

Vorwort	V
A. Korrektur der Handelsbilanz nach einer Betriebsprüfung	1
I. GoB als Grundlage zur Bp-Anpassung	1
II. Noch nicht festgestellte Jahresabschlüsse	2
III. Festgestellte Jahresabschlüsse	2
IV. Subjektiver Fehlerbegriff	3
V. Nichtige Jahresabschlüsse	4
VI. Zeitpunkt und Art der Korrektur	4
1. Grundsätze	4
2. Auswirkungen einer steuerlichen Außenprüfung	5
B. Korrektur der Steuerbilanz nach einer Betriebsprüfung und Abweichungen zur Handelsbilanz	7
I. Gesetzliche Regelung und deren Auslegung	7
II. Aufgabe des subjektiven Fehlerbegriffs	8
III. Korrektur nicht mehr änderbarer Veranlagungen	8
IV. Korrekturbeispiele	10
V. Abgrenzung zur Bilanzänderung	11
C. Mehr- und Weniger-Rechnung zur Ermittlung der Auswirkungen einer Bilanzberichtigung	13
I. Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung	13
1. Abgrenzungskriterium	13
2. Gewinn- und Verlust-Methode	13
3. Bilanzpostenmethode	13
II. Fallbeispiel zur GuV-Methode	14
1. Sachverhalt	14
2. Lösung	14
III. Fallbeispiel zur Bilanzpostenmethode	15
1. Sachverhalt	15
2. Lösung	16
D. Methodik der Anpassungsarbeiten nach einer Betriebsprüfung	19

I.	Umfang der Anpassungen in der Handelsbilanz	19
II.	Praxisfall	19
1.	Sachverhalt	19
2.	Ermittlung der Auswirkung im Anpassungsjahr	20
3.	Ermittlung von Folgeauswirkungen	21
4.	Folgen für die Gewinnverteilung	23
III.	(Freiwillige) Anpassung der Steuerbilanz	23
IV.	Zwischenjahre und steuerlicher Antrag	24
V.	Fortführung des Praxisfalls	24
1.	Sachverhalt	24
2.	Gewinnauswirkungen	24
VI.	Ausnahmetatbestände bei nicht üblichen Vorgängen	25
1.	Gravierende Auswirkung auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	25
2.	Nichtige Abschlüsse	26
E.	Änderungen von Aktivbilanzposten durch die steuerliche Außenprüfung	27
I.	Gründe für die Erhöhung von Aktiva	27
1.	Rechtliche Gründe	27
2.	Wirtschaftliche Gründe	27
II.	Systematik der Anpassung	27
III.	Praxisfall	28
1.	Sachverhalt	28
2.	Feststellung des Betriebsprüfers und Prüferbilanz	28
3.	Steuerbescheide aufgrund der Betriebsprüfung	30
4.	Anpassung der Handelsbilanz	30
5.	Anpassung der Steuerbilanz	31
5.1	Erstellung einer Einheitsbilanz – Variante I	31
5.2	Erstellung einer gesonderten Steuerbilanz – Variante II	32
5.3	Folgeauswirkungen	32
IV.	Verminderung von Aktiva	33
F.	Änderungen von Passivbilanzposten durch die steuerliche Außenprüfung	35
I.	Gründe für die Verminderung von Passiva	35
1.	Ansatzfragen	35
2.	Bewertungsfragen	36
II.	Ausgangssachverhalt	37
III.	Anpassung der Handelsbilanz	39
1.	Erstellung einer Einheitsbilanz	39
2.	Systematik der Anpassung	40
3.	Folgeauswirkungen	41

G.	Änderungen beim Eigenkapital durch die steuerliche Außenprüfung	43
I.	Systematische Einordnung	43
1.	Saldierende Änderung	43
2.	Umgliederung	43
II.	Kapitaländerungen bei Personenunternehmen	44
III.	Kapitaländerungen bei Kapitalgesellschaften	45
IV.	Außerbilanzmäßige Korrekturen	46
V.	Zeitliche Verschiebungen	46
H.	Bilanzberichtigung als Anlass für eine Bilanzänderung	49
I.	Gesetzliche Regelung und Begriffe	49
1.	Abgrenzung Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	49
2.	Auslöser einer Bilanzänderung	49
II.	Voraussetzungen einer Bilanzänderung	50
III.	Fallbeispiel	51
1.	Sachverhalt	51
2.	Beurteilung der Prüferfeststellung	52
3.	Sachverhaltsergänzung	53
4.	Lösung der Sachverhaltsergänzung	53
I.	Vermeidung von Feststellungen durch die steuerliche Außenprüfung	55
I.	Diskussionspotenzial in KMU	55
II.	Bilanzposten im Aktiva	55
1.	Erschließungsbeiträge	55
2.	Wertminderung im Anlagevermögen	56
3.	Renovierung durch Mieter sowie Einbau	57
III.	Bilanzposten im Passiva	58
1.	Bodenverunreinigung	58
2.	Urlaubsrückstellung	59
3.	Darlehensvereinbarung mit nicht volljährigem Kind	60