

**Grüne Reihe**

**10**

**Steuerrecht für Studium und Praxis**

Falterbaum

Bolk · Reiß · Kirchner

# Buchführung und Bilanz

23. Auflage





# Buchführung und Bilanz

unter besonderer Berücksichtigung  
der Rechnungslegungsvorschriften  
des Handelsrechts, des Bilanzsteuerrechts und  
der steuerrechtlichen Gewinnermittlung  
bei Einzelunternehmen sowie Personen- und  
Kapitalgesellschaften

Regierungsdirektor Hermann Falterbaum †  
Regierungsdirektor a. D. Wolfgang Bolk, Steuerberater  
Prof. (Univ.) Dr. Wolfram Reiß  
Regierungsdirektor Thomas Kirchner

23. Auflage  
2020

Herausgeber:  
Deutsche Steuer-Gewerkschaft

---

**Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8168-1503-7

© 2020 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: Griebisch & Rochol Druck GmbH, Hamm

## Vorwort zur 23. Auflage

Die Buchführung und insbesondere das Bilanzsteuerrecht nehmen in Ausbildung, Praxis und Wissenschaft einen bedeutenden Raum ein. Die vorliegende umfangreich überarbeitete Neuauflage „Buchführung und Bilanz“ will einerseits den vielfältigen Ansprüchen genügen, die die Studierenden an einer Akademie, Fachhochschule oder Universität sowie die angehenden Steuerberater im Rahmen der Vorbereitung auf die anspruchsvolle Steuerberaterprüfung an ein Lehrbuch der Buchführung und des Bilanzsteuerrechts stellen. Andererseits ist das Buch so konzipiert, dass es auch für den Praktiker bei der Ausübung der beruflichen Tätigkeit ein wichtiger Wegweiser ist und ihn darüber hinaus bei Fragen unterstützt, die ihn seinerseits als Ausbilder fordern.

Die Verfasser haben sich in besonderer Weise bemüht, das Bilanzsteuerrecht und die ihr vorangehende handelsrechtliche Rechnungslegung weder nur aus dem Blickwinkel der Finanzverwaltung noch nur aus wissenschaftlicher Sicht darzustellen. Bewusst wurde darauf verzichtet, Buchungen anhand von Kontennummern auf der Grundlage einschlägiger Kontenrahmen darzustellen. Vielmehr erfolgt stattdessen zum besseren Verständnis eine strenge Orientierung an den gesetzlichen Vorgaben für die Bezeichnung von Bilanz- und GuV-Posten.

Die Darstellung der umfangreichen Materie hilft dem Studienanfänger, sich die Grundsätze der Buchführung und der Erstellung des Jahresabschlusses zu erarbeiten und auch mit Hilfe von Übungen zu vertiefen. Weitergehend sollen sich der/die Fortgeschrittene im Studium und die Anwender in der Praxis die grundsätzlichen und besonderen Problemkreise des Bilanzsteuerrechts sowie des Jahresabschlusses bei Einzelunternehmen, Personen- und Kapitalgesellschaften nach Maßgabe des Handels- und Steuerrechts auch mit Blick auf die Umsatzsteuer, Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer erschließen können. Die umfangreichen Hinweise auf die Rechtsprechung des BFH zum Bilanzsteuerrecht sowie zahlreiche Beispiele und Übungen mögen hier eine zusätzliche Hilfe sein.

„Buchführung und Bilanz“ wurde seinerzeit von Hermann Falterbaum † als wichtiges Grundwerk der Aus- und Fortbildung sowie der Praxis geschaffen. Seit vielen Jahren gewährleistet ein Autorenteam Kontinuität und Qualität dieses Werks in der Grünen Reihe. Dazu gehören Wolfgang **Bolk**, Steuerberater, Regierungsdirektor a. D., ehemaliger Lehrbereichsleiter für Bilanzsteuerrecht an der Fachhochschule für Finanzen NRW und Referent in Seminaren für Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Prof. Dr. Wolfram **Reiß**, ehemaliger Inhaber des Lehrstuhls für Deutsches und Internationales Steuerrecht der Universität Erlangen-Nürnberg, und Dipl.-Finanzwirt Thomas **Kirchner**, Regierungsdirektor, der seine langjährige Lehrerfahrung an der Fachhochschule für Finanzen NRW sowie die praktische Erfahrung aus der Tätigkeit als Referent der OFD Münster und als Sachgebietsleiter einer Groß- und Konzernbetriebsprüfung einbringt.

Das Autorenteam bedankt sich erneut bei den Mitarbeitern in Verlag und Druckerei für deren Engagement bei der Erstellung dieser Auflage. Unseren Lesern wünschen wir, dass dieses Lehrbuch die erhoffte Hilfe in Lehre, Studium und Praxis sein möge. Für Anregungen und Hinweise sind wir daher dankbar.

Münster, im Juni 2020

Wolfgang Bolk

Wolfram Reiß

Thomas Kirchner

**Rechtsgrundlagen:**

<b>AO</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 21.12.2019, BGBl I 2019 S. 2875
<b>AEAO</b>	Anwendungserlass zur Abgabenordnung vom 31.01.2014, BStBl I 2014 S. 290, zuletzt geändert durch BMF vom 20.12.2019, BStBl I 2020 S. 59
<b>AktG</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 12.12.2019, BGBl I 2019 S. 2637
<b>BewG</b>	i. d. F. des „JStG 2019“ vom 12.12.2019, BGBl I 2019 S. 2451
<b>BGB</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 21.12.2019, BGBl I 2019 S. 2911
<b>EGBGB</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 21.12.2019, BGBl I 2019 S. 2911
<b>ESTG</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 21.12.2019, BGBl I 2019 S. 2886
<b>ESTDV</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 18.07.2017, BGBl I 2017 S. 2730
<b>ESTR</b>	ESTR 2012 vom 25.03.2013, BStBl I 2013 S. 276
<b>ESTH</b>	Amtliches Einkommensteuer-Handbuch 2019 (BMF)
<b>GewStG</b>	i. d. F. des „JStG 2019“ vom 12.12.2019, BGBl I 2019 S. 2451
<b>GewStDV</b>	i. d. F. des „JStG 2019“ vom 12.12.2019, BGBl I 2019 S. 2451
<b>GewStR</b>	GewStR 2009 vom 28.04.2010, BStBl I 2010, Sondernummer 1/2010
<b>GewStH</b>	Amtliches Gewerbesteuer-Handbuch 2016 (BMF)
<b>GmbHG</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 17.07.2017, BGBl I 2013 S. 2446
<b>GrEStG</b>	i. d. F. des Brexit-Steuerbegleitgesetzes vom 25.03.2019, BGBl I 2019 S. 357
<b>HGB</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 12.12.2019, BGBl I 2019 S. 2637
<b>EGHGB</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 12.12.2019, BGBl I 2019 S. 2637
<b>KStG</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 21.12.2019, BGBl I 2019 S. 2875
<b>KStDV</b>	i. d. F. der Verordnung vom 01.04.2015, BGBl I 2015 S. 434
<b>KStR</b>	KStR 2015 vom 06.04.2016, BStBl I 2016, Sondernummer 1/2016
<b>KStH</b>	Amtliches Körperschaftsteuer-Handbuch 2015 (BMF)
<b>UmwG</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 19.12.2018, BGBl I 2018 S. 2694
<b>UmwStG</b>	i. d. F. des Brexit-Steuerbegleitgesetzes vom 25.03.2019, BGBl I 2019 S. 357
<b>UStG</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 21.12.2019, BGBl I 2019 S. 2886
<b>UStDV</b>	i. d. F. des Gesetzes vom 21.12.2019, BGBl I 2019 S. 2886
<b>UStAE</b>	Umsatzsteuer-Anwendungserlass vom 01.10.2010, BStBl I 2010 S. 846, zuletzt geändert durch BMF vom 23.03.2020, BStBl I 2020 S. 288

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>1 Einführung</b> .....	41
1.1 Einkunftsarten und ihre Gruppierung.....	41
1.2 Bedeutung der Buchführung für die Gewinnermittlung.....	42
1.2.1 Steuerrechtlicher Gewinnbegriff.....	42
1.2.2 Übungsaufgabe 1: Betriebsvermögensvergleich.....	44
1.2.3 Erfordernis der Buchführung.....	45
1.3 Bereiche und Aufgaben des gesamten Rechnungswesens.....	46
1.3.1 Bereiche des betrieblichen Rechnungswesens.....	46
1.3.2 Aufgaben eines geordneten Rechnungswesens.....	46
1.3.2.1 Buchführung.....	46
1.3.2.2 Kosten- und Leistungsrechnung.....	46
1.3.2.3 Statistik.....	47
1.3.2.4 Planung.....	47
1.4 Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften.....	47
1.4.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht.....	47
1.4.2 Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und zur Erstellung eines Inventars.....	48
1.4.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht.....	50
1.4.3.1 Abgeleitete Buchführungspflicht nach § 140 AO.....	50
1.4.3.2 Originäre Buchführungspflicht nach § 141 Abs. 1 AO.....	50
1.4.3.3 Buchführungspflicht bei Sonderbetriebsvermögen.....	54
1.4.4 Beginn der Buchführungspflicht.....	54
1.4.4.1 Handelsrecht.....	54
1.4.4.2 Steuerrecht.....	55
1.4.5 Ende der Buchführungspflicht.....	56
1.4.6 Besondere Buchführungspflicht für freiwillig buchführende Land- und Forstwirte.....	57
1.4.7 Besondere Buchführungspflicht beim gewerblichen Grundstücks- handel.....	57
1.4.8 Aufzeichnungspflichten.....	59
1.4.8.1 Außersteuerrechtliche Aufzeichnungspflichten.....	60
1.4.8.2 Steuerrechtliche Aufzeichnungspflichten.....	61
1.4.9 Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnun- gen.....	63
1.4.10 Buchführungsmängel und Steuervergünstigungen.....	66
1.4.11 Aufbewahrungspflicht.....	66
1.4.12 Bewilligung von Erleichterungen.....	67
1.4.13 Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten.....	68
1.4.14 Datenzugriff und Prüfbarkeit digitaler Unterlagen.....	68
1.5 Buchführungssysteme.....	70
1.5.1 Einfache, doppelte und kameralistische Buchführung.....	70
1.5.2 Aufbau der doppelten Buchführung.....	71
1.5.3 Bücher im Rahmen der doppelten Buchführung.....	73
1.5.3.1 Grundbücher.....	73
1.5.3.1.1 Bedeutung.....	73
1.5.3.1.2 Kassenbuch.....	73
1.5.3.1.3 Sonstige Grundbücher.....	75



1.5.3.1.4	Zeitnahe Erfassung der Geschäftsvorfälle im Grundbuch .....	75
1.5.3.2	Hauptbuch .....	75
1.5.3.3	Nebenbücher .....	76
1.5.3.3.1	Geschäftsfreundbuch (Kontokorrent) .....	76
1.5.3.3.2	Offene-Posten-Buchhaltung .....	77
1.5.3.3.3	Befreiung von der Führung eines Geschäftsfreundbuchs .....	77
1.5.3.3.4	Andere Nebenbücher .....	78
1.5.3.4	Hilfsbücher .....	79
<b>2</b>	<b>Grundlagen der Buchführung .....</b>	<b>80</b>
2.1	Inventur und Inventar .....	80
2.1.1	Inventur .....	80
2.1.2	Inventar .....	81
2.1.3	Anforderungen, die an ein Inventar zu stellen sind .....	82
2.1.4	Beispiel eines ordnungsmäßigen Inventars .....	83
2.1.5	Inventurerleichterungen .....	85
2.1.5.1	Zeitnahe Inventur .....	85
2.1.5.2	Stichprobeninventur .....	86
2.1.5.3	Zeitverschobene Inventur .....	86
2.1.5.4	Permanente Inventur .....	88
2.1.6	Erleichterungen bei der Inventarerstellung .....	89
2.1.6.1	Gruppenbewertung .....	89
2.1.6.2	Festbewertung .....	89
2.1.7	Rechtsfolge bei fehlender Bestandsaufnahme .....	89
2.1.8	Rechtsfolgen bei unvollständiger Bestandsaufnahme .....	89
2.1.9	Folgen einer falschen Bewertung .....	90
2.2	Bilanz .....	91
2.2.1	Aufstellung der Bilanz .....	91
2.2.2	Unterschied zwischen Bilanz und Bilanzkonto .....	91
2.2.3	Unterschied zwischen Inventar und Bilanz .....	92
2.2.4	Gliederung der Bilanz (§ 247 HGB) .....	92
2.2.5	Beispiel einer ordnungsmäßigen Bilanz .....	94
2.2.6	Bilanzenzusammenhang (Bilanzidentität) .....	94
<b>3</b>	<b>Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle .....</b>	<b>98</b>
3.1	Begriff und Einteilung der Geschäftsvorfälle .....	98
3.2	Betriebsvermögensumschichtungen .....	98
3.2.1	Wesen und Arten der Umschichtungen .....	98
3.2.2	Aktivtausch .....	99
3.2.3	Passivtausch .....	99
3.2.4	Aktiv-Passiv-Tausch .....	100
3.2.4.1	Bilanzverlängerung (Erhöhung der Aktiva und Passiva) .....	100
3.2.4.2	Bilanzverkürzung (Minderung der Aktiva und Passiva) .....	101
3.3	Betriebsvermögensänderungen .....	101
3.3.1	Wesen und Einteilung der Betriebsvermögensänderungen .....	101
3.3.2	Änderung des Kapitals durch Erträge und Aufwendungen .....	102
3.3.2.1	Betriebsvermögenserhöhungen durch Erträge (Gewinnerhöhungen) .....	102
3.3.2.2	Betriebsvermögensminderungen durch Aufwendungen (Gewinnminderungen) .....	103
3.3.3	Betriebsvermögensänderungen durch Entnahmen und Einlagen ..	104
3.3.3.1	Betriebsvermögensminderungen durch Entnahmen .....	104
3.3.3.2	Betriebsvermögenserhöhungen durch Einlagen .....	104
3.3.3.3	Erfolgswirksame Entnahmen .....	105

3.3.3.3.1	Gewinnauswirkung bei abweichendem Teilwert .....	105
3.3.3.3.2	Teilwert höher als der Buchwert .....	105
3.3.3.3.3	Teilwert niedriger als der Buchwert .....	106
3.3.3.4	Entnahmen von Nutzungen und Leistungen .....	106
3.3.3.5	Einlagen von Nutzungen und Leistungen (sog. Aufwandseinlage) .....	107
3.4	Übersicht über die Arten von Geschäftsvorfällen .....	108
3.5	Übungsfälle .....	109
<b>4</b>	<b>Konto und Buchung .....</b>	<b>112</b>
4.1	Aufgabe und Begriff des Kontos .....	112
4.2	Buchung und Gegenbuchung .....	114
4.3	Stornobuchung – Generalumkehr .....	115
4.4	Eröffnung der Konten .....	116
4.4.1	Eröffnung der Konten mit Eröffnungsbilanzkonto .....	116
4.4.2	Eröffnung der Konten ohne Eröffnungsbilanzkonto .....	117
4.4.3	Eröffnung der Konten ohne Anfangsbestände .....	117
4.4.4	Buchführung als zerlegte Bilanz .....	117
<b>5</b>	<b>Konten im Rahmen der doppelten Buchführung .....</b>	<b>119</b>
5.1	Sachkonten und Personenkonten .....	119
5.2	Bestandskonten .....	120
5.2.1	Wesen der Bestandskonten .....	120
5.2.2	Aktive Bestandskonten (Vermögenskonten) .....	121
5.2.3	Passive Bestandskonten .....	121
5.2.4	Buchungen auf Bestandskonten .....	122
5.2.5	Abschluss der Bestandskonten; Schlussbilanzkonto .....	124
5.2.6	Übungsaufgabe 2: Buchung auf Bestandskonten .....	124
5.3	Unterkonten des Kapitalkontos .....	126
5.3.1	Gründe für die Buchung auf Unterkonten .....	126
5.3.2	Gewinn-und-Verlust-Konto als Unterkonto für die betrieblich verursachten Kapitaländerungen .....	128
5.3.3	Erfolgskonten als Unterkonten des Gewinn-und-Verlust-Kontos ..	130
5.3.3.1	Aufgabe der Erfolgskonten .....	130
5.3.3.2	Aufwandskonten .....	130
5.3.3.3	Ertragskonten .....	131
5.3.3.4	Abschluss der Erfolgskonten .....	132
5.3.4	Privatkonto als Unterkonto für die außerbetrieblich veranlassten Kapitaländerungen .....	132
5.3.4.1	Aufgabe des Privatkontos .....	132
5.3.4.2	Entnahmekonto .....	133
5.3.4.3	Einlagekonto .....	134
5.3.4.4	Abschluss der Privatkonten .....	134
5.3.5	Zusammenhang der Konten mit der Bilanz .....	134
5.3.6	Übungsaufgabe 3: Buchung auf Bestands- und Erfolgskonten .....	135
5.3.7	Kapitalkontenentwicklung .....	136
5.4	Gemischte Konten .....	138
5.4.1	Besonderheit der gemischten Konten .....	138
5.4.2	Gemischte Konten, bei denen beim Abschluss zuerst der Bestand festzustellen ist (Erfolgskonten mit Bestand) .....	138
5.4.3	Konten für Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens (Bestandskonten mit Erfolg) – Abschreibungen/AfA .....	143
5.5	Übersicht über die Kontenarten und den Konteninhalt .....	145

## Inhaltsverzeichnis

---

5.6	Schematische Darstellung des Jahresabschlusses unter Berücksichtigung der gemischten Konten .....	146
5.7	Umsatzsteuerkonten .....	146
5.7.1	Erfüllung der Aufzeichnungspflichten im Rahmen der Buchführung .....	146
5.7.2	USt-Schuldkonto .....	147
5.7.2.1	Buchungen auf dem USt-Konto .....	147
5.7.2.2	Nettoverfahren .....	147
5.7.2.3	Bruttoverfahren .....	147
5.7.3	Vorsteuerkonto .....	148
5.7.3.1	Buchungen auf dem Vorsteuerkonto .....	148
5.7.3.2	Nettoverfahren .....	149
5.7.3.3	Bruttoverfahren .....	150
5.7.4	Herausrechnung der USt beim Bruttoverfahren .....	151
5.7.5	Abschluss der Umsatzsteuerkonten .....	151
5.7.6	Besonderheiten bei Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten ..	153
5.7.7	Istversteuerung von Anzahlungen .....	154
5.7.8	Inneregemeinschaftlicher Erwerb .....	157
5.8	Übungsaufgabe 4: Buchung auf Bestands-, Erfolgs- und gemischten Konten .....	159
<b>6</b>	<b>Buchungssatz</b> .....	<b>161</b>
6.1	Bedeutung des Buchungssatzes .....	161
6.2	Bildung einfacher und zusammengesetzter Buchungssätze für die laufenden Buchungen .....	162
6.2.1	Einfache Buchungssätze .....	162
6.2.2	Zusammengesetzte Buchungssätze .....	163
6.2.3	Zusammenfassung von Geschäftsvorfällen .....	165
6.2.4	Bestimmung der Auswirkung auf Betriebsvermögen und Gewinn .....	165
6.2.5	Übungsaufgabe 5: Bildung von Buchungssätzen und Feststellung der Auswirkung von Geschäftsvorfällen auf Betriebsvermögen und Gewinn .....	166
6.3	Deutung von Buchungssätzen .....	167
6.3.1	Begriff und Grundsätze .....	167
6.3.2	Übungsaufgabe 6: Deutung von Buchungssätzen und Feststellung der Auswirkung des Geschäftsvorfalles auf Betriebsvermögen und Gewinn .....	169
6.4	Kontenruf .....	170
6.5	Buchungssätze für die Konteneröffnung .....	170
6.6	Buchungssätze für den Kontenabschluss .....	171
<b>7</b>	<b>Warenkonto</b> .....	<b>172</b>
7.1	Einheitliches (gemischtes) Warenkonto .....	172
7.1.1	Buchungen auf dem einheitlichen Warenkonto .....	172
7.1.2	Einordnung des ungeteilten Warenkontos im System der Konten ..	174
7.2	Wareneinkaufskonto und Warenverkaufskonto .....	174
7.2.1	Kontentrennung als Notwendigkeit der Praxis .....	174
7.2.2	Wareneinkaufskonto .....	175
7.2.3	Warenverkaufskonto .....	176
7.2.4	Abschluss der getrennten Warenkonten .....	177
7.2.4.1	Nettoabschluss .....	177
7.2.4.2	Bruttoabschluss .....	177
7.2.4.3	Übungsaufgabe 7: Nettoabschluss und Bruttoabschluss .....	178

7.3	Warenbestandskonto und Bestandsveränderungen.....	179
7.4	Rohgewinnsatz und Rohgewinnaufschlagsatz .....	181
7.4.1	Bedeutung für die Verprobung .....	181
7.4.2	Begriff des wirtschaftlichen Rohgewinns .....	181
7.4.3	Wirtschaftlicher Wareneinsatz .....	181
7.4.4	Wirtschaftlicher Umsatz .....	182
7.4.4.1	Begriff .....	182
7.4.4.2	Besonderheiten bei Fertigungsbetrieben .....	182
7.4.5	Umrechnung Rohgewinnsatz – Rohgewinnaufschlagsatz .....	182
7.5	Übungsaufgabe 8 .....	183
7.6	Buchung von Frachtkosten und anderen Bezugskosten .....	185
7.7	Buchung von Skonti, Rabatten und Boni .....	186
7.7.1	Skonto .....	186
7.7.2	Rabatt .....	188
7.7.3	Bonus .....	189
7.7.4	Buchungen der Auswirkungen auf die Umsatzsteuer .....	189
7.7.4.1	Skonto .....	189
7.7.4.1.1	Minderung des Entgelts beim Leistenden .....	189
7.7.4.1.2	Minderung des Einkaufsentgelts beim Leistungsempfänger .....	191
7.7.4.2	Rabatte und Boni .....	192
7.8	Buchung der Warenentnahmen für private Zwecke; innerbetrieblicher Verbrauch, Schwund und Warendiebstahl.....	195
7.8.1	Warenentnahmen .....	195
7.8.1.1	Buchung auf dem Wareneinkaufskonto .....	195
7.8.1.2	Buchung auf einem besonderen Erlöskonto .....	196
7.8.2	Innerbetrieblicher Verbrauch, Schwund und Warendiebstahl.....	196
7.8.3	Übungsaufgabe 9: Gewinnauswirkung bei fehlender Buchung ....	197
7.9	Änderung des Warenbestands und die Auswirkung auf den Gewinn .....	197
7.9.1	Berichtigung des Gewinns .....	197
7.9.2	Übungsaufgabe 10.....	199
<b>8</b>	<b>Jahresabschluss – Aufstellung der Bilanz .....</b>	<b>201</b>
8.1	Jahresabschluss .....	201
8.2	Reihenfolge der Abschlussbuchungen.....	202
8.2.1	Erfolgskonten.....	202
8.2.1.1	Aufwandskonten .....	202
8.2.1.2	Ertragskonten.....	202
8.2.2	Gemischte Konten .....	202
8.2.2.1	Erfolgskonten mit Bestand.....	202
8.2.2.2	Konten für Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens ..	203
8.2.3	Abschluss des Gewinn-und-Verlust-Kontos und der Privatkonten (Entnahmen und Einlagen) .....	203
8.2.3.1	Abschluss über das Kapitalkonto .....	203
8.2.3.2	Abschluss des Gewinn-und-Verlust-Kontos über das Schlussbilanzkonto .....	204
8.2.4	Abschluss der Bestandskonten .....	205
8.2.5	Übungsaufgabe 11 .....	206
8.3	Vorbereitende Abschlussbuchungen .....	207
8.3.1	Aufgabe der vorbereitenden Abschlussbuchungen .....	207
8.3.2	Übungsaufgabe 12.....	210
8.4	Problemkreise bei der Vorbereitung des Jahresabschlusses .....	211
8.4.1	Abschreibungen .....	211

8.4.1.1	Übersicht .....	212
8.4.1.2	Lineare Absetzung für Abnutzung (AfA).....	213
8.4.1.3	Absetzung für außerordentliche Abnutzung (AfaA).....	214
8.4.1.4	Degressive AfA .....	214
8.4.1.5	Gebäude-AfA.....	215
8.4.1.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) .....	216
8.4.1.7	Sammelposten .....	217
8.4.1.8	Absetzung für Substanzverringerung (AfS) .....	219
8.4.2	Richtigstellung von Erfolgskonten zwecks Abgrenzung der betrieblichen und privaten Sphäre .....	219
8.4.2.1	Kraftfahrzeugkosten (privatanteilige Fahrzeugkosten).....	219
8.4.2.2	Telefonkosten/Internet .....	232
8.4.2.3	Wohnung des Betriebsinhabers im Betriebsgebäude .....	233
8.4.2.4	Privatanteilige Haus- und Grundstücksaufwendungen bei Vermietung .....	234
8.4.2.5	Grundstücksaufwendungen bei Grundstücksteilen von untergeordneter betrieblicher Bedeutung.....	236
8.4.2.6	Warenentnahmen für private Zwecke.....	236
8.4.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG.....	237
8.4.3.1	Allgemeine Grundsätze und buchmäßige Beurteilung .....	237
8.4.3.2	Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte .....	243
8.4.3.3	Arbeitszimmer – Büro im Privathaus .....	245
8.4.3.4	Aufwendungen für VIP-Logen in Sportstätten (Sponsoring) .....	247
8.4.3.5	Nicht abziehbare Betriebsausgaben bei fehlender Benennung des Zahlungsempfängers .....	248
8.4.3.6	Abzugsbeschränkung für Schuldzinsen (§ 4 Abs. 4a EStG) .....	249
8.4.3.7	Zinsschranke (§ 4h EStG).....	249
8.4.4	Rechnungsabgrenzungsposten .....	250
8.4.4.1	Aufgabe der Rechnungsabgrenzungsposten .....	250
8.4.4.2	Einteilung der Rechnungsabgrenzungsposten .....	251
8.4.4.3	Voraussetzungen der Rechnungsabgrenzung .....	252
8.4.4.4	Buchung der Abgrenzungsposten beim Jahresabschluss .....	255
8.4.4.5	Auflösung der Abgrenzungsposten in späteren Wirtschaftsjahren .....	257
8.4.4.6	Rechnungsabgrenzungsposten und Teilwertabschreibung? .....	257
8.4.4.7	Rechnungsabgrenzungsposten und Entnahme? .....	258
8.4.4.8	Ausweispflicht .....	260
8.4.4.9	Beurteilung der Umsatzsteuer .....	262
8.4.4.10	Abgrenzungsfragen zum Tatbestandsmerkmal „bestimmte Zeit“ .....	263
8.4.4.11	Einzelfragen zur Rechnungsabgrenzung aus der Rechtsprechung .....	266
8.4.5	Sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten .....	271
8.4.5.1	Aktivierung und Passivierung .....	271
8.4.5.2	Auflösung der Bilanzposten .....	272
8.4.5.3	Buchung der Umsatzsteuer .....	273
8.4.6	Rückstellungen .....	273
8.4.6.1	Allgemeine Grundsätze .....	273
8.4.6.2	Passivierung und Auflösung der Rückstellungen .....	274
8.4.6.3	Gewerbesteuerückstellung .....	275
8.4.7	Kapitalangleichungsbuchungen.....	276
8.5	Übungsaufgaben zu vorbereitenden Abschlussbuchungen .....	278
8.5.1	Übungsaufgabe 13 .....	278
8.5.2	Übungsaufgabe 14 .....	279
8.5.3	Übungsaufgabe 15 .....	281

<b>9</b>	<b>Bilanz und Gewinn-und-Verlust-Rechnung</b> .....	284
9.1	Bilanz .....	284
9.1.1	Bilanzaufstellung .....	284
9.1.2	Frist zur Bilanzaufstellung .....	284
9.1.3	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften und GmbH & Co. KG ..	286
9.1.3.1	Größenklassen (§§ 267, 267a HGB) .....	286
9.1.3.2	Jahresabschluss und Gliederung der Bilanz .....	287
9.1.3.3	Gliederung für bestimmte Unternehmen – Geschäftszweige .....	290
9.1.3.4	Anlagengitter – Anlagenspiegel .....	290
9.2	Gewinn-und-Verlust-Rechnung .....	291
9.2.1	Erfolgsrechnung der doppelten Buchführung .....	291
9.2.2	Gewinn-und-Verlust-Konto und Gewinn-und-Verlust-Rechnung ..	292
9.2.3	Gliederung der Gewinn-und-Verlust-Rechnung .....	292
9.2.3.1	Gesetzliche Vorgaben .....	292
9.2.3.2	Gliederung der Gewinn-und-Verlust-Rechnung nach dem Gesamtkostenverfahren .....	293
9.2.3.3	Gliederung der Gewinn-und-Verlust-Rechnung nach dem Umsatzkostenverfahren .....	294
9.2.3.4	Gliederung der Gewinn-und-Verlust-Rechnung für kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften .....	294
9.2.3.5	Gliederung der Gewinn-und-Verlust-Rechnung für die Kleinst- kapitalgesellschaften .....	295
9.2.3.6	Gliederung für Einzelkaufleute und Personengesellschaften .....	295
<b>10</b>	<b>Elektronische Datenverarbeitung</b> .....	296
10.1	Grundlagen der manuellen doppelten Buchführung .....	296
10.2	Konzept der elektronischen Datenverarbeitung .....	296
10.3	DATEV-Buchführungssystem .....	299
10.3.1	Überblick .....	299
10.3.2	DATEV-Buchführungssystem .....	300
10.3.3	Finanzbuchführung und Jahresabschluss .....	301
10.3.4	DATEV-Kontenrahmen (SKR) und Kontenplan .....	302
10.3.5	DATEV-Buchungssatz .....	302
10.3.6	Primanota und Journal .....	305
10.3.7	Hauptabschlussübersicht – Bilanz-Entwicklungsübersicht .....	306
10.3.8	Betriebswirtschaftliche Auswertungen .....	306
10.3.9	Überwachungsbericht .....	306
10.3.10	Jahresabschluss .....	307
10.3.11	Aufbewahrung und Datenzugriff .....	307
10.4	Kontenrahmen, Kontenplan .....	307
10.4.1	Bedeutung für die Vergleichbarkeit der Buchführungsergebnisse ..	307
10.4.2	Notwendigkeit der Kontenaufgliederung .....	308
10.4.3	Unterschied zwischen Kontenrahmen und Kontenplan .....	308
<b>11</b>	<b>Besondere Geschäftsvorfälle und deren Buchungen</b> .....	309
11.1	Löhne und Gehälter .....	309
11.1.1	Bruttolöhne .....	309
11.1.2	Nettolöhne .....	310
11.1.3	Lohnvorschüsse .....	311
11.1.4	Abschlagszahlungen .....	312
11.1.5	Sachbezüge .....	312
11.1.6	Überlassung von Fahrzeugen zur Nutzung durch Arbeitnehmer ...	317

## Inhaltsverzeichnis

---

11.2	Anzahlungen.....	318
11.2.1	Erhaltene Anzahlungen.....	318
11.2.2	Geleistete Anzahlungen.....	320
11.3	Veräußerung von Anlagegütern und Wertpapieren.....	321
11.3.1	Erfassung des Veräußerungsgewinns (-verlusts).....	321
11.3.2	Identitätsnachweis bei Wertpapieren.....	323
11.4	Dividenden und Zinsen aus Wertpapieren.....	324
11.4.1	Abgrenzung gegenüber den Einkünften aus Kapitalvermögen.....	324
11.4.2	Kapitalertragsteuerabzug.....	325
11.4.3	Körperschaftsteuer.....	325
11.4.4	Steuerrechtliche Würdigung der Stückzinsen.....	325
11.5	Erträge aus Beteiligungen.....	326
11.5.1	Begriff der Beteiligung.....	326
11.5.2	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	327
11.5.3	Beteiligung an Personengesellschaften.....	330
11.5.3.1	Unterschiedliche Beurteilung in Handels- und Steuerbilanz.....	330
11.5.3.2	Handelsbilanz.....	331
11.5.3.3	Steuerbilanz.....	332
11.5.3.4	Beteiligung an einer atypisch stillen Gesellschaft.....	336
11.5.3.5	Beteiligungen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften.....	336
11.6	Devisengeschäfte.....	337
11.7	Kommissionsgeschäfte.....	338
11.7.1	Wesen und Inhalt des Kommissionsgeschäfts.....	338
11.7.2	Einkaufskommission.....	339
11.7.2.1	Erforderliche Konten.....	339
11.7.2.2	Buchungsbeispiel zur Einkaufskommission.....	339
11.7.2.2.1	Buchungen beim Kommissionär mit Kommissionswarenkonto....	340
11.7.2.2.2	Buchungen beim Kommissionär ohne Kommissionswarenkonto..	340
11.7.2.2.3	Buchungen beim Kommittenten.....	340
11.7.2.3	Bilanzierung der Kommissionswaren.....	341
11.7.3	Verkaufskommission.....	342
11.7.3.1	Erforderliche Konten.....	342
11.7.3.2	Buchungsbeispiel zur Verkaufskommission.....	343
11.7.3.2.1	Buchungen beim Kommissionär mit Kommissionswarenkonto....	343
11.7.3.2.2	Buchungen beim Kommissionär ohne Kommissionswarenkonto..	344
11.7.3.2.3	Buchungen beim Kommittenten.....	345
11.7.3.3	Bilanzierung der Kommissionsware.....	345
11.8	Darlehensabgeld und Darlehensaufgeld.....	346
11.8.1	Darlehensabgeld (Damnum, Disagio).....	346
11.8.2	Darlehensaufgeld (Agio).....	349
11.8.3	Bilanzierung beim Darlehensgläubiger.....	350
11.9	Bilanzierung eigener Anteile einer GmbH.....	351
11.9.1	Abtretung der Anteile an einen neuen Gesellschafter.....	351
11.9.2	Erwerb eigener Anteile zur erneuten Ausgabe gegen Abfindung..	351
11.9.2.1	Rechtliche Vorfragen.....	351
11.9.2.2	Handelsbilanz und Buchung.....	352
11.9.2.3	Steuerbilanz.....	353
11.9.3	Erwerb eigener Anteile zur Einziehung.....	354
11.9.3.1	Rechtliche Vorfragen.....	354
11.9.3.2	Aktivierungsverbot und Eigenkapitalausweis.....	355

11.10	Wechselgeschäfte .....	356
11.10.1	Arten und Verwertung von Wechseln .....	356
11.10.2	Wechselobligo .....	357
11.11	Übungsaufgabe 16 .....	358
11.12	Übungsaufgabe 17 .....	360
<b>12</b>	<b>Bilanzierung und Bewertung nach Handelsrecht – Berührungspunkte zum Steuerrecht – Maßgeblichkeit</b> .....	<b>365</b>
12.1	Handelsrechtliche Rechnungslegungsvorschriften .....	365
12.2	Bilanzierung .....	365
12.2.1	Handelsbilanz und Steuerbilanz .....	365
12.2.2	Handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ....	367
12.2.3	Bilanztheorien und ihr Einfluss auf die Bilanzierung .....	368
12.2.3.1	Grundlagen der Bilanzauffassung .....	368
12.2.3.2	Bedeutung der Bilanzauffassungen für Handels- und Steuerbilanz .....	370
12.2.4	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht (Ansatz dem Grunde nach) .....	371
12.2.4.1	Rechtsgrundlagen .....	371
12.2.4.2	Handelsrechtliche Aktivierungs- und Passivierungsgebote .....	373
12.2.4.3	Handelsrechtliche Aktivierungs- und Passivierungsverbote .....	375
12.2.4.4	Handelsrechtliche Bilanzierungswahlrechte .....	376
12.2.4.5	Begrenzung der Maßgeblichkeit – steuerliche Wahlrechte .....	377
12.2.4.6	Sicherungsgeschäfte in der Handels- und Steuerbilanz .....	380
12.3	Grundzüge der Bewertung in der Handelsbilanz .....	381
12.3.1	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	381
12.3.1.1	Bewertungsgrundsätze .....	381
12.3.1.2	Steuerrechtliche Abschreibungen .....	382
12.3.1.3	Übungsaufgabe 18: Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	384
12.3.2	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	385
12.3.2.1	Bewertungsgrundsätze .....	385
12.3.2.2	Steuerrechtlich geregelte Abschreibungen .....	385
12.3.3	Bewertung des Umlaufvermögens .....	386
12.3.3.1	Bewertungsgrundsätze .....	386
12.3.3.2	Steuerrechtliche Abschreibungen .....	387
12.3.3.3	Übungsaufgabe 19: Bewertung des Umlaufvermögens .....	387
12.3.3.4	Übungsaufgabe 20: Bewertung des Umlaufvermögens .....	388
12.3.4	Rücklagen – Sonderposten mit Rücklageanteil .....	388
12.3.5	Latente Steuerbelastung .....	389
12.3.5.1	Handelsbilanz .....	389
12.3.5.2	Gründe für latente Steuern .....	391
12.3.5.3	Latente Steuern bei Personenhandelsgesellschaften – Differenzen in der Gesamthandsbilanz .....	392
12.3.5.4	Steuerbilanz .....	394
12.3.6	Rückstellungen für latente Steuern nach § 249 Abs. 1 HGB .....	397
12.3.6.1	Passivierung in der Handelsbilanz .....	397
12.3.6.2	Folgen für die Steuerbilanz .....	399
12.4	Übersichten zum Anlage- und Umlaufvermögen .....	403
12.4.1	Übersicht über die Bewertung des Anlagevermögens .....	403
12.4.2	Übersicht über die Bewertung des Umlaufvermögens .....	404
12.5	Übungsaufgabe 21 .....	404



<b>13</b>	<b>Bilanzierung in der Steuerbilanz</b> .....	408
13.1	Begriff des Bilanzsteuerrechts .....	408
13.2	Bilanzierung und Bewertung in der Steuerbilanz .....	408
13.3	Bilanzierungspflichtiger .....	409
13.3.1	Zurechnung beim zivilrechtlichen Eigentümer .....	409
13.3.2	Zurechnung bei Auseinanderfallen von zivilrechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum .....	409
13.3.3	Begriff des wirtschaftlichen Eigentums .....	409
13.4	Gegenstand der Bilanzierung .....	415
13.4.1	Zusammensetzung des Betriebsvermögens .....	415
13.4.2	Begriff des Wirtschaftsguts .....	415
13.4.2.1	Fehlen einer Legaldefinition .....	415
13.4.2.2	Folgen der wirtschaftlichen Betrachtungsweise .....	416
13.4.2.3	Maßgeblichkeit des Handelsrechts .....	419
13.4.2.4	Selbständige Bewertbarkeit .....	420
13.4.2.5	Bedeutung der Verkehrsauffassung .....	422
13.4.2.6	Ohne Aufwendungen entstandene Wirtschaftsgüter .....	422
13.5	Zeitpunkt der Bilanzierung – Realisationsprinzip .....	423
13.5.1	Realisation als Voraussetzung für die Aktivierung .....	423
13.5.2	Realisation im Zusammenhang mit Steueransprüchen .....	426
13.5.3	Realisation im Zusammenhang mit Grundstücken .....	428
13.5.4	Realisation in anderen Fällen .....	430
13.6	Bilanzierung der Wirtschaftsgüter .....	431
13.6.1	Einheitliche Bilanzierung eines Wirtschaftsguts .....	431
13.6.2	Materielle und immaterielle Wirtschaftsgüter .....	432
13.6.3	Abgrenzung der immateriellen Einzelwirtschaftsgüter vom Firmenwert oder Praxiswert .....	433
13.7	Immaterielle Einzelwirtschaftsgüter .....	434
13.7.1	Begriff .....	434
13.7.2	Einordnung als abnutzbare oder nichtabnutzbare Wirtschaftsgüter .....	438
13.7.3	Voraussetzung für die Aktivierung von Aufwendungen .....	438
13.7.4	Aktivierungspflicht .....	440
13.7.5	Aktivierungsverbot und Aktivierungswahlrecht .....	440
13.7.6	Entgeltlicher Erwerb .....	441
13.7.6.1	Erwerbsvorgang durch Leistungsaustausch .....	441
13.7.6.2	Software – Internetauftritt .....	444
13.7.7	Entgeltlicher Erwerb bei Zuschüssen und Abstandszahlungen .....	446
13.7.8	Abgrenzung der immateriellen Einzelwirtschaftsgüter von den Rechnungsabgrenzungsposten .....	448
13.8	Gebäude als Wirtschaftsgüter in der Bilanz .....	449
13.8.1	Gebäudeteile, die selbständige Wirtschaftsgüter sind .....	449
13.8.2	Sonstige selbständige Gebäudeteile .....	450
13.8.2.1	Voraussetzungen .....	450
13.8.2.2	Wertmaßstab für die Aufteilung auf die einzelnen Wirtschaftsgüter .....	452
13.8.2.3	Vereinfachungsregelung .....	452
13.8.2.4	Eigenbetrieblich genutzte Gebäudeteile .....	453
13.8.2.5	Fremdbetrieblich genutzte Gebäudeteile .....	454
13.8.2.6	Zu fremden Wohnzwecken genutzte Gebäudeteile .....	454
13.9	Umfang des Betriebsvermögens .....	455
13.9.1	Erfordernis der Abgrenzung vom Privatvermögen .....	455
13.9.2	Zugehörigkeitskriterien .....	455

13.9.3	Notwendiges Betriebsvermögen .....	459
13.9.3.1	Wirtschaftsgüter .....	459
13.9.3.2	Schulden .....	464
13.9.3.2.1	Betriebliche Veranlassung .....	464
13.9.3.2.2	Schulden im Zusammenhang mit dem Erbfall .....	464
13.9.3.2.3	Schulden im Zusammenhang mit der Betriebsaufgabe .....	465
13.9.3.2.4	Schulden im Zusammenhang mit einer Mitunternehmerschaft .....	466
13.9.3.2.5	Schuldzinsenabzug .....	467
13.9.3.2.6	Kontokorrentschulden .....	468
13.9.3.2.7	Zweikontenmodell .....	471
13.9.3.2.8	Beschränkung des Schuldzinsenabzugs nach § 4 Abs. 4a EStG .....	473
13.9.3.3	Verbindlichkeiten und Rangrücktritt mit Besserungsabrede .....	481
13.9.3.3.1	Passivierungsverbot nach § 5 Abs. 2a EStG .....	481
13.9.3.3.2	Verdeckte Einlage .....	482
13.9.3.3.3	Sachbehandlung beim Gläubiger .....	482
13.9.3.3.4	Zinsen .....	483
13.9.4	Notwendiges Privatvermögen .....	483
13.9.5	Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	485
13.9.6	Teilweise betriebliche Nutzung .....	488
13.9.7	Zugehörigkeit von Grundstücken und Grundstücksteilen einschließlich der sonstigen selbständigen Gebäudeteile zum Betriebsvermögen .....	489
13.9.7.1	Allgemeines .....	489
13.9.7.2	Grundstücke als notwendiges Betriebsvermögen .....	490
13.9.7.2.1	Grundsatz .....	490
13.9.7.2.2	Wahlrecht bei Grundstücksteilen von untergeordnetem Wert .....	491
13.9.7.3	Grundstücke als gewillkürtes Betriebsvermögen .....	493
13.9.7.3.1	Vermietete Grundstücke oder Grundstücksteile .....	493
13.9.7.3.2	Zu eigenen Wohnzwecken genutzte Grundstücksteile .....	495
13.9.7.4	Wertmaßstab für die Aufteilung .....	495
13.9.8	Zugehörigkeit von Wertpapieren zum Betriebsvermögen .....	495
13.9.9	Wegfall der Voraussetzungen für die Zuordnung zum Betriebsvermögen .....	495
13.9.10	Aufteilung des Grund und Bodens bei Gebäuden, die aus mehreren sonstigen selbständigen Gebäudeteilen bestehen .....	498
<b>14</b>	<b>Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze in der Steuerbilanz ..</b>	<b>500</b>
14.1	Allgemeines .....	500
14.1.1	Erfordernis und Begriff der Bewertung .....	500
14.1.2	Inhalt der handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften .....	500
14.1.3	Der Maßgeblichkeitsgrundsatz .....	502
14.1.3.1	Inhalt .....	502
14.1.3.2	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Ansatzvorschriften .....	504
14.1.3.3	Maßgeblichkeit der handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften ..	506
14.1.3.3.1	Maßgeblichkeit bei steuerrechtlichen Bewertungswahlrechten (Wahlrechtvorbehalt) .....	506
14.1.3.3.2	Bewertungsvorbehalt nach § 5 Abs. 6 EStG .....	506
14.1.3.4	Formelle Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit .....	508
14.1.3.5	Umgekehrte Maßgeblichkeit bei Gebäuden des Betriebsvermögens .....	509
14.1.3.6	Wegfall der formellen bzw. umgekehrten Maßgeblichkeit .....	511
14.1.3.7	Konkrete Maßgeblichkeit .....	512
14.1.3.8	Bedeutung und Perspektive des Maßgeblichkeitsgrundsatzes .....	513

## Inhaltsverzeichnis

---

14.2	Stichtagsprinzip .....	516
14.2.1	Maßgebende Bilanzierungs- und Bewertungszeitpunkte .....	516
14.2.2	Bedeutung von Vorgängen nach dem Bilanzstichtag .....	516
14.2.3	Bessere Erkenntnis – Wertaufhellung bis zur Bilanzaufstellung ...	517
14.2.4	Bessere Erkenntnis nach Bilanzaufstellung (subjektive Richtig- keit).....	523
14.3	Bilanzklarheit und Bilanzwahrheit .....	525
14.3.1	Bilanzklarheit (Generalnorm) .....	525
14.3.2	Bilanzwahrheit .....	526
14.4	Prinzipien der Bilanzverknüpfung .....	526
14.4.1	Begriff und Arten der Bilanzverknüpfung .....	526
14.4.2	Bilanzidentität (Bilanzenzusammenhang) .....	527
14.4.2.1	Begriff .....	527
14.4.2.2	Zweck des Bilanzenzusammenhangs .....	527
14.4.3	Bilanzkontinuität .....	530
14.4.3.1	Formelle Bilanzkontinuität .....	530
14.4.3.2	Materielle Bilanzkontinuität .....	530
14.4.4	Bedeutung der materiellen Bestandskraft des Steuerbescheids für die Steuerbilanz (formeller Bilanzenzusammenhang) .....	531
14.4.5	Berichtigung fehlerhafter Bilanzen .....	533
14.4.6	Durchbrechung des Bilanzenzusammenhangs in besonderen Fällen .....	534
14.4.7	Besonderheiten bei Schätzung im Vorjahr .....	534
14.4.8	Wiederherstellung des Bilanzenzusammenhangs nach einer Außenprüfung .....	535
<b>15</b>	<b>Bewertungsverfahren .....</b>	<b>540</b>
15.1	Einzelbewertung .....	540
15.2	Gruppenbewertung (Sammelbewertung).....	541
15.3	Durchschnittsbewertung .....	542
15.4	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen .....	544
15.4.1	Allgemeines .....	544
15.4.2	Zulässigkeit nach Handelsrecht .....	545
15.4.3	Zulässigkeit nach Steuerrecht .....	546
15.4.4	Das Lifo-Verfahren .....	546
15.4.4.1	Bedeutung .....	546
15.4.4.2	Voraussetzungen .....	547
15.4.4.3	Wirtschaftsgüter des Vorratsvermögens .....	547
15.4.4.4	Gleichartige Wirtschaftsgüter .....	548
15.4.4.5	Übereinstimmung mit den handelsrechtlichen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung .....	549
15.4.4.6	Keine Beeinträchtigung des handelsrechtlichen Niederstwert- prinzips .....	550
15.4.4.7	Methoden der Lifo-Bewertung .....	550
15.4.4.8	Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren .....	550
15.4.4.9	Perioden-Lifo-Verfahren .....	551
15.4.4.9.1	Gleichbleibender Bestand .....	551
15.4.4.9.2	Endbestand höher als Anfangsbestand .....	551
15.4.4.9.3	Endbestand niedriger als Anfangsbestand .....	553
15.4.4.10	Niedrigerer Teilwert .....	554
15.4.4.11	Übergang zum Lifo-Verfahren in der Steuerbilanz .....	555
15.4.4.12	Übergang auf eine andere Bewertungsmethode .....	556
15.4.5	Zusammenfassung .....	556

15.5	Festbewertung .....	557
15.5.1	Zulässigkeit .....	557
15.5.2	Wahlrecht .....	558
15.5.3	Höhe des Festwerts .....	559
15.5.4	Änderung des Festwerts .....	561
15.5.5	Aufgabe der Festbewertung .....	563
15.6	Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG (Poolbewertung) .....	563
15.6.1	Allgemeine Voraussetzungen .....	563
15.6.2	Bildung und Auflösung .....	565
15.6.2.1	Teilwertabschreibungen .....	566
15.6.2.2	Außerbetriebliche Nutzung .....	566
15.6.3	Ausscheiden von Wirtschaftsgütern des Sammelpostens .....	566
15.6.3.1	Veräußerung / Übertragung / Überführung von Einzelwirtschaftsgütern oder Teilbetrieben, deren Investitionskosten in Sammelposten eingegangen sind .....	567
15.6.3.2	Betriebsveräußerung bzw. -aufgabe im Ganzen .....	570
15.6.3.3	Unentgeltliche Übertragung des gesamten Betriebs .....	570
15.6.3.4	Übertragung des ganzen Betriebs nach dem UmwStG .....	570
15.6.4	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf Wirtschaftsgüter des Sammelpostens .....	571
15.6.5	Förderung nach § 7g EStG bei Wirtschaftsgütern des Sammelpostens .....	571
15.6.5.1	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG bei Wirtschaftsgütern des Sammelpostens .....	571
15.6.5.2	Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und Abs. 6 EStG bei Wirtschaftsgütern des Sammelpostens .....	571
15.6.6	Zulässigkeit nach Handelsrecht .....	573
15.7	Bilanzierung von Bewertungseinheiten (Hedge Accounting) .....	574
15.7.1	Allgemeines .....	574
15.7.2	Arten von Bewertungseinheiten .....	575
15.7.3	Grundgeschäfte .....	577
15.7.4	Abzusichernde Risiken .....	578
15.7.5	Sicherungsinstrumente und Effektivität .....	578
15.7.6	Nachweis für die Bildung von Bewertungseinheiten .....	578
15.7.7	Bewertung der Wirtschaftsgüter einer Bewertungseinheit .....	579
15.7.7.1	Effektiver Teil des Sicherungszusammenhangs .....	579
15.7.7.2	Ineffektiver Teil des Sicherungszusammenhangs .....	579
15.7.7.3	Bilanzielle Darstellung der Bewertungseinheiten .....	580
15.7.8	Beendigung des Sicherungszusammenhangs .....	581
<b>16</b>	<b>Bewertungsmaßstäbe</b> .....	<b>583</b>
16.1	Begriff und Übersicht .....	583
16.1.1	Begriff des Bewertungsmaßstabs .....	583
16.1.2	Bewertungsmaßstäbe nach dem Einkommensteuergesetz .....	583
16.1.3	Aussagekraft der wichtigsten Bewertungsmaßstäbe .....	583
16.2	Anschaffungskosten .....	584
16.2.1	Begriff .....	584
16.2.2	Ermittlung der Anschaffungskosten .....	586
16.2.3	Zeitpunkt für die Ermittlung der Anschaffungskosten .....	586
16.2.4	Erwerbsnebenkosten .....	587
16.2.5	Abgrenzung von den Herstellungskosten .....	589
16.2.6	Vorsteuerbeträge nach §§ 15, 15a UStG .....	591
16.2.6.1	Übersicht .....	591
16.2.6.2	Voll abziehbare Vorsteuer .....	592

16.2.6.3	Nicht abziehbare Vorsteuer .....	592
16.2.6.4	Teilweise abziehbare Vorsteuer .....	593
16.2.6.5	Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG .....	593
16.2.6.6	Umsatzsteuer – Wechsel der Steuerschuldnerschaft gem. § 13b UStG .....	595
16.2.7	Anschaffungspreisminderungen .....	596
16.2.8	Geldbeschaffungskosten (Finanzierungskosten) .....	598
16.2.9	Abgrenzung Finanzierungskosten – Anschaffungskosten .....	599
16.2.10	Aufteilung eines Gesamtkaufpreises .....	599
16.2.11	ABC der Einzelfragen .....	601
16.3	Besondere Anschaffungsvorgänge .....	614
16.3.1	Erwerb auf Rentenbasis .....	614
16.3.1.1	Begriff und Abgrenzung der Renten .....	614
16.3.1.2	Steuerrechtliche Behandlung beim Rentenberechtigten .....	615
16.3.1.2.1	Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter .....	615
16.3.1.2.2	Veräußerung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmer- anteils .....	616
16.3.1.3	Steuerrechtliche Behandlung beim Rentenverpflichteten .....	618
16.3.1.4	Ermittlung des Rentenbarwerts .....	618
16.3.1.5	Buchungen beim Erwerb einzelner Wirtschaftsgüter auf Renten- basis .....	619
16.3.1.6	Buchungen bei der Rentenzahlung .....	620
16.3.1.7	Erhöhung der Rente aufgrund einer Wertsicherungsklausel .....	620
16.3.1.8	Buchungen beim vorzeitigen Wegfall der Rentenlast .....	621
16.3.1.9	Längeres Leben als angenommene Lebenserwartung .....	623
16.3.2	Tausch .....	623
16.3.3	Grunderwerbsteuer .....	628
16.3.4	Zuschüsse .....	628
16.3.5	Unentgeltlicher Erwerb einzelner Wirtschaftsgüter .....	632
16.3.5.1	Erwerb aus betrieblichem Anlass .....	632
16.3.5.2	Erwerb aus privatem Anlass .....	634
16.3.6	Unentgeltlicher Erwerb eines Betriebs .....	634
16.3.7	Anschaffung nach oder aufgrund einer Erbauseinandersetzung ....	636
16.3.7.1	Erbengemeinschaft mit Betriebsvermögen .....	636
16.3.7.2	Erbengemeinschaft mit Privatvermögen .....	637
16.3.7.3	Erbengemeinschaft mit Betriebs- und Privatvermögen .....	638
16.3.7.4	Erbfallschulden .....	638
16.3.7.5	Aufwendungen für die Auseinandersetzung .....	638
16.3.8	Leistungen im Rahmen vorweggenommener Erbfolge .....	638
16.3.8.1	Versorgungsleistungen .....	638
16.3.8.2	Vorbehalt oder Einräumung von Nutzungsrechten .....	639
16.3.8.3	Ausgleichsleistungen und Abstandszahlungen .....	639
16.3.8.4	Übernahme von Verbindlichkeiten .....	640
16.3.8.5	Teilentgeltlichkeit bei Betriebsübertragung .....	641
16.3.8.6	Negatives Kapitalkonto .....	644
16.3.8.7	Teilentgeltlichkeit bei Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter ....	646
16.3.9	Kauf nach Miete .....	648
16.3.10	Mietkaufverträge .....	649
16.3.10.1	Abgrenzung .....	649
16.3.10.2	Steuerliche Behandlung .....	650
16.3.11	Leasing .....	653
16.3.11.1	Begriff und Abgrenzung .....	653
16.3.11.2	Übersicht über die gebräuchlichsten Vertragstypen .....	655
16.3.11.3	Finanzierungsleasing mit Vollamortisation .....	658
16.3.11.4	Leasing mit Teilamortisation .....	663

16.3.11.5	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der Leasingverträge .....	664
16.3.11.6	Gewerbesteuerrechtliche Behandlung der Leasingraten .....	665
16.3.11.7	Buch- und bilanzmäßige Behandlung der Leasingverhältnisse, bei denen der Gegenstand dem Leasinggeber zugerechnet wird ...	666
16.3.11.8	Buch- und bilanzmäßige Behandlung der Leasingverhältnisse, bei denen der Gegenstand dem Leasingnehmer zugerechnet wird.	666
16.3.11.9	Übungsaufgabe 22: Bilanzierung von Leasingverhältnissen .....	669
16.3.11.10	Forfaitierung von Forderungen aus Leasingverträgen .....	670
16.3.12	Anteile an Kapitalgesellschaften .....	671
16.3.12.1	Aktien .....	671
16.3.12.2	Anteile an einer GmbH bzw. einer Unternehmersgesellschaft (haftungsbeschränkt) .....	677
16.3.12.3	Beteiligungen .....	684
16.3.13	Anteile an Personengesellschaften .....	684
16.3.14	Verzinsliche Wertpapiere .....	684
16.4	Herstellungskosten .....	685
16.4.1	Bedeutung der Herstellungskosten .....	685
16.4.2	Grundbegriffe der Selbstkostenrechnung (Kalkulation) .....	686
16.4.2.1	Ausgaben, Aufwand und Kosten .....	686
16.4.2.2	Einzelkosten und Gemeinkosten .....	688
16.4.3	Umfang der Herstellungskosten .....	688
16.4.4	Fertigungsgemeinkosten .....	690
16.4.5	Ermittlung der Herstellungskosten für das zu bewertende Wirtschaftsgut .....	692
16.4.5.1	Kosten- und Leistungsrechnung .....	692
16.4.5.2	Kostenartenrechnung .....	693
16.4.5.3	Kostenstellenrechnung .....	693
16.4.5.3.1	Kostenbereiche, Kostenstellen .....	693
16.4.5.3.2	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) .....	694
16.4.5.4	Kostenträgerrechnung .....	695
16.4.5.4.1	Kostenträgerzeitrechnung .....	695
16.4.5.4.2	Kostenträgerstückrechnung .....	696
16.4.6	Übungsaufgaben .....	698
16.4.6.1	Übungsaufgabe 23: Ermittlung der Herstellungskosten nach dem Divisionsverfahren .....	698
16.4.6.2	Übungsaufgabe 24: Ermittlung der Herstellungskosten nach dem Zuschlagsverfahren .....	699
16.4.6.3	Übungsaufgabe 25: Ermittlung der Herstellungskosten nach Handels- und Steuerrecht für den Bestand an Fertigerzeugnissen .	700
16.4.7	Anpassung der Kosten an die steuerrechtlich als Betriebsausga- ben abzugsfähigen aufwandsgleichen Kosten .....	702
16.4.8	Gesamtkostenverfahren und Umsatzkostenverfahren .....	703
16.4.8.1	Allgemeines .....	703
16.4.8.2	Gesamtkostenverfahren .....	703
16.4.8.3	Umsatzkostenverfahren .....	704
16.4.9	Übungsaufgabe 26: Buchung im Fertigungsbetrieb und zur Fertigung eines Betriebsabrechnungsbogens .....	705
16.4.10	Einzelfragen .....	706
16.4.11	Herstellungskosten bei Gebäuden .....	708
16.4.11.1	Planungsaufwand, vergebliche Aufwendungen zur Herstellung ...	708
16.4.11.2	Schnellbaukosten .....	710
16.4.11.3	Ablösungszahlungen, Abstandszahlungen .....	710
16.4.11.4	Erschließungsbeiträge, Anschlusskosten .....	710
16.4.11.5	Unselbständige Gebäudeteile .....	711
16.4.11.6	Einfriedungen .....	711

16.4.11.7	Aufwendungen im Rahmen sog. Bauherren- und vergleichbarer Modelle sowie geschlossener Immobilienfonds .....	712
16.4.11.8	Baumängelbeseitigung und Prozesskosten .....	712
16.4.11.9	Erdarbeiten .....	712
16.4.11.10	Zweiterstellung (Wiederherstellung) .....	713
16.4.12	Herstellungskosten beim Gebäudeabbruch .....	714
16.4.12.1	Übersicht der steuerrechtlichen Behandlung .....	714
16.4.12.2	Erwerb oder Einlage mit Abbruchabsicht .....	715
16.4.12.3	Erwerb oder Einlage ohne Abbruchabsicht und sonstiger Gebäudeabbruch .....	717
16.4.12.4	Erwerb oder Einlage in Abbruchabsicht und Errichtung einer Mehrheit von Wirtschaftsgütern .....	717
16.4.12.5	Dreijahreszeitraum als Indiz für Erwerb in Abbruchabsicht .....	717
16.4.12.6	Erlöse aus dem Verkauf von Abbruchmaterial .....	718
16.4.12.7	Teilabbruch .....	718
16.4.13	Anschaffungsnaher Aufwand .....	719
16.4.13.1	Anschaffungskosten .....	719
16.4.13.2	Herstellungskosten nach Erwerb eines Gebäudes .....	720
16.4.13.3	Anschaffungsnahe Herstellungskosten .....	721
16.4.14	Nachträglicher Herstellungsaufwand und Erhaltungsaufwand .....	724
16.4.15	Verteilungsfähiger Erhaltungsaufwand .....	725
16.4.16	Prüfungsschema für Aufwendungen an bestehenden Gebäuden .....	726
16.5	Teilwert .....	727
16.5.1	Begriff und Bedeutung .....	727
16.5.2	Ermittlung des Teilwerts .....	727
16.5.3	Grenzwerte für die Ermittlung des Teilwerts .....	728
16.5.3.1	Wiederbeschaffungskosten bzw. Wiederherstellungskosten .....	728
16.5.3.2	Einzelveräußerungspreis .....	729
16.5.4	Teilwertvermutungen .....	729
16.5.4.1	Grundsätze .....	729
16.5.4.2	Widerlegbarkeit der Teilwertvermutungen .....	730
16.5.5	Einfluss der Rentabilität auf die Höhe des Teilwerts .....	732
16.5.5.1	Gute Ertragslage .....	732
16.5.5.2	Schlechte Ertragslage .....	732
16.5.6	Einzelfragen .....	733
<b>17</b>	<b>Bewertung des Betriebsvermögens .....</b>	<b>735</b>
17.1	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	735
17.1.1	Begriff und Abgrenzung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	735
17.1.1.1	Einteilung des Vermögens .....	735
17.1.1.2	Begriff des Anlagevermögens und Abgrenzung zum Umlaufvermögen .....	735
17.1.1.3	Abgrenzung zwischen abnutzbarem und nicht abnutzbarem Anlagevermögen .....	738
17.1.1.4	Immaterielle Wirtschaftsgüter als abnutzbares Anlagevermögen .....	739
17.1.2	Bewertungsgrundsätze .....	740
17.1.2.1	Wertansätze .....	740
17.1.2.2	Niedrigerer Teilwert .....	742
17.1.2.3	Wertaufholungsgebot .....	744
17.2	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	746
17.2.1	Begriff und Abgrenzung .....	746
17.2.2	Bewertungsgrundsätze .....	746
17.2.2.1	Wertansätze .....	746

17.2.2.2	Niedrigerer Teilwert.....	747
17.2.2.3	Wertaufholungsgebot .....	749
17.3	Besonderheiten bei der Bewertung des Finanzvermögens .....	750
17.3.1	Abgrenzung zwischen Finanzanlage- und Umlaufvermögen .....	750
17.3.2	Festverzinsliche Wertpapiere .....	751
17.3.3	Beteiligungen, Anteile an Kapitalgesellschaften und Aktienfonds .....	752
17.3.3.1	Wertansatz .....	752
17.3.3.2	Teilwertabschreibungen auf Beteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	752
17.3.3.3	Teilwertabschreibungen auf Anteile an börsennotierten Kapitalgesellschaften .....	754
17.3.3.4	Teilwertabschreibungen auf Anteile an Aktienfonds .....	757
17.3.3.5	Auswirkungen der Teilwertabschreibungen auf Anteile an Kapitalgesellschaften und Aktienfonds auf das steuerliche Einkommen .....	758
17.3.4	Unverzinsliche/Niedrigverzinsliche Forderungen .....	760
17.3.4.1	Anschaffungskosten.....	760
17.3.4.2	Teilwert .....	761
17.3.5	Zerobonds (Null-Kupon-Anleihen) .....	762
17.4	Bewertung des Umlaufvermögens .....	763
17.4.1	Begriff des Umlaufvermögens .....	763
17.4.2	Bewertungsgrundsätze .....	764
17.4.2.1	Wertansätze .....	764
17.4.2.2	Niedrigerer Teilwert.....	766
17.4.2.3	Wertaufholungsgebot .....	769
17.4.3	Besonderheiten bei der Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	770
17.4.3.1	Gruppenbewertung (Sammelbewertung).....	770
17.4.3.2	Bewertung des Vorratsvermögens bei schwankenden Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	770
17.4.3.3	Lifo-Verfahren .....	771
17.4.4	Teilwert beim Vorratsvermögen .....	771
17.4.4.1	Gründe der Teilwertabschreibung .....	771
17.4.4.2	Sinken der Wiederbeschaffungskosten .....	772
17.4.4.3	Sinken der Wiederherstellungskosten .....	772
17.4.4.4	Sinken der Verkaufspreise – retrograde Teilwertermittlung .....	773
17.4.4.5	Nachweispflicht bei Wertminderung .....	779
17.4.5	Unfertige und fertige Erzeugnisse .....	779
17.4.6	Unfertige Bauten.....	780
17.4.7	Aktivierungspflichtige Aufwendungen für unfertige Leistungen ..	781
17.4.8	Bewertung von Tieren .....	781
17.4.9	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	782
17.4.9.1	Begriff .....	782
17.4.9.2	Einteilung der Forderungen .....	782
17.4.9.3	Entstehung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	782
17.4.9.4	Kundenforderungen im Rahmen von schwebenden Geschäften ...	784
17.4.9.5	Bewertung.....	785
17.4.9.6	Wertmindernde Umstände .....	786
17.4.9.7	Uneinbringliche Kundenforderungen .....	787
17.4.9.8	Zweifelhafte Kundenforderungen .....	788
17.4.9.9	Einzelbewertung .....	789
17.4.9.10	Pauschal- oder Sammelbewertung .....	790
17.4.9.11	Gemischtes Verfahren .....	791
17.4.9.12	Bemessungsgrundlage der Abschreibung .....	791



17.4.9.13	Formen der Abschreibung .....	792
17.4.9.13.1	Direkte Abschreibung .....	792
17.4.9.13.2	Indirekte Abschreibung .....	792
17.4.9.14	Forderungen in Fremdwährung .....	793
17.4.9.15	Bewertung von Finanzinstrumenten der Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute .....	794
17.5	Bewertung der Verbindlichkeiten .....	794
17.5.1	Ausweis als Betriebsschuld .....	794
17.5.2	Bewertungsgrundsätze .....	799
17.5.2.1	Wertansätze .....	799
17.5.2.2	Höherer Erfüllungsbetrag – Teilwert .....	800
17.5.2.3	Wieder geminderter Erfüllungsbetrag – Teilwert .....	801
17.5.3	Unverzinsliche und über oder unter Marktniveau verzinsten Verbindlichkeiten .....	802
17.5.3.1	Allgemeines .....	802
17.5.3.2	Abzuzinsende Verbindlichkeiten .....	802
17.5.3.3	Berechnung der Abzinsung .....	805
17.5.3.4	Wertansatz .....	809
17.5.4	Fremdwahrungverbindlichkeiten .....	810
17.5.5	Ansatz- und Bewertungsvorbehalte nach entgeltlicher Verpflich- tungsubernahme .....	813
17.5.5.1	Schuldübernahme .....	814
17.5.5.2	Schuldfreistellung .....	818
17.5.6	Rückstellungen .....	823
17.6	Bewertung bei Geschäftseröffnung .....	823
17.7	Bewertung bei entgeltlichem Erwerb eines Betriebs .....	824
17.7.1	Bewertungsgrundsätze .....	824
17.7.2	Erwerb auf Rentenbasis .....	824
<b>18</b>	<b>Abschreibungen</b> .....	<b>826</b>
18.1	Abschreibungsarten .....	826
18.1.1	Abschreibung als Oberbegriff .....	826
18.1.2	Absetzung für Abnutzung .....	826
18.1.3	Absetzung für Substanzverringering (AfS) .....	828
18.1.4	Außergewöhnliche Absetzungen nach § 7 Abs. 1 Satz 7 EStG .....	829
18.1.5	Teilwertabschreibungen .....	830
18.1.6	Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen .....	830
18.2	Betriebswirtschaftliche Methoden der AfA .....	831
18.3	Absetzungsberechtigter .....	831
18.4	Abschreibung beweglicher Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	832
18.4.1	Begriff der beweglichen Anlagegüter .....	832
18.4.2	Lineare Absetzung .....	832
18.4.3	AfA nach Maßgabe der Leistung .....	833
18.4.4	Geometrisch-degressive Absetzung (Buchwertabsetzung) .....	834
18.4.4.1	Besonderheiten .....	834
18.4.4.2	Wirtschaftliche Begründung für die degressive Absetzung .....	834
18.4.4.3	Degressive Abschreibung in der Handelsbilanz .....	835
18.4.4.4	Steuerrechtliche Zulässigkeit der geometrisch-degressiven Absetzung .....	835
18.4.4.5	Restwertproblem .....	836
18.4.5	Arithmetisch-degressive Absetzung .....	837
18.4.6	Absetzung in fallenden Staffelsatzen .....	838
18.4.7	Beginn der AfA .....	838

18.4.8	AfA bei Anschaffung oder Herstellung im Laufe des Jahres .....	839
18.4.9	Wechsel in der AfA-Methode .....	839
18.4.10	Außergewöhnliche Absetzungen .....	840
18.4.11	AfA nach nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten	841
18.4.11.1	Grundsätzliches .....	841
18.4.11.2	Vereinfachungsregel für das Jahr der nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	842
18.4.11.3	AfA, erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen bei nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Begünstigungszeitraum .....	842
18.4.12	AfA, erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen nach Minderung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	843
18.4.13	AfA nach Ablauf des Begünstigungszeitraums einer Sonderabschreibung .....	843
18.4.14	AfA beim Ausscheiden der Wirtschaftsgüter .....	843
18.4.15	AfA vom Restwert und nach der Restnutzungsdauer .....	844
18.4.16	AfA neben der Teilwertabschreibung .....	845
18.4.17	AfA nach Einlage von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen .....	846
18.4.18	Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	848
18.4.18.1	Bewertung nach § 6 Abs. 2 EStG bzw. § 6 Abs. 2a Satz 4 EStG .....	848
18.4.18.2	Selbständige Nutzungsfähigkeit .....	854
18.4.18.3	Einzelfragen .....	855
18.4.19	Nichtbilanzierung eines abnutzbaren Wirtschaftsguts .....	857
18.5	Abschreibung bei Gebäuden und Gebäudeteilen, die selbständige Wirtschaftsgüter sind .....	858
18.5.1	Gebäudebegriff und gesetzliche Grundlage der AfA .....	858
18.5.2	Zum Betriebsvermögen gehörende und nicht Wohnzwecken dienende Gebäude (Wirtschaftsgebäude) .....	859
18.5.3	Lineare AfA .....	860
18.5.3.1	Mindestabsetzung .....	860
18.5.3.2	AfA bei kürzerer Nutzungsdauer .....	861
18.5.4	Degressive AfA .....	862
18.5.5	Beginn der AfA .....	864
18.5.6	AfA bei Anschaffung oder Herstellung im Laufe des Wirtschaftsjahres .....	866
18.5.7	Wechsel der AfA-Methode .....	866
18.5.8	Zulässigkeit außergewöhnlicher Absetzungen .....	867
18.5.9	AfA bei nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten ..	867
18.5.9.1	Grundsätzliches .....	867
18.5.9.2	Vereinfachungsregel für das Jahr der nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	868
18.5.10	Abgrenzung zwischen nachträglichen Herstellungskosten und Herstellungskosten für ein neues Wirtschaftsgut .....	869
18.5.11	Teilwertabschreibung .....	869
18.5.12	AfA nach außergewöhnlicher Absetzung oder Teilwertabschreibung sowie nach Zuschreibung oder Wertaufholung .....	870
18.5.13	AfA nach Ablauf eines Begünstigungszeitraums .....	872
18.5.14	AfA neben der Teilwertabschreibung .....	872
18.5.15	AfA nach Einlage eines Gebäudes aus dem Privatvermögen .....	872
18.5.16	AfA nach Entnahme aus dem Betriebsvermögen .....	875
18.5.17	AfA nach einer Nutzungsänderung .....	875
18.5.18	AfA beim Ausscheiden der Gebäude .....	876
18.5.19	Unterlassene Gebäude-AfA .....	877
18.5.20	Korrektur einer überhöhten AfA .....	877

18.5.21	AfA für Gebäudeteile, die selbständige Wirtschaftsgüter sind .....	878
18.5.21.1	Allgemeines .....	878
18.5.21.2	Betriebsvorrichtungen .....	880
18.5.21.3	Scheinbestandteile .....	882
18.5.21.4	Ladeneinbauten, Schaufensteranlagen, Gaststätteneinbauten, Schalterhallen von Kreditinstituten u. ä. Einbauten .....	883
18.5.21.5	Sonstige selbständige Gebäudeteile .....	883
18.5.22	Bauten auf fremden Grundstücken .....	889
18.5.22.1	Begriff und Differenzierung .....	889
18.5.22.2	Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....	889
18.5.22.3	Bürgerlich-rechtlicher Eigentümer des Gebäudes auf fremdem Grund und Boden .....	891
18.5.22.4	Wirtschaftlicher Eigentümer des Gebäudes auf fremdem Grund und Boden .....	892
18.5.22.5	Eigentümer des Grund und Bodens ist auch Eigentümer des vom Nutzungsberechtigten errichteten Gebäudes .....	893
18.5.23	Gebäude auf Grundstücken im Miteigentum .....	895
18.5.24	Gebäude auf Grundstücken im (Mit-)Eigentum des Ehegatten ....	896
18.5.25	Sonstige Baumaßnahmen auf fremden Grundstücken bzw. an fremden Gebäuden, insbesondere sog. Mietereinbauten und Mieterumbauten .....	905
18.5.25.1	Begriff und Abgrenzungen .....	905
18.5.25.2	Einleitende Übersicht .....	906
18.5.25.3	Erhaltungsaufwand .....	906
18.5.25.4	Herstellungsaufwand .....	907
18.5.25.5	Selbständiges Wirtschaftsgut .....	907
18.5.25.6	Zurechnung bei Scheinbestandteilen .....	909
18.5.25.7	Zurechnung der Betriebsvorrichtungen .....	910
18.5.25.8	Zurechnung der sonstigen Mietereinbauten oder Mieterumbauten bei wirtschaftlichem Eigentum des Mieters .....	910
18.5.25.9	Besonderer betrieblicher Nutzungsvorteil .....	911
18.5.25.10	Sonstiger Nutzungsvorteil (immaterielles Wirtschaftsgut) .....	913
18.5.25.11	Beendigung des Nutzungsverhältnisses – Übertragung von Mietereinbauten .....	915
18.5.25.12	Abschließende Übersicht über die sonstigen Baumaßnahmen auf fremden Grundstücken .....	917
18.6	Abschreibung bei sonstigen Wirtschaftsgütern .....	918
18.6.1	Unentgeltlich erlangte Nutzungsrechte .....	918
18.6.2	Die steuerliche Berücksichtigung von Drittaufwand .....	919
18.6.2.1	Entwicklung der Rechtsprechung .....	919
18.6.2.2	Abgrenzung des steuerlich relevanten Eigenaufwands vom Dritt- aufwand .....	920
18.6.2.3	Tragen von Aufwand des Nichteigentümers im eigenen betriebli- chen Interesse – Zuwendungsvermutung zwischen Ehegatten .....	923
18.6.2.4	Abziehbarkeit von Aufwendungen während der betrieblichen Nutzung .....	924
18.6.2.4.1	Absetzung für Abnutzung .....	924
18.6.2.4.2	Beendigung der betrieblichen Nutzung des Nichteigentümers .....	928
18.6.2.4.3	Laufende Aufwendungen .....	928
18.6.3	Nießbrauch .....	929
18.6.3.1	Entgeltlich bestellter Zuwendungsnießbrauch .....	929
18.6.3.2	Unentgeltlich bestellter Zuwendungsnießbrauch .....	930
18.6.3.3	Belastetes Grundstück beim Zuwendungsnießbrauch .....	932
18.6.3.4	Ablösung des Zuwendungsnießbrauchs .....	933
18.6.3.5	Vorzeitiger Wegfall des entgeltlichen Zuwendungsnießbrauchs ...	936

18.6.3.6	Vorbehaltsnießbrauch bei unentgeltlicher Übertragung eines Betriebsgrundstücks.....	936
18.6.3.7	Veräußerung eines mit einem Vorbehaltsnießbrauch belasteten Betriebs .....	937
18.6.3.8	Vorbehaltsnießbrauch bei entgeltlicher Übertragung eines Betriebsgrundstücks.....	938
18.6.3.9	Ablösung des Vorbehaltsnießbrauchs.....	939
18.6.3.10	Wegfall des Vorbehaltsnießbrauchs .....	941
18.6.3.11	Rückvermietung von Grundstücken aufgrund eines vorbehaltenen Nutzungsrechts .....	941
18.6.4	Unbewegliche Wirtschaftsgüter, die keine Gebäude oder selbständigen Gebäudeteile sind.....	941
18.6.5	Geschäfts- oder Firmenwert .....	942
18.6.5.1	Begriff des Geschäfts- oder Firmenwerts .....	942
18.6.5.2	Originärer und derivativer Geschäfts- oder Firmenwert .....	942
18.6.5.3	Aktivierbarkeit des derivativen Geschäfts- oder Firmenwerts .....	942
18.6.5.4	Geschäfts- oder Firmenwert in Handels- und Steuerbilanz .....	945
18.6.5.5	Bewertungsgrundsätze.....	947
18.6.5.6	Abgrenzung von immateriellen Einzelwirtschaftsgütern .....	948
18.6.6	Teilwertabschreibung des derivativ erworbenen Geschäftswerts...	949
18.6.6.1	Widerlegbarkeit der Teilwertvermutung .....	949
18.6.6.2	Einheitstheorie .....	950
18.6.6.3	Methoden zur Ermittlung des Teilwerts .....	950
18.6.6.4	Indirekte Methode – Mittelwertmethode.....	952
18.6.6.5	Direkte Methode .....	953
18.7	Sonderabschreibungen .....	954
18.7.1	Begriff und Abgrenzungen .....	954
18.7.2	Besonderheiten .....	955
18.7.3	Investitionsabzugsbetrag (IAB) und Sonderabschreibung nach § 7g EStG i. d. F. des Steueränderungsgesetzes 2015 .....	957
18.7.3.1	Investitionsabzugsbetrag (IAB) nach § 7g Abs. 1 EStG .....	959
18.7.3.2	Voraussetzungen für Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung.....	960
18.7.3.2.1	Begünstigte Wirtschaftsgüter.....	960
18.7.3.2.2	Begünstigte Betriebe – Größenmerkmale (§ 7g Abs. 1 Satz 2 Nr. 1, Abs. 6 Nr. 1 EStG).....	960
18.7.3.2.3	Investitionszeitraum – Investition (§ 7g Abs. 3 Satz 1 i. V. m. Abs. 2 Satz 1 EStG) .....	964
18.7.3.2.4	Tatsächliche Nutzung – Verbleiben (§ 7g Abs. 1 Satz 1, Abs. 4 Satz 1, § 7g Abs. 6 Nr. 2 EStG) .....	966
18.7.3.2.5	Datenfernübertragung der Angaben zu § 7g EStG nach amtlich vorgeschriebenen Datensätzen nach § 7g Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 EStG.....	969
18.7.3.2.6	Höhe des Abzugsbetrags nach § 7g Abs. 1 Satz 1 und Höchstbetrag nach Satz 4 EStG .....	969
18.7.3.3	Nachträgliche Inanspruchnahme oder Erhöhung von Investitionsabzugsbeträgen .....	971
18.7.3.4	Rechtsfolgen bei planmäßiger Durchführung der Investition .....	972
18.7.3.4.1	Außerbilanzielle Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG .....	972
18.7.3.4.2	Bilanzieller Abzug von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 7g Abs. 2 Satz 2 EStG .....	972
18.7.3.5	Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG .....	974

18.7.3.6	Rechtsfolgen einer „Nichtinvestition“, „Minderinvestition“ oder wahlweise unterbliebenen Hinzurechnung nach § 7g Abs. 2 EStG (§ 7g Abs. 3 EStG) .....	978
18.7.3.7	Rechtsfolgen bei Nichterfüllung der Verbleibens- und Nutzungsvoraussetzung (§ 7g Abs. 4 EStG) .....	979
18.7.3.8	Zeitliche Anwendung des § 7g EStG i. d. F. des StAndG 2015 .....	981
18.7.4	Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder nach § 7c EStG .....	981
<b>19</b>	<b>Steuerrechtliche Rücklagen</b> .....	<b>982</b>
19.1	Allgemeines .....	982
19.1.1	Begriff und Abgrenzungen .....	982
19.1.2	Wegfall des Sonderpostens mit Rücklageanteil in der Handelsbilanz .....	985
19.2	Zuschussrücklage .....	988
19.3	Ersatzbeschaffungen wegen Ausscheidens infolge höherer Gewalt oder Enteignung .....	989
19.3.1	Allgemeines zur Übertragung der stillen Reserven .....	989
19.3.2	Höhere Gewalt und behördlicher Eingriff .....	991
19.3.3	Abzug/Übertragung der stillen Reserven .....	992
19.3.4	Sachliche Voraussetzungen der Übertragung stiller Reserven .....	996
19.3.5	Anteilige Übertragung stiller Reserven .....	997
19.3.6	Beschädigung eines Wirtschaftsguts .....	1000
19.3.7	Einzelfragen .....	1000
19.3.8	Steuerrechtliche Rücklage bei Ersatzbeschaffung in einem späteren Wirtschaftsjahr .....	1001
19.3.8.1	Voraussetzungen .....	1001
19.3.8.2	Höhe der Rücklage .....	1002
19.3.8.3	Auflösung der Rücklage wegen fehlender Ersatzbeschaffung .....	1003
19.3.8.4	Auflösung der Rücklage nach Ersatzbeschaffung .....	1004
19.4	Reinvestitionen nach § 6b EStG .....	1005
19.4.1	Zweck der Vorschrift .....	1005
19.4.2	Begünstigter Personenkreis .....	1006
19.4.3	Veräußerung .....	1006
19.4.4	Veräußerungsgewinn nach § 6b Abs. 2 EStG .....	1009
19.4.5	Begünstigte veräußerte Wirtschaftsgüter .....	1009
19.4.6	Vorbesitzzeit .....	1010
19.4.7	Begünstigte Reinvestitionen .....	1011
19.4.8	Sonstige Voraussetzungen .....	1013
19.4.9	Übertragungsmöglichkeiten .....	1014
19.4.10	Abzug des Gewinns nach Veräußerung .....	1017
19.4.11	Bilanzielle/buchmäßige Umsetzung der Übertragung .....	1017
19.4.12	Besonderheiten bei der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	1020
19.4.12.1	Umfang der Begünstigung .....	1020
19.4.12.2	Übertragung der stillen Reserven im Jahr der Veräußerung .....	1024
19.4.13	Bildung und Übertragung einer Rücklage gem. § 6b Abs. 3 und Abs. 10 EStG .....	1027
19.4.13.1	Rücklagenbildung .....	1027
19.4.13.2	Zeitraum der Investitionen .....	1028
19.4.14	Buchungen bei Bildung und Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG .....	1030
19.4.15	Besonderheiten bei der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	1031

19.4.16	Auflösung der Rücklage und Gewinnzuschlag .....	1034
19.4.17	Einzelfragen .....	1038
19.4.18	Übertragung bei der Personengesellschaft .....	1039
19.4.19	Übersicht über die Unterschiede zwischen R 6.6 EStR und § 6b EStG .....	1043
19.4.20	Reinvestitionen im EU-/EWR-Raum – Steuerstundung nach § 6b Abs. 2a EStG .....	1044
<b>20</b>	<b>Rückstellungen</b> .....	<b>1047</b>
20.1	Allgemeine Grundsätze zur Passivierung von Rückstellungen .....	1047
20.1.1	Begriff der Rückstellung .....	1047
20.1.2	Abgrenzung von den Rücklagen .....	1048
20.1.3	Abgrenzung der Rückstellungen von den Verbindlichkeiten .....	1049
20.1.4	Rückstellungen in der Handelsbilanz .....	1049
20.1.5	Rückstellungen in der Steuerbilanz .....	1053
20.1.6	Bewertung der Rückstellungen .....	1057
20.1.6.1	Handelsbilanz .....	1057
20.1.6.2	Steuerbilanz und Maßgeblichkeit .....	1060
20.1.6.3	Bewertungsgrundsätze nach § 6 Abs. 3a EStG .....	1062
20.1.7	Nachholung .....	1068
20.1.8	Wegfall der Voraussetzungen für eine Rückstellung .....	1069
20.2	Einzelfragen zu den Rückstellungen .....	1069
20.2.1	Gewerbesteuerrückstellung .....	1069
20.2.2	Mehrsteuern aufgrund von Außenprüfungen .....	1070
20.2.2.1	Erwartete Steuernachzahlungen .....	1070
20.2.2.2	Steuernachzahlungen nach einer Betriebsprüfung .....	1071
20.2.2.3	Steuernachzahlungen und Bilanzänderung .....	1072
20.2.2.4	Steuernachzahlungen aufgrund einer Steuerfahndungsprüfung ....	1072
20.2.2.5	Rückstellungen für Nachzahlungszinsen .....	1072
20.2.2.6	Rückstellungen für die Inanspruchnahme einer Organgesellschaft	1073
20.2.3	Jahresabschluss, Prüfung, Aufbewahrung .....	1074
20.2.3.1	Buchführung und Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen .....	1074
20.2.3.2	Rückstellung für die Kosten zukünftiger Betriebsprüfungen .....	1076
20.2.3.3	Aufstellung und Prüfung von Jahresabschlüssen – Steuererklärungen .....	1077
20.2.4	Prozesskosten .....	1079
20.2.5	Verpflichtungen gegenüber Vertragspartnern .....	1080
20.2.5.1	Garantierückstellungen, Gewährleistungspflicht .....	1080
20.2.5.2	Kulanzleistungen .....	1085
20.2.5.3	Kundendienstverpflichtungen .....	1086
20.2.5.4	Produkthaftung .....	1086
20.2.5.5	Rücknahmeverpflichtung, Pfandgelder, Fastagen .....	1087
20.2.5.6	Zuschüsse zur Herstellung von Werkzeugen .....	1089
20.2.6	Verpflichtungen aus Nutzungsverhältnissen .....	1089
20.2.6.1	Miet- oder Pachtanlagenbeseitigung, Abbruchverpflichtung .....	1089
20.2.6.2	Rückstellungen für Pächtererneuerung und Substanzerneuerung bei sog. Eiserner Verpachtung .....	1091
20.2.6.3	Bergschäden, Gruben- und Schachtversatz, Instandsetzungsverpflichtung, Wiederauffüllungsverpflichtung .....	1095
20.2.7	Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern .....	1096
20.2.7.1	Lohnnachzahlung, Tantieme, Gratifikationen, Aktienoption, Sozialplan, Berufsausbildungskosten .....	1096
20.2.7.2	Jubiläumsrückstellung .....	1098
20.2.7.3	Urlaubsansprüche, Weihnachtsgratifikationen .....	1099

## Inhaltsverzeichnis

---

20.2.7.4	Rückstellungen und Arbeitszeitkonten .....	1100
20.2.7.5	Altersteilzeit – Blockmodell .....	1102
20.2.7.6	Leistungsverpflichtungen aus Vorruhestandsregelungen .....	1103
20.2.8	Schadensersatzverpflichtungen .....	1103
20.2.9	Patentverletzung .....	1104
20.2.10	Provisionsverpflichtungen .....	1105
20.2.11	Ausgleichsanspruch des Handelsvertreters .....	1105
20.2.12	Vertragsbetreuung durch Versicherungsvertreter .....	1106
20.2.13	Wechselobligo .....	1106
20.2.14	Recycling von Bauschutt .....	1107
20.2.15	Patronatsverpflichtungen .....	1107
20.3	Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	1108
20.3.1	Allgemeine Grundsätze und Folgen für die Steuerbilanz .....	1108
20.3.2	Rückstellungsverbot und verlustfreie Bewertung von fertigen und unfertigen Bauten .....	1110
20.4	Unterlassene Instandhaltung, Abraurückstand .....	1112
20.5	Pensionsrückstellungen und Rückdeckung .....	1113
20.5.1	Rückstellungen .....	1113
20.5.2	Pensionszusage an Mitunternehmer .....	1116
20.5.3	Rückdeckungsversicherung .....	1118
20.6	Passivierung der latenten Steuerbelastung .....	1120
20.6.1	Latente Steuern nach § 274 HGB .....	1120
20.6.2	Rückstellungen für latente Steuern nach § 249 HGB .....	1120
<b>21</b>	<b>Entnahmen und Einlagen .....</b>	<b>1121</b>
21.1	Entnahmen .....	1121
21.1.1	Gegenstand der Entnahme .....	1121
21.1.2	Entnahmefähigkeit .....	1124
21.1.3	Verwendung für betriebsfremde Zwecke .....	1124
21.1.4	Überführung in einen anderen Betrieb desselben Stpfl. ....	1125
21.1.5	Überführung in eine ausländische Betriebsstätte .....	1127
21.1.6	Wertabgabe .....	1129
21.1.7	Entnahmehandlung .....	1130
21.1.8	Entnahmezeitpunkt .....	1132
21.1.9	Verhältnis von Entnahme und unentgeltlicher Wertabgabe .....	1135
21.2	Bewertungsgrundsätze für Entnahmen .....	1136
21.2.1	Bewertungsmaßstab .....	1136
21.2.2	Pauschbeträge für die Ermittlung des Teilwerts .....	1137
21.3	Einzelfragen .....	1138
21.3.1	Entnahmen bei unentgeltlicher Übertragung .....	1138
21.3.2	Entnahme von Anteilen an der Betriebs-Kapitalgesellschaft aus dem Betriebsvermögen des Besitzunternehmens .....	1139
21.3.3	Entnahme von Investmentanteilen und anderen Wertpapieren .....	1140
21.3.4	Entnahme eines Gegenstands, bei dessen Erwerb ein Vorsteuerabzug nicht möglich war .....	1140
21.3.5	Private Nutzung von Fahrzeugen .....	1140
21.3.5.1	Ermittlung der Aufwendungen anhand eines Fahrtenbuchs .....	1140
21.3.5.2	Bewertung der Entnahme mit der 1 %-Regelung .....	1144
21.3.5.3	Nutzung von Fahrzeugen des gewillkürten Betriebsvermögens .....	1149
21.3.6	Entnahmen im Zusammenhang mit Grundstücken .....	1150
21.3.6.1	Grundstück mit Darlehensschuld .....	1150
21.3.6.2	Aufstockung eines Betriebsgebäudes oder Geschosstausch .....	1151
21.3.6.3	Entnahme von Grundstücken bei Bauunternehmen .....	1151

21.3.6.4	Erwerb eines Grundstücks zur Rettung einer Forderung .....	1152
21.3.6.5	Grundstücksentnahme durch Nutzungsänderung bei Personengesellschaften .....	1153
21.3.6.6	Grundstücksentnahme im Rahmen einer Betriebsaufgabe .....	1153
21.3.6.7	Entnahmen bei Wohnungen im eigenen Betriebsgebäude .....	1154
21.3.6.8	Steuerfreie Entnahme von Grund und Boden wegen Errichtung einer Wohnung .....	1154
21.3.6.9	Beendigung der Nutzung bei Bauten auf fremden Grundstücken..	1155
21.3.7	Verdeckte Entnahmen bei Personengesellschaften .....	1156
21.3.8	Verdeckte Gewinnausschüttungen oder Entnahmen zwischen Übertragungsstichtag und Handelsregistereintragung bei Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft .....	1157
21.3.9	Entnahmen zum Buchwert bei Spenden .....	1158
21.4	Einlagen .....	1158
21.4.1	Gegenstand der Einlage .....	1158
21.4.2	Überführung aus einem anderen Betrieb desselben Stpfl. ....	1162
21.4.3	Einlagehandlung und Einlagezeitpunkt .....	1163
21.4.4	Einlage bei gemischter Schenkung.....	1163
21.4.5	Verdeckte Einlagen .....	1163
21.4.5.1	Verdeckte Einlagen bei Personengesellschaften .....	1163
21.4.5.2	Verdeckte Einlagen bei Kapitalgesellschaften .....	1165
21.5	Bewertungsgrundsätze für Einlagen .....	1167
21.5.1	Bewertungsmaßstab .....	1167
21.5.2	Bewertungshöchstgrenze .....	1168
21.5.3	Einlage nach früherer Entnahme .....	1172
21.5.4	Einlage abnutzbarer Anlagegüter innerhalb des 3-Jahres-Zeitraums .....	1172
21.5.5	Einlage abnutzbarer Wirtschaftsgüter außerhalb des 3-Jahres-Zeitraums (§ 7 Abs. 1 Satz 5 EStG).....	1173
21.5.6	Einlage und Betriebsöffnung .....	1177
<b>22</b>	<b>Gewinnermittlungsarten .....</b>	<b>1178</b>
22.1	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG und § 5 EStG .....	1178
22.1.1	Anwendungsbereich .....	1178
22.1.2	Bilanzierung und Bewertung des Betriebsvermögens .....	1179
22.1.3	Abweichung der Steuerbilanz von der Handelsbilanz .....	1180
22.1.4	Besonderheiten im formellen Bereich .....	1184
22.2	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	1184
22.2.1	Berechtigter Personenkreis .....	1184
22.2.2	Voraussetzungen für die Einnahmenüberschussrechnung .....	1186
22.2.3	Einnahmenüberschussrechnung und Gesamtgewinnlichkeit .....	1188
22.2.4	Auswirkung auf die Steuerbelastung .....	1190
22.2.5	Betriebseinnahmen .....	1191
22.2.6	Betriebsausgaben .....	1195
22.2.6.1	Allgemein .....	1195
22.2.6.2	Anschaffung oder Herstellung abnutzbarer Anlagegüter .....	1196
22.2.6.3	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	1199
22.2.6.4	Bestimmte Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens .....	1200
22.2.6.5	Problemfelder bei Betriebsausgaben.....	1202
22.2.7	Zeitpunkt der Vereinnahmung und Verausgabung .....	1208
22.2.8	Regelmäßig wiederkehrende Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	1210
22.2.9	Entnahmen und Einlagen .....	1211



## Inhaltsverzeichnis

---

22.2.9.1	Notwendigkeit der Zurechnung von Entnahmen und Einlagen ....	1211
22.2.9.2	Einbeziehung in die Gewinnermittlung .....	1213
22.3	Wesentliche Unterschiede zwischen Betriebsvermögensvergleich und Überschussrechnung .....	1214
22.4	Übungsaufgabe 27: Bestandsvergleich/Überschussrechnung .....	1218
22.5	Übersicht zu Betriebseinnahmen .....	1219
22.6	Übersicht zu Betriebsausgaben .....	1221
<b>23</b>	<b>Wechsel der Gewinnermittlungsart .....</b>	<b>1223</b>
23.1	Ermittlung des Übergangsgewinns .....	1223
23.1.1	Grundsätze .....	1223
23.1.2	Besonderheiten bei Land- und Forstwirten .....	1224
23.2	Übergang von der Überschussrechnung zum Betriebsvermögensvergleich .....	1224
23.2.1	Praktische Bedeutung .....	1224
23.2.2	Ermittlung des Übergangsgewinns .....	1226
23.2.3	Beurteilung der Umsatzsteuer .....	1229
23.2.4	Kein Übergangsgewinn im Hinblick auf das Anlagevermögen und bestimmte Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens .....	1229
23.2.5	Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Eröffnungsbilanz .....	1230
23.2.6	Besonderheiten beim Übergang zur Schätzung .....	1231
23.2.7	Zeitpunkt der Erfassung des Übergangsgewinns .....	1232
23.2.8	Unterbliebene oder fehlerhafte Ermittlung eines Übergangsgewinns .....	1233
23.2.9	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe .....	1234
23.2.10	Gründung von Personengesellschaften .....	1234
23.2.11	Übungsaufgabe 28: Wechsel von der Überschussrechnung zum Bestandsvergleich .....	1236
23.3	Übergang vom Betriebsvermögensvergleich zur Überschussrechnung .....	1238
23.3.1	Praktische Bedeutung .....	1238
23.3.2	Übergangsgewinn – Übergangsverlust .....	1239
23.3.3	Maßnahmen beim Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	1241
23.3.4	Anlagenverzeichnis nach dem Wechsel zur Überschussrechnung ..	1242
23.3.5	Besonderheiten beim Übergang von der Schätzung .....	1242
23.3.6	Zeitpunkt der Erfassung der Hinzurechnungen und Kürzungen ...	1242
23.3.7	Übungsaufgabe 29: Wechsel vom Bestandsvergleich zur Überschussrechnung .....	1243
<b>24</b>	<b>Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....</b>	<b>1246</b>
24.1	Bilanzberichtigung .....	1246
24.1.1	Begriff .....	1246
24.1.2	Bedeutung der Bilanzberichtigung in der Praxis .....	1251
24.1.3	Zeitpunkt der Bilanzberichtigung .....	1253
24.1.3.1	Übersicht .....	1253
24.1.3.2	Grundsatz ⇔ Berichtigung des Fehlerjahres .....	1253
24.1.3.3	Bilanzberichtigung erfolgt nicht im Fehlerjahr .....	1254
24.1.3.4	Erfolgswirksamer Fehler (R 4.4 Abs. 1 EStR) .....	1256
24.1.3.5	Erfolgsneutrale Fehler .....	1262
24.1.3.6	AfA-Fehler in nach der AO nicht mehr änderbaren Jahren .....	1266
24.1.3.7	Abgrenzung: fehlende Aktivierung .....	1267
24.1.3.8	Vorsätzliche Fehler zur Herbeiführung eines künftigen steuerlichen Vorteils (willkürliche Fehler) .....	1267
24.1.4	Auswirkungen auf das der Bilanzberichtigung folgende Jahr .....	1269

24.2	Bilanzänderung .....	1270
24.2.1	Begriff .....	1270
24.2.2	Voraussetzungen für eine Bilanzänderung .....	1272
24.2.3	Gewerbsteuerrückstellung nach Betriebsprüfung .....	1277
24.2.4	Bilanzänderung bei Personengesellschaften .....	1278
24.3	Gewinnauswirkung von Bilanzberichtigungen und Bilanzänderungen .....	1280
24.3.1	Berichtigung oder Änderung der Jahresschlussbilanz .....	1280
24.3.1.1	Auswirkung auf den Gewinn des abgelaufenen Jahres .....	1280
24.3.1.2	Auswirkung auf den Gewinn der folgenden Geschäftsjahre .....	1280
24.3.2	Berichtigung oder Änderung der Eröffnungsbilanz .....	1280
24.4	Mehr-und-Weniger-Rechnung .....	1281
24.5	Technik der Bilanzberichtigung .....	1281
24.6	Übungsaufgaben .....	1284
24.6.1	Übungsaufgabe 30: Bilanzberichtigung für ein Jahr .....	1284
24.6.2	Übungsaufgabe 31: Bilanzberichtigung für ein Jahr .....	1286
24.6.3	Übungsaufgabe 32: Bilanzberichtigung für ein Jahr .....	1289
24.6.4	Übungsaufgabe 33: Bilanzberichtigung für mehrere Jahre .....	1292
<b>25</b>	<b>Personengesellschaften .....</b>	<b>1296</b>
25.1	Gewerbliche Mitunternehmergemeinschaften .....	1296
25.1.1	Steuersubjekteigenschaft und Transparenzprinzip .....	1296
25.1.2	Kriterien der gewerblichen Mitunternehmerschaft .....	1297
25.1.2.1	Tatbestandsmerkmale .....	1297
25.1.2.2	Gesellschaftsverhältnis .....	1297
25.1.2.3	Gesellschafterstellung – faktische Mitunternehmerschaft .....	1301
25.1.2.4	Mitunternehmer – Mitunternehmerrisiko und Mitunternehmerinitiative .....	1302
25.1.2.5	Gewerbliche Einkünfte .....	1305
25.1.2.6	Gewinnerzielungsabsicht .....	1306
25.1.3	Erbengemeinschaft und Vererbung eines Mitunternehmeranteils ..	1307
25.1.3.1	Erbengemeinschaft nach Einzelunternehmer .....	1307
25.1.3.2	Tod eines Mitunternehmers .....	1309
25.1.4	Abfärbung gewerblicher Einkünfte bei Personengesellschaften ..	1312
25.1.5	Gewerblich geprägte Personengesellschaften .....	1313
25.1.6	Doppelstöckige Personengesellschaften .....	1315
25.1.7	Schwesterpersonengesellschaften .....	1317
25.2	Kapital in Buchführung und Jahresabschluss .....	1323
25.2.1	Kapitalanteile und Kapitalkonten der Gesellschafter .....	1323
25.2.2	Kapitalanteil des Kommanditisten .....	1333
25.2.3	Ausstehende Einlagen .....	1340
25.2.4	Ausweis des Jahresergebnisses .....	1341
25.2.4.1	Unverteilter Ausweis des Gewinns in der Bilanz .....	1341
25.2.4.2	Kein besonderer Ausweis des Gewinns in der Bilanz .....	1341
25.2.4.3	Ausweis der Kapitalanteile in der Handelsbilanz .....	1341
25.2.4.4	Einbeziehung in die Veränderungen der Kapitalkonten .....	1341
25.2.4.5	Besonderheiten für Kommanditisten .....	1341
25.3	Umfang des Betriebsvermögens .....	1344
25.3.1	Zivilrechtlich – Zurechnung von Vermögensgegenständen .....	1344
25.3.2	Steuerrechtlich – Betriebsvermögenseigenschaft .....	1345
25.3.2.1	Notwendiges Betriebsvermögen .....	1345
25.3.2.2	Notwendiges Privatvermögen .....	1346

25.3.2.3	Ausweisverbot für Privatvermögen in der Steuerbilanz .....	1348
25.3.3	Sonderbetriebsvermögen der Gesellschafter .....	1350
25.3.3.1	Begriff .....	1350
25.3.3.2	Notwendiges Sonderbetriebsvermögen .....	1351
25.3.3.2.1	Sonderbetriebsvermögen I .....	1351
25.3.3.2.2	Sonderbetriebsvermögen II .....	1352
25.3.3.3	Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen .....	1354
25.3.3.4	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben bei zum Sonderbetriebsvermögen gehörenden Wirtschaftsgütern .....	1356
25.4	Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens .....	1356
25.4.1	Steuerrechtliche Sonderbilanzen .....	1356
25.4.2	Entgeltliche Überlassung der Nutzung eines Grundstücks des Gesellschafters an die Gesellschaft .....	1357
25.4.3	Entgeltliche Überlassung der Nutzung einer beweglichen Sache oder von Kapital an die Gesellschaft .....	1359
25.4.4	Veräußerung und Entnahme von Sonderbetriebsvermögen .....	1360
25.4.5	Auflösung von Sonderbetriebsvermögen bei Veräußerung des Mitunternehmeranteils bzw. bei Einbringung des Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft .....	1360
25.5	Gewinnermittlung .....	1362
25.5.1	Handelsbilanz, Steuerbilanz, Sonderbilanzen .....	1362
25.5.2	Aufgabe der Bilanzbündeltheorie .....	1363
25.5.3	Zweistufige additive Gewinnermittlung und Gewinnfeststellung ..	1363
25.5.3.1	Einheitliche Ermittlung des Gesellschafts-/Gesamthandgewinns.	1364
25.5.3.2	Vergütungen für Tätigkeit, Hingabe von Darlehen und Überlassung von Wirtschaftsgütern .....	1365
25.5.3.3	Vergütungen als nachträgliche Einkünfte .....	1366
25.5.3.4	Sonderbetriebsausgaben, Sonderbetriebseinnahmen .....	1366
25.5.3.5	Unterbeteiligung .....	1368
25.5.4	Verträge zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern .....	1368
25.5.4.1	Zivilrechtliche Beurteilung .....	1368
25.5.4.2	Steuerrechtliche Beurteilung .....	1368
25.5.4.2.1	Dienst-, Darlehens- und Überlassungsverträge .....	1368
25.5.4.2.2	Kaufverträge, Werklieferungsverträge .....	1373
25.5.4.2.3	Leistungen an eine andere ganz oder teilweise beteiligungsidentische Personengesellschaft (Schwesterpersonengesellschaft) .....	1373
25.5.5	Buchmäßige Behandlung von Vergütung und Vorweggewinn .....	1374
25.5.5.1	Vergütungen und korrespondierende Bilanzierung .....	1374
25.5.5.2	Vorweggewinn und Gewinnverteilung .....	1379
25.5.6	Ergänzungsbilanzen bei objekt- und personenbezogenen Steuerbegünstigungen .....	1380
25.6	Gewinnverteilung .....	1385
25.6.1	Zivilrechtliche Gewinnverteilung .....	1385
25.6.1.1	Gewinnverteilung nach Gesetz .....	1385
25.6.1.2	Gewinnverteilung nach Vertrag .....	1386
25.6.2	Steuerrechtliche Gewinnverteilung .....	1388
25.6.2.1	Gesellschaftsvertragliche Gewinnverteilungsabrede .....	1388
25.6.2.2	Rückwirkungsverbot .....	1389
25.6.2.3	Steuerrechtliche Mehrgewinne bei Außenprüfungen .....	1389
25.6.2.4	Gewinnverteilung und nicht abziehbare Betriebsausgaben .....	1390
25.6.2.5	Entnahmen im Rahmen der Gewinnverteilung .....	1391
25.6.2.6	Mehrgewinn bei unerlaubten Handlungen eines Gesellschafters ..	1394
25.7	Steuerermäßigung nach § 35 EStG bei Mitunternehmerschaften .....	1394
25.7.1	Grundregelung für Mitunternehmerschaften .....	1394

25.7.2	Änderung des Gewinnverteilungsschlüssels zur Berücksichtigung der sich aus Vorabgewinnanteilen, Ergänzungs- und Sonderbilanz ergebenden GewSt-Belastung bei den betroffenen Gesellschaftern .....	1396
25.8	Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG bei Mitunternehmerschaften .....	1398
<b>26</b>	<b>Verluste bei beschränkter Haftung</b> .....	1402
26.1	Anwendungsbereich .....	1402
26.2	Ausgangspunkt: Begrenzung des Verlustrisikos des Kommanditisten auf eine Haftung mit künftigen Gewinnen .....	1402
26.3	Beschränkung des Verlustausgleichs und -abzugs durch § 15a EStG .....	1405
26.3.1	Verrechenbare Verluste .....	1406
26.3.2	Trennung von Gesamthands- und Sonderkapital .....	1406
26.3.3	Erweiterte Außenhaftung der Kommanditisten .....	1408
26.3.4	Einlageminderung und nachträgliche Einlagen .....	1410
26.3.5	Übertragung des Anteils mit negativem Kapitalkonto .....	1414
<b>27</b>	<b>Übertragung von Wirtschaftsgütern</b> .....	1416
27.1	Grundfragen .....	1416
27.2	Rechtslage bis zur und nach Einführung des § 6 Abs. 5 EStG .....	1416
27.3	Übersicht Anwendungsbereich des § 6 Abs. 5 EStG .....	1418
27.4	Übertragungen innerhalb des Betriebsvermögens .....	1419
27.4.1	Möglichkeiten der Übertragung .....	1419
27.4.2	Veräußerungen gegen fremdübliches Entgelt .....	1420
27.4.2.1	Vollentgeltliche Geschäfte .....	1420
27.4.2.2	Teilentgeltliche Geschäfte .....	1420
27.4.3	Überführungen in und aus eigenem Betriebsvermögen/Sonderbetriebsvermögen .....	1421
27.4.4	Übertragung in das Gesellschaftsvermögen .....	1422
27.4.5	Übertragung aus Gesellschaftsvermögen .....	1424
27.4.6	Unentgeltliche Übertragung von Sonderbetriebsvermögen .....	1426
27.4.7	Übertragungen zwischen verschiedenen Mitunternehmerschaften .....	1427
27.4.8	Übertragung bei Beteiligung von Kapitalgesellschaften .....	1429
27.5	Übertragungen zwischen Betriebs- und Privatvermögen .....	1431
27.5.1	Möglichkeiten der Übertragung .....	1431
27.5.2	Überführungen zwischen Privatvermögen und Sonderbetriebsvermögen .....	1432
27.5.3	Übertragungen gegen fremdübliches Entgelt .....	1432
27.5.4	Übertragungen gegen Gewährung/Minderung von Gesellschaftsrechten .....	1433
27.5.5	Unentgeltliche Übertragungen (verdeckte Einlagen/Entnahmen) .....	1435
27.6	Rechtsfigur eines Gesamtplans – Gesamtplanbetrachtung .....	1435
<b>28</b>	<b>Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG bei Mitunternehmerschaften</b> .....	1439
28.1	Gesellschafterbezogene Steuervergünstigungen .....	1439
28.2	Personenbezogene Ergänzungsbilanzen .....	1440
28.3	Übertragungsmöglichkeiten .....	1446
28.4	Veräußerungen innerhalb der Mitunternehmerschaft .....	1449
28.5	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .....	1451

<b>29</b>	<b>Gründung einer Personengesellschaft und Eintritt von Gesellschaftern .....</b>	<b>1452</b>
29.1	Bargründung und Sachgründung .....	1452
29.2	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils .....	1456
29.2.1	Bewertungswahlrecht nach dem Umwandlungssteuergesetz .....	1456
29.2.2	Buchwertverknüpfung .....	1458
29.2.3	Vollrealisierung .....	1464
29.2.4	Teilrealisierung .....	1466
29.2.5	Zurückbehaltung einzelner Wirtschaftsgüter als Sonderbetriebsvermögen .....	1468
29.2.6	Zurückbehaltung einzelner Wirtschaftsgüter zugunsten des Privatvermögens .....	1469
29.2.7	Übungsaufgabe 34: Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft .....	1469
29.2.8	Einbringung eines Betriebs gegen Zahlung an den Einbringenden .....	1471
29.3	Umwandlung einer GmbH in eine Personengesellschaft .....	1472
29.3.1	Rechtsgrundlage und Rechtsfolgen .....	1472
29.3.2	Beispiel zur Umwandlung einer GmbH in eine OHG .....	1475
29.4	Gründung einer Personengesellschaft durch Aufnahme von Kindern .....	1478
29.4.1	Steuerrechtliche Anerkennung .....	1478
29.4.2	Gewinnverteilung .....	1479
29.4.3	Unentgeltliche Aufnahme in Einzelunternehmen nach § 6 Abs. 3 Satz 1 und 2 EStG .....	1481
29.5	Behandlung der Gründungskosten .....	1482
29.6	Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft .....	1482
29.6.1	Geld- und Sacheinlagen in das Gesellschaftsvermögen .....	1482
29.6.2	Einbringung von Mitunternehmeranteilen in eine bestehende Mitunternehmerschaft .....	1486
29.6.3	Eintritt eines weiteren Gesellschafters mit Zuzahlung in das Privatvermögen der Alt-Gesellschafter .....	1489
<b>30</b>	<b>Veräußerung eines Mitunternehmeranteils .....</b>	<b>1492</b>
30.1	Gesellschafterwechsel (Veräußerung an einen Dritten) .....	1492
30.1.1	Kaufpreis höher als der übernommene Kapitalanteil .....	1492
30.1.1.1	Behandlung beim Erwerber .....	1492
30.1.1.2	Behandlung beim Veräußerer .....	1501
30.1.2	Übungsaufgabe 35: Gesellschafterwechsel .....	1503
30.1.3	Kaufpreis niedriger als der übernommene Kapitalanteil .....	1504
30.1.4	Teilentgeltliche Veräußerung .....	1506
30.1.5	Nicht begünstigte Teilanteilsveräußerung .....	1507
30.2	Veräußerung an einen Mitgesellschafter .....	1508
30.3	Ausscheiden eines Gesellschafters (Aufgabe des Mitunternehmeranteils) .....	1508
30.3.1	Höhe der Abfindung – Abfindungsformen .....	1508
30.3.2	Abfindung höher als Buchwert .....	1509
30.3.3	Mehrabfindung an lästigen Gesellschafter als Aufwand .....	1512
30.3.4	Ermittlung des Firmenwerts .....	1513
30.3.5	Abfindung in Sachwerten .....	1513
30.3.5.1	Abfindung in Privatvermögen .....	1513
30.3.5.2	Abfindung in Betriebsvermögen .....	1514
30.3.6	Abfindung niedriger als der Kapitalanteil .....	1516
30.4	Änderung der Beteiligungsverhältnisse .....	1517

<b>31</b>	<b>Beendigung der Gesellschaft und Realteilung</b> .....	1519
31.1	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe .....	1519
31.2	Realteilung als besondere Form der Auseinandersetzung .....	1520
31.2.1	Übernahme in Privatvermögen .....	1521
31.2.2	Übernahme in Betriebsvermögen .....	1522
31.2.2.1	Realteilung mit Kapitalkontenanpassung .....	1524
31.2.2.2	Spitzenausgleich .....	1525
<b>32</b>	<b>GmbH &amp; Co. KG</b> .....	1528
32.1	Begriff .....	1528
32.2	Gesonderte und einheitliche Gewinnfeststellung .....	1528
32.2.1	Allgemeine Grundsätze .....	1528
32.2.2	Vorweggewinn und Vergütungen bei der GmbH & Co. KG .....	1529
32.3	Anteile an der Komplementär-GmbH als Sonderbetriebsvermögen .....	1530
32.4	Geschäftsführergehälter .....	1531
32.4.1	Keine Beteiligung des Geschäftsführers an der KG .....	1531
32.4.2	Beteiligung des Geschäftsführers an der KG .....	1533
32.4.3	Tätigkeitsvergütung als verdeckte Gewinnausschüttung .....	1535
32.5	Gewinnverteilung .....	1537
32.5.1	Angemessener Gewinnanteil der am Kapital der KG beteiligten GmbH .....	1537
32.5.2	Angemessener Gewinnanteil der nicht am Kapital der KG beteiligten GmbH .....	1537
32.5.3	Unangemessen niedriger Gewinnanteil der GmbH .....	1537
32.5.4	Unangemessen hoher Gewinnanteil der GmbH .....	1539
32.5.5	Änderung der Gewinnverteilungsabrede zulasten der GmbH .....	1540
32.6	Unangemessene Vereinbarungen bei der Übertragung von Wirtschaftsgütern an die Kommanditisten .....	1541
32.6.1	Allgemeines .....	1541
32.6.2	Verbilligte Übertragung von Wirtschaftsgütern .....	1541
32.6.3	Verdeckte Einlagen in die GmbH durch Übertragung von Wirtschaftsgütern auf die KG .....	1543
32.7	Anteilsveräußerungen .....	1546
32.7.1	Veräußerung des Kommandit- und GmbH-Anteils .....	1546
32.7.2	Veräußerung nur des Kommanditanteils .....	1546
32.7.3	Veräußerung nur des GmbH-Anteils .....	1547
32.7.4	Unentgeltliche Übertragung des Kommanditanteils .....	1547
<b>33</b>	<b>Betriebsaufspaltung</b> .....	1549
33.1	Begriff und Voraussetzungen .....	1549
33.1.1	Sachliche Verflechtung .....	1549
33.1.2	Personelle Verflechtung .....	1551
33.1.3	Beginn und Ende .....	1552
33.2	Rechtsfolgen .....	1552
<b>34</b>	<b>Kapitalgesellschaften</b> .....	1558
34.1	Begriff und Wesen der Kapitalgesellschaft .....	1558
34.1.1	Begriff .....	1558
34.1.2	Wesen und wirtschaftliche Bedeutung der wichtigsten Kapitalgesellschaften des Handelsrechts .....	1558
34.1.2.1	Aktiengesellschaft und Europäische AG (SE) .....	1558
34.1.2.2	Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	1559

## Inhaltsverzeichnis

---

34.1.2.3	Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	1561
34.2	Besonderheiten gegenüber der Einzelfirma und den Personengesellschaften .....	1562
34.2.1	Körperschaftsteuersubjekt und Rückkehr zum klassischen Körperschaftsteuersystem wirtschaftlicher Doppelbelastung .....	1562
34.2.2	Rechtsformbedingte Abweichungen zu gewerblichen Personenernehmen .....	1564
34.2.3	Laufende Buchhaltung und Jahresabschluss .....	1566
34.2.3.1	Betriebsvermögen der Kapitalgesellschaft .....	1566
34.2.3.2	Keine Kapitalkonten der Gesellschafter .....	1566
34.2.3.3	Eigenkapital .....	1567
34.2.3.4	Behandlung des Jahreserfolgs .....	1569
34.2.3.5	Ausstehende Einlagen .....	1570
34.2.3.6	Eigenkapital in der Steuerbilanz .....	1570
34.2.3.7	Körperschaftsteuerrückstellung .....	1571
34.3	Besondere Buchungsfälle .....	1572
34.3.1	Vorstandstantieme .....	1572
34.3.2	Aufsichtsratsantieme .....	1573
34.3.3	Personensteuern und Umsatzsteuer auf Entnahmen/vGA .....	1573
34.3.4	Einstellungen in und Entnahmen aus offenen Rücklagen .....	1574
34.3.4.1	Jahresüberschuss, Jahresfehlbetrag; Bilanzgewinn, Bilanzverlust .....	1574
34.3.4.2	Jahresergebniskonto, Bilanzergebniskonto .....	1576
34.3.4.3	Buchung der Veränderung von Rücklagen .....	1577
34.3.5	Gewinnverwendung .....	1580
34.3.5.1	Gewinn- und Verlust-Verwendungskonto .....	1580
34.3.5.2	Bilanzgewinn wird voll ausgeschüttet .....	1581
34.3.5.3	Bilanzgewinn wird zum Teil ausgeschüttet und zum Teil offenen Rücklagen zugeführt .....	1582
34.3.5.4	Ausweis als Gewinnvortrag .....	1582
34.3.5.5	Latente Steuern .....	1583
34.3.6	Verlustdeckung .....	1585
34.4	Steuerrechtliche Gewinnermittlung .....	1585
34.4.1	Jahresüberschuss, Handelsbilanzgewinn und steuerlicher Gewinn .....	1585
34.4.2	Maßgeblichkeit der einkommensteuerrechtlichen Gewinnermittlungsvorschriften .....	1587
34.4.3	Steuerrechtlich zwingend zu beachtende Gewinnermittlungsvorschriften .....	1587
34.4.3.1	Offene und verdeckte Ausschüttungen, offene und verdeckte Einlagen .....	1587
34.4.3.2	Steuerliche Ansatz- und Bewertungsvorbehalte .....	1600
34.4.3.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben und steuerfreie Betriebseinnahmen .....	1601
34.4.4	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	1603
34.4.5	Besonderheiten bei der Ermittlung der Personensteuern .....	1604
34.4.6	Ableitung des zu versteuernden Einkommens aus dem Bilanzgewinn .....	1606
34.4.7	Besondere Steuerbilanzen .....	1606
34.4.8	Steuerrechtliche Ausgleichsposten .....	1610
34.4.8.1	Entstehung und Aufgabe der steuerrechtlichen Ausgleichsposten .....	1610
34.4.8.2	Erstmaliger Ansatz eines steuerrechtlichen Ausgleichspostens und seine Fortführung .....	1611
34.4.8.3	Beispiel zur Aufstellung besonderer Steuerbilanzen einer Kapitalgesellschaft mit steuerrechtlichen Ausgleichsposten .....	1612
34.4.8.4	Übungsaufgabe 36: Bilanzberichtigung bei einer Kapitalgesellschaft .....	1617

34.4.8.5	Übungsaufgabe 37: Bilanzberichtigung bei einer Kapitalgesellschaft .....	1621
34.5	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens aus dem Steuerbilanzergebnis ....	1625
34.6	Gründung einer GmbH .....	1625
34.6.1	Bargründung und Sachgründung .....	1625
34.6.2	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils .....	1630
34.6.2.1	Sacheinlage durch Einbringung einer Sachgesamtheit .....	1630
34.6.2.2	Zeitpunkt der Sacheinlage .....	1630
34.6.2.3	Bewertungswahlrecht nach dem UmwStG .....	1631
34.6.2.4	Buchwertverknüpfung .....	1632
34.6.2.5	Bewertung mit dem gemeinen Wert .....	1634
34.6.2.6	Bewertung mit Zwischenwerten – Teilrealisierung .....	1636
34.6.2.7	Veräußerung der Gesellschaftsanteile .....	1638
34.6.2.8	Sonstiges .....	1639
34.7	Gründung einer Aktiengesellschaft .....	1640
34.8	Körperschaftsteuerliche Organschaft .....	1642
34.8.1	Wirkungen der Organschaft .....	1642
34.8.2	Tatbestandsvoraussetzungen der Organschaft .....	1644
34.8.3	Einkommensermittlung .....	1647
34.8.3.1	Einkommen der Organgesellschaft .....	1647
34.8.3.1.1	Eliminierung der Gewinnabführung .....	1647
34.8.3.1.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen, Bewertungsvorbehalt .....	1648
34.8.3.1.3	Vororganschaftliche Verluste und Nichtanwendung des § 8b KStG .....	1648
34.8.3.1.4	Ausgleichszahlungen .....	1650
34.8.3.2	Einkommen des Organträgers .....	1651
34.8.3.2.1	Eliminierung der Gewinnabführung .....	1651
34.8.3.2.2	Gewinnausschüttungen und Einlagen .....	1651
34.8.3.2.3	Ausgleichsposten beim Organträger .....	1652
34.8.3.2.4	Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung .....	1656
34.8.4	Zurechnung des Einkommens – Addition der Einkommen .....	1657
<b>35</b>	<b>Internationale Rechnungslegung</b> .....	<b>1660</b>
35.1	Grundlagen der internationalen Rechnungslegung .....	1660
35.1.1	Rechnungslegungssysteme und Einflussfaktoren .....	1660
35.1.2	Gesetzliche Verbindlichkeit einer Rechnungslegung nach anerkannten IFRS (nur) für kapitalmarktorientierte Unternehmen im Konzernabschluss .....	1660
35.2	Rechnungslegung nach IAS/IFRS .....	1662
35.2.1	Bedeutung der IAS/IFRS (nur) für den Konzernabschluss .....	1662
35.2.2	Grundannahmen und qualitative Merkmale der IAS/IFRS-Rechnungslegung .....	1662
35.3	Aufgaben und Organisation des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committees (DRSC) .....	1662
35.3.1	Aufgaben des DRSC .....	1662
35.3.2	Standardisierungsrat (DSR) .....	1663
35.3.3	Rechnungslegungs-Fachausschüsse .....	1663
	<b>Abkürzungen</b> .....	<b>1665</b>
	<b>Paraphrasschlüssel</b> .....	<b>1669</b>
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>1687</b>