

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Rahmenkonzept	1
1.1. Allgemeines	2
1.1.1. Das externe Rechnungswesen	2
1.1.2. Bestandteile des externen Rechnungswesens	2
1.2. Subjektiver Anwendungsbereich	4
1.2.1. Rechnungslegungspflicht nach UGB	4
1.2.2. Überleitung zur steuerrechtlichen Gewinnermittlung	7
1.3. Bilanzierungsgrundsätze	9
1.3.1. Formelle Bilanzierungsgrundsätze	9
1.3.2. Materielle Bilanzierungsgrundsätze	11
1.3.3. Relevanz für die steuerrechtliche Gewinnermittlung	14
1.3.3.1. Die Gewinnermittlung gemäß § 5 Abs 1 EStG	14
1.3.3.2. Die Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs 1 EStG	18
1.4. Bilanzierung dem Grunde nach	19
1.4.1. Vermögensgegenstände – Schulden – Wirtschaftsgüter	20
1.4.2. Betriebsvermögen	23
1.4.2.1. Das unternehmensrechtliche Betriebsvermögen	23
1.4.2.2. Das steuerrechtliche Betriebsvermögen	24
1.4.3. Wirtschaftliches Eigentum	26
1.5. Bilanzierung dem Orte nach	27
1.5.1. Differenzierende Merkmale	27
1.5.2. Inhalt und Gliederung der Bilanz	29
1.5.3. Inhalt und Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	32
1.5.4. Inhalt und Gliederung des Anhangs	35
1.5.5. Sonstige Berichte	37
1.5.5.1. Lagebericht	37
1.5.5.2. Nichtfinanzielle Erklärung/Nichtfinanzieller Bericht	40
1.5.5.3. Corporate Governance-Bericht	41
1.5.5.4. Zahlungsbericht	42
1.6. Bilanzierung der Höhe nach	43
1.6.1. Wertmaßstäbe	43
1.6.1.1. Anschaffungskosten	43
1.6.1.2. Herstellungskosten	49
1.6.1.3. Beizulegender Wert	52
1.6.1.4. Teilwert	54
1.6.1.5. Fiktive Anschaffungskosten	56
1.6.1.6. Gemeiner Wert	56

Inhaltsverzeichnis

1.6.2.	Bewertungsgrundsätze	57
1.6.2.1.	Niederstwertprinzip für die Vermögensgegenstände	57
1.6.2.2.	Höchstwertprinzip für die Verbindlichkeiten	59
1.6.2.3.	Anschaffungskostenprinzip	59
2.	Anlagevermögen	62
2.1.	Allgemeines	63
2.2.	Immaterielle Vermögensgegenstände	64
2.2.1.	Allgemeines	64
2.2.2.	Aktivierungsverbot	64
2.2.3.	Bilanzierung dem Grunde nach	66
2.2.4.	Bewertung	66
2.2.4.1.	Erstbewertung	66
2.2.4.2.	Folgebewertung	67
2.2.5.	Steuerrechtliche Abweichungen	70
2.2.6.	Der Geschäfts(Firmen)wert	72
2.2.6.1.	Unternehmensrechtliche Behandlung	72
2.2.6.2.	Steuerrechtliche Abweichungen	74
2.3.	Sachanlagen	75
2.3.1.	Allgemeines	75
2.3.2.	Bilanzierung dem Grunde nach	76
2.3.2.1.	Nachträglicher Herstellungsaufwand versus Erhaltungsaufwand	76
2.3.2.2.	Gemischt genutzte Vermögensgegenstände	78
2.3.2.3.	Geleistete Anzahlungen und in Bau befindliche Anlagen ...	82
2.3.3.	Bewertung	82
2.3.3.1.	Erstbewertung	82
2.3.3.2.	Folgebewertung	91
2.3.3.2.1.	Planmäßige Abschreibungen	91
2.3.3.2.2.	Außerplanmäßige Bewertungsmaßnahmen	94
2.3.4.	Leasing	96
2.3.5.	Steuerrechtliche Abweichungen	98
2.3.5.1.	Unterschiede bei der Zuordnung zum Betriebs- vermögen	98
2.3.5.2.	Unterschiede bei der Ermittlung der Bemessungs- grundlage	98
2.3.5.3.	Unterschiede bei der Ermittlung der Absetzung für Abnutzung	100
2.3.5.4.	Unterschiede bei außerplanmäßigen Bewertungs- maßnahmen	107
2.4.	Finanzanlagevermögen	108
2.4.1.	Allgemeines	108
2.4.2.	Bilanzierung dem Grunde nach	109
2.4.3.	Bewertung	109
2.4.3.1.	Erstbewertung	109

Inhaltsverzeichnis

2.4.3.2.	Laufende Erträge	110
2.4.3.3.	Folgebewertung	110
2.4.4.	Steuerrechtliche Abweichungen	113
2.4.4.1.	Unterschiede bei der Zugangsbewertung	113
2.4.4.2.	Gewinne und Verluste aus Mitunternehmerschaften	114
2.4.4.3.	Erträge und Aufwendungen aus Finanzanlagen und Kapitalforderungen	115
3.	Umlaufvermögen	119
3.1.	Allgemeines	119
3.2.	Vorräte	120
3.2.1.	Allgemeines	120
3.2.2.	Bilanzierung dem Grunde nach	122
3.2.3.	Bewertung	122
3.2.3.1.	Erstbewertung	122
3.2.3.2.	Folgebewertung	124
3.2.4.	Steuerrechtliche Abweichungen	136
3.3.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	137
3.3.1.	Allgemeines	137
3.3.2.	Bilanzierung dem Grunde nach	139
3.3.3.	Bewertung	140
3.3.3.1.	Erstbewertung	140
3.3.3.2.	Folgebewertung	143
3.3.4.	Steuerrechtliche Abweichungen	147
3.4.	Wertpapiere und Anteile	150
3.4.1.	Allgemeines	150
3.4.2.	Bilanzierung dem Grunde nach	151
3.4.3.	Bewertung	151
3.4.3.1.	Erstbewertung	151
3.4.3.2.	Laufende Erträge	151
3.4.3.3.	Folgebewertung	151
3.4.4.	Steuerrechtliche Abweichungen	153
3.5.	Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Banken	154
3.5.1.	Allgemeines	154
3.5.2.	Bilanzierung dem Grunde nach	154
3.5.3.	Bewertung	154
3.5.3.1.	Erstbewertung	154
3.5.3.2.	Folgebewertung	154
3.5.4.	Steuerrechtliche Abweichungen	155
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	156
4.1.	Allgemeines	156
4.2.	Bilanzierung dem Grunde nach	157
4.3.	Bewertung	158
4.3.1.	Transitorien	158
4.3.2.	Antizipationen	161
4.4.	Steuerrechtliche Abweichungen	163

Inhaltsverzeichnis

5. Latente Steuern	164
5.1. Allgemeines	164
5.2. Sachlicher Anwendungsbereich	166
5.2.1. Aktive latente Steuern	168
5.2.2. Latente Steuerrückstellungen	171
5.2.3. Saldierung und Ausweis von latenten Steuern	174
5.2.4. Verlustvortrag	176
6. Eigenkapital	177
6.1. Allgemeines	177
6.2. Einzelunternehmen	179
6.2.1. Bilanzielle Abbildung	179
6.2.2. Steuerrechtliche Abweichungen	180
6.3. Personengesellschaften	185
6.3.1. Unbeschränkt haftende Gesellschafter	185
6.3.2. Beschränkt haftende Gesellschafter	187
6.3.3. Steuerrechtliche Abweichungen	189
6.4. Kapitalgesellschaften	191
6.4.1. Eingefordertes Nennkapital	191
6.4.2. Kapitalrücklagen	196
6.4.3. Gewinnrücklagen	198
6.4.4. Bilanzgewinn (Bilanzverlust)	200
6.4.5. Negatives Eigenkapital	200
6.4.6. Steuerrechtliche Abweichungen	202
6.5. Hybridkapital	204
6.5.1. Genussrechte	204
6.5.2. Stille Gesellschaften	205
7. Rückstellungen	207
7.1. Allgemeines	207
7.2. Personalarückstellungen	209
7.2.1. Rückstellungen für Pensionen	209
7.2.1.1. Allgemeines	209
7.2.1.2. Bilanzierung dem Grunde nach	210
7.2.1.3. Bewertung	211
7.2.1.4. Steuerrechtliche Abweichungen	215
7.2.2. Abfertigungsrückstellungen	216
7.2.2.1. Allgemeines	216
7.2.2.2. Bilanzierung dem Grunde nach	217
7.2.2.3. Bewertung	219
7.2.2.4. Steuerrechtliche Abweichungen	223
7.2.3. Jubiläumsgeldrückstellungen	225
7.2.3.1. Allgemeines	225
7.2.3.2. Bilanzierung dem Grunde nach	225
7.2.3.3. Bewertung	225
7.2.3.4. Steuerrechtliche Abweichungen	228

Inhaltsverzeichnis

7.2.4.	Sonstige Personalarückstellungen	229
7.2.4.1.	Urlaubsrückstellungen	229
7.2.4.2.	Zeitausgleichsrückstellungen	231
7.3.	Sonstige Verbindlichkeitsrückstellungen	232
7.3.1.	Rückstellungen für Gewährleistungen und Garantien	232
7.3.2.	Umweltschutzrückstellungen	234
7.3.3.	Steuerrückstellungen	238
7.4.	Drohverlustrückstellungen	238
7.5.	Aufwandsrückstellungen	239
8.	Verbindlichkeiten	241
8.1.	Allgemeines	241
8.2.	Bilanzierung dem Grunde nach	245
8.3.	Bewertung	246
8.3.1.	Erstbewertung	246
8.3.1.1.	Allgemeines	246
8.3.1.2.	Postenbezogene Spezifika	250
8.3.2.	Folgebewertung	252
8.3.2.1.	Allgemeines	252
8.3.2.2.	Postenbezogene Spezifika	258
8.4.	Steuerrechtliche Abweichungen	259
9.	Exkurs: Derivative Finanzinstrumente	262
9.1.	Allgemeines	262
9.2.	Symmetrische Derivate	264
9.3.	Asymmetrische Derivate	265
9.4.	Hedging	268
9.4.1.	Absicherung von Vermögenswerten und Schulden	268
9.4.1.1.	Voraussetzungen	268
9.4.1.2.	Bewertung	270
9.4.2.	Absicherung zukünftiger Zahlungsströme	272
	Stichwortverzeichnis	275