

Inhalt

A. Einführung.....	8
B. Rechtsquellen des Bilanzsteuerrechts.....	9
I. Handelsrecht.....	9
II. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.....	10
III. Steuerrecht.....	10
IV. Finanzrechtsprechung.....	10
C. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz.....	12
I. Auswirkungen handelsrechtlicher Bilanzierungsgebote und -verbote.....	13
II. Auswirkungen handelsrechtlicher Bilanzierungswahlrechte.....	13
III. Umgekehrte Maßgeblichkeit.....	14
D. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze.....	16
I. Vollständigkeitsgebot.....	16
II. Bilanzzusammenhang.....	17
III. Stichtagsprinzip.....	18
IV. Grundsatz der Unternehmensfortführung.....	20
V. Grundsatz der Einzelbewertung.....	21
VI. Vorsichtsprinzip.....	22
E. Steuerliche Gewinnermittlungsarten.....	25
I. Einführung.....	25
II. Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG.....	26
III. Betriebsvermögensvergleich der Kaufleute gem. § 5 Abs. 1 EStG.....	27
IV. Einnahme-Überschuss-Rechnung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	28
V. Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	31

F. Grundfragen der Bilanzierung	34
I. Einführung	34
II. Wirtschaftsgüter.....	35
III. Zurechnung von Wirtschaftsgütern.....	36
IV. Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen.....	38
1. Notwendiges Betriebsvermögen	39
2. Notwendiges Privatvermögen	40
3. Gewillkürtes (Betriebs-)Vermögen	40
V. Grundlagen der Bewertung	43
1. Einführung.....	43
2. Handelsrechtliche Bewertung	44
a) Anschaffungskosten.....	44
b) Herstellungskosten	45
c) Weitere handelsrechtliche Wertansätze	45
3. Steuerrechtliche Bewertung	47
a) Anschaffungskosten.....	47
b) Herstellungskosten	48
c) Teilwert.....	49
d) Gemeiner Wert.....	51
e) Steuerlicher Festwert.....	51
f) Steuerliches LIFO-Verfahren	52
g) Abschreibungen.....	52
aa) Planmäßige Abschreibungen/ Regelabschreibungen	52
bb) Geringwertige Wirtschaftsgüter	54
cc) Erhöhte Absetzungen/ Sonderabschreibungen.....	54
4. Zusammenfassung der Bewertungsgrundlagen für das Betriebsvermögen	55
a) Abnutzbares Anlagevermögen.....	55
b) Nicht abnutzbares Anlagevermögen.....	55
c) Umlaufvermögen	56
d) Verbindlichkeiten.....	57
e) Rückstellungen	57
f) Privatentnahmen.....	57
g) Privateinlagen	58

G. Bilanzposten.....	59
I. Einführung.....	59
II. Anlagevermögen.....	59
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen.....	60
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	60
III. Immaterielle Wirtschaftsgüter.....	61
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen.....	63
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	64
IV. Grundstücke und Grundstücksteile.....	64
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen.....	65
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	65
3. Bilanzielle Aufteilung des Grundvermögens.....	66
V. Umlaufvermögen.....	67
VI. Vorräte.....	68
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen.....	69
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	69
VII. Forderungen.....	70
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen.....	71
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	72
VIII. Rechnungsabgrenzungsposten.....	72
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen.....	73
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	73
IX. Verbindlichkeiten.....	74
1. Handelsrechtliche Rechtsgrundlagen.....	75
2. Steuerrechtliche Rechtsgrundlagen.....	75
X. Rückstellungen.....	75
1. Handelsrechtliche Bilanzierung.....	76
2. Bilanzierung in der Steuerbilanz.....	78
XI. Steuerfreie Rücklagen.....	79
XII. Zusammenfassende Beispiele.....	80
Literaturverzeichnis.....	100