

Inhalt

A. Jahresabschlüsse und Bilanzierung.....	11
I. Kaufmannseigenschaft/Handelsgewerbe.....	12
1. Gewerbebetrieb (nach zivil- und handelsrechtlichen Grundsätzen).....	13
2. Art und Umfang des Geschäftsbetriebs.....	15
3. Kaufmann kraft Rechtsform (Formkaufmann).....	16
II. Definition des Jahresabschlusses.....	17
III. Sinn und Zweck des Jahresabschlusses.....	18
1. Interner Blickwinkel.....	18
2. Externer Blickwinkel.....	19
IV. Veröffentlichungspflichten.....	20
1. Veröffentlichung dem Grunde nach.....	21
2. Umfang der Veröffentlichung/Erleichterungen.....	22
a) Allgemeines.....	22
b) Sonderfall der Kleinstkapitalgesellschaften (MicroBilG).....	22
3. Technische Möglichkeiten der Veröffentlichung.....	23
4. Sanktionen bei unterlassener Veröffentlichung.....	24
V. Handelsrechtlicher Jahresabschluss.....	24
1. Bilanz.....	25
2. Vermögen des Kaufmanns.....	26
a) Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter.....	26
b) Zurechnung von Vermögensgegenständen und Wirtschaftsgütern.....	28
3. Bilanzierungsgrundsätze.....	29
a) Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung (GoB).....	30
b) Stichtagsprinzip.....	31
c) Vollständigkeit.....	32

d)	Grundsatz der Bilanzkontinuität (Bilanzzusammenhang/ Änderung der Bewertungsmethoden).....	33
aa)	Bilanzidentität	33
bb)	Prinzip der Ansatz- und Bewertungsstetigkeit.....	33
e)	Grundsatz der Vorsicht	34
f)	Prinzip der Unternehmensfortführung (going-concern).....	34
g)	Zeitgerechte Abgrenzung/Zuordnung von Aufwand und Ertrag	34
4.	Bilanzierung dem Grunde nach (Ansatzvorschriften)	35
a)	Allgemeines	35
b)	Anlage- und Umlaufvermögen	35
c)	Schulden	36
aa)	Verbindlichkeiten.....	36
bb)	Rückstellungen (allgemein)	37
d)	Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	37
aa)	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP)	38
bb)	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP)	39
cc)	Agio/Disagio-Fälle, § 250 Abs. 3 HGB.....	39
e)	Bilanzierungsverbote	40
aa)	Gründungsaufwand gem. § 248 Abs. 1 Nr. 1 HGB	40
bb)	Kosten der Eigenkapitalbeschaffung gem. § 248 Abs. 1 Nr. 2 HGB	41
cc)	Aufwand für Versicherungsabschlüsse gem. § 248 Abs. 1 Nr. 3 HGB	41
dd)	Aktivierungswahlrecht immaterieller Vermögensgegenstände gem. § 248 Abs. 2 HGB	41
f)	Rückstellungen gem. § 249 HGB	42
aa)	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus	

schwebenden Geschäften (§ 249 Abs. 1 Satz 1).....	42
bb) Unterlassene Instandhaltungsaufwendungen/ Abraumbeseitigung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 HGB)	43
cc) Gewährleistung ohne rechtliche Verpflichtung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB)	44
g) Latente Steuern (§ 274 HGB).....	44
5. Bilanzierung der Höhe nach (Bewertungsvorschriften nach Handelsrecht).....	45
a) Anschaffungskosten	46
b) Herstellungskosten § 255 Abs. 2 HGB	48
aa) Aktivierungspflichtige Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 Satz 2 HGB).....	48
bb) Aktivierbare Kosten (§ 255 Abs. 2 Satz 3 HGB).....	49
cc) Aktivierungsverbot/keine Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 Satz 4 HGB).....	49
c) Abschreibung (Absetzung für Abnutzung, kurz AfA) von Vermögensgegenständen	49
aa) Lineare Abschreibung.....	50
bb) Degressive Abschreibung (Restwert-AfA)	50
cc) Leistungsabschreibung	51
dd) Zulässigkeit/Übernahme steuerrechtlicher Besonderheiten	52
d) Bewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (§ 253 Abs. 3 HGB)	52
aa) Voraussichtlich dauernde Wertminderung (§ 253 Abs. 3 Satz 5 HGB).....	53
bb) Sonderfall Finanzanlagen (§ 253 Abs. 3 Satz 6 HGB).....	54
e) Bewertung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens (§ 253 Abs. 4 HGB)	54
f) Bewertung von Verbindlichkeiten	55

g) Bewertung von Rückstellungen	56
h) Wertaufholungsgebot (§ 253 Abs. 5 HGB).....	58
6. Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	59
VI. Bilanzkennzahlen/Jahresabschlussanalyse	59
1. Kennzahlen zur Vermögensstruktur	60
a) Anlagenintensität	60
b) Ausnutzungsgrad des Anlagevermögens	60
2. Kennzahlen zur Kapitalstruktur	61
a) Eigenkapitalquote	61
b) Fremdkapitalquote	61
3. Maßgaben zur Finanzstruktur	61
a) Goldene Finanzierungsregel (Bankregel)	62
b) Goldene Bilanzregel	62
4. Kennzahlen zur Rentabilität	62
a) Eigenkapitalrentabilität.....	62
b) Gesamtkapitalrentabilität	62
c) Umsatzrentabilität oder Umsatzrendite.....	63
VII. Steuerlich relevante Tatbestände und Abweichungen von der handelsbilanziellen Beurteilung innerhalb und außerhalb des Jahresabschlusses	63
1. Kurzvergleich der Rechtslagen § 5 EStG neu/alt.....	63
a) Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	63
b) Umgekehrte Maßgeblichkeit (alte Gesetzesfassung).....	64
c) Steuerliches Verzeichnis gem. § 5 Abs. 1 Satz 2 EStG (neue, aktuelle Fassung)	64
2. Steuerliches Betriebsvermögen	65
a) Notwendiges Betriebsvermögen	66
b) Gewillkürtes Betriebsvermögen	67
c) Notwendiges Privatvermögen.....	68
d) Sonderfall/Ausnahme untergeordnete Grundstücks- und/oder Gebäudeteile gem. § 8 EStDV	68
3. Grundstücke und Grundstücksteile im Steuerrecht aus bilanzieller Sicht	69

a) Selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 3 EStR)	70
aa) Betriebsvorrichtungen	71
bb) Scheinbestandteile	72
cc) Ladeneinbauten.....	72
dd) Mietereinbauten.....	72
b) Sonstige selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 4 EStR)	72
4. Steuerliche Besonderheiten: Anschaffungskosten von Gebäuden gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG (anschaffungsnahe Herstellungskosten).....	78
5. Abschreibungsregelungen im Steuerrecht.....	79
a) Lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 bis 5 EStG)	80
b) Leistungs-AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 6 EStG).....	81
c) Außerordentliche AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 7 EStG)	81
d) Degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG)	81
e) Wechsel der AfA-Art (§ 7 Abs. 3 EStG)	82
f) Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4, 5 EStG).....	82
aa) Gebäude im Betriebsvermögen und nicht Wohnzwecken dienend sowie Bauantrag nach 31. März 1985.....	82
bb) Sonstige Gebäude.....	83
g) Sonder-Abschreibung (§ 7g Abs. 5 EStG).....	83
h) Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	84
i) Sammelposten (§ 6 Abs. 2a) EStG)	84
6. Sonderfall Investitionsabzugsbeträge zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 EStG).....	85
7. Steuerliche Bewertungsvorschriften	86
a) Steuerlicher Begriff des Teilwerts (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG).....	86
b) Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG).....	87
c) Wertaufholungsgebot (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 4 EStG).....	87

d) Andere Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	88
e) Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	88
f) Rückstellungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a lit. a bis f EStG)	90
g) Entnahmen (§ 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG)	90
aa) Allgemeine Entnahmen	91
bb) Private Kfz-Nutzung (1 %-Regelung)	92
h) Einlagen (§ 6 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	93
B. Steuerliche Besonderheiten im Hinblick auf die Rechtsform...	95
I. Einzelunternehmen	95
1. Einzelunternehmen/Freiberufler (ohne Eintragung im Handelsregister)	95
2. Einzelkaufmann	96
II. Personalistisch strukturierte Gesellschaften	96
1. Personengesellschaften	97
a) GbR (§§ 705 ff. BGB)	97
b) Partnerschaftsgesellschaft nach dem Partnerschaftsgesellschaftsgesetz	97
c) Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung (PartG mbB)	98
2. Personenhandelsgesellschaften	99
a) Offene Handelsgesellschaft (oHG) (§§ 105 ff. HGB)	100
b) Kommanditgesellschaft (KG) (§§ 161 ff. HGB) ...	100
III. Kapitalistisch strukturierte Gesellschaften	101
1. Aktiengesellschaft (AG)	101
2. GmbH und Unternehmergesellschaft (UG) haftungsbeschränkt	102
Literaturverzeichnis	104
Anhang	105