

# 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.....	27
a) Vermögensgegenstände und Wirtschaftsgüter.....	27
b) Zurechnung von Vermögensgegenständen und Wirtschaftsgütern.....	28
3. Bilanzierungsgrundsätze.....	30
a) Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung (GoB).....	31
b) Stichtagsprinzip.....	32
c) Vollständigkeit.....	32
d) Grundsatz der Bilanzkontinuität (Bilanzenzusammenhang/ Änderung der Bewertungsmethoden).....	33
aa) Bilanzidentität.....	34

bb)	Prinzip der Ansatz- und Bewertungsstetigkeit.....	34
e)	Grundsatz der Vorsicht .....	34
f)	Prinzip der Unternehmensfortführung (going-concern).....	34
g)	Zeitgerechte Abgrenzung/Zuordnung von Aufwand und Ertrag .....	35
4.	Bilanzierung dem Grunde nach (Ansatzvorschriften).	35
a)	Allgemeines .....	35
b)	Anlage- und Umlaufvermögen .....	35
c)	Schulden .....	37
aa)	Verbindlichkeiten.....	37
bb)	Rückstellungen (allgemein) .....	37
d)	Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) .....	38
aa)	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP).....	38
bb)	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP).....	39
cc)	Agio/Disagio-Fälle, § 250 Abs. 3 HGB.....	40
e)	Bilanzierungsverbote .....	40
aa)	Gründungsaufwand gem. § 248 Abs. 1 Nr. 1 HGB .....	41
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 .....	42
f)	Rückstellungen gem. § 249 HGB .....	42
aa)	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten und drohende Verluste aus schwebenden Geschäften (§ 249 Abs. 1 Satz 1) .....	43
bb)	Unterlassene Instandhaltungsaufwendungen/ Abraumbeseitigung (§ 249 Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 HGB).....	44

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) .....	49
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) .....	51
cc)	Leistungsabschreibung .....	52
dd)	Zulässigkeit/Übernahme steuerrechtlicher Besonderheiten .....	52
d)	Bewertung von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens (§ 253 Abs. 3 HGB) .....	53
aa)	Voraussichtlich dauernde Wertminderung (§ 253 Abs. 3 Satz 5 HGB) .....	54
bb)	Sonderfall Finanzanlagen (§ 253 Abs. 3 Satz 6 HGB) .....	54
e)	Bewertung von Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens (§ 253 Abs. 4 HGB) .....	55
f)	Bewertung von Verbindlichkeiten .....	56
g)	Bewertung von Rückstellungen .....	56
h)	Wertaufholungsgebot (§ 253 Abs. 5 HGB) .....	59
6.	Gewinn- und Verlustrechnung (GuV).....	59
VI.	Bilanzkennzahlen/Jahresabschlussanalyse.....	60
1.	Kennzahlen zur Vermögensstruktur.....	61
a)	Anlagenintensität.....	61
b)	Ausnutzungsgrad des Anlagevermögens .....	61

2.	Kennzahlen zur Kapitalstruktur .....	61
	a) Eigenkapitalquote .....	61
	b) Fremdkapitalquote .....	62
3.	Maßgaben zur Finanzstruktur .....	62
	a) Goldene Finanzierungsregel (Bankregel) .....	62
	b) Goldene Bilanzregel .....	62
4.	Kennzahlen zur Rentabilität .....	63
	a) Eigenkapitalrentabilität .....	63
	b) Gesamtkapitalrentabilität .....	63
	c) Umsatzrentabilität oder Umsatzrendite .....	63
VII.	Steuerlich relevante Tatbestände und Abweichungen von der handelsbilanziellen Beurteilung innerhalb und außerhalb des Jahresabschlusses .....	64
1.	Kurzvergleich der Rechtslagen § 5 EStG neu/alt .....	64
	a) Grundsatz der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz .....	64
	b) Umgekehrte Maßgeblichkeit (alte Gesetzesfassung) .....	65
	c) Steuerliches Verzeichnis gem. § 5 Abs. 1 Satz 2 EStG (neue, aktuelle Fassung) .....	65
2.	Steuerliches Betriebsvermögen .....	66
	a) Notwendiges Betriebsvermögen .....	67
	b) Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	67
	c) Notwendiges Privatvermögen .....	68
	d) Sonderfall/Ausnahme untergeordnete Grundstücks- und/oder Gebäudeteile gem. § 8 EStDV .....	69
3.	Grundstücke und Grundstücksteile im Steuerrecht aus bilanzieller Sicht .....	70
	a) Selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 3 EStR) .....	71
	aa) Betriebsvorrichtungen .....	71
	bb) Scheinbestandteile .....	72
	cc) Ladeneinbauten .....	72
	dd) Mietereinbauten .....	73

b) Sonstige selbstständige Gebäudeteile (R 4.2 Abs. 4 EStR) .....	73
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) .....	82
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.....	83
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) .....	85
6. Sonderfall Investitionsabzugsbeträge zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g Abs. 1 EStG).....	85
7. Steuerliche Bewertungsvorschriften .....	87
a) Steuerlicher Begriff des Teilwerts (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG).....	87
b) Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG).....	87
c) Wertaufholungsgebot (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 4 EStG).....	88
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) .....	91
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 .....	98
c) Partnerschaftsgesellschaft mit beschränkter Berufshaftung (PartG mbB) .....	99
2. Personenhandelsgesellschaften .....	99
a) Offene Handelsgesellschaft (oHG) (§§ 105 ff. HGB) .....	100
b) Kommanditgesellschaft (KG) (§§ 161 ff. HGB)...	101
III. Kapitalistisch strukturierte Gesellschaften .....	101
1. Aktiengesellschaft (AG).....	102
2. GmbH und Unternehmergesellschaft (UG) haftungsbeschränkt.....	103
Literaturverzeichnis .....	105
Anhang.....	106