

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