

Inhalt

A. Grundzüge des Bilanz- und Steuerrechts	11
I. Handels- und Steuerbilanzrecht.....	11
1. Buchführungspflicht	11
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	12
3. Inventar und Inventur	15
a) Bewertungsvereinfachungsverfahren	16
b) Inventurverfahren	16
4. Bilanz	17
a) Maßgeblichkeitsgrundsatz.....	19
b) Bilanzierung.....	20
aa) Allgemeine Ansatz- und Bewertungsgrundsätze.....	20
(1) Ansatzvorschriften.....	20
(2) Bewertungsvorschriften.....	22
bb) Aktivseite der Bilanz	24
(1) Gliederung.....	24
(2) Ansatz und Bewertung der Vermögensgegenstände/ Wirtschaftsgüter der Aktivseite	25
(a) Anlagevermögen	25
(aa) Immaterielle Vermögensgegenstände	29
(bb) Sachanlagen	30
(cc) Finanzanlagen.....	32
(b) Umlaufvermögen.....	33
(aa) Vorräte.....	34
(bb) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:	35
(cc) Wertpapiere.....	36

(dd)	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	36
(ee)	Rechnungsabgrenzungs- posten	37
(c)	Aktive latente Steuern	37
(d)	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	38
(3)	Exkurs: Leasing und Mietkauf.....	38
cc)	Passivseite der Bilanz.....	43
(1)	Gliederung	43
(2)	Ansatz und Bewertung der Passiva.....	44
(a)	Eigenkapital	44
(aa)	Gezeichnetes Kapital.....	44
(bb)	Kapitalrücklage	45
(cc)	Gewinnrücklagen	45
(dd)	Gewinnvortrag/ Verlustvortrag	47
(ee)	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	47
(b)	Rückstellungen:	47
(c)	Verbindlichkeiten:	49
(d)	Passive latente Steuern.....	50
5.	Gewinn- und Verlustrechnung	50
a)	Gesamtkostenverfahren § 275 Abs. 2 HGB.....	51
b)	Umsatzkostenverfahren § 275 Abs. 3 HGB	52
6.	Anhang	54
7.	Lagebericht	55
II.	Besteuerung der Gesellschaften	55
1.	Personengesellschaften.....	56
a)	Begriff des Mitunternehmers.....	57
aa)	Mitunternehmerinitiative.....	57
bb)	Mitunternehmerrisiko	57
b)	Verfahren der Gewinnermittlung	58

c)	Sonderbilanzen	59
d)	Ergänzungsbilanzen	60
e)	Ermittlung des Steuergewinns	61
f)	Übertragung von Betrieben und Einzelwirtschaftsgütern	62
aa)	Übertragung von Betrieben	62
bb)	Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	64
g)	Verlustverrechnungsverbot	65
h)	Veräußerungsbesteuerung	67
2.	Kapitalgesellschaften	70
a)	Gesetzliche Grundlagen	70
b)	Körperschaftsteuerlicher Gewinn	71
aa)	Steuerbilanzgewinn/-verlust	72
bb)	Verdeckte Gewinnausschüttung	73
cc)	verdeckte Einlagen	74
dd)	Nichtabziehbare Aufwendungen	75
ee)	Gesamtbetrag der Zuwendungen	76
ff)	Steuerfreie Erträge	77
c)	§ 8c KStG	78
d)	Steuersatz	81
e)	Besteuerung auf der Ebene des Gesellschafters	82
f)	Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (KöMoG)	84
III.	Umsatzsteuer	85
1.	Begriff des Unternehmers und des Unternehmens	86
a)	Unternehmer	86
b)	Unternehmen	88
2.	Lieferung, sonstige Leistung	89
3.	Innergemeinschaftlicher Erwerb, innergemeinschaftliche Lieferung	91
4.	Ort der sonstigen Leistung	93
5.	Steuerbefreiungen	97
6.	Steuersätze	98
7.	Bemessungsgrundlage	99
8.	Vorsteuerabzug und -berichtigung	100
9.	Besteuerungsverfahren	102

10. Sonderformen der Besteuerung	104
a) Kleinunternehmer	105
b) Besteuerung nach Durchschnittssätzen	105
c) Differenzbesteuerung.....	105
d) Exkurs: one-stop-shop (OSS).....	107
IV. Gewerbesteuer	108
1. Gewerbebetrieb als Steuersubjekt	108
a) § 2 Abs. 1 GewStG	108
b) § 2 Abs. 2 GewStG	109
c) § 2 Abs. 3 GewStG	109
2. Gewinnbegriff	109
3. Hinzurechnungen und Kürzungen.....	110
a) Hinzurechnungen.....	110
aa) Finanzierungsentgelte	110
bb) Verlustanteile an einer anderen Personengesellschaft	111
cc) Spenden	111
b) Kürzungen	112
aa) Kürzung Grundbesitz.....	112
bb) Gewinnanteile an einer anderen Personengesellschaft	112
cc) Gewinnanteile inländischer, nicht gewerbesteuerbefreiter Körperschaften	112
dd) Spenden	113
4. Gewerbeertrag/Gewerbeverlust	113
5. Gewerbesteuerliche Organschaft.....	114
6. Zusammenfassendes Beispiel	115
B. Grundfragen der Unternehmensfinanzierung	117
I. Begriffliche Grundlagen der Finanzierung	117
1. Finanzierung und Investition	117
2. Kapitalverwendung und Kapitalherkunft.....	118
3. Liquidität.....	118
4. Fremd- und Eigenfinanzierung.....	120
a) Kredite	120
b) Merkmale von Eigen- und Fremdkapital	121
II. Gestaltung der Finanzierung	122
1. Finanzierungsregeln.....	123

2.	Optimaler Verschuldungsgrad (<i>Leverage-Effekt</i>).....	124
III.	Kapitalbedarf	126
1.	Finanzplan	126
2.	Kapitalbedarf Anlagevermögen (Anlagekapitalbedarf).....	128
a)	Statische (einperiodische) Verfahren der Investitionsrechnung	129
b)	Dynamische (mehrperiodische) Verfahren der Investitionsrechnung	129
3.	Kapitalbedarf Umlaufvermögen (Umlaufkapitalbedarf)	131
4.	Business-Plan	131
IV.	Deckung des Kapitalbedarfs	132
1.	Eigenkapital verschiedener Rechtsformen	132
a)	Einzelunternehmung	132
b)	Offene Handelsgesellschaft.....	132
c)	Kommanditgesellschaft	133
d)	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	133
e)	Aktiengesellschaft	133
f)	Genossenschaften	133
2.	Innenfinanzierung	134
a)	Selbstfinanzierung.....	135
b)	Finanzierung aus Rückstellungen	136
c)	Finanzierung aus Abschreibungen	137
d)	Umfinanzierungen	139
e)	<i>Sale-and-lease-back</i> -Verfahren.....	140
f)	Rationalisierung.....	140
3.	Außenfinanzierung.....	140
a)	Beteiligungsfinanzierung	140
b)	Kreditfinanzierung	140
aa)	Kundenkredit	141
bb)	Lieferantenkredit.....	141
cc)	Kreditinstitute.....	142
c)	Mezzanine	146
d)	Exkurs: Corona-Hilfsprogramme	146
4.	Grundzüge der Kreditsicherung.....	147
a)	Kreditwürdigkeitsprüfung	148

aa) Allgemeines Vorgehen	148
bb) „Basel II“, „Basel III“ und Basel IV.....	149
b) Personalsicherheiten	150
c) Realsicherheiten	151