

Handels- und Steuerbilanz

Bilanzierung, Bewertung und Gewinnermittlung

von

Prof. Dr. Michael Wehrheim

Justus-Liebig-Universität Gießen
Lehrstuhl für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre
und Externes Rechnungswesen

und

Prof. Dr. Anette Renz

Duale Hochschule Baden-Württemberg
Villingen-Schwenningen

2., komplett überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage.....	V
Vorwort zur ersten Auflage.....	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abbildungsverzeichnis.....	XVII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
Teil A: Handelsbilanz	1
1. Einführung in das Rechnungswesen	3
1.1 Begriff und Informationsadressaten des Rechnungswesens	3
1.2 Funktionen des Rechnungswesens.....	4
1.3 Teilbereiche des Rechnungswesens.....	6
1.3.1 Externes Rechnungswesen	6
1.3.2 Internes Rechnungswesen	9
1.3.3 Statistik.....	11
1.3.4 Controlling/Planungsrechnung.....	11
2. Ziele des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	13
3. Rechnungslegungsvorschriften und Umfang der Rechnungslegung	17
4. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	23
4.1 Begriffsklärung und Ermittlung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	23
4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung i.e.S.	26
4.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung.....	26
5. Bilanzgliederung und Inhalt der Bilanzpositionen (Bilanzansatznormen).....	29

5.1	Bilanzgliederung.....	29
5.2	Bilanzinhalt.....	32
5.2.1	Abstrakte vs. Konkrete Bilanzierungsfähigkeit.....	32
5.2.2	Aktivierungsnormen.....	38
5.2.2.1	Anlagevermögen.....	38
5.2.2.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	39
5.2.2.1.2	Sachanlagen.....	42
5.2.2.1.3	Finanzanlagen.....	43
5.2.2.2	Umlaufvermögen.....	45
5.2.2.2.1	Vorräte.....	46
5.2.2.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände ...	47
5.2.2.2.3	Wertpapiere.....	48
5.2.2.2.4	Flüssige Mittel.....	49
5.2.2.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	49
5.2.2.4	Aktivische Sonderposten.....	51
5.2.2.4.1	Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes.....	51
5.2.2.4.2	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital ...	52
5.2.2.4.3	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	54
5.2.2.4.4	Aktive latente Steuern.....	55
5.2.3	Passivierungsnormen.....	58
5.2.3.1	Eigenkapital	59
5.2.3.1.1	Gezeichnetes Kapital.....	61
5.2.3.1.2	Kapitalrücklage.....	62
5.2.3.1.3	Gewinnrücklagen.....	63
5.2.3.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag.....	65
5.2.3.1.5	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag.....	65
5.2.3.1.6	Bilanzgewinn/ Bilanzverlust.....	65

5.2.3.2	Rückstellungen	66
5.2.3.3	Verbindlichkeiten	69
5.2.3.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	72
5.2.3.5	Passive Sonderposten	72
5.2.3.5.1	Sonderposten mit Rücklageanteil	72
5.2.3.5.2	Die Eventualverbindlichkeiten	76
5.2.3.5.3	Passive latente Steuern	76
6.	Bilanzbewertungsnormen	79
6.1	Bewertungsprinzipien (Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung)	79
6.1.1	Grundsatz der Bilanzidentität	79
6.1.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung	80
6.1.3	Grundsatz der Einzelbewertung	80
6.1.4	Stichtagsprinzip	82
6.1.5	Vorsichtsprinzip	82
6.1.5.1	Realisationsprinzip	82
6.1.5.2	Imparitätsprinzip	84
6.1.6	Wertaufhellungsprinzip	85
6.1.7	Grundsatz der periodengerechten Abgrenzung	86
6.1.8	Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität (Stetigkeitsprinzip)	86
6.2	Bewertung der Aktivpositionen	87
6.2.1	Anschaffungskosten	87
6.2.2	Herstellungskosten	89
6.2.3	Planmäßige Abschreibungen	92
6.2.4	Außerplanmäßige Abschreibungen	97
6.2.5	Zuschreibungen	100

6.2.6	Bewertungsvereinfachungsverfahren	100
6.2.7	Zeitwert	104
6.3	Bewertung der Passivpositionen	105
6.3.1	Bewertung des Eigenkapitals.....	105
6.3.2	Bewertung von Rückstellungen.....	105
6.3.3	Bewertung von Verbindlichkeiten.....	107
7.	Gewinn- und Verlustrechnung.....	109
7.1	Das Gesamtkostenverfahren	111
7.2	Das Umsatzkostenverfahren	117
8.	Anhang	121
9.	Lagebericht	123
Teil B:	Steuerbilanz.....	125
1.	Einführung in die Steuerbilanz	127
2.	Gewinnbegriff und Gewinnermittlungsverfahren	129
2.1	Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts	129
2.2	Verfahren der Gewinnermittlung	129
2.2.1	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung gem. § 4 Abs. 3 EStG	130
2.2.2	Gewinnermittlung durch „unvollständigen“ Vermögensvergleich gem. § 4 Abs. 1 EStG	133
2.2.3	Gewinnermittlung durch „vollständigen“ Vermögensvergleich gem. § 5 EStG	136
2.2.3.1	Das Verhältnis der Handels- zur Steuerbilanz.....	137
2.2.3.2	Maßgeblichkeitsprinzip	139
2.2.3.2.1	Materielle Maßgeblichkeit	140
2.2.3.2.2	Formelle Maßgeblichkeit	141
2.2.3.2.3	Umgekehrte Maßgeblichkeit.....	141

2.2.4 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gem. § 13a EStG.....	146
2.2.5 Gewinnermittlung mittels Tonnagebesteuerung gem. § 5a EStG.....	147
2.2.6 Gewinnermittlung durch Richtsatzschätzung gem. § 162 AO	148
2.3 Gewinnermittlungszeitraum	148
2.4 Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	149
3. Ansatzvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung	151
3.1 Wirtschaftsgut/Vermögensgegenstand	151
3.2 Zugehörigkeit des Wirtschaftsgutes.....	152
3.3 Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen.....	153
4. Bewertungsvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung.....	161
4.1 Realisationszeitpunkt.....	161
4.2 Bewertungsmaßstäbe	163
4.2.1 Anschaffungskosten	164
4.2.2 Herstellungskosten	167
4.2.3 Teilwert	170
5. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva	175
5.1 Aktiva als vermögenswerte Vorteile.....	175
5.2 Objektivierungskriterien	176
5.2.1 Einmalige Ausgabe.....	176
5.2.2 Entgeltlicher Erwerb.....	177
5.2.3 Greifbarkeit	179
5.2.4 Selbständige Bewertbarkeit	181
5.3 Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	182
5.3.1 Herstellungs-/Erhaltungsaufwand	182

5.3.2 Bilanzierung von Leasingobjekten	185
5.3.3 Bewertung abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens 196	
5.3.3.1 Bestimmungsgründe und Problematik der Abschreibung	199
5.3.3.2 Verfahren planmäßiger Abschreibungen	201
5.3.3.3 Außerplanmäßige Abschreibungen	204
5.3.3.3.1 Absetzung für außergewöhnliche technische und wirtschaftliche Abnutzung	205
5.3.3.3.2 Teilwertabschreibung	210
5.3.3.4 Zuschreibungen	211
5.3.3.5 Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen	214
5.3.3.6 Exkurs: Geschäfts-/Firmenwert	218
5.3.4 Bewertung nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	221
5.4 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	223
5.4.1 Bewertung von Vorräten	224
5.4.2 Bewertung von Wertpapieren	228
5.4.3 Bewertung von Forderungen	228
5.5 Rechnungsabgrenzungsposten	229
6. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva	235
6.1 Passiva als wirtschaftliche Lasten	235
6.2 Objektivierungskriterien	235
6.2.1 Außenverpflichtung	235
6.2.2 Rechtliche Vollentstehung bzw. wirtschaftliche Verursachung	237
6.2.3 Hinreichende Konkretisierung	240
6.2.4 Unkompensierte Last	240

6.3	Bewertung von Verbindlichkeiten	247
6.4	Bewertung von Rückstellungen	248
6.5	Rechnungsabgrenzungsposten	252
	Literaturverzeichnis	255
	Sachverzeichnis.....	261