

# Grundzüge der Handels- und Steuerbilanz

Kahle / Kopp

2020  
ISBN 978-3-8006-6348-4  
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](http://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Vahlens Kurzlernbuch

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# **Grundzüge der Handels- und Steuerbilanz**

Von

Prof. Dr. Holger Kahle  
Nicolas Kopp

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

**Prof. Dr. Holger Kahle** ist Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre und Prüfungswesen an der Universität Hohenheim.

**Nicolas Kopp, M.Sc.**, ist wissenschaftlicher Mitarbeiter und Doktorand am Lehrstuhl für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre und Prüfungswesen an der Universität Hohenheim.



ISBN Print: 978 3 8006 6348 4

ISBN E-Book: 978 3 8006 6349 1

© 2020 Verlag Franz Vahlen GmbH  
Wilhelmstr. 9, 80801 München  
Satz: abavo GmbH,  
Nebelhornstr. 8, 86807 Buchloe  
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie  
Umschlagabbildung: © Vladvm – depositphotos.com  
Druck und Bindung: Druckhaus Nomos,  
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim



[vahlen.de/nachhaltig](http://vahlen.de/nachhaltig)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

# Vorwort

Das vorliegende Lehrbuch wendet sich an Bachelor-Studierende und soll die wesentlichen Grundlagen der Handels- und Steuerbilanz vermitteln. Es beinhaltet eine systematische, betriebswirtschaftliche sowie rechtliche Darstellung der handels- und steuerrechtlichen Rechnungslegung und legt gleichzeitig das Fundament für vertiefende Veranstaltungen im Master-Studium.

Im Einzelnen beschäftigt sich das Lehrbuch mit

- den Grundlagen des handelsrechtlichen Jahresabschlusses, wobei die Vorschriften für alle Kaufleute im Mittelpunkt stehen,
- den Grundzügen der steuerlichen Gewinnermittlung und
- den Steuern, die an diese Gewinnermittlung anknüpfen.

Grundkenntnisse im Bereich der Technik des betrieblichen Rechnungswesens werden vorausgesetzt. Zahlreiche praxisrelevante Beispiele, Abbildungen und Tabellen illustrieren und untermauern die Ausführungen und tragen so zu einem besseren Verständnis bei. Zahlreiche Beispiele aus der Rechtsprechung (Grundsatzurteile) werden verständlich dargestellt und mit den theoretischen Ausführungen verknüpft. Darüber hinaus werden auch aktuelle Entwicklungen im Handels- und Steuerrecht beleuchtet.

Methodisch und didaktisch geht das vorliegende Lehrbuch neue Wege: Über 100 Wissensboxen vermitteln vertiefendes Wissen zur Thematik. Dabei wird unterschieden zwischen Boxen, die elementares Grundwissen des Rechnungswesens und der Besteuerung beinhalten („Basiswissen“), und Boxen, die Wissensgebiete diskutieren, die über ein Bachelorstudium hinausgehen und damit bereits Grundlagen für ein erfolgreiches Masterstudium vermitteln („Expertenwissen“).

Dieses Buch soll kein Bildband sein! Vielmehr möchten wir die Leserinnen und Leser ermutigen, mit diesem Lehrbuch aktiv zu arbeiten. Schrecken Sie nicht vor Markierungen, Hervorhebungen und handschriftlichen Bemerkungen zurück! Wenn wir unsere Arbeit gut gemacht haben, dann fordert Sie dieses Lehrbuch zu einem produktiven Leseprozess heraus.

Während der Erstellung des Buches war der fachliche Austausch mit Herrn Silvan Burger, M.Sc. von großem Wert. Bei der Korrektur der Druckfahnen waren Frau Erika Weber sowie die studentischen Hilfskräfte Frau Laura Schimke, B.Sc., Frau Romy Schmid, B.Sc. und Herr Samuel Alexander Bähr behilflich. Wir möchten uns für die Unterstützung bei allen herzlich bedanken. Unser Dank gilt auch Thomas Ammon vom Verlag Franz Vahlen für die sehr konstruktive und angenehme Zusammenarbeit.

Rückmeldungen, die Sie an die E-Mail-Adresse [tax@uni-hohenheim.de](mailto:tax@uni-hohenheim.de) richten können, sind jederzeit willkommen.

Stuttgart-Hohenheim, im April 2020

*Prof. Dr. Holger Kahle / Nicolas Kopp, M.Sc.*

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsübersicht

Abbildungsverzeichnis .....	XXI
Tabellenverzeichnis .....	XXIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV

## I Grundlagen der handelsrechtlichen Rechnungslegung

A Buchführungspflicht der Kaufleute .....	3
B Wesen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung .....	7
C Totalerfolg und Periodenerfolg .....	9

## II Rechnungslegungszwecke

A Überblick .....	15
B Ausschüttungsbemessungsfunktion .....	17
1 Gläubiger-Eigner-Konflikt .....	17
2 Eigner-Manager-Konflikt .....	21
C Informationsfunktion .....	25
1 Grenzen bilanzieller Informationsvermittlung .....	25
2 Zur Problematik der Schätzung zukünftiger Zahlungen auf Basis vergangenheitsorientierter Daten .....	27
3 Fazit .....	29
D Zwecke des handelsrechtlichen Jahresabschlusses .....	31
E Zwecke internationaler Rechnungslegungsstandards .....	35

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

<b>III Handelsrechtliche Vorschriften für alle Kaufleute (§§ 238–263 HGB)</b>	
<b>A Inventar, Bilanz und GuV .....</b>	39
<b>B Die Generalklausel des § 243 Abs. 1 HGB .....</b>	43
<b>C Inhalt und Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....</b>	45
<b>1 Vorsichtsprinzip .....</b>	45
<b>2 Realisationsprinzip .....</b>	46
<b>3 Imparitätsprinzip.....</b>	53
<b>4 Vollständigkeitsgrundsatz.....</b>	55
<b>5 Grundsatz der Unternehmensfortführung.....</b>	56
<b>6 Stichtagsprinzip .....</b>	57
<b>7 Grundsatz der Einzelbewertung.....</b>	57
<b>8 Grundsatz der Stetigkeit.....</b>	58
<b>9 Fazit.....</b>	58
<b>10 Zusammenfassendes Beispiel .....</b>	58
<b>D Ansatzvorschriften und generelle Ansatzregeln – Bilanzierung dem Grunde nach .....</b>	63
<b>1 Aktiva .....</b>	63
<b>2 Passiva .....</b>	78
<b>E Bewertungsvorschriften – Bilanzierung der Höhe nach .....</b>	105
<b>1 Bewertung der Aktiva .....</b>	105
<b>2 Bewertung der Passiva .....</b>	151

**IV Ergänzende handelsrechtliche Vorschriften für Kapitalgesellschaften und bestimmte Personenhandelsgesellschaften (§§ 264–289f HGB)**

<b>A Erweiterter Jahresabschluss nach § 264 Abs. 1 HGB .....</b>	171
<b>B Die Generalklausel des § 264 Abs. 2 HGB .....</b>	175
<b>C Besondere Ansatz- und Bewertungsvorschriften – Latente Steuern .....</b>	179
<b>1 Grundlagen .....</b>	179
<b>2 Ansatz latenter Steuern .....</b>	180
<b>3 Arten von Differenzen und Bewertung .....</b>	182
<b>4 Befreiung von § 274 HGB .....</b>	183
<b>D Gliederungsvorschriften .....</b>	185
<b>1 Bilanzgliederung .....</b>	185
<b>2 GuV-Gliederung .....</b>	189
<b>E Anhang .....</b>	197
<b>1 Aufgabe und Bedeutung des Anhangs .....</b>	197
<b>2 Funktionen des Anhangs .....</b>	198
<b>3 Größenabhängige Erleichterungen und Schutzklauseln .....</b>	205
<b>4 Übersicht zur Anhangsangabepflicht .....</b>	206
<b>F Lagebericht .....</b>	211
<b>1 Bedeutung und Zweck des Lageberichts .....</b>	211
<b>2 Inhalt des Lageberichts .....</b>	211
<b>3 Gliederung .....</b>	216
<b>G Prüfungs- und Offenlegungspflichten .....</b>	217
<b>1 Prüfungspflicht .....</b>	217
<b>2 Offenlegungspflicht .....</b>	218
<b>3 Publizitäts- und Prüfungspflichten im Überblick .....</b>	220

<b>V Steuerrechtliche Rechnungslegung im Kontext der Unternehmensbesteuerung</b>	
<b>A Besteuerung des Einkommens .....</b>	225
<b>B Ertragsbesteuerung der Unternehmen .....</b>	229
<b>1 Überblick .....</b>	229
<b>2 Einkommensteuer .....</b>	229
<b>3 Körperschaftsteuer .....</b>	238
<b>4 Gewerbesteuer .....</b>	239
<b>5 Rechtsformabhängige Unternehmensbesteuerung .....</b>	243
<b>C Maßgeblichkeitsprinzip und Steuerbilanz .....</b>	253
<b>1 Gewinnbegriff der Steuerbilanz und steuerliche Buchführungspflichten .....</b>	253
<b>2 Materielle Maßgeblichkeit handelsrechtlicher GoB .....</b>	254
<b>3 Steuerlicher Wahlrechtsvorbehalt .....</b>	258
<b>D Zentrale Gemeinsamkeiten und Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz .....</b>	261
<b>1 Zusammenspiel von Handels- und Steuerbilanz .....</b>	261
<b>2 Steuerrechtliche Ansatzvorschriften – Bilanzierung dem Grunde nach .....</b>	262
<b>3 Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften – Bilanzierung der Höhe nach .....</b>	268

**Anhang**

ANHANG I: Zur geschichtlichen Entwicklung der Buchführungstechnik, des Inventars und der Bilanz .....	305
ANHANG II: Zur Entwicklung des deutschen Rechnungslegungsrechts ....	307
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>311</b>
A. Kommentare .....	311
B. Lehrbücher, Nachschlagewerke .....	312
C. Vertiefende Literatur .....	313
D. Rechtsprechung .....	319
E. Verwaltungsanweisungen .....	322
F. Richtlinien und Verordnungen der EU .....	322
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>323</b>

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	XIII
Abbildungsverzeichnis .....	XXI
Tabellenverzeichnis .....	XXIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV

## I Grundlagen der handelsrechtlichen Rechnungslegung

A Buchführungspflicht der Kaufleute .....	3
B Wesen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung .....	7
C Totalerfolg und Periodenerfolg .....	9

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## II Rechnungslegungszwecke

A Überblick .....	15
B Ausschüttungsbemessungsfunktion .....	17
1 Gläubiger-Eigner-Konflikt .....	17
1.1 Notwendigkeit der Begrenzung von Ausschüttungen bei haftungsbeschränkten Unternehmen .....	17
1.2 Schutz des Eigenkapitals durch Bilanz- und Gesellschaftsrecht .....	19
2 Eigner-Manager-Konflikt .....	21
2.1 Mögliche Interessenkonflikte zwischen Eignern und Managern .....	21
2.2 Kompetenzabgrenzungsfunktion des Jahresabschlusses .....	22

<b>C Informationsfunktion .....</b>	25
<b>1 Grenzen bilanzieller Informationsvermittlung .....</b>	25
<b>2 Zur Problematik der Schätzung zukünftiger Zahlungen auf Basis vergangenheitsorientierter Daten .....</b>	27
<b>3 Fazit .....</b>	29
<b>D Zwecke des handelsrechtlichen Jahresabschlusses.....</b>	31
<b>E Zwecke internationaler Rechnungslegungsstandards .....</b>	35

### III Handelsrechtliche Vorschriften für alle Kaufleute (§§ 238–263 HGB)

<b>A Inventar, Bilanz und GuV .....</b>	39
<b>B Die Generalklausel des § 243 Abs. 1 HGB .....</b>	43
<b>C Inhalt und Bedeutung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung</b>	45
<b>1 Vorsichtsprinzip .....</b>	45
<b>2 Realisationsprinzip .....</b>	46
2.1 Zeitpunkt der Gewinnrealisierung .....	46
2.2 Gewinnrealisationsprinzip .....	47
2.3 Ergänzung um das Objektivierungsprinzip .....	52
<b>3 Imparitätsprinzip .....</b>	53
3.1 Imparität von Ansatz und Bewertung .....	53
3.2 Konkretisierung durch Stichtags- und Wertaufhellungsprinzip .....	54
<b>4 Vollständigkeitsgrundsatz .....</b>	55
<b>5 Grundsatz der Unternehmensfortführung .....</b>	56
<b>6 Stichtagsprinzip .....</b>	57
<b>7 Grundsatz der Einzelbewertung .....</b>	57
<b>8 Grundsatz der Stetigkeit .....</b>	58
<b>9 Fazit .....</b>	58
<b>10 Zusammenfassendes Beispiel .....</b>	58

<b>D Ansatzvorschriften und generelle Ansatzregeln – Bilanzierung dem Grunde nach . . . . .</b>	63
<b>1 Aktiva . . . . .</b>	63
<b>1.1 Vermögensgegenstände . . . . .</b>	63
1.1.1 Begriff des Vermögensgegenstandes . . . . .	63
1.1.2 Immaterielle Vermögensgegenstände . . . . .	65
1.1.2.1 Aktivierungswahlrecht . . . . .	65
1.1.2.2 Abgrenzung materiell/immateriell . . . . .	66
1.1.3 Unterscheidung zwischen Anlage- und Umlaufvermögen . . . . .	67
1.1.4 Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) . . . . .	68
1.1.5 Ansatzverbote . . . . .	70
1.1.6 Persönliche Zurechnung von Vermögensgegenständen . . . . .	71
<b>1.2 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .</b>	72
1.2.1 Inhalt und Funktion aktiver Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	72
1.2.2 Disagio . . . . .	75
<b>2 Passiva . . . . .</b>	78
<b>2.1 Überblick: Bestandteile der Passiva . . . . .</b>	78
<b>2.2 Eigenkapital . . . . .</b>	78
2.2.1 Eigenkapitalausweis bei Kapitalgesellschaften . . . . .	78
2.2.1.1 Überblick . . . . .	78
2.2.1.2 Gezeichnetes Kapital . . . . .	78
2.2.1.3 Kapitalrücklage . . . . .	81
2.2.1.4 Gewinnrücklage . . . . .	82
2.2.1.5 Gewinnvortrag/Verlustvortrag . . . . .	84
2.2.2 Eigenkapitalausweis bei Personenhandelsgesellschaften . . . . .	85
<b>2.3 Schulden . . . . .</b>	87
2.3.1 Gesetzliche Regelungen zum Ansatz von Schulden . . . . .	87
2.3.2 Passivierungsvoraussetzungen für bilanzielle Schulden . . . . .	87
2.3.3 Verbindlichkeiten . . . . .	91
2.3.4 Rückstellungen . . . . .	91
2.3.4.1 Systematik des § 249 HGB . . . . .	91
2.3.4.2 Schuldrückstellungen . . . . .	92
2.3.4.2.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .	92
2.3.4.2.2 Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung (Kulanzrückstellung) . . . . .	96
2.3.4.2.3 Drohverlustrückstellungen . . . . .	97
2.3.4.3 Aufwandsrückstellungen . . . . .	101
2.3.5 Haftungsverhältnisse (Eventualverbindlichkeiten) . . . . .	102
<b>2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .</b>	103

<b>E Bewertungsvorschriften - Bilanzierung der Höhe nach .....</b>	105
<b>    1 Bewertung der Aktiva .....</b>	105
1.1 Bewertung des Anlagevermögens .....	105
1.1.1 Zugangsbewertung.....	105
1.1.1.1 Anschaffungswertprinzip.....	105
1.1.1.2 Anschaffungskosten .....	106
1.1.1.2.1 Begriff und Umfang der Anschaffungskosten .....	106
1.1.1.2.2 Beispiele .....	108
1.1.1.3 Herstellungskosten .....	110
1.1.1.3.1 Begriff und Umfang der Herstellungskosten .....	110
1.1.1.3.2 Einzelne Bestandteile.....	113
1.1.1.3.3 Fremdkapitalzinsen .....	117
1.1.1.3.4 Herstellungskosten selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände .....	118
1.1.2 Folgebewertung .....	119
1.1.2.1 Planmäßige Abschreibungen .....	119
1.1.2.1.1 Planmäßige Abschreibungen als Ausdruck des Realisationsprinzips.....	119
1.1.2.1.2 Abschreibungsmethoden .....	121
1.1.2.2 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	127
1.1.2.2.1 Außerplanmäßige Abschreibungen als Ausdruck des Imperatätsprinzips.....	127
1.1.2.2.2 Konkretisierung des beizulegenden Werts .....	128
1.1.2.2.3 Voraussichtlich dauernde Wertminderung .....	129
1.1.2.2.4 Zuschreibungen .....	131
1.1.3 Zusammenfassung .....	133
1.2 Bewertung des Umlaufvermögens .....	133
1.2.1 Zugangs- und Folgebewertung: Bewertungsvereinfachungen ..	133
1.2.1.1 Überblick .....	133
1.2.1.2 Festbewertung.....	134
1.2.1.3 Gruppenbewertung.....	135
1.2.1.4 Sammelbewertung.....	138
1.2.2 Folgebewertung im Umlaufvermögen.....	142
1.2.2.1 Außerplanmäßige Abschreibungen als Ausdruck des Imperatätsprinzips .....	142
1.2.2.2 Bewertungsmaßstäbe .....	142
1.2.2.3 Forderungen und Wertpapiere des Umlaufvermögens ..	148
1.2.2.4 Zuschreibungen .....	149
1.2.3 Zusammenfassung .....	149
1.3 Sonderfälle: Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	149
<b>    2 Bewertung der Passiva .....</b>	151
2.1 Bewertung von Verbindlichkeiten .....	151
2.1.1 Bewertung zum Erfüllungsbetrag.....	151
2.1.2 Höchstwertprinzip .....	153
2.1.3 Zero-Bonds .....	154

2.2	Bewertung von Rückstellungen .....	155
2.2.1	Bewertung nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung .....	155
2.2.2	Höchstwertprinzip .....	157
2.2.3	Diskontierung .....	158
2.2.4	Mehrjährige Verpflichtungen .....	160
2.2.4.1	Rechtliche Entstehung vs. wirtschaftliche Verursachung .....	160
2.2.4.2	Echte Ansammlungsrückstellungen (Verteilungsrückstellungen) .....	162
2.2.4.3	Unechte Ansammlungsrückstellungen .....	164
2.2.4.4	Kompensatorische Bewertung .....	164
2.2.5	Pauschale Bewertungsverfahren .....	166
2.2.6	Drohverlustrückstellungen .....	166

#### IV Ergänzende handelsrechtliche Vorschriften für Kapitalgesellschaften und bestimmte Personenhandelsgesellschaften (§§ 264–289f HGB)

A	Erweiterter Jahresabschluss nach § 264 Abs. 1 HGB .....	171
B	Die Generalklausel des § 264 Abs. 2 HGB .....	175
C	<b>Besondere Ansatz- und Bewertungsvorschriften – Latente Steuern</b> .....	179
1	Grundlagen .....	179
2	Ansatz latenter Steuern .....	180
3	Arten von Differenzen und Bewertung .....	182
4	Befreiung von § 274 HGB .....	183
D	Gliederungsvorschriften .....	185
1	Bilanzgliederung .....	185
2	<b>GuV-Gliederung</b> .....	189
2.1	Überblick .....	189
2.2	Form, Gliederung und Verfahren .....	189
2.2.1	Gesetzliche Grundlagen .....	189
2.2.2	Gesamtkostenverfahren .....	190
2.2.3	Umsatzkostenverfahren .....	191
2.2.4	Vergleich der Verfahren .....	191
2.2.5	Größenabhängige Erleichterungen .....	194

<b>E Anhang .....</b>	197
<b>1 Aufgabe und Bedeutung des Anhangs .....</b>	197
<b>2 Funktionen des Anhangs .....</b>	198
2.1 Erläuterungsfunktion.....	198
2.2 Ergänzungsfunktion.....	201
2.3 Entlastungsfunktion.....	204
2.4 Korrekturfunktion.....	204
<b>3 Größenabhängige Erleichterungen und Schutzklauseln .....</b>	205
<b>4 Übersicht zur Anhangsangabepflicht .....</b>	206
<b>F Lagebericht .....</b>	211
<b>1 Bedeutung und Zweck des Lageberichts.....</b>	211
<b>2 Inhalt des Lageberichts .....</b>	211
2.1 Grundlagen- und F&E-Bericht .....	211
2.2 Wirtschaftsbericht .....	212
2.3 Prognose-, Chancen- und Risikobericht.....	213
2.4 Nichtfinanzielle Erklärungen und freiwillige Angaben.....	215
<b>3 Gliederung .....</b>	216
<b>G Prüfungs- und Offenlegungspflichten .....</b>	217
<b>1 Prüfungspflicht .....</b>	217
<b>2 Offenlegungspflicht .....</b>	218
<b>3 Publizitäts- und Prüfungspflichten im Überblick .....</b>	220
<b>V Steuerrechtliche Rechnungslegung im Kontext der Unternehmensbesteuerung</b>	
<b>A Besteuerung des Einkommens .....</b>	225
<b>B Ertragsbesteuerung der Unternehmen .....</b>	229
<b>1 Überblick .....</b>	229

<b>2 Einkommensteuer .....</b>	229
2.1 Steuersubjekt.....	229
2.2 Steuerobjekt.....	230
2.3 Steuertarif.....	234
<b>3 Körperschaftsteuer .....</b>	238
<b>4 Gewerbesteuer .....</b>	239
<b>5 Rechtsformabhängige Unternehmensbesteuerung .....</b>	243
5.1 Einzelunternehmen.....	243
5.2 Kapitalgesellschaften.....	243
5.3 Personengesellschaften .....	249
<b>C Maßgeblichkeitsprinzip und Steuerbilanz .....</b>	253
<b>1 Gewinnbegriff der Steuerbilanz und steuerliche Buchführungspflichten.....</b>	253
<b>2 Materielle Maßgeblichkeit handelsrechtlicher GoB.....</b>	254
2.1 Inhalt und Bedeutung der materiellen Maßgeblichkeit .....	254
2.2 Begründung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes .....	256
2.3 Geltung der zentralen GoB auch in der originären Steuerbilanz .....	258
<b>3 Steuerlicher Wahlrechtsvorbehalt .....</b>	258
<b>D Zentrale Gemeinsamkeiten und Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz .....</b>	261
<b>1 Zusammenspiel von Handels- und Steuerbilanz .....</b>	261
<b>2 Steuerrechtliche Ansatzvorschriften – Bilanzierung dem Grunde nach .....</b>	262
2.1 Aktiva .....	262
2.2 Passiva .....	265
<b>3 Steuerrechtliche Bewertungsvorschriften – Bilanzierung der Höhe nach .....</b>	268
3.1 Bewertung der Aktiva .....	268
3.1.1 Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	268
3.1.2 Fremdwährungsumrechnung.....	273
3.1.3 Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	273
3.1.4 Planmäßige Abschreibungen .....	276
3.1.5 Bewertung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	279

3.1.6 Außerplanmäßige Abschreibungen .....	282
3.1.6.1 Absetzungen für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA) .....	282
3.1.6.2 Teilwertabschreibung .....	282
3.1.6.3 Zuschreibungen .....	286
3.1.7 Steuerliche Sonderabschreibungen.....	287
3.2 Bewertung von Passiva .....	288
3.2.1 Bewertung von Verbindlichkeiten .....	288
3.2.2 Bewertung von Rückstellungen .....	292
3.3 Fazit und Überblick .....	297

**Anhang**

ANHANG I: Zur geschichtlichen Entwicklung der Buchführungstechnik, des Inventars und der Bilanz .....	305
ANHANG II: Zur Entwicklung des deutschen Rechnungslegungsrechts ....	307
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>311</b>
A. Kommentare .....	311
B. Lehrbücher, Nachschlagewerke .....	312
C. Vertiefende Literatur .....	313
D. Rechtsprechung .....	319
1. Bundesverfassungsgericht .....	319
2. Bundesfinanzhof/Reichsfinanzhof .....	320
3. Finanzgerichte .....	322
E. Verwaltungsanweisungen .....	322
F. Richtlinien und Verordnungen der EU .....	322
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>323</b>

# Abbildungsverzeichnis

<b>Abb. 1:</b>	Rechnungslegungszwecke .....	16
<b>Abb. 2:</b>	GoB-System nach Moxter .....	45
<b>Abb. 3:</b>	Wertaufhellend vs. wertbeeinflussend (wertbegründend) .....	54
<b>Abb. 4:</b>	Aktivierungsgrundsätze bei materiellen und immateriellen Vermögensgegenständen .....	66
<b>Abb. 5:</b>	Eigenkapitalkomponenten bei Kapitalgesellschaften gemäß §§ 266 Abs. 3 Buchst. A, 268 Abs. 1 HGB .....	78
<b>Abb. 6:</b>	Unterscheidung der Arten von Verpflichtungen .....	89
<b>Abb. 7:</b>	Systematische Eingruppierung von Rückstellungen .....	92
<b>Abb. 8:</b>	Kategorisierung von Drohverlustrückstellungen .....	101
<b>Abb. 9:</b>	Überblick zu Abzinsungsregelungen von Rückstellungen in der Handelsbilanz .....	160
<b>Abb. 10:</b>	Behandlung Bestandsveränderung bei Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren .....	192
<b>Abb. 11:</b>	Steuerspirale 2018 .....	225
<b>Abb. 12:</b>	Freibetrag und Freigrenze .....	232
<b>Abb. 13:</b>	Vereinfachtes Schema der Einkommensteuer-Ermittlung .....	233
<b>Abb. 14:</b>	Grafischer Verlauf des tariflichen Grenzsteuer- sowie Durchschnittssteuersatzes (Tarif 2020) .....	235

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Tabellenverzeichnis

<b>Tab. 1:</b>	Rechnungslegung nach IFRS in Deutschland .....	36
<b>Tab. 2:</b>	Ermittlungsschema Anschaffungskosten .....	106
<b>Tab. 3:</b>	Ermittlungsschema Herstellungskosten .....	111
<b>Tab. 4:</b>	Übersicht zur Bewertung des Anlagevermögens.....	133
<b>Tab. 5:</b>	Ermittlungsschema retrograde Methode .....	145
<b>Tab. 6:</b>	Relevanter Markt und Wertmaßstab für Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens .....	146
<b>Tab. 7:</b>	Übersicht zur Bewertung des Umlaufvermögens .....	149
<b>Tab. 8:</b>	Größenklassen gemäß §§ 267, 267a HGB .....	172
<b>Tab. 9:</b>	Überblick zu latenten Steuern .....	180
<b>Tab. 10:</b>	Mindestgliederungsschema der Bilanz für Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften gemäß § 266 HGB in Kontoform .....	187
<b>Tab. 11:</b>	Mindestgliederungsschema der GuV nach § 275 Abs. 2 und 3 HGB .....	193
<b>Tab. 12:</b>	Zusammensetzung der Saldogröße Rohergebnis bei GKV und UKV .....	194
<b>Tab. 13:</b>	Verkürzte GuV bei Kleinstkapitalgesellschaften .....	195
<b>Tab. 14:</b>	Übersicht zur Anhangsangabepflicht in Abhängigkeit von der Unternehmensgröße .....	206
<b>Tab. 15:</b>	Publizitäts- und Prüfungspflicht nach HGB und PublG .....	220
<b>Tab. 16:</b>	Umfang der Offenlegung nach HGB und PublG .....	221
<b>Tab. 17:</b>	Formeltarif nach § 32a Abs. 1 EStG für Veranlagungszeitraum 2020 .....	234
<b>Tab. 18:</b>	Einkommensteuer, Grenzsteuer- sowie Durchschnittssteuersatz in Abhängigkeit vom zu versteuernden Einkommen (Tarif 2020) .....	235
<b>Tab. 19:</b>	Zusammenspiel von Handels- und Steuerbilanz .....	261
<b>Tab. 20:</b>	Überblick über die handelsrechtlichen und steuerlichen Bestandteile der Herstellungskosten .....	272
<b>Tab. 21:</b>	Übersicht zur möglichen Behandlung von GWG in der Steuerbilanz .....	282

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Abkürzungsverzeichnis

## A

- a. A. anderer Ansicht  
Abl. Amtsblatt  
Abs. Absatz  
Abt. Abteilung  
abzgl. abzüglich  
a. F. alte Fassung  
AfA Absetzung für Abnutzung  
AG Aktiengesellschaft  
AktG Aktiengesetz  
a. M. am Main  
Anm. Anmerkung  
AO Abgabenordnung  
Art. Artikel  
Aufl. Auflage  
AV Anlagevermögen

## B

- BB Der Betriebs-Berater (Zeitschrift)  
BBK Buchführung, Bilanzierung, Kostenrechnung (Zeitschrift)  
Bd. Band  
BFH Bundesfinanzhof  
BFuP Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift)  
BGA Betriebs- und Geschäftsausstattung  
BGB Bürgerliches Gesetzbuch  
BGBL Bundesgesetzbuch  
BilMoG Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz) vom 25.5.2009, BGBl. I 2009, S. 1102  
BilReG Gesetz zur Einführung internationaler Rechnungslegungsstandards und zur Sicherung der Qualität der Abschlussprüfung (Bilanzrechtsreformgesetz) vom 4.12.2004, BGBl. I 2004, S. 3166.  
BilRUG Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über den Jahresabschluss, den konsolidierten Abschluss und damit verbundene Berichte von Unternehmen bestimmter Rechtsformen und zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und zur Aufhebung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates (Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz) vom 17.7.2015, BGBl. I 2015, S. 1245

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

BiRiLiG	Gesetz zur Durchführung der Vierten, Siebenten und Achten Richtlinie des Rates der Europäischen Gemeinschaften zur Koordinierung des Gesellschaftsrechts (Bilanzrichtlinien-Gesetz) vom 19.12.1985, BGBl. I 1985 S. 2355
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BR-Drs.	Drucksachen des Deutschen Bundesrates
bspw.	beispielsweise
BStBl.	Bundessteuerblatt
BT-Drs.	Drucksachen des Deutschen Bundestages
Buchst.	Buchstabe
BVerfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts
bzw.	beziehungsweise

**D**

DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DCGK	Deutscher Corporate Governance Kodex
d.h.	das heißt
DK	Der Konzern (Zeitschrift)
DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStZ	Deutsche Steuer-Zeitung (Zeitschrift)

**E**

EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
EG	Europäische Gemeinschaft
EGHGB	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
EST	Einkommensteuer
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
EStR	Einkommensteuerrichtlinien
EU	Europäische Union
EWIV	Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung

**F**

f. (ff.)	folgende (fortfolgende)
FA	Finanzarchiv (Zeitschrift)
FEK	Fertigungseinzelkosten
FG	Finanzgericht
FGK	Fertigungsgemeinkosten
Fifo	First-in-first-out
FR	Die Finanz-Rundschau (Zeitschrift)
FS	Festschrift

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**G**

GAAP	Generally Accepted Accounting Principles
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
GdE	Gesamtbetrag der Einkünfte
GewSt	Gewerbesteuer
GewStG	Gewerbesteuergesetz
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GmbHR	GmbH-Rundschau (Zeitschrift)
GG	Grundgesetz
ggü.	gegenüber
GKV	Gesamtkostenverfahren
gl. A.	gleiche Auffassung
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GoBD	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff
GrS	Großer Senat
GuV (GVR)	Gewinn- und Verlustrechnung
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter

**H**

Halbs.	Halbsatz
HGB	Handelsgesetzbuch
Hifo	Highest-in-first-out
h. L.	herrschende Lehre
h. M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber

**I**

IAS	International Accounting Standards
IASB	International Accounting Standards Board
i. d. R.	in der Regel
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
i. e. S.	im engeren Sinn
IFRS	International Financial Reporting Standards
IFSt	Institut Finanzen und Steuern
i. H.	in Höhe
i. H. v.	in Höhe von
IRZ	Zeitschrift für Internationale Rechnungslegung (Zeitschrift)
i. S.	im Sinne
i. V. m.	in Verbindung mit
i. w. S.	im weiteren Sinn

**K**

Kap. Kapitel

KapCoRiLiG Gesetz zur Durchführung der Richtlinie des Rates der Europäischen Union zur Änderung der Bilanz- und Konzernrichtlinien hinsichtlich ihres Anwendungsbereichs (90/605/EWG), zur Verbesserung der Offenlegung von Jahresabschlüssen und zur Änderung anderer handelsrechtlicher Bestimmungen (Kapitalgesellschaften- und Co-Richtlinie-Gesetz) vom 24.2.2000, BGBl. I 2000, S. 154

KapGes Kapitalgesellschaft

KG Kommanditgesellschaft

KGaA Kommanditgesellschaft auf Aktien

KoR Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung (Zeitschrift)

KSt Körperschaftsteuer

KStG Körperschaftsteuergesetz

**L**

Lifo Last-in-first-out

LuL Lieferung und Leistung

**M**

m. a. W. mit anderen Worten

MEK Materialeinzelkosten

MGK Materialgemeinkosten

MicroBilG Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie 2012/6/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14. März 2012 zur Änderung der Richtlinie 78/660/EWG über den Jahresabschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen hinsichtlich Kleinstbetrieben (Kleinstkapitalgesellschaften-Bilanzrechtsänderungsgesetz) vom 20.12.2012, BGBl. I 2012, S. 2751

m. w. N. mit weiteren Nachweisen

MoMiG Gesetz zur Modernisierung des GmbH-Rechts und zur Bekämpfung von Missbräuchen vom 23.10.2008, BGBl. I 2008, S. 2026

**N**

n. F. neue Fassung

Nr. Nummer

**O**

o. ä. oder ähnlich

OHG Offene Handelsgesellschaft

**P**

p. a. per annum

**R**

RAP	Rechnungsabgrenzungsposten
RFH	Reichsfinanzhof
RStBl.	Reichssteuerblatt
Rz.	Randziffer

**S**

S.	Seite, Satz
SdE	Summe der Einkünfte
sog.	sogenannte
SolZG	Solidaritätszuschlagsgesetz
Sp.	Spalte
Stbg	Die Steuerberatung (Zeitschrift)
StuB	NWB Unternehmensteuern und Bilanzen (Zeitschrift)
StuW	Steuer und Wirtschaft (Zeitschrift)

**U**

u. a.	und andere
Ubg	Die Unternehmensbesteuerung (Zeitschrift)
UKV	Umsatzkostenverfahren
u. U.	unter Umständen
UV	Umlaufvermögen

**V**

v.	von, vom
VerwGK	Verwaltungsgemeinkosten
vgl.	vergleiche
Vol.	Volume
VZ	Veranlagungszeitraum

**W**

WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
-----	--------------------------------------

**Z**

z. B.	zum Beispiel
ZfB	Zeitschrift für Betriebswirtschaft (Zeitschrift)
ZfbF	Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (Zeitschrift)
ZfCM	Zeitschrift für Controlling & Management (Zeitschrift)
ZGR	Zeitschrift für Unternehmens- und Gesellschaftsrecht (Zeitschrift)
Ziff.	Ziffer
z. T.	zum Teil
zvE	zu versteuerndes Einkommen
zzgl.	zuzüglich

The logo for beck-shop.de features the word "beck" in a bold, black, sans-serif font, followed by "shop" in a larger, bold, orange, sans-serif font. A small ".de" is positioned above the "o" in "shop". Below "shop" is the word "DIE FACHBUCHHANDLUNG" in a smaller, orange, sans-serif font. Above the "o" in "shop", there are two small orange circles.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG