

# 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.

# Stichwortverzeichnis

## A

Abbruchverpflichtungen 160  
Abgeltungsteuer 237  
Abgrenzung der Sache und der Zeit nach 47  
Abkopplungsthese 33, 176  
Abschlussprüfung 217  
Abschlussstichtag 57  
Abschreibungsmethoden 121, 276  
– degressive Abschreibung 121, 123  
– geometrisch-degressive Abschreibung 123  
– leistungsabhängige Abschreibung 126  
– lineare Abschreibung 121, 122  
– progressive Abschreibungen 126  
– Restwert- oder Buchwertabschreibung 124  
– zeitabhängigen Abschreibungs-  
methoden 121  
Absetzungen  
– für Abnutzung 276  
– für außergewöhnliche technische oder  
wirtschaftliche Abnutzung (AfA) 282  
– für Substanzverringerung 278  
Abwertungswahlrecht 283  
Abzinsung 288  
Abzinsungspflicht 160  
AfA-Tabellen 276  
Agio 80, 82  
aktive Rechnungsabgrenzungsposten 72, 264  
– Hauptanwendungsbereich 72  
– Inhalt und Funktion 72  
– Rechnungsabgrenzungsposten im engeren  
Sinne 74  
Aktivierungsgrundsätze 66  
Aktivseite 186  
Aktivtausch 47, 50, 59, 105  
Alimentationsprinzip 47  
Altersversorgungsverpflichtungen 55, 87, 150  
Anhang 5, 33, 171, 197  
– Aufgabe und Bedeutung 197  
– Entlastungsfunktion 204  
– Ergänzungsfunktion 201  
– Erläuterungsfunktion 198  
– Funktionen 198  
– Informationsfunktion des Anhangs 197  
– Korrekturfunktion 204  
– Nachtragsbericht 212  
Anlagendeckung 28  
Anlagengitter 198  
Anlagenkauf 48  
Anlagenspiegel 198

Anlage- und Umlaufvermögen 67  
Anlagevermögen 28, 41, 67, 105  
– Erfolgsneutralität von Anschaffungs-  
vorgängen 105  
– Zugangsbewertung 105  
Anlegerschutz 22  
Anrechnungspotential 242  
Ansammlungsrückstellung 161, 294  
Ansatzverbote 70  
– Ansatzverbote für Aufwendungen für die  
Gründung eines Unternehmens 70  
– Aufwendungen für den Abschluss von  
Versicherungsverträgen 70  
– Aufwendungen für die Beschaffung des  
Eigenkapitals 70  
Anschaffungskosten 23, 105, 106, 268  
– Anschaffungsgemeinkosten 107  
– Anschaffungsnebenkosten 107  
– Anschaffungspreis 106  
– Anschaffungspreis in Fremdwährung 106  
– Anschaffungspreisminderungen 106  
– bedriger Kaufpreis 108  
– Begriff und Umfang 106  
– Boni 106  
– Börsenkurs 106  
– Briefkurs 106, 107  
– Devisenkassakurs 106  
– Devisenkassamittelkurs 107  
– Fremdkapitalzinsen 107  
– Geld-Brief-Spanne 107  
– Geldkurs 107  
– Herstellung der Betriebsbereitschaft 107  
– nachträgliche Anschaffungskosten 106,  
108  
– Nebenkosten 106  
– Rabatte 106  
– Skonti 106  
– Spread 107  
Anschaffungs- oder Herstellungskosten 32,  
266  
Anschaffungswertprinzip 47  
Anwachsunsrückstellungen 164  
Anzahlungen 55  
Arbeitnehmerzahl 202  
Aufbewahrungsfristen 15  
Auffüll- und Rekultivierungs-  
verpflichtungen 164  
Aufgeld 80  
Aufsichtsrat 22  
Aufwand 8

- Aufwandsrückstellungen 101, 268
  - unterlassene Abraumbeseitigung 101
  - unterlassene Instandhaltung 101
- Ausgeglichenheitsvermutung 56
- Ausnahmen vom Realisationsprinzip 47
- Ausschüttungen 226
- Ausschüttungsbemessungsfunktion (Kapitalerhaltung) 16, 22
- Ausschüttungsrichtgröße 45, 58
- Ausschüttungssperre 17, 18, 65, 119, 151, 181, 203
- Außenfinanzierung 82
- außerbilanzielle Geschäfte 201
- außerordentliche Ergebnisse 190
- außerordentliche Erträge 190
- außerordentliche Erträge und Aufwendungen 203
- außerplanmäßige Abschreibung 127, 142, 204, 269, 282
  - abnutzbare Vermögensgegenstände 129
  - Gründe für eine außerplanmäßige Abschreibung 127
  - nicht abnutzbare Vermögensgegenstände 130
  - voraussichtlich dauernde Wertminderung 129
- ausstehende Einlagen 79
- Sach- oder Dienstleistungsverpflichtungen 157
- zukünftige Preis- und Kostensteigerungen 156
- Biersteuer 225
- Bilanz 5, 7, 41
- Bilanzgewinn 84
- Bilanzidentität 9
- bilanzielle Überschuldung 85
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz 33
- Bilanzrechtsreformgesetz 36
- Bilanzrichtliniengesetz 31, 44
- Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz 31
- Bilanzverlängerung 59
- Bilanzverlust 84
- BiRiLiG 44
- Bitcoin 64
- Blockchain-Technologie 64
- Börsen- oder Marktpreis 128, 142
- Börsenpreis 142
- Briefkurs 153
- Bruttodividende 245
- Bruttoprinzip 55
- Bundesanzeiger 218
- Bundesanzeigerpublizität 36
- Bundesbankguthaben 67
- Bürgschaft 90

## B

**beck-shop.de**  
THE FACHBUCHMANAGEMENT

- Bankgebühren 70
- Barwert 158, 160, 167
- Begründung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes 256
- beizulegender Wert 127, 143
- beizulegender Zeitwert 149, 286
  - dreistufige Bewertungshierarchie 150
  - Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts 150
- Belegprinzip 39
- Belieferungsrechte 262
- Beratungsgebühren 70
- Bestätigungsvermerk 219
- betriebliche Altersvorsorge 150
- Betriebsausgabe 244
- Betriebsergebnis 189, 190
- Betriebsvermögen 246, 253, 254
- Bewertung des Umlaufvermögens 133
- Bewertungsabschläge 288
- Bewertungsvereinfachungen 133, 273
- Bewertungsvereinfachungsverfahren 57
- Bewertungsvorbehalt 268
- Bewertung von Rückstellungen 155, 292
  - Diskontierung 158
  - Erfüllungsbetrag 155
  - pauschale Bewertungsverfahren 166

cash flow 28

consumption on the job 21

Controlling 105

Corporate Governance 22

Currency-Token 64

## D

- Damnum 75
- dauerhafte Wertminderung 284
- dauernde Werterhöhung von Fremdwährungsverbindlichkeiten 291
- decision usefulness 35
- Deckelung der Rückstellung 297
- Deckungsvermögen 150, 203
- deduktiv 44
- Delkredererisiko 46
- derivative Firmenwert 68
- derivative Steuerbilanz 253
- Digitalisierung 39
- Disagio 75, 204, 264
- Distributed Ledger 64
- Dokumentation 15
- Dokumentationsfunktion 15, 40

doppelte Buchführung 7  
 Drohverlustrückstellungen 97, 147, 166  
 – Ausgleichsvermutung 97  
 – Saldierungsbereich 98  
 – schwebende Absatzgeschäfte 99  
 – schwebende Beschaffungsgeschäfte 98  
 – Verpflichtungsüberschuss 97  
 – wirtschaftliche Betrachtungsweise 98  
 – zeitraumbezogene Geschäftsvorfälle 100  
 Druckkosten für Aktienurkunden 70  
 Drucktitel 70  
 Dualismus der Einkunftsarten 231  
 Durchschnittsbewertung 274  
 Durchschnittssteuersatz 234  
 dynamischer Verschuldungsgrad 28

## E

echte Ansammlungsrückstellungen 162  
 Effektivvermögen 69, 175  
 4. EG-Richtlinie 31  
 7. EG-Richtlinie 31  
 Ehegattensplitting 236  
 Eigenkapital 7, 18, 19, 78, 186, 253  
 Eigenkapitalausweis  
 – bei Kapitalgesellschaften 78  
 – bei Personenhandelsgesellschaften 85  
 eigenständige Steuerbilanzpolitik 258  
 Eigentumsvorbehalt 18, 32, 72  
 Eigner-Manager-Konflikt 21  
 Einblicksgrenze 176  
 Einheitsbilanz 256, 257  
 Einheitstheorie 120  
 Einkommen 226  
 Einkommensteuer 225, 229  
 – beschränkte Steuerpflicht 229  
 – Steuerobjekt 230  
 – Steuersubjekt 229  
 – unbeschränkt einkommensteuerpflichtig 229  
 Einkünfte  
 – aus Gewerbebetrieb 230, 231, 243  
 – aus Kapitalvermögen 230, 231, 237, 243, 244  
 – aus Land- und Forstwirtschaft 230  
 – aus nichtselbständiger Arbeit 230, 231  
 – aus selbständiger Arbeit 230, 231  
 – aus Vermietung und Verpachtung 230, 243  
 Einkunftsarten 230  
 Einlagen 7, 8, 11, 51, 253  
 Einnahmen-Überschussrechnung 254, 257  
 Einrede des nichterfüllten Vertrags 46  
 Einschichtbetrieb 127, 131  
 Einzelbewertung 57  
 Einzelbewertungsgrundsatz 165

Einzelkosten 112  
 – Fertigungseinzelkosten 114  
 – Fertigungslöhne 114  
 – Materialeinzelkosten 113  
 – Sondereinzelkosten der Fertigung 114  
 Einzelunternehmen 243  
 Einzelunternehmer 230  
 Einzelveräußerungswert 129  
 Einzelwertberichtigungen 148  
 Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen 286  
 Emissionskosten 70  
 entgeltlich erworbenes Wettbewerbsverbot 262  
 Entnahmen 7, 8, 11, 51, 243  
 Entwicklungskosten 118, 263  
 Equity- bzw. Debt-Token 64  
 Erbschafts- und Schenkungsteuer 225  
 Erfolg 7  
 Erfolgsbeteiligung 22  
 Erfüllungsbetrag 32, 75, 151, 288  
 Ergebnisverwendung 202  
 Erhaltungsaufwand 111  
 Erhaltungsaufwendungen 108  
 Erinnerungswert 122  
 Ermäßigung der Einkommensteuer 242  
 Ermäßigungshöchstbetrag 242  
 Ermessensspielräume 33, 278  
 Eröffnungsinventar 39  
 Ertrag 8  
 Ertragslage 175  
 Ertragswert 25, 175  
 Eventualverbindlichkeiten 102, 204

## F

faktischer Leistungszwang 89  
 faktische Verpflichtungen 89  
 fertige Erzeugnisse 143  
 Festbetragsanspruch 7  
 Festbewertung 57, 134, 273  
 Feststellungsprinzip 243  
 Festwert 40  
 Festwertverfahren 127  
 Fifo-Verfahren 274  
 financial covenants 18  
 Finanzanlagen 127  
 – im Anlagevermögen 284  
 Finanzergebnis 189  
 Finanzinstrumente 47  
 Finanzlage 175  
 Finanzplan 25, 175  
 Folgebewertung im Umlaufvermögen 142  
 Forderungen 9, 46, 48, 67, 148  
 – aus Lieferung und Leistung 286  
 – uneinbringliche Forderungen 148  
 – zweifelhafte Forderungen 148

Forderungsabtretung 18  
 Formblätter 186, 193  
 formelle Maßgeblichkeit 256, 270  
 Forschungskosten 118  
 Freiberufler 4  
 Freibeträge 232  
 Freigrenzen 232  
 Freiverkehr 143  
 freiwillige Abschlussprüfung 217  
 fremdfinanzierte Ausschüttungen 17  
 Fremdkapital 7, 186  
 Fremdkapitalzinsen 270  
 Fremdwährungen 9  
 Fremdwährungsumrechnung 273  
 Fremdwährungsverbindlichkeiten 47, 153, 290

## G

Gängigkeitsabschreibungen 144  
 Gebäude 277  
 Gebot der Stetigkeit 119  
 Geldvermögen 9  
 Gemeinkosten 112, 114  

- allgemeine Verwaltungsaufwendungen und Sozialkosten 116
- Allgemeine Verwaltungskosten 114
- Aufwendungen für betriebliche Altersversorgung 114
- Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen 114
- Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs 114
- echte Gemeinkosten 112, 114
- Fertigungsgemeinkosten 114
- Fremdkapitalzinsen 117
- Materialgemeinkosten 114
- unechte Gemeinkosten 112, 113
- Vertriebskosten 116
- Werteverzehr des Anlagevermögens 114, 115

 Generalklausel 43
 

- des § 264 Abs. 2 HGB 175

 Generalnorm 33  
 geometrisch-degressive AfA 277  
 geringwertige Wirtschaftsgüter 279  
 Gesamtbetrag der sonstigen finanziellen Verpflichtungen 201  
 Gesamtbewertung 175  
 Gesamtbezüge der Organmitglieder 202  
 gesamthänderische Bindung 249  
 Gesamthandsvermögen 249  
 Gesamthonorar des Abschlussprüfers 201  
 Gesamtkosten- oder Umsatzkostenverfahren 189  
 Gesamtkostenverfahren 190

Geschäftsleitung 238  
 Geschäfts- oder Firmenwert 132, 200, 263, 276, 287  
 Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) 68  
 Gesellschafterversammlung 20  
 Gesellschaftsrechtliche Bindung 249  
 gesetzliche Rücklage 82  
 Gewährleistungsansprüche 51  
 Gewerbebetrieb 3, 230, 240  
 Gewerbeertrag 240  
 Gewerbekapitalsteuer 225  
 Gewerbesteuer 225, 232, 239
 

- Steuergegenstand 240
- Steuerschuldner 240

 gewerbliche Einkünfte 244  
 Gewinn 7, 27, 226, 253  
 Gewinneinkünfte 238  
 Gewinneinkunftsarten 231  
 Gewinnerzielungsabsicht 231  
 Gewinnrealisationsprinzip 47, 161  
 Gewinnrealisierung 46  
 Gewinnrücklage 82, 245  
 Gewinn- und Verlustrechnung 5, 41  
 Gewinnvortrag 84  
 gewöhnliche Geschäftstätigkeit 190  
 gewöhnlicher Aufenthalt 229  
 Gezeichnetes Kapital 78  
 Gläubiger-Eigner-Konflikt 17  
 Gläubigerschutz 32, 33, 35, 45, 58  
 Gleichheitssatz 33, 226, 236  
 Gleichmäßigkeit der Besteuerung 255, 257, 259  
 Gliederungsvorschriften 33, 41  
 GoBD 39  
 Greifbarkeit 262  
 Grenzsteuersatz 234  
 Größenklassen 171  
 Grunderwerbsteuer 225  
 Grundfreibetrag 234  
 Grundkapital 20, 79  
 Grundsatz
 

- der Bewertungsstetigkeit 126
- der Einzelbewertung 63, 175, 292, 294
- der Klarheit 186
- der Nichtbilanzierung schwiebender Geschäfte 73
- der Pagatorik 105
- der Unternehmensfortführung 56, 128, 175
- der Wesentlichkeit 107
- der Wirtschaftlichkeit 40
- der Wirtschaftlichkeit der Rechnungslegung 127

 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 15, 33, 45, 254  
 Grundsteuer 225  
 Gründungsprüfungskosten 70  
 Gruppenbewertung 57, 135, 274  
 Gruppen- oder Sammelbewertung 41

- Günstigerprüfung 244  
 GuV 7  
 GuV-Gliederung 189  
 – größerenabhängige Erleichterungen 194  
 – verkürzte GuV 195

## H

- haftungsbeschränkte Personenhandels-  
 gesellschaften 171  
 Haftungsprivileg 19  
 Haftungsrecht 32  
 Haftungsverhältnisse 102, 202, 204  
 – Bürgschaftsübernahmen 102  
 Handelsgesellschaften 3  
 Handelsgewerbe 3, 4  
 Handelsregister 3, 4  
 Handelswaren 144  
 Hauptabschlussübersicht 41  
 Hauptversammlung 20, 84  
 hermeneutisches Vorgehen 44  
 Herstellungskosten 60, 105, 110, 113, 269  
 – Begriff und Umfang 110  
 – fiktive Herstellungskosten 117  
 – selbst geschaffener immaterieller  
 Vermögensgegenstände 118  
 Hinzurechnungen und Kürzungen 240  
 Höchstwertprinzip 53, 153, 157, 290  
 Hypothek 18

## I

- IFRS-konformer Einzelabschluss 219  
 immaterielle Vermögensgegenstände 65  
 – Aktivierungswahlrecht 65  
 immaterielle Wirtschaftsgüter des Anlage-  
 vermögens 263  
 Imperatätsprinzip 45, 53, 127, 142, 166, 267,  
 297  
 induktive Methode 44  
 Information 15  
 Informationsasymmetrien 21  
 Informationsfunktion 16, 31, 33, 65, 179  
 Initial Coin Offerings 64  
 Innenfinanzierung 82  
 Innenverpflichtungen 88, 101  
 Insolvenzverfahren 20  
 Insolvenzverschleppung 32  
 International Financial Reporting Standards 35  
 internes Kontrollsyste 39  
 Inventar 5, 39  
 Inventur 39  
 Inventurvereinfachungsverfahren 40  
 Investment Token 64

## J

- Jahresabschluss 5  
 Jahresfehlbetrag 84  
 Jahresüberschuss 84  
 Jubiläumskostenverpflichtungen 164  
 Jubiläumsrückstellungen 266

## K

- kalkulatorische Kosten 105, 113  
 – kalkulatorische Miete 105  
 – kalkulatorischer Unternehmerlohn 105  
 – kalkulatorische Zinsen 105  
 Kapitalanteil 86  
 Kapitalaufbringung 20  
 Kapitalbindung 28  
 Kapitaldienstkosten 145  
 Kapitalerhaltung 15, 20  
 Kapitalerhöhung 81  
 – bedingte Kapitalerhöhung 81  
 – genehmigtes Kapital 81  
 – Kapitalerhöhung aus Gesellschafts-  
 mitteln 81  
 – ordentliche Kapitalerhöhung 81  
 Kapitalertragsteuer 236, 243  
 Kapitalflussrechnung 28, 61  
 Kapitalgesellschaften 19, 171, 243  
 Kapitalherabsetzung 81  
 Kapitalisierungsmehrwert 68  
 kapitalmarktorientierte Kapital-  
 gesellschaften 213  
 Kapitalrichtlinie 20  
 Kapitalrücklage 80, 81  
 Kapitalschutz 20  
 Kassenbestand 10, 23, 67  
 Kaufmann 3  
 – Fiktivkaufmann 4  
 – Formkaufmann 3  
 – Istkaufmann 3  
 – Kannkaufmann 3  
 – Kaufmann kraft Eintragung 3  
 – Scheinkaufmann 4  
 Kiesvorkommen 161  
 Klarheit 39  
 kleine Kapitalgesellschaften 171  
 kleine und mittelgroße Kapital-  
 gesellschaften 205  
 Kleinstkapitalgesellschaften 171, 205  
 Kompetenzabgrenzungsfunktion 22  
 Komponentenansatz 123, 279  
 konkrete Bilanzierungsfähigkeit 70  
 Konto- als auch Staffelform 189  
 Kontoform 186, 189  
 Konzernabschlüsse kapitalmarktorientierter  
 Unternehmen 36

Körperschaftsteuer 225, 226, 238  
– unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht 238  
Kostenrechnung 112  
Kreditsicherheiten 18  
Kreditsicherung 32  
kryptographische Währungen 64  
Kulanzleistungen 89  
Kulanzrückstellungen 266  
Kumulierungsverbot 288  
Kundenanzahlungen 48  
Kundenlisten 70

## L

Lagebericht 33, 171, 211  
– Bedeutung und Zweck 211  
– Erklärung zur Unternehmensführung 215  
– F&E-Bericht 211  
– freiwillige Angaben 215  
– Gliederung 216  
– Grundlagen 211  
– Nachtragsbericht 212  
– nichtfinanzielle Erklärungen 215  
– Prognose-, Chancen- und Risikobericht 213  
– Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten 214  
– Wirtschaftsbericht 212  
Land- und Forstwirtschaft 3, 232  
Latente Steuern 179, 203  
– aktive latente Steuern 179  
– Angaben im Anhang 183  
– Ansatz latenter Steuern 180  
– Bruttoausweis 180  
– Nettoausweis 180  
– passive latente Steuern 179  
– permanenten Differenzen 182  
– Quasi-permanente Differenzen 182  
– temporäre Differenzen 179  
– temporary-Konzept 183  
– timing-Konzept 183  
Legalitätsprinzip 259  
Leistungsfähigkeit 226  
Leistungsfähigkeitsprinzip 267  
Lenkungszweck der Besteuerung 287  
Lifo-Verfahren 204, 274  
lineare Abschreibung 276  
liquidationsfinanzierte Ausschüttungen 17  
Liquidität 28, 32  
Lohnsteuer 226, 236  
Lohnsteuerabzug 232

## M

Marken 70  
Marktpreis 143  
Marktwert 26  
Maßgeblichkeit 229  
Maßgeblichkeitsprinzip 254  
materielle Maßgeblichkeit 254  
materielle und immaterielle  
– Vermögensgegenstände 66  
me first rules 18  
Mehrschichtbetrieb 127, 131  
Minderheitsaktionäre 84  
Mindestausschüttung 23  
Mindesteigenkapital 19, 20  
Mindesthebesatz 240  
Mindeststammkapital 79  
Mineralölsteuer 225  
Mittelherkunft 186  
Mittelverwendung 186  
Mobilfunkunternehmen 75  
Mobilfunkvertrag 75

## N

Nachprüfbarkeit 39  
Nachtragsbericht 201, 202  
Nebenleistungsrisiken 46  
negativer Kapitalanteil 86  
Nennwert 151  
Neutralitätsprinzip 35  
nicht abziehbare Betriebsausgaben 239, 242  
Nichtbilanzierung schwiebender Geschäfte 97  
nicht durch Eigenkapital gedeckter  
– Fehlbetrag 85  
Niederstwertprinzip 53, 127, 142  
Nominalkapitalerhaltung 20  
Nominalwertprinzip 275, 295  
Normalauslastung 115  
Normalbeschäftigung 115  
Notarkosten 70  
Null-Kupon-Anleihen 154  
nur vorübergehende Wertminderung 127  
Nutzungsdauer 276  
Nutzungsrecht 59  
Nutzungs- und Funktionszusammenhang 262

## O

objektives Nettoprinzip 244, 267  
Objektivierung 27, 70, 74, 91, 158  
Objektivierungsprinzip 52, 63  
offene Rücklagen 81

offene Selbstfinanzierung 23  
 Offenlegungspflicht 218  
 – Fristen 219  
 – größtenabhängige Erleichterungen 218  
 Opportunitätskostenkalkül 105  
 Optionsrechte 82  
 originäre Buchführungspflicht 254  
 originärer Firmenwert 69  
 originäre Steuerbilanz 258  
 overriding principle 176

## P

Pagatorik 113  
 Partnerschaftsgesellschaft 4  
 Passiva 78  
 – umsatzinduzierte Zugänge 78  
 – umsatzneutrale Zugänge 78  
 passive Rechnungsabgrenzungsposten 103, 268  
 – imparitätische Objektivierung 103  
 – Kriterium der bestimmten Zeit 103  
 passives Wirtschaftsgut 265  
 Passivseite 186  
 Passivtausch 81  
 Pauschalwertberichtigungen 148  
 Pensionsrückstellungen 93, 159, 266, 295  
 Periodenerfolg 7, 9, 10  
 periodenfremde Erträge und  
   Aufwendungen 202  
 periodengerechte Erfolgsermittlung 73, 179  
 periodengerechter Gewinn 52  
 Periodengewinn 18, 132  
 Perioden-Lifo 275  
 Periodisierungsprinzip 48  
 permanentes Lifo 275  
 Personengesellschaften 249  
 Personenhandelsgesellschaft 4  
 Personensteuern 239  
 persönliche Zurechnung von Vermögens-  
   gegenständen 71  
 – wirtschaftliche Zugehörigkeit 71  
 Planmäßige Abschreibung 119  
 – Abschreibungsbeginn 120  
 – Abschreibungsplan 119  
 – AfA-Tabellen 120  
 – derivativer Geschäfts- oder Firmenwert 120  
 – Halbjahresregelung 120  
 – Nutzungsdauer 119, 120  
 – selbst geschaffener immaterieller  
   Vermögensgegenstand 120  
 Planvermögen 93  
 Poolabschreibung 279  
 Preisgefahr 46  
 Preis- und Kostensteigerungen 295  
 private Veräußerungsgeschäfte 231

private Vermögensverwaltung 231  
 Privatvermögen 19, 79, 244, 249  
 Prognosekraft 27  
 Progressionszone 234  
 progressive Abschreibung 278  
 progressiver Tarif 234  
 Proportionalzone 234  
 prudence principle 35  
 Prüfungspflicht 217  
 – Beglaubigungsfunktion 217  
 – Informationsfunktion 217  
 – Kontrollfunktion 217  
 – Korrekturfunktion 217  
 – Präventivfunktion 217  
 Prüfungs- und Beratungsgebühren 202

## Q

Quellentheorie 226  
 Quellenvermögenszugangstheorie 230

## R

Rangrücktritt 265  
 Realisationsprinzip 45, 46, 55, 63, 71, 73,  
 119, 151, 160, 161, 257, 294  
 Realisierung hoher aperiodischer Gewinne bei  
   langfristiger Auftragsfertigung 205  
 Realsteuer 239  
 Rechenschaft 15, 31  
 Rechenschafts-/Dokumentationsfunktion 16  
 Rechenschaftsfunktion 15  
 Rechnungsabgrenzungsposten 60  
 Rechnungslegungszwecke 16  
 Rechtssicherheit 52  
 Reinvermögen 7, 8, 26, 68  
 Reinvermögenszugangstheorie 227, 230  
 Reinvermögenszuwachstheorie 227  
 Rekultivierungsverpflichtungen 160  
 Relativer Anrechnungshöchstbetrag 242  
 relative Rechtsfähigkeit der Personen-  
   gesellschaft 249  
 relevance and faithful representation 35  
 Rentenverpflichtungen 160  
 Reproduktionswert 129  
 Restbetragsanspruch 7  
 Restwert 122  
 retrograde Methode 145, 285  
 Richtigkeit 39  
 Rohergebnis 194  
 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 143  
 Rücklage für Anteile an einem  
   herrschenden oder mehrheitlich  
   beteiligten Unternehmen 83

- Rückstellungen 91, 265
  - Auflösungsgebot 92
  - Auflösungsverbot 92
  - Aufwandsrückstellungen 91
  - für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften 92, 267
  - für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung (Kulanzrückstellung) 92, 96
  - für Gewährleistungsverpflichtungen 48
  - für ungewisse Verbindlichkeiten 92
  - Schuldrückstellungen 91
- Rückstellung für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften 53
  
- S**
- Sach- oder Dienstleistungsverpflichtungen 292
- Sachvermögen 9
- Saldierungsverbot 87, 150, 165, 189, 294
- Sammelbewertung 138, 274
- Sammelposten 279
- Sanktionen 15
- satzungsmäßige Rücklagen 83
- Schätzbandbreiten 46
- Schecks 67
- Schedulenbesteuerung 237
- Scheingewinne 275
- Schlussinventar 39
- Schuld 52
- Schulden 32, 60, 87
  - Außenverpflichtungsprinzip 88
  - Greifbarkeit der Belastung 88
  - Grundsatz der objektivierten Mindestwahrscheinlichkeit 88, 89
  - Passivierungsvoraussetzungen 87
  - Quantifizierbarkeit 90
  - Rechtliche Verpflichtungen 88
  - rein wirtschaftliche Leistungsverpflichtungen 87
  - verjährende Schuld 87
  - wirtschaftliche Vermögensbelastung 87
  - wirtschaftliche Verursachung 90
- Schuldendeckung 25
- Schuldendeckungskontrolle 58
- Schuldrückstellungen 87, 92, 266
  - Passivierungszeitpunkt von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten 94
  - Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten 92
- Schutzklausel 205, 215
- schwierige Absatzgeschäfte 167
- schwierige Geschäfte 53, 55, 201
- schwierige Verträge 73
- Segmentberichterstattung 28
- selbst geschaffene Vermögensgegenstände des Anlagevermögens 203
- Selbstkontrahierungsverbot 243
- selbstständige Arbeit 232
- selbstständige Bewertbarkeit 262
- selbstständige Verwertbarkeit 262
- Sicherungsübereignung 18, 32, 72
- Sitz 238
- Skonto 153
- Sofortabschreibung 279
- Solidaritätszuschlag 239
- Solidaritätszuschlagsgesetz 236
- Sondervergütungen 249
- sonstige Einkünfte 230
- sonstige finanzielle Verpflichtungen 202
- Sparer-Pauschbetrag 244, 245
- Splittingtarif 236
- Staffelform 189
- Stammkapital 20, 79
- Start-ups 64, 85
- Stetigkeitsgebot 186, 193
  - Gliederungsstetigkeit 193
- Steueraufkommen 225
- Steuererhebung 232
- steuerliche Buchführungspflichten 253
- steuerliche Leistungsfähigkeit 255, 257
- steuerlicher Wahlrechtsvorbehalt 258
  - Dokumentationserfordernis 259
  - steuerliche Sonderabschreibungen 287
  - steuerliche Verlustvorträge 180
- Steuermessbetrag 240
- Steuermesszahl 240
- steuerrechtliche Aktivierungskriterien 262
- steuerrechtliche Ansatzvorschriften 262
- steuerrechtliche Sonderabschreibungen 269
- Steuerstundungseffekt 287
- Steuertarif 234
- Steuerungsrechnung 35
- Stichprobeninventur 41
- Stichtagsinventur 60
- Stichtagsprinzip 54, 57, 295
- stille Lasten 295
- stille Reserven 82, 275
- strenges Niederstwertprinzip 135, 147
- Substanzsteuer 225
- Substanzverringerung 276
- synthetische Einkommensteuer 237
  
- T**
- Tarif 239
- tarifliche Einkommensteuer 234
- Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung 225
- Teileinkünfteverfahren 237, 246, 247, 249
- Teilhaberthese 257

Teilwert 282  
 Teilwertabschreibungen 282, 283  
 Teilwertvermutungen 283  
 Territorialitätsprinzip 229  
 Token 64  
 Totalerfolg 9, 11  
 Totalgewinn 18  
 Tragfähigkeitsgrundsatz 115  
 – Leerkosten 115  
 – Nutzkosten 115  
 Transparenzprinzip 249  
 Trennungsprinzip 53, 244  
 Trennungstheorie 287  
 Treu und Glauben 4

## U

Überschuldung 15  
 Überschusseinkunftsarten 231  
 Übersichtlichkeit 39, 186  
 UG haftungsbeschränkt 83  
 umgekehrte Maßgeblichkeit 256  
 Umlaufvermögen 28, 41, 65, 67  
 Umsatzdefinition 190  
 Umsatzerlöse 190  
 Umsatzkostenverfahren 191, 200  
 Umsatzsteuer 225, 226  
 unechte Ansammlungsrückstellungen 164  
 unfertige Erzeugnisse 143, 285  
 Unterbilanz 85  
 Unternehmenspublizität 218  
 Unternehmensvermögen 19  
 Unternehmer 226  
 Unternehmergeellschaft 79, 83  
 unternehmerische Beteiligung 249  
 Unternehmerrisiko 88  
 unverzinsliche Verbindlichkeiten 289  
 US-Generally Accepted Accounting Principles 35  
 Utility Token 64

## V

variable Kapitalkonten 86  
 Verbauchsfolgeverfahren 138  
 – Fifo 138  
 – Lifo 138  
 Verbindlichkeiten 9, 87, 91, 151, 265, 288  
 Verbindlichkeitenpiegel 200, 204  
 verdeckt ausgeschüttet 238  
 verdeckte Gewinnausschüttung 239  
 Verfügungsmacht 21  
 Verlagsrechte 70

Verlust 7  
 Verlustantizipation 53  
 Verlustvortrag 84  
 Vermögensanteil 86  
 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage 32, 33  
 Vermögensgegenstand 52, 60, 63, 262  
 – abstrakte Bilanzierungsfähigkeit 63  
 – Begriff 63  
 – konkrete Bilanzierungsfähigkeit 63  
 – selbstständige Verkehrsähigkeit 63  
 – selbstständige Verwertbarkeit 64  
 Vermögenslage 175  
 Vermögensrechnung 23  
 Vermögensteuer 225  
 vermögensverwaltende Gesellschaft 4  
 Verrechnungsverbot 55  
 Verschuldungsgrad 28  
 Verteilungsrückstellungen 162, 294  
 Vollkosten 292  
 Vollkostenansatz 157  
 Vollrückstellung 161  
 Vollständigkeit 39  
 Vollständigkeitsgebot 189  
 Vollständigkeitsgrundsatz 55  
 Vollständigkeitsprinzip 63  
 voraussichtlich dauernde Wertminderung 127, 283  
 Vorräte 67  
 Vorsichtsprinzip 45, 70, 115, 126, 131, 156, 157, 160, 162, 267  
  
 W  
 Wahl der Abschreibungsmethode 278  
 Wahlrechte 177  
 Wandelschuldverschreibungen 82  
 Welteinkommensprinzip 229  
 Werbungskosten 244  
 Werkzeugbestände 134  
 Wertaufhellungsprinzip 54, 157  
 Wertaufholung 133  
 Wertaufholungsgebot 132, 149, 286, 287  
 wertbegründende 54  
 Wertpapiere 36, 67, 148  
 Wertzuwachsbesteuerung 231  
 Wesentlichkeit 56  
 Wiederbeschaffungsneuwert 128  
 Wiederbeschaffungswert 128, 143  
 Wiederbeschaffungszeitwert 128  
 Willkürfreiheit 39  
 wirtschaftliche Betrachtungsweise 75  
 wirtschaftliches Eigentum 71, 263  
 wirtschaftliches Synallagma 293  
 Wirtschaftsgüter 262  
 Wohnsitz 229

**Z**

Zahlungsbemessungsfunktion 35  
Zahlungsmittel 9  
Zahlungsüberschuss 9  
Zahlungsunfähigkeit 15  
Zeitwert 47  
Zero-Bonds 154  
– Bruttomethode 154  
– Nettomethode 154

Zinsen 226  
Zuflussprinzip 244  
Zuschreibung 131  
– Obergrenze 131  
Zuschreibungen 149, 286  
Zuschüsse 89  
zu versteuerndes Einkommen 230

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG