

# Grundzüge der Handels- und Steuerbilanz

Kahle / Kopp

2. Auflage 2021  
ISBN 978-3-8006-6629-4  
Vahlen

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

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://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](https://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](https://beck-shop.de) für sein

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

# Stichwortverzeichnis

## A

- Abbruchverpflichtungen 214
- Abgeltungsteuer 336
- Abgrenzung der Sache und der Zeit nach 70
- Abkopplungsthese 44, 232
- Abschlussprüfung 315
- Abschlussstichtag 80, 83
- Abschnittsbesteuerung 330
- Abschreibungsmethoden 167, 385
  - degressive Abschreibung 168, 170
  - geometrisch-degressive Abschreibung 170
  - leistungsabhängige Abschreibung 173
  - lineare Abschreibung 168
  - progressive Abschreibungen 173
  - Restwert- oder Buchwertabschreibung 170
  - zeitabhängigen Abschreibungsmethoden 168
- Absetzungen
  - für Abnutzung 385
  - für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA) 395
  - für Substanzverringerung 390
- Abwertungswahlrecht 398
- Abzinsung 405
- Abzinsungspflicht 213
- AfA-Tabellen 386
- Agio 239
- Aktie 236
- Aktienrückkauf 254
- aktive Rechnungsabgrenzungsposten 105, 371
  - Hauptanwendungsbereich 106
  - Inhalt und Funktion 105
  - Rechnungsabgrenzungsposten im engeren Sinne 106, 108, 110
- Aktivierungsgrundsätze 97
- Aktivseite 272
- Aktivtausch 16, 68, 73, 90, 145
- Allokationseffizienz 24
- Altersversorgungsverpflichtungen 77, 119, 200
- Anderere aktivierte Eigenleistungen 278, 279, 280
- anderen Gewinnrücklagen 248
- Anhang 9, 44, 227, 287
  - Aufgabe und Bedeutung 287
  - Entlastungsfunktion 297
  - Ergänzungsfunktion 294
  - Erläuterungsfunktion 289
  - Funktionen 289
  - Informationsfunktion des Anhangs 287
  - Korrekturfunktion 297
  - Nachtragsbericht 309
- Anlagendeckung 29
- Anlagengitter 291
- Anlagenkauf 71
- Anlagenspiegel 291
- Anlage- und Umlaufvermögen 99
- Anlagevermögen 28, 59, 99, 145
  - Erfolgsneutralität von Anschaffungsvorgängen 145
  - Zugangsbewertung 145
- Anlegerschutz 37
- Anrechnungspotential 341
- Ansammlungsrückstellung 214, 215, 412
- Ansatzverbote 103
  - Ansatzverbote für Aufwendungen für die Gründung eines Unternehmens 103
  - Aufwendungen für den Abschluss von Versicherungsverträgen 103
  - Aufwendungen für die Beschaffung des Eigenkapitals 103
- Anschaffungskosten 15, 26, 39, 145, 146, 377
  - Anschaffungsgemeinkosten 148
  - Anschaffungsnebenkosten 148
  - Anschaffungspreis 146
  - Anschaffungspreisminderungen 146, 147
  - bedingter Kaufpreis 149
  - Begriff und Umfang 146
  - Boni 147
  - Börsenkurs 147
  - Briefkurs 147
  - Devisenkassakurs 147
  - Devisenkassamittelkurs 147
  - Fremdkapitalzinsen 149
  - Geld-Brief-Spanne 147
  - Geldkurs 147
  - Herstellung der Betriebsbereitschaft 148
  - nachträgliche Anschaffungskosten 146, 149
  - Nebenkosten 146
  - Rabatte 147
  - Skonti 147
  - Spread 147
- Anschaffungs- oder Herstellungskosten 43, 375
- Anschaffungswertprinzip 68
- Anwachsungsrückstellungen 218

- Anwendersoftware 387  
 Anzahlungen 77  
 Arbeitnehmerzahl 295  
 Asset Deal 100  
 Aufbewahrungsfristen 21  
 Auffüll- und Rekultivierungsverpflichtungen 218  
 Aufgeld 239  
 Aufsichtsrat 37  
 Aufstellung des Jahresabschlusses 248  
 Aufwand 13  
 Aufwandsrückstellungen 135, 376  
 – unterlassene Abraumbeseitigung 136  
 – unterlassene Instandhaltung 136  
 Ausgabe 13  
 Ausgeglichenheitsvermutung 78  
 Ausnahmen vom Realisationsprinzip 70  
 Ausschüttungen 324  
 Ausschüttungsbemessungsfunktion (Kapitalerhaltung) 22, 39  
 Ausschüttungsrichtgröße 66, 89  
 Ausschüttungssperre 31, 32, 96, 164, 202, 265, 296  
 Außenfinanzierung 241  
 außerbilanzielle Geschäfte 294  
 außerordentliche Ergebnisse 277  
 außerordentliche Erträge 278  
 außerordentliche Erträge und Aufwendungen 296  
 außerplanmäßige Abschreibung 174, 183, 297, 379, 394  
 – abnutzbare Vermögensgegenstände 177  
 – Gründe für eine außerplanmäßige Abschreibung 175  
 – nicht abnutzbare Vermögensgegenstände 178  
 – voraussichtlich dauernde Wertminderung 177  
 ausstehende Einlagen 239  
 Auszahlung 13
- B**  
 Bankgebühren 103  
 Barwert 211, 214, 221  
 Begründung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes 361  
 beizulegender Wert 175, 184  
 beizulegender Zeitwert 200, 396, 397, 401  
 – dreistufige Bewertungshierarchie 201  
 – Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts 201  
 Belegprinzip 57  
 Belieferungsrechte 368  
 Beratungsgebühren 103  
 Bestätigungsvermerk 316, 317  
 betriebliche Altersvorsorge 201  
 Betriebsausgabe 344  
 Betriebsergebnis 276, 277, 283  
 Betriebsvermögen 346, 353, 358  
 Betriebswert 49  
 Bewertung der Rückstellungen 209  
 Bewertung des Umlaufvermögens 181  
 Bewertungsabschläge 405  
 Bewertungsvereinfachungen 382  
 Bewertungsvereinfachungsverfahren 85  
 Bewertungsvorbehalt 377  
 Bewertung von Rückstellungen 409  
 – Diskontierung 211  
 – Erfüllungsbetrag 209  
 – pauschale Bewertungsverfahren 220  
 – Sach- oder Dienstleistungsverpflichtungen 210  
 – zukünftige Preis- und Kostensteigerungen 209  
 Bezugsaktie 238  
 Biersteuer 323  
 Bilanz 7, 11, 59  
 Bilanzgewinn 250  
 Bilanzgliederung 28, 271  
 Bilanzidentität 16, 86, 87  
 bilanzielle Überschuldung 247, 253, 258, 260, 261  
 Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz 44  
 Bilanzrechtsreformgesetz 46  
 Bilanzrichtliniengesetz 41, 62  
 Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz 42  
 Bilanztheorie 47  
 Bilanzverlängerung 72, 91  
 Bilanzverlust 250  
 BiRiLiG 62  
 Bitcoin 95  
 Blockchain-Technologie 95  
 Börsen- oder Marktpreis 175, 183  
 Börsenpreis 183  
 Briefkurs 147, 190, 206  
 Bruttodividende 345  
 Bruttoprinzip 77  
 Bundesanzeiger 316, 317  
 Bundesanzeigerpublizität 46, 317  
 Bundesbankguthaben 99  
 Bürgschaft 122
- C**  
 cash flow 24, 29  
 Completed-Contract-Methode 69  
 Computerhardware 387  
 consumption on the job 37  
 Controlling 146  
 Corporate Governance 38, 309  
 Corporate Social Responsibility 24, 312  
 Currency-Token 95
- D**  
 Damnum 112

- dauerhafte Wertminderung 400  
 dauernde Werterhöhung von Fremdwährungsverbindlichkeiten 408  
 Dauerschuldverhältnis 69, 77, 134  
 Debt-Equity-Swap 254  
 decision usefulness 45  
 Deckelung der Rückstellung 415  
 Deckungsvermögen 189, 200, 201, 296  
 deduktiv 62  
 Delkredererisiko 68  
 derivative Steuerbilanz 355  
 Devisenkassakurs 147  
 Devisenkassamittelkurs 147, 190, 206, 207, 382, 407, 408  
 Differenzhaftung 34  
 digitale Wirtschaftsgüter 387  
 Digitalisierung 95, 357, 387, 389  
 Disagio 111, 297, 371  
 dispositives Recht 116, 117, 258  
 Distributed Ledger 95  
 Dokumentation 21, 57  
 Dokumentationsfunktion 21, 22, 57  
 Doppelbesteuerungsabkommen 337  
 doppelte Buchführung 11  
 Drohverlustrückstellungen 131, 188, 220
  - Ausgeglichenheitsvermutung 131
  - Saldierungsbereich 132
  - schwebende Absatzgeschäfte 134
  - schwebende Beschaffungsgeschäfte 133
  - Verpflichtungsüberschuss 131
  - wirtschaftliche Betrachtungsweise 132
  - zeitraumbezogene Geschäftsvorfälle 134
 Druckkosten für Aktienurkunden 103  
 Drucktitel 103  
 Dualismus der Einkunftsarten 329  
 Durchgriffshaftung 76  
 Durchschnitt
  - einfach gewogener 194
  - gleitend gewogener 195
 Durchschnittsbewertung 197, 383  
 Durchschnittssteuersatz 333  
 Dynamische Bilanztheorie 47, 50  
 dynamischer Verschuldungsgrad 29
- E**
- Earnings per Share 254  
 E-Bilanz 358  
 echte Ansammlungsrückstellungen 216  
 Economic Value Added 24  
 Effektivvermögen 50, 84, 101, 231  
 Effektivvermögensapproximation 54  
 Ehegattensplitting 335  
 Eigene Anteile 254  
 Eigenkapital 11, 12, 32, 33, 272, 353  
 Eigenkapitalausweis
  - bei Personenhandelsgesellschaften 116
 Eigenkapitalquote 115  
 eigenständige Steuerbilanzpolitik 363  
 Eigentumsvorbehalt 32, 43, 105  
 Eigner-Manager-Konflikt 36  
 Einblicksgrenze 232  
 Einheitsbilanz 360, 361  
 Einheits-GmbH & Co. KG 261, 262  
 Einheitstheorie 388  
 Einkommen 324  
 Einkommensteuer 323, 327
  - beschränkte Steuerpflicht 327
  - Steuerobjekt 328
  - Steuersubjekt 327
  - unbeschränkt einkommensteuerpflichtig 327
 Einkünfte
  - aus Gewerbebetrieb 328, 329, 343
  - aus Kapitalvermögen 328, 329, 336, 343, 344
  - aus Land- und Forstwirtschaft 328
  - aus nichtselbständiger Arbeit 328, 329
  - aus selbständiger Arbeit 328, 329
  - aus Vermietung und Verpachtung 328, 343
 Einkunftsarten 328  
 Einlagen 11, 12, 17, 74, 354  
 Einnahmen-Überschussrechnung 356, 362  
 Einrede des nichterfüllten Vertrags 67  
 Einschichtbetrieb 175, 179, 395  
 Einzahlung 13  
 Einzelbewertung 27, 83  
 Einzelbewertungsgrundsatz 220  
 Einzelkosten 156
  - Fertigungseinzelkosten 158
  - Fertigungslöhne 158
  - Materialeinzelkosten 157
  - Sondereinzelkosten der Fertigung 158
 Einzelunternehmen 342  
 Einzelunternehmer 328  
 Einzelveräußerungswert 176  
 Einzelwertberichtigungen 188  
 Einzelwert- und Pauschalwertberichtigungen 401  
 Emissionskosten 103  
 entgeltlich erworbenes Wettbewerbsverbot 368  
 Entnahmen 11, 12, 17, 32, 74, 260, 261, 343, 354  
 Entwicklungskosten 163, 369  
 Equity- bzw. Debt-Token 95  
 Erbschaft- und Schenkungsteuer 323  
 Erfolg 12  
 Erfolgsbeteiligung 37  
 Erfüllungsbetrag 43, 111, 202, 405  
 Ergänzungsbilanz 355  
 Ergebnisverwendung 249, 250, 295  
 Ergebnisverwendungsrechnung 251, 252, 283  
 Erhaltungsaufwand 154

Erhaltungsaufwendungen 149  
 Erinnerungswert 168  
 Ermäßigung der Einkommensteuer 341  
 Ermäßigungshöchstbetrag 342  
 Ermessensspielräume 44, 390  
 Eröffnungsinventar 57  
 Ertrag 13  
 Ertragslage 231  
 Ertragswert 25, 26, 50, 177, 178, 231  
 EuGH 42  
 Eventualverbindlichkeiten 137

## F

Fachnorm 62  
 faktischer Leistungszwang 121  
 faktische Verpflichtungen 121  
 Fehlmaßnahme 397  
 fertige Erzeugnisse 184  
 Festbetragsanspruch 12  
 Festbewertung 85, 192, 382  
 Feststellung 248  
 Feststellung des Jahresabschlusses 248  
 Feststellungsprinzip 343  
 Festwert 58, 382  
 Festwertverfahren 174  
 Fifo-Verfahren 384  
 Fiktivkaufmann 6, 8  
 financial covenants 32  
 Finanzanlagen 175  
 – im Anlagevermögen 399  
 Finanzergebnis 276, 283  
 Finanzinstrumente 70  
 Finanzlage 231  
 Finanzplan 25, 231  
 Folgebewertung im Umlaufvermögen 183  
 Forderungen 15, 67, 71, 99, 188  
 – aus Lieferung und Leistung 401  
 – uneinbringliche Forderungen 189  
 – zweifelhafte Forderungen 189  
 Forderungsabtretung 32  
 Formblätter 273, 283  
 formelle Maßgeblichkeit 360, 379  
 Forschungskosten 163  
 Forschungszulage 148  
 Fortführungsprognose 79, 253  
 Fortführungsstatik 48  
 Frauenquote 312  
 Freiberufler 7  
 Freibeträge 330, 331  
 Freigrenzen 330, 331  
 Freiverkehr 183  
 freiwillige Abschlussprüfung 315  
 fremdfinanzierte Ausschüttungen 31  
 Fremdkapital 11, 272  
 Fremdkapitalzinsen 379  
 Fremdwährungen 15  
 Fremdwährungsforderung 190

Fremdwährungsumrechnung 382  
 Fremdwährungsverbindlichkeiten 70, 205, 407

## G

Gängigkeitsabschreibungen 185  
 Gebäude 389  
 Gebot der Stetigkeit 164  
 Geld-Brief-Spanne 147  
 Geldkurs 147, 206, 407  
 Geldvermögen 15  
 gemeiner Wert 48  
 Gemeinkosten 156, 159  
 – allgemeine Verwaltungsaufwendungen und Sozialkosten 160  
 – Allgemeine Verwaltungskosten 159  
 – Aufwendungen für betriebliche Altersversorgung 159  
 – Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen 159  
 – Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebs 159  
 – echte Gemeinkosten 158  
 – Fertigungsgemeinkosten 159  
 – Fremdkapitalzinsen 161  
 – Materialgemeinkosten 159  
 – Vertriebskosten 160  
 – Werteverzehr des Anlagevermögens 159, 160  
 genehmigtes Kapital 238  
 Generalklausel 61  
 des § 264 Abs. 2 HGB 231  
 Generalnorm 43  
 geometrisch-degressive AfA 389  
 geringwertige Wirtschaftsgüter 391  
 Gesamtbetrag der sonstigen finanziellen Verpflichtungen 294  
 Gesamtbewertung 231  
 Gesamtbezüge der Organmitglieder 295  
 gesamthänderische Bindung 349  
 gesamthänderisch gebundene Rücklage 261  
 Gesamthandsvermögen 349  
 Gesamthonorar des Abschlussprüfers 294  
 Gesamtkosten- oder Umsatzkostenverfahren 276  
 Gesamtkostenverfahren 278  
 Geschäftschance 219  
 Geschäftsleitung 337  
 Geschäfts- oder Firmenwert 180, 293, 370, 388, 403  
 Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) 100  
 Gesellschafterversammlung 36  
 Gesellschaftsrechtlichrichtlinie 35  
 gesetzliche Rücklage 244  
 Gewährleistungsansprüche 73  
 Gewerbebetrieb 3, 328, 339  
 Gewerbeertrag 339

Gewerbekapitalsteuer 323  
 Gewerbesteuer 323, 330, 339  
 – Steuergegenstand 339  
 – Steuerschuldner 339  
 gewerbliche Einkünfte 343  
 Gewinn 12, 27, 324, 353  
 Gewinneinkünfte 337  
 Gewinneinkunftsarten 329  
 Gewinnerzielungsabsicht 329  
 Gewinn pro Aktie 254  
 Gewinnrealisationsprinzip 70, 215  
 Gewinnrealisierung 67  
 Gewinnrücklage 243, 345  
 Gewinn- und Verlustrechnung 7, 59  
 Gewinnvortrag 250  
 gewöhnliche Geschäftstätigkeit 277  
 gewöhnlicher Aufenthalt 327  
 Gezeichnetes Kapital 236  
 Gläubiger-Eigner-Konflikt 31  
 Gläubigerschutz 43, 44, 45, 66, 89  
 Gleichheitssatz 44, 325, 335  
 Gleichmäßigkeit der Besteuerung 359, 362, 364  
 Gliederungsvorschriften 44, 59  
 GoBD 357  
 Greifbarkeit 367  
 Grenzsteuersatz 333  
 Größenklassen 228  
 Grunderwerbsteuer 323  
 Grundfreibetrag 333  
 Grundkapital 34, 236  
 Grundsatz  
 – der Bewertungsstetigkeit 174  
 – der Einzelbewertung 93, 231, 409, 412  
 – der Klarheit 273  
 – der Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte 107  
 – der Pagatorik 146  
 – der Unternehmensfortführung 78, 175, 231  
 – der Wesentlichkeit 149  
 – der Wirtschaftlichkeit 58  
 – der Wirtschaftlichkeit der Rechnungslegung 174  
 Grundsatz der Bilanzidentität 16  
 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung 21, 44, 65, 358  
 Grundsteuer 323  
 Gründungsprüfungskosten 103  
 Gruppenbewertung 85, 193, 383  
 Gruppen- oder Sammelbewertung 58  
 Günstigerprüfung 344  
 GuV 11  
 GuV-Gliederung 276  
 – größenabhängige Erleichterungen 284  
 – verkürzte GuV 285

## H

Haftenlage 258, 259  
 Haftungsprivileg 33  
 Haftungsrecht 43  
 Haftungsverhältnisse 137, 295, 297  
 Handelsgesellschaften 5  
 Handelsgewerbe 3, 6  
 Handelsregister 4, 6  
 Handelswaren 185  
 Hauptabschlussübersicht 59  
 Hauptversammlung 36, 248  
 Hedging 85  
 hermeneutisches Vorgehen 62  
 Herstellungskosten 91, 145, 152, 157  
 – Begriff und Umfang 152  
 – fiktive Herstellungskosten 161  
 – selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände 163  
 hidden action 37  
 Hinzurechnungen und Kürzungen 339  
 Höchstwertprinzip 76, 211, 408  
 Hypothek 32

## I

IFRS-konformer Einzelabschluss 317  
 immaterielle Vermögensgegenstände 95  
 – Aktivierungswahlrecht 95  
 immaterielle Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens 368  
 Imparitätsprinzip 66, 75, 174, 183, 221, 375, 417  
 Individualsoftware 387  
 induktive Methode 62  
 Information 21  
 Informationsasymmetrien 36  
 Informationsfunktion 21, 22, 23, 24, 41, 44, 45, 86, 87, 96, 137, 233, 263, 287, 316  
 Informations-GoB 86  
 Initial Coin Offerings 95  
 Innenfinanzierung 243  
 Innenverpflichtungen 120, 135  
 Insolvenzverfahren 36  
 Insolvenzverschleppung 43  
 International Financial Reporting Standards 45  
 internes Kontrollsystem 57  
 Inventar 7, 57  
 Inventur 57  
 Inventurvereinfachungsverfahren 58  
 Investitionszuschuss 147, 148, 378  
 Investment Token 95

## J

Jahresabschluss 7  
 Jahresfehlbetrag 250  
 Jahressteuer 330  
 Jahresüberschuss 250

Jubiläumskostenverpflichtungen 218  
 Jubiläumsrückstellungen 375

## K

kalkulatorische Kosten 145, 146, 156  
 – kalkulatorische Miete 146  
 – kalkulatorischer Unternehmerlohn 146  
 – kalkulatorische Zinsen 146  
 kalkulatorische Kostenarten 15  
 Kapitalanteil 116, 117, 257, 258, 259  
 Kapitalaufbringung 24, 33, 34  
 Kapitalbindung 28  
 Kapitaldienstkosten 185  
 Kapitalerhaltung 21, 22, 34, 42, 244  
 Kapitalerhöhung 237  
 – bedingte Kapitalerhöhung 238  
 – genehmigtes Kapital 238  
 – Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln 238  
 – ordentliche Kapitalerhöhung 238  
 Kapitalertragsteuer 335, 343  
 Kapitalflussrechnung 29, 92  
 Kapitalgesellschaften 33, 343  
 Kapitalherabsetzung 237, 238  
 Kapitalisierungsmehrwert 100  
 Kapitalkontenmodelle 258  
 Kapitalkontenregelungen 258  
 Kapitalkonto 116, 257, 259, 260, 355  
 Kapitalkosten 23, 238  
 Kapitalenkung 24  
 Kapitalmarkt 24  
 kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften 309  
 Kapitalrichtlinie 34  
 Kapitalrücklage 239  
 Kapitalschutz 33  
 Kapitalwert 23  
 Kassenbestand 16, 39, 99  
 Kaufmann 3  
 – Fiktivkaufmann 6  
 – Formkaufmann 5  
 – Istkaufmann 3  
 – Kannkaufmann 5  
 – Kaufmann kraft Eintragung 5  
 – Scheinkaufmann 6  
 Kaufpreisallokation 100  
 Kiesvorkommen 214  
 Kippgebühr 219, 411  
 Klarheit 57  
 kleine Kapitalgesellschaften 227  
 kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften 299  
 Kleinstkapitalgesellschaften 227, 299  
 Kompetenzabgrenzungsfunktion 38  
 Komponentenansatz 169, 391  
 Kongruenzprinzip 15, 155  
 konkrete Bilanzierungsfähigkeit 103

Konto- als auch Staffelform 276  
 Kontoform 272, 276  
 Konzernabschlüsse kapitalmarktorientierter Unternehmen 46  
 Körperschaftsteuer 323, 324, 337  
 – unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht 337  
 Kostenrechnung 156  
 Kostenträgerrechnung 282  
 Kreditsicherheiten 32  
 Kreditsicherung 43  
 kryptographische Währungen 95  
 Kulanzleistungen 121  
 Kulanzrückstellungen 48, 124, 131, 220, 374  
 Kumulierungsverbot 405  
 Kundenanzahlungen 71  
 Kundenlisten 103

## L

Lagebericht 44, 227, 307  
 – Bedeutung und Zweck 307  
 – Erklärung zur Unternehmensführung 312  
 – F&E-Bericht 308  
 – Gliederung 313  
 – Grundlagen 308  
 – Nachtragsbericht 309  
 – nichtfinanzielle Erklärungen 311  
 – Prognose-, Chancen- und Risikobericht 309  
 – Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten 311  
 – Wirtschaftsbericht 308  
 – Zweigniederlassungsbericht 308  
 Land- und Forstwirtschaft 3, 330  
 Langfristfertigung 69  
 langfristiger Auftragsfertigung 298  
 Latente Steuern 263, 296  
 – aktive latente Steuern 264  
 – Angaben im Anhang 269  
 – Ansatz latenter Steuern 265  
 – Bruttoausweis 265  
 – Nettoausweis 265  
 – passive latente Steuern 264  
 – permanente Differenzen 267  
 – Quasi-permanente Differenzen 267  
 – temporäre Differenzen 263  
 – temporary-Konzept 268  
 – timing-Konzept 268  
 Legalitätsprinzip 364  
 Leistungsfähigkeit 325  
 Leistungsfähigkeitsprinzip 375  
 Lenkungszweck der Besteuerung 404  
 lex specialis 61  
 Lifo-Verfahren 297, 384  
 lineare Abschreibung 385  
 liquidationsfinanzierte Ausschüttungen 31  
 Liquidität 28, 43



Liquiditätsanalyse 29  
Lohnsteuer 324, 335  
Lohnsteuerabzug 330

**M**

Marken 103  
Marktpreis 184  
Marktwert 23, 26  
Marktwertmaximierung 23  
Marktzins 25  
Maßgeblichkeit 327  
Maßgeblichkeitsprinzip 21, 358  
materielle Maßgeblichkeit 358  
materielle und immaterielle Vermögensgegenstände 97  
me first rules 32  
Mehrschichtbetrieb 175, 179, 395  
Merkantiler Minderwert 396  
Minderheitsaktionäre 248, 249  
Mindestausschüttung 39  
Mindesteigenkapital 33, 36  
Mindesthebesatz 340  
Mindeststammkapital 237  
Mineralölsteuer 323  
Mittelherkunft 272  
Mittelverwendung 272  
Mobilfunkunternehmen 109  
Mobilfunkvertrag 109  
moral hazard 37

**N**

Nachhaltigkeit 24, 38, 309  
Nachprüfbarkeit 57  
Nachtragsbericht 294, 295  
Nebenleistungsrisiken 68  
Negative Kapitalkonten 260  
negativer Kapitalanteil 117  
negatives Kapitalkonto 260  
Nennbetragsaktie 236  
Nennkapital 236  
Nennwert 202  
Neutralitätsprinzip 45  
nicht abziehbare Betriebsausgaben 339, 341  
Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte 131  
nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag 252  
Niederstwertprinzip 76, 174, 183  
Nominalkapital 236  
Nominalkapitalerhaltung 34, 35, 48  
Nominalwertprinzip 384, 414  
Normalauslastung 160  
Normalbeschäftigung 160  
Notarkosten 103  
Null-Kupon-Anleihen 207  
nur vorübergehende Wertminderung 175  
Nutzungsdauer 387

Nutzungsrecht 90, 104  
Nutzungs- und Funktionszusammenhang 367

**O**

objektives Nettoprinzip 344, 375  
Objektivierung 27, 52, 65, 75, 84, 103, 108, 124, 211  
Objektivierungsprinzip 75, 93  
offene Rücklagen 241  
offene Selbstfinanzierung 39  
Offenlegungspflicht 316  
– Fristen 317  
– größenabhängige Erleichterungen 316  
Opportunitätskostenkalkül 146  
organische Bilanztheorie 53  
originäre Buchführungspflicht 356  
originärer Firmenwert 100  
originäre Steuerbilanz 362  
overriding principle 233

**P**

Pagatorik 15, 146, 152, 157, 380  
Partnerschaftsgesellschaft 6, 7  
Passiva 114  
– umsatzinduzierte Zugänge 114  
– umsatzneutrale Zugänge 114  
passive Rechnungsabgrenzungsposten 141, 376  
– imparitatische Objektivierung 141  
– Kriterium der bestimmten Zeit 141  
passives Wirtschaftsgut 372  
Passivseite 272  
Passivtausch 238  
Pauschalwertberichtigungen 189  
Pensionsrückstellungen 125, 212, 375, 413  
Percentage-of-Completion-Methode 69  
Periodenerfolg 11, 15, 16  
periodenfremde Erträge und Aufwendungen 295  
periodengerechte Erfolgsermittlung 106, 263  
periodengerechter Gewinn 74  
Periodengewinn 32, 180  
Perioden-Lifo 384  
Periodisierung 15, 66  
Periodisierungsprinzip 71  
permanentes Lifo 384  
Personengesellschaften 349  
Personenhandelsgesellschaft 6  
Personensteuern 339  
persönliche Zurechnung von Vermögensgegenständen 104  
– wirtschaftliche Zugehörigkeit 104  
Pflichteinlage 257, 258, 259  
Planmäßige Abschreibung 164  
– Abschreibungsbeginn 166  
– Abschreibungsplan 164

- AfA-Tabellen 165
  - derivativer Geschäfts- oder Firmenwert 166
  - Halbjahresregelung 166
  - Nutzungsdauer 165
  - selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstand 165
  - Planvermögen 126
  - Poolabschreibung 392
  - Praxiswert 388
  - Preisgefahr 67
  - Preis- und Kostensteigerungen 414
  - Principal-Agent-Theorie 36
  - Privatautonomie 116
  - private Veräußerungsgeschäfte 329
  - private Vermögensverwaltung 329
  - Privatkonto 257
  - Privatvermögen 36, 236, 344, 348
  - Prognosekraft 28
  - Progressionszone 333
  - progressive Abschreibung 390
  - progressiver Tarif 333
  - Proportionalzone 333
  - prudence principle 45
  - Prüfungspflicht 315
    - Beglaubigungsfunktion 316
    - Informationsfunktion 316
    - Kontrollfunktion 315
    - Korrekturfunktion 315
    - Präventivfunktion 315
  - Prüfungs- und Beratungsgebühren 295
- Q**
- Quellentheorie 325
- R**
- Rangrücktritt 253, 373
- Realisationsprinzip 66, 67, 78, 93, 104, 106, 164, 202, 214, 215, 362, 412
- Realisierung hoher aperiodischer Gewinne bei langfristiger Auftragsfertigung 298
- Realsteuer 339
- Rechenschaft 21, 41
- Rechenschafts-/Dokumentationsfunktion 22
- Rechenschaftsfunktion 21
- Rechnungsabgrenzungsposten 91
- Rechnungslegungszwecke 22
- Rechtsnorm 47, 61, 62
- Rechtssicherheit 75
- Registerrichter 34, 294
- Reinvermögen 11, 12, 26, 100
- Reinvermögenszugangstheorie 325, 328
- Reinvermögenszuwachstheorie 325
- Rekultivierungsverpflichtung 214, 218, 410, 411
- Relativer Anrechnungshöchstbetrag 342
- relative Rechtsfähigkeit der Personengesellschaft 349
- relevance and faithful representation 45
- Rentenverpflichtungen 214
- Reproduktionswert 176
- Restbetragsanspruch 11
- Restwert 168
- retrograde Methode 185, 400, 401
- Richtigkeit 57
- richtlinienkonforme Auslegung 42
- Risikoabschluss 70, 401
- Rohergebnis 284, 285
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 184
- Rückbauverpflichtung 217
- Rückdeckungsversicherung 201, 202, 266
- Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen 246
- Rücklagen
  - Andere Gewinnrücklagen 248
  - Frei verfügbare Rücklagen 247
  - Gesetzliche Rücklagen 244, 245, 246
  - Gewinnrücklagen 243
  - Satzungsmaßige Rücklagen 247
- Rückstellungen 124, 372
  - Auflösungsgebot 124
  - Auflösungsverbot 124
  - Aufwandsrückstellungen 124
  - Bewertung 209
  - für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 124, 220, 375
  - für Gewährleistungen ohne rechtliche Verpflichtung (Kulanzrückstellung) 124, 130
  - für Gewährleistungsverpflichtungen 71
  - für ungewisse Verbindlichkeiten 124
  - Schuldrückstellungen 124
- Rückstellungen für drohende Verluste 220
- Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 75
- S**
- Sacheinlage 34
- Sachgründungsbericht 34
- Sach- oder Dienstleistungsverpflichtungen 410
- Sachvermögen 15
- Saldierungsverbot 77, 118, 202, 220, 260, 276, 412
- Sale-and-lease-back 254
- Sale-and-lease-back-Gestaltungen 298
- Sammelbewertung 196, 384
- Sammelposten 391
- Sanktionen 21
- satzungsmäßigen bzw. gesellschaftsvertraglichen Rücklagen 247
- satzungsmäßige Rücklagen 247
- Schätzbandbreiten 66

- Schecks 99  
 Schedulenbesteuerung 336  
 Scheingewinn 53, 384  
 Schlussinventar 57  
 Schuld 75  
 Schulden 43, 91, 118  
   – Außenverpflichtungsprinzip 120  
   – Greifbarkeit der Belastung 120  
   – Grundsatz der objektivierten Mindestwahrscheinlichkeit 120, 121  
   – Passivierungsvoraussetzungen 119  
   – Quantifizierbarkeit 122  
   – Rechtliche Verpflichtungen 120  
   – rein wirtschaftliche Leistungsverpflichtungen 119  
   – verjährte Schuld 119  
   – wirtschaftliche Vermögensbelastung 119  
   – wirtschaftliche Verursachung 122, 215  
 Schuldendeckung 25  
 Schuldendeckungskontrolle 88  
 Schuldrückstellungen 119, 125, 374  
   – Passivierungszeitpunkt von Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten 127  
   – Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten 125  
 Schutzklausel 299, 312  
 schwebende Absatzgeschäfte 221  
 schwebende Geschäfte 75, 77, 294  
 schwebende Verträge 107  
 Segmentberichterstattung 29  
 selbst geschaffene Vermögensgegenstände des Anlagevermögens 296  
 Selbstkontrahierungsverbot 343  
 selbstständige Arbeit 330  
 selbstständige Bewertbarkeit 366  
 Shareholder Value-Ansatz 23  
 shirking 37  
 Sicherungsübereignung 32, 43, 105  
 Sichtguthaben 12  
 Sitz 337  
 Skonto 204  
 Sofortabschreibung 391  
 Software 98, 387  
 Solidaritätszuschlag 338  
 Solidaritätszuschlagsgesetz 335  
 Sonderbetriebsvermögen 356  
 Sonderbilanz 356  
 Sondervergütungen 349  
 sonstige Einkünfte 328  
 sonstige finanzielle Verpflichtungen 295  
 Sparer-Pauschbetrag 344, 345  
 Splittingtarif 335  
 Spread 147  
 Staffelform 276  
 Stakeholder Value 24  
 Stammkapital 34, 236  
 Standardsoftware 387  
 Start-ups 95, 253  
 Statische Bilanztheorie 47  
 Stetigkeitsgebot 273, 283  
   – Gliederungsstetigkeit 283  
 Steueraufkommen 323  
 Steuererhebung 330  
 steuerliche Buchführungspflichten 353  
 steuerliche Leistungsfähigkeit 360, 362  
 steuerlicher Wahlrechtsvorbehalt 363  
   – Dokumentationsanfordernis 364  
 steuerliche Sonderabschreibungen 404  
 steuerliche Verlustvorträge 264  
 Steuermessbetrag 340  
 Steuermesszahl 340  
 steuerrechtliche Aktivierungskriterien 367  
 steuerrechtliche Ansatzvorschriften 366  
 steuerrechtliche Sonderabschreibungen 379  
 Steuerstundungseffekt 384, 404  
 Steuertarif 333  
 Steuerungsrechnung 46  
 Stichprobeninventur 58  
 Stichtagsinventur 91  
 Stichtagsprinzip 77, 80, 414  
 stille Lasten 89, 414  
 stille Reserven 68, 89, 241, 384  
 strenges Niederstwertprinzip 187, 193  
 Stückaktie 236  
 Subjektsteuerprinzip 355  
 Substanzerhaltung 53  
 Substanzsteuer 323  
 Substanzverringerung 385  
 Substanzwert 388  
 Synergieeffekt 100, 397  
 synthetische Einkommensteuer 336
- T**  
 Tarif 338  
 tarifliche Einkommensteuer 333  
 Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung 323  
 Tausch 150  
 Tauschgeschäften 150  
 Taxonomie 358  
 Teileinkünfteverfahren 337, 346, 347, 348  
 Teilgewinnrealisierung 69  
 Teilhaberthese 362  
 Teilwert 50, 396  
 Teilwertabschreibungen 396, 397  
 Teilwertvermutungen 397  
 Territorialitätsprinzip 327  
 Token 95  
 Totalerfolg 15, 17  
 Totalgewinn 32  
 Tragfähigkeitsgrundsatz 159  
   – Leerkosten 159  
   – Nutzkosten 159  
 Transaktionskosten 31, 35  
 Transparenzprinzip 349

- Trennungsprinzip 76, 343  
 Trennungstheorie 404  
 Treu und Glauben 7  
 Trivialprogramm 392
- U**
- Überpari-Emission 239, 242  
 Überschuldung 21, 253, 254  
 Überschusseinkunftsarten 329  
 Übersichtlichkeit 57, 273  
 umgekehrte Maßgeblichkeit 360  
 Umlaufvermögen 28, 59, 96, 99  
 Umsatzakt 68  
 Umsatzerlöse 277  
 Umsatzkostenverfahren 280, 293  
 Umsatzsteuer 323, 324  
 Umschlagshäufigkeit 185  
 unechte Ansammlungsrückstellungen 218  
 unfertige Erzeugnisse 184, 400  
 Unterbilanz 253  
 Unternehmenspublizität 316  
 Unternehmensvermögen 36  
 Unternehmer 324  
 Unternehmergeellschaft 237  
 unternehmerische Beteiligung 348  
 Unternehmerrisiko 120  
 unverzinsliche Verbindlichkeiten 406  
 US-Generally Accepted Accounting Principles 45  
 Utility Token 95
- V**
- variable Kapitalkonten 116  
 Veranlagung 330  
 Veranlagungszeitraum 330  
 Verbrauchsfolgeverfahren 196  
 – Fifo 196  
 – Lifo 196  
 Verbindlichkeiten 15, 119, 123, 202, 372, 373, 405  
 Verbindlichkeitspiegel 292, 293, 297  
 verdeckt ausgeschüttet 338  
 verdeckte Gewinnausschüttung 339  
 Verfügungsmacht 36  
 Verhältnismäßigkeitsgrundsatz 88  
 Verkehrsfähigkeit 94  
 Verlagsrechte 103  
 Verlust 12  
 Verlustantizipation 75  
 Verlustpuffer 32  
 Verlustvortrag 248, 250  
 Vermögensanteil 117  
 Vermögens-, Finanz- und Ertragslage 43, 44  
 Vermögensgegenstand 75, 91, 93  
 – abstrakte Bilanzierungsfähigkeit 93  
 – Begriff 93  
 – konkrete Bilanzierungsfähigkeit 94  
 – selbstständige Verkehrsfähigkeit 94  
 – selbstständige Verwertbarkeit 94  
 Vermögenslage 231  
 Vermögensrechnung 39  
 Vermögensteuer 323  
 vermögensverwaltende Gesellschaft 6  
 Verpflichtung 215  
 Verrechnungsverbot 77  
 Verschuldungsgrad 28, 115  
 Verteilungsrückstellungen 216, 412  
 Vollkosten 410  
 Vollkostenansatz 210  
 Vollrückstellung 214, 215  
 Vollständigkeit 57  
 Vollständigkeitsgebot 276  
 Vollständigkeitsgrundsatz 77  
 Vollständigkeitsprinzip 93  
 Vorabentscheidung 42  
 voraussichtlich dauernde Wertminderung 174, 398  
 Vorräte 99  
 Vorsichtsprinzip 66, 103, 160, 173, 179, 209, 210, 214, 216, 375
- W**
- Wahl der Abschreibungsmethode 390  
 Wahlrechte 233  
 Welteinkommensprinzip 327  
 Werbungskosten 344  
 Werkzeugbestände 192  
 Wertaufhellungskonzeption 80  
 Wertaufhellungsprinzip 77, 81, 210  
 Wertaufholung 181, 249  
 Wertaufholungen 249  
 Wertaufholungsgebot 180, 191, 402, 403  
 wertbegründende 77  
 Wertpapiere 46, 99, 188, 190  
 Wertzuwachsbesteuerung 330  
 Wesentlichkeit 78, 87, 372  
 Wesentlichkeitsgrundsatz 85  
 Wesentlichkeitsüberlegungen 371  
 Wiederbeschaffungswert 176  
 Wiederbeschaffungswert 175, 184  
 Wiederbeschaffungszeitwert 175  
 Willkürfreiheit 57  
 Wirecard 38  
 wirtschaftliche Betrachtungsweise 65, 109  
 wirtschaftlicher Verursachung 214  
 wirtschaftliches Eigentum 79, 104, 370  
 wirtschaftliches Synallagma 410  
 wirtschaftliche Verursachung 214, 216  
 Wirtschaftlichkeit der Rechnungslegung 87  
 Wirtschaftsgüter 366  
 Wohnsitz 327
- Z**
- Zahlungsbemessungsfunktion 45

Zahlungsmittel 15  
Zahlungsüberschuss 15, 28, 29, 32  
Zahlungsunfähigkeit 21  
Zeitwert 70  
Zero-Bonds 207  
– Bruttomethode 207  
– Nettomethode 207  
Zerschlagungsstatik 48, 49  
Zielstrom 23, 24

Zielverkauf 29  
Zinsen 324  
Zuflussprinzip 343  
Zuschreibungen 179, 191, 402  
– Obergrenze 180  
Zuschreibungspflicht 249  
Zuschüsse 121, 147  
zu versteuerndes Einkommen 328  
Zweischneidigkeit der Bilanz 16

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG