
Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abgekürzt zitierte Literatur	XXI

A. Anlagevermögen, Umlaufvermögen, Anschaffungskosten, Herstellungskosten

A 1 – Kriterien für die Abgrenzung von Anlage- und Umlaufvermögen	3
A 2 – Die Abgrenzung von Anlage- und Umlaufvermögen bei Grundstücken	6
A 3 – Wechsel zwischen Anlage- und Umlaufvermögen	9
A 4 – Anschaffungskosten bei Ratenkauf	12
A 5 – Die Aufteilung von (Gesamt-)Anschaffungskosten bei einheitlichem Rechtsgeschäft	15
A 6 – Die bilanzielle Behandlung geringwertiger Vermögensgegenstände	20
A 7 – Die Bilanzierung variabler Kaufpreise bei Käufer und Verkäufer	23
A 8 – Die Bilanzierung umsatzabhängiger Kaufpreisrenten	28
A 9 – (Nicht-)Aktivierung von Anschaffungsnebenkosten	31
A 10 – Anschaffungsnahe Erhaltungsaufwand	34
A 11 – Die bilanzielle Behandlung einer Versicherung gegen Baumehrkosten	36
A 12 – Herstellungskosten unter Beachtung des RÄG 2014	39
A 13 – Die bilanzielle Behandlung des Einbaus von Trennwänden	42
A 14 – Aktivierung von Fremdkapitalzinsen bei Gebäudeherstellung	44
A 15 – Beginn und Ende fremdfinanzierter Herstellungsvorgänge	47

B. Immaterielle Vermögensgegenstände

B 1 – Die Bilanzierung von Internet-Domain-Adressen	53
B 2 – Die bilanzielle Behandlung der Implementierung von ERP-Software	56
B 3 – Ansatz und Bewertung von Belieferungsrechten	59
B 4 – Die Bilanzierung und Bewertung von Fernsehfilmrechten	62
B 5 – Die Bewertung von Spielgenehmigungen für Sportler	65
B 6 – Auftragsbestand – Vermögensgegenstand oder Teil des Firmenwerts?	67

C. Firmenwert und Unternehmens(ver)kauf

C 1 – Die bilanzielle Behandlung des derivativ erworbenen Firmenwerts	75
C 2 – Außerplanmäßige Abschreibung des derivativen Firmenwerts	78
C 3 – Der Firmenwert bei mehrfachem Unternehmensverkauf	82
C 4 – Der negative Firmenwert in der Unternehmens- und Steuerbilanz	85
C 5 – Die Abschreibbarkeit eines Sozietätspraxiswerts	89

D. Sachanlagen

D 1 – Die Einheitstheorie bei Grund und Boden sowie Gebäuden im Unternehmens- und Steuerrecht	95
D 2 – Die bilanzielle Behandlung von Aufwendungen iZm dem Abbruch von Gebäuden	97
D 3 – Bebauungsverpflichtung eines Grundstücks	101
D 4 – Die bilanzrechtlichen Auswirkungen der Unterauslastung einer Maschine	103
D 5 – Gruppenbewertung – Anwendungsvoraussetzungen und Wirkungen	107
D 6 – Festbewertung von abnutzbarem Sachanlagevermögen	110
D 7 – Die Bilanzierung von gemischt genutzten Vermögensgegenständen	113

E. Finanzanlagevermögen

E 1 – Die Bewertung von Beteiligungen im Anlage- und Umlaufvermögen 119

E 2 – Die Kosten der Due Diligence – Bestandteil der Anschaffungskosten oder sofortiger Aufwand 123

E 3 – Die Bilanzierung von negativen Anschaffungskosten einer Beteiligung 128

E 4 – Die Bilanzierung von Beteiligungen vor und nach einer Einlage in eine Tochtergesellschaft 130

E 5 – Beteiligungen an Personengesellschaften und deren Auswirkung auf die Bilanzierung latenter Steuern 133

E 6 – Die Bilanzierung des Erwerbs einer Fixzinsanleihe zu einem über dem Nominale liegenden Kaufpreis 136

E 7 – Die bilanzielle Behandlung von Nullkuponanleihe und Niedrigzinsanleihe 140

E 8 – Die bilanzielle Behandlung einer Aktienanleihe 143

E 9 – Die bilanzielle Behandlung des „Bondstripping“ 146

E 10 – Wertminderung von festverzinslichen Wertpapieren aufgrund Marktzinsänderungen 149

E 11 – Die bilanzielle Behandlung der Veräußerung sowie des Erwerbs von Bezugsrechten auf Aktien 151

F. Vorräte

F 1 – Die bilanzielle Behandlung von „unentgeltlich“ erworbenen Vorräten 157

F 2 – Retrograder Vergleichswert bei Handelswaren 160

F 3 – Verlustfreie Bewertung von hergestellten Vorräten 163

F 4 – Bewertung eines unfertigen Bauauftrages auf fremdem Grund 168

F 5 – Die bilanzielle Behandlung der langfristigen Auftragsfertigung in Unternehmens- und Steuerbilanz 171

F 6 – Die Bilanzierung von Flaschenpfand 174

F 7 – Die bilanzielle Behandlung von CO₂-Emissionszertifikaten 177

G. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

G 1 – Die Bilanzierung einer bestrittenen Forderung 183

G 2 – Abzinsung von Kaufpreisforderungen 186

G 3 – Die Bilanzierung einer langfristigen Mieterkaution 189

G 4 – Forderungsbewertung bei Fixzinsdarlehen 193

G 5 – Die bilanzielle Behandlung der Forfaitierung von Leasingraten 197

G 6 – Zulässigkeit einer pauschalen Einzelwertberichtigung 201

G 7 – Forderungsabschreibung bei Bestehen einer in fernerer Zukunft verwertbaren Sicherheit 206

G 8 – Gesellschaftsrechtlich motivierter Forderungsverzicht in UGB, EStG und KStG 208

G 9 – Die Bilanzierung des Wertpapierdiskontgeschäfts 215

G 10 – Wechselindossament – bilanzielle Fragen 218

H. Eigenkapital – Einlagen, Entnahmen

H 1 – Der Erwerb eigener Aktien 223

H 2 – Kapitalberichtigung aus Gesellschaftsmitteln 226

H 3 – Die Behandlung von Großmutterzuschüssen im Unternehmens- und Steuerrecht 230

H 4 – Die bilanzielle Behandlung der (Nicht-)Ausübung der Aktienoption nach Emission einer Optionsanleihe	235
H 5 – Die bilanzielle Behandlung einer stillen Einlage als Eigenkapital	240
H 6 – Die Bewertung von Einlagen und Zuwendungen im Bilanzsteuerrecht	243
H 7 – Die Bilanzierung einer verdeckten Einlage	248
H 8 – Genehmigte Entnahme aus einer GmbH & Co KG	250

I. Rückstellungen

I.i. Allgemeines

I.i. 1 – Abzinsung langfristiger Rückstellungen	257
I.i. 2 – Wertaufhellung und Rückstellungsbildung	260
I.i. 3 – Verbindlichkeitsrückstellung und Realisationsprinzip	264
I.i. 4 – Vorsorge für Kosten einer Generalüberholung	267
I.i. 5 – Rückstellung für Wartungskosten für Flugzeuge	270
I.i. 6 – Berücksichtigung von Rückgriffsansprüchen und zukünftigen Erträgen bei der Bewertung von Rückstellungen	276

I.ii. Drohverlustrückstellungen

I.ii. 1 – Rückstellungen aus Dauerschuldverhältnissen bei drohenden Verlusten	281
I.ii. 2 – Der Saldierungsbereich bei Drohverlustrückstellungen	283
I.ii. 3 – Saldierbarkeit des Konkurrenzverbots bei Weiterzahlung von Bezügen	287
I.ii. 4 – Drohverlustrückstellung für betraglich fixe Rückkaufvereinbarung von Kfz	290
I.ii. 5 – Bewertung von Rückstellungen für drohende Verluste aus Absatzgeschäften	293
I.ii. 6 – Drohverlustrückstellung iZm einer Betriebsverpachtung	297
I.ii. 7 – Rückstellung für unter der Bilanz ausgewiesene Garantieverpflichtungen	299

I.iii. Personalarückstellungen

I.iii. 1 – Kriterien für die unternehmens- und steuerrechtliche Bildung einer Pensionsrückstellung	305
I.iii. 2 – Auslagerung von Pensionsverpflichtungen ohne Wegfall der vertraglichen Verpflichtung gegenüber den Mitarbeitern	309
I.iii. 3 – Die bilanzielle Behandlung von Pensionsleistungen bei ausgegliederten Unternehmen der öffentlichen Hand	312
I.iii. 4 – Bilanzsteuerliche Folgen der Erhöhung der Pensionszusage ohne sofortige Verbuchung derselben	315
I.iii. 5 – Die Bilanzierung der Abfertigungsrückstellung Alt	318
I.iii. 6 – Maßgeblichkeitsprinzip und Abfertigungsrückstellung	320
I.iii. 7 – Abfertigungsrückstellung für den Vorstand einer AG und alle Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH?	324
I.iii. 8 – Die bilanzielle Behandlung von Zeitausgleich	326

I.iv. Rekultivierungsrückstellungen

I.iv. 1 – Rückstellungsbildung für zukünftige Umweltschutzinvestitionen	331
I.iv. 2 – Aufwandsrückstellung für zukünftige Umweltschutzmaßnahmen	335
I.iv. 3 – Liegenschaftserwerb und umweltschutzbedingte Sanierungsmaßnahmen	338
I.iv. 4 – Rückstellungsbildung für zukünftige Abbruchkosten	341

I.iv. 5 – Rückstellung für Rekultivierung von Schottergruben	344
I.iv. 6 – Rückstellungsbildung für die Verfüllung und Rekultivierung von Hohlräumen	348

I.v. Verbindlichkeitsrückstellungen – Einzelfälle

I.v. 1 – Rückstellungsbildung bei zukünftig erwarteten Erträgen	353
I.v. 2 – Die bilanzielle Behandlung von Treuegutscheinen	356
I.v. 3 – Rückstellungsbildung wegen fortbestehender Betreuungsleistungen	359
I.v. 4 – Berücksichtigung vertraglich vereinbarter nachträglicher Leistungen im Zeitpunkt der Erzielung des Umsatzerlöses	363
I.v. 5 – Die bilanzielle Behandlung von endfälligen Sparprämien	367
I.v. 6 – Rückstellung für Kosten von noch nicht abgebautem, aber bereits veräußertem Schotter	369
I.v. 7 – Rückstellungsbildung für die Übernahme von Abfällen gegen Entgelt zum Zwecke des Recyclings	372
I.v. 8 – Die bilanzielle Behandlung der freiwilligen Verpflichtung zur Rücknahme von Altgeräten	375
I.v. 9 – Der Saldierungsbereich bei Rücknahmeverpflichtung von Altbatterien	377
I.v. 10 – Rückstellung für die Prüfung eines Jahresabschlusses	382
I.v. 11 – Rückstellung für Kosten einer Betriebsprüfung	386
I.v. 12 – Zeitpunkt der Bilanzierung einer Rückstellung für hinterzogene Steuern	389
I.v. 13 – Rückstellungsbildung für drohende Bußgelder für Wettbewerbsverstöße	392
I.v. 14 – Rückstellungsbildung für Kosten der Archivierung von Geschäftsunterlagen	395
I.v. 15 – Rückstellung für Jahresabrechnung bei Versorgungsunternehmen	398
I.v. 16 – Die bilanzielle Behandlung einer Pachtanlagenerneuerungsverpflichtung	401
I.v. 17 – Die bilanzielle Behandlung einer im Wohnungsverkaufvertrag enthaltenen Mietgarantie	406
I.v. 18 – Rückstellungsbildung für Kontoauszugserstellung	410
I.v. 19 – Rückstellung für GSVG-Beiträge	412
I.v. 20 – Die Bildung und Auflösung von Gewährleistungs- und Prozesskostenrückstellungen	415
I.v. 21 – Bilanzielle Vorsorgen iZm Covid-19	418

J. Verbindlichkeiten

J 1 – Ausbuchen einer Verbindlichkeit bei vertraglicher Abhängigkeit der Tilgung von zukünftigen Erlösen	427
J 2 – Die Bewertung von Verbindlichkeiten	431
J 3 – Die Bewertung von über- und unterverzinslichen Verbindlichkeiten	433
J 4 – Anschaffungskosten und Fremdwährungsverbindlichkeit	436
J 5 – Die bilanzielle Behandlung des Tausches von eurolabilen Fremdwährungsverbindlichkeiten	439
J 6 – Kursverlust des Euro im Verhältnis zum Schweizer Franken – bilanzrechtliche Folgen für den Jahresabschluss 2014	442
J 7 – Passivierung von rechtlich erst zu einem späteren Zeitpunkt anfallenden Zinsen	445
J 8 – Die Bilanzierung von harten Patronatserklärungen	447
J 9 – Die Bilanzierung von Aufsichtsratsvergütungen	449
J 10 – Die Bilanzierung von Optionsprämien bei Stillhalter und Optionsberechtigtem	452

J 11 – Die Bilanzierung von Wertsicherungsklauseln	455
J 12 – Die bilanzielle Behandlung von Franchisegebühren	458
J 13 – Die bilanzielle Behandlung sogenannter Hybridanleihen	461
J 14 – Die bilanzielle Behandlung von Anreizen zum Abschluss eines Mietvertrages	464

K. Rechnungsabgrenzung

K 1 – Rechnungsabgrenzung und Wesentlichkeit	469
K 2 – Die „bestimmte Zeit“ bei passiven Rechnungsabgrenzungen	473
K 3 – Zwei praktische Fälle zur Rechnungsabgrenzung	476
K 4 – Vorausleistungen bei Dauerschuldverhältnissen	480
K 5 – Die bilanzielle Behandlung von Zinsbegrenzungsvereinbarungen	485
K 6 – Die bilanzielle Behandlung von Disagio und Geldbeschaffungskosten	487
K 7 – Die bilanzielle Behandlung einer Vorfälligkeitsentschädigung bei Vertragsänderung	491

L. Abschreibung, Zuschreibung

L 1 – Das Verhältnis von „planmäßiger“ Absetzung für Abnutzung, Teilwert- abschreibung und Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	495
L 2 – Zuschreibungen im Unternehmens- und Steuerrecht	498
L 3 – Unterlassene Zuschreibungen und un versteuerte Rücklagen nach dem RÄG 2014	504
L 4 – Änderung des Abschreibungsplans aufgrund der Änderung der steuerrechtlichen AfA-Sätze	507
L 5 – Außerplanmäßige Abschreibung bei Unrentabilität	512
L 6 – Außerplanmäßige Abschreibung von Kapitalgesellschaftsanteilen	516
L 7 – Auswirkungen einer außerplanmäßigen Abschreibung auf den Sonderposten „Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen“	520

M. Realisationsprinzip

M 1 – Rückabwicklung eines Kaufvertrages im der Veräußerung folgenden Wirtschaftsjahr	527
M 2 – Die Bilanzierung von „Geschenken“ iZm längerfristigen Dauerschuldverhältnissen	530
M 3 – Phasenkongruente Dividendenrealisation und Steuerausgleich bei Gruppenbesteuerung	533
M 4 – Die Realisation von Gewinn- und Verlustanteilen aus Personengesellschaften	539
M 5 – Zeitpunkt und Ausmaß der Passivierung von Zinsansprüchen aus Genussrechten	544
M 6 – Zeitpunkt der Aktivierung von Zinsansprüchen aus Genussrechten	547
M 7 – Übergang des wirtschaftlichen Eigentums und Ermittlung der Anschaffungskosten bei Genussrechten	549
M 8 – Umsatzerlösrealisation bei Rückgaberecht des Käufers	552

N. Wirtschaftliches Eigentum

N 1 – Die Bilanzierung einer Treuhandschaft	559
N 2 – Die bilanzielle Behandlung von Mieterein- bzw -umbauten	562

N 3 – Die Bilanzierung von Pensionsgeschäften	565
N 4 – Die Bilanzierung von Kommissionsgeschäften	570
N 5 – Die bilanzielle Behandlung der Wertpapierleihe	573
N 6 – Wirtschaftliches Eigentum bei Mitarbeiterbeteiligungen	576
N 7 – Tauschbewertung bei Auseinanderfallen der Zeitpunkte der Übergabe der Tauschobjekte	581
O. Gewinnermittlung, Geschäftsjahr	
O 1 – Gewinnermittlung und -verteilung einer vermögensverwaltenden KG	587
O 2 – Zur Rechnungslegungspflicht der Verein & Co KG	592
O 3 – Wechsel des Geschäftsjahres – bilanzielle Konsequenzen	595
P. Umgründungen	
P 1 – Verschmelzung von Kapitalgesellschaften – erforderliche Bilanzen	601
P 2 – Schlussbilanz und Umwandlungsbilanz – Systematisierung der Unterschiede	604
P 3 – Die Bilanzierung einer Abspaltung bei spaltender und aufnehmender Gesellschaft	607
P 4 – Die Bilanzierung der Schwester-Abspaltung im Konzern	611
P 5 – Wechsel der Gewinnermittlungsart und Umgründungen	615
P 6 – Einlagenbewertung bei Umgründungen	618
P 7 – Auswirkungen des RÄG 2014 auf die Bilanzierung latenter Steuern iZm Umgründungen vor Inkrafttreten des RÄG 2014	623
P 8 – Umgründungen durch Mehrfachzüge und deren bilanzielle Folgen	626
P 9 – Ausschüttungssperre infolge einer Umgründung	630
P 10 – Anpassung von Vorjahresbeträgen bei Umgründungen	634
P 11 – Die bilanzielle Behandlung von Aufwendungen iZm Umgründungen	637
Q. Zuschüsse	
Q 1 – Investitionszuschüsse im Unternehmens- und Steuerrecht	643
Q 2 – Realisierung des Anspruchs auf einen Investitionszuschuss	648
Q 3 – Rückstellung für Zuschüsse zur Herstellung von Werkzeug	650
Q 4 – Die bilanzielle Behandlung eines Zinszuschusses	653
Q 5 – Zuschuss durch Dritte	656
R. Sonstiges	
R 1 – Unternehmens- und steuerrechtliche Behandlung einer Bilanzberichtigung	661
R 2 – Unterschlagung durch Gesellschafter	667
R 3 – Bilanzielle Behandlung der Abschichtung des vorletzten Gesellschafters einer Personengesellschaft	671
R 4 – Der Zeitpunkt von Zuwendungen durch eine Stiftung	674
R 5 – Auswirkungen einer abgabenrechtlichen Betriebsprüfung auf die GoB-Konformität eines unternehmensrechtlichen Jahresabschlusses	677
Stichwortverzeichnis	681