

Prof. Dr. Wolfgang Hilke

# Kurzlehrbuch Bilanzpolitik

Mit Aufgaben und Lösungen

# Inhaltsverzeichnis

## Kapitel 1

### **Einführung**

A. Grundbegriffe und Grundtatbestände . . . . .	11
B. Zur Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz. . . . .	13
C. Bilanzierung als Bewertungsproblem. . . . .	15
D. Begriff und Ziele der Bilanzpolitik . . . . .	16

## Kapitel 2

### **Allgemeine Grundsätze und Prinzipien für die Aufstellung der Bilanz i.w.S. als Rahmenbedingungen der Bilanzpolitik**

A. Zu den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) . . . . .	19
I. Nicht kodifizierte Grundsätze . . . . .	20
II. Bestimmungen im Handelsrecht . . . . .	20
III. Bestimmungen im Steuerrecht . . . . .	23
B. Das Stichtagsprinzip . . . . .	24
C. Das Prinzip der Vorsicht . . . . .	25
I. Realisationsprinzip . . . . .	26
II. Tageswertprinzip . . . . .	27
III. Niederstwertprinzip . . . . .	27
IV. Höchstwertprinzip . . . . .	28
D. Das Prinzip des Gläubigerschutzes. . . . .	28
E. Ergänzende Bilanzierungsprinzipien . . . . .	29
I. Der Grundsatz der Bilanzklarheit . . . . .	29
II. Der Grundsatz der Bilanzwahrheit . . . . .	30
III. Der Grundsatz der Bilanzverknüpfung . . . . .	31
a) Bilanzidentität . . . . .	31
b) Formelle Bilanzkontinuität . . . . .	32
c) Materielle Bilanzkontinuität . . . . .	32
d) Bilanzkongruenz . . . . .	33
F. Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Bilanzierungs- bestimmungen. . . . .	33

## Kapitel 3

### **Die gezielte Gestaltung der Bilanz i.w.S. - Möglichkeiten und Grenzen der Bilanzpolitik nach Handels- und Steuerrecht**

A. Betriebliche Maßnahmen, die unter dem Gesichtspunkt ihrer Auswirkung auf die Bilanz überdacht werden . . . . .	35
B. Betriebliche Maßnahmen, die nur wegen ihrer Auswirkung auf die Bilanz ergriffen werden. . . . .	38

C. Bilanzierungswahlrechte. . . . .	40
I. Kennzeichnung und Übersicht . . . . .	40
II. Immaterielle Arilagewerte. . . . .	43
III. Derivativer Firmenwert . . . . .	45
IV. Verschmelzungsmehrwert . . . . .	47
V. Kosten der Inangsetzung . . . . .	47
•VI. Disagio . . . . .	48
VII. Gewillkürtes Betriebsvermögen . . . . .	49
VIII. Pensionsrückstellungen . . . . .	50
IX. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung oder Abraumbeseitigung. . . . .	52
X. Rückstellungen für Kulanzleistungen. . . . .	53
XI. Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG . . . . .	54
XII. Steuerfreie Rücklagen für Ersatzbeschaffung . . . . .	57
XIII. Steuerfreie Rücklagen für Investitionen in Entwicklungsländern . . . . .	58
XIV. Steuerfreie Rücklagen für Auslandsinvestitionen . . . . .	60
XV. Preissteigerungsrücklagen . . . . .	61
XVI. Art und Anzahl der in den Konzernabschluß aufgenommenen Gesellschaften . . . . .	63
D. Bewertungswahlrechte. . . . .	64
I. Ansatz der Anschaffungskosten . . . . .	65
a) Anschaffungsnebenkosten. . . . .	65
b) Übertragung stiller Rücklagen nach § 6b EStG und nach Abschn. 35 EStR . . . . .	66
c) Behandlung von Zuschüssen und Subventionen. . . . .	67
II. Ansatz der Herstellungskosten . . . . .	70
a) Zum Begriff „Herstellungskosten“ . . . . .	70
b) Untere und obere Wertgrenze der handelsrechtlichen Herstellungskosten . . . . .	71
c) Herstellungskosten nach Steuerrecht . . . . .	74
d) Abgrenzung zwischen „Erhaltungsaufwand“ und „Herstellungsaufwand“ . . . . .	75
e) Restbuchwert und Abbruchkosten eines Gebäudes. . . . .	77
III. Gruppenbewertung im Anlagevermögen . . . . .	77
IV. Festbewertung im Anlagevermögen. . . . .	78
V. Planmäßige Abschreibungen . . . . .	80
a) Festlegung der Nutzungsdauer . . . . .	80
b) Wahl der Abschreibungsmethode . . . . .	81
c) Wechsel der Abschreibungsmethode . . . . .	85
d) Ansatz eines Restwertes . . . . .	85
e) Vereinfachungsregel . . . . .	85
VI. Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung beim Anlagevermögen . . . . .	86
VII. Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen beim Anlagevermögen. . . . .	89
a) Kennzeichnung und allgemeine Vorschriften . . . . .	89
b) Erhöhte Absetzungen nach § 7b EStG . . . . .	90

c) Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen nach §§ 79 ff. EStDV, § 14 BerlinFG u.a. . . . . .	90
d) Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter. . . . .	92
VIII. Beibehaltungswahlrecht im Anlagevermögen. . . . .	93
IX. Verfahren der „Sammelbewertung“ beim Umlaufvermögen. . . . .	93
a) Vorbemerkungen. . . . .	93
b) Die Durchschnittsmethode. . . . .	95
c) Verfahren mit einer Verbrauchsfolge- oder Veräußerungsfolge-Fiktion. . . . .	96
X. Gruppenbewertung im Umlaufvermögen. . . . .	98
XI. Festbewertung im Umlaufvermögen. . . . .	99
XII. Der „sich aus dem Börsen- oder Marktpreis am Abschlußstichtag ergebende Wert“ im Umlaufvermögen. . . . .	99
XIII. Der „den Gegenständen des Umlaufvermögens am Abschlußstichtag beizulegende Wert“. . . . .	103
XIV. Ansatz des in Zukunft erwarteten niedrigeren Zeitwertes im Umlaufvermögen. . . . .	105
XV. Steuerlich zulässige „Bewertungsabschlüsse“ im Umlaufvermögen, insbes. der „Importwarenabschlag“. . . . .	106
XVI. Beibehaltungswahlrecht im Umlaufvermögen. . . . .	108
XVII. Rücklage für Ersatzbeschaffung nach Abschn. 35 EStR für Umlaufvermögen. . . . .	109
XVIII. Preissteigerungsrücklage nach § 74 EStDV. . . . .	110
XIX. Zur Bemessung von Rückstellungen. . . . .	111
XX. Zuwendungen an Unterstützungskassen. . . . .	113
E. Ausweiswahlrechte. . . . .	115
I. Abweichungen von der Normalgliederung. . . . .	115
II. Indirekte Abschreibungen. . . . .	116
<b>Aufgaben und Lösungen</b> . . . . .	119
<i>Literaturverzeichnis</i> . . . . .	199
<i>Stichwortverzeichnis</i> . . . . .	205