

# Steuerbilanz und Vermögensaufstellung

mit  
Fragen, Aufgaben und Lösungen

3., völlig neu bearbeitete Auflage

von

**Dr. Lothar Haberstock**

ord. Professor der Betriebswirtschaftslehre  
an der Universität Hamburg, Steuerberater

B 51561

Juristische Gesamtbibliothek  
Technischen Hochschule  
Darmstadt



---

**S + W Steuer- und Wirtschaftsverlag · Hamburg**

## **Inhalt im einzelnen**

<b>1 Die Bedeutung der Steuern</b>	
im betrieblichen Rechnungswesen	11
11 Aufgaben und Teilgebiete des Rechnungswesens	11
12 Steuerliche Beeinflussungen der Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens	17
Wiederholungsfragen zu Kapitel 1	23
<b>2 Die rechtlichen Bestimmungen zur</b>	
Ermittlung steuerlicher Bemessungsgrundlagen	
im Rahmen des betrieblichen Rechnungswesens	24
21 Überblick über die rechtlichen Bestimmungen	24
22 Steuerliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	25
221 Allgemeine Abgrenzungen	25
222 Katalog der Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	26
223 Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen	33
224 Folgen der Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	35
225 Kritik an den Buchführungs- und Aufzeichnungs- pflichten und Reformvorschläge	40
Wiederholungsfragen zu Kapitel 2	43
<b>3 Die Ermittlung der steuerlichen</b>	
Bemessungsgrundlagen Gewinn und Vermögen	44
Vorbemerkung	44
31 Die steuerliche Gewinnermittlung	45
311 Gemeinsamkeiten und Unterschiede des steuerrechtlichen, handelsrechtlichen und betriebswirtschaftlichen Gewinnbegriffs	45
3111 Ziele der Gewinnermittlungen und Kapitalerhaltungskonzeptionen	45
3112 Darstellung und Vergleich der Gewinnbegriffe	52

312 Arten der steuerlichen Gewinnermittlung	57
3121 Begriffsabgrenzungen	57
31211 Betriebsvermögen	57
31212 Wirtschaftsgut	62
31213 Betriebsausgaben/Betriebseinnahmen	65
3122 Steuerliche Gewinnermittlungsarten im einzelnen	67
31221 Vollständiger Betriebsvermögensvergleich	67
31222 Unvollständiger Betriebsvermögensvergleich	70
31223 Überschußrechnung	71
31224 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	75
31225 Schätzung des Gewinns	75
3123 Wechsel der Gewinnermittlungsart	76
313 Gewinnermittlung mit Hilfe der Steuerbilanz	86
3131 Zum Begriff der Steuerbilanz und zu ihrem Verhältnis zur Handelsbilanz	86
3132 Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze für die Steuerbilanz	94
3133 Bewertungsmaßstäbe der Steuerbilanz	98
31331 Anschaffungskosten	99
31332 Herstellungskosten	111
31333 Teilwert	121
31334 Gemeiner Wert	124
3134 Bewertungsvereinfachungsverfahren	126
3135 Die Bewertung der einzelnen Bilanzpositionen	136
31351 Die Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	136
31352 Die Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	148
31353 Die Bewertung des Umlaufvermögens	149
31354 Die Bewertung der Verbindlichkeiten	154
31355 Die Bewertung der Rückstellungen	157
Exkurs: Pensionsrückstellungen	160
31356 Rechnungsabgrenzungsposten	165
31357 Die Behandlung des Eigenkapitals	168
31358 Zusammenfassende Übersicht zur Bewertung der einzelnen Bilanzpositionen	172
Exkurs: Steuerabgrenzung	179
Wiederholungsfragen zu Kapitel 31	181
32 Die steuerliche Vermögensermittlung	185
321 Steuerlicher Vermögens- und Einheitswertbegriff	185
322 Steuerliche Vermögensermittlung für die einzelnen Vermögensarten	191

3221 Ermittlung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	191
3222 Ermittlung des Grundvermögens	193
3223 Ermittlung des Betriebsvermögens	204
3224 Ermittlung des sonstigen Vermögens	204
3225 Zusammenfassende Übersicht zu den einzelnen Vermögensermittlungsarten	206
323 Einheitswertermittlung des Betriebsvermögens mit Hilfe der Vermögensaufstellung	207
3231 Zum Begriff des Betriebsvermögens	207
3232 Zum Verhältnis der Vermögensaufstellung zur Steuerbilanz	210
3233 Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze für die Vermögensaufstellung	214
3234 Bewertungsmaßstäbe der Vermögensaufstellung	216
3235 Bewertungsverfahren	219
3236 Die Bewertung der einzelnen Vermögensaufstellungspositionen	228
32361 Die Bewertung des Anlagevermögens	229
32362 Die Bewertung des Umlaufvermögens	233
32363 Die Bewertung der Verbindlichkeiten	235
32364 Die Bewertung der Rückstellungen	237
32365 Die Bewertung der sonstigen Bilanzpositionen	238
32366 Zusammenfassende Übersicht zur Bewertung der einzelnen Vermögensaufstellungspositionen	241
Wiederholungsfragen zu Kapitel 32	244
4 Die Gestaltung der steuerlichen Bemessungsgrundlagen Gewinn und Vermögen	247
Vorbemerkung	247
41 Steuerbilanzpolitik	251
411 Quo vadis? Konkurrierende Ziele der Steuerbilanzpolitik	254
4111 Die Gewinnegalierung nach Vogt	255
4112 Die Steuerbarwertminimierung nach Marettke	257
4113 Die Nettokapitalwertmaximierung nach Heigl	258
4114 Beurteilung der konkurrierenden Ziele	260
412 Mittel der Steuerbilanzpolitik	263

413 Verfahren der Optimierung	271
4131 Allgemeines	271
4132 Entwicklung eines Grundmodells der Linearen Programmierung	273
41321 Prämissen	273
41322 Zielfunktion	274
41323 Nebenbedingungen	275
41324 Zahlenbeispiel	278
4133 Erweiterung des Modells: Konkretisierung der Manövriermasse	285
41331 Wahl der Abschreibungsmethode	286
41332 Bildung von Preissteigerungsrücklagen	290
41333 Zielfunktion	292
41334 Nebenbedingungen	292
41335 Zahlenbeispiel	293
4134 Computergestützte Simulation	305
41341 Begriff	305
41342 Modellbildung	307
4135 Entwicklung eines Modells der computergestützten Simulation	311
41351 Modellformulierung	311
41352 Simulationsläufe und Modellauswertung	315
414 Chronologische Literaturzusammenstellung zur Zieldiskussion in der Steuerbilanzpolitik	322
Wiederholungsfragen zu Kapitel 41	327
42 Vermögensaufstellungspolitik	330
421 Ziele der Vermögensaufstellungspolitik	332
422 Mittel der Vermögensaufstellungspolitik	337
423 Verfahren der Optimierung und Beispiele zur Vermögensaufstellungspolitik	343
Wiederholungsfragen zu Kapitel 42	349
5 Aufgaben	350
6 Lösungen der Aufgaben	415
Abkürzungsverzeichnis	513
Symbolverzeichnis	517
Literaturverzeichnis	519
Sachverzeichnis	533