

# Bilanzierung nach Handelsrecht und Steuerrecht

Ein Grundriß der  
Gemeinsamkeiten, Unterschiede und Abhängigkeiten  
der Einzelabschlüsse mit systematischen Übersichten  
und unter besonderer Berücksichtigung  
der Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften

von

**Univ.-Prof. Dr. Rudolf Federmann**  
Steuerberater

Professor der Betriebswirtschaftslehre  
Institut für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre  
Universität der Bundeswehr Hamburg

**8., aktualisierte Auflage**

TECHNISCHE HOCHSCHULE DARMSTADT

Fachbereich 1

Gesamtbibliothek

Betriebswirtschaftliche

Inventar-Nr. : 41.770

Abstell-Nr. : A 19/1077

Sachgebiete: 2.3

2.3.1.1

2.3.1.2

00182720

**Erich Schmidt Verlag**

# Inhalt

|  |           |
|--|-----------|
| Vorworte zur 8. und 6. Auflage . . . . .   | 5         |
| Inhaltsverzeichnis . . . . .   | 9         |
| Verzeichnis der Abkürzungen . . . . .  | 21        |
| <b>A. Grundlagen der Bilanzierung . . . . .</b>  | <b>25</b> |
| I. Bilanz und Bilanzierung . . . . .   | 25        |
| II. Bilanzarten nach Handels- und Steuerrecht . . . . .                                | 30        |
| 1. Bilanzarten nach Handelsrecht . . . . .   | 31        |
| 2. Bilanzarten nach Steuerrecht . . . . .  | 34        |
| III. Zwecke und Ziele der Bilanzierung nach<br>Handels- und Steuerrecht . . . . .      | 37        |
| 1. Handels- und Steuerbilanzen im interessenpluralistischen<br>Spannungsfeld . . . . . | 37        |
| a) Die typischen Bilanzinteressen des Gesetzgebers . . . . .                           | 38        |
| aa) Rechtspolitische Funktionen . . . . .  | 38        |
| ab) Wirtschafts-, finanz- und sozialpolitische<br>Funktionen . . . . .                 | 39        |
| b) Die typischen Bilanzinteressen der Rechnungslegungs-<br>adressaten . . . . .        | 40        |
| ba) Die typischen Bilanzinteressen der Eigner . . . . .                                | 42        |
| bb) Die typischen Bilanzinteressen der Gläubiger . . . . .                             | 43        |
| bc) Die typischen Bilanzinteressen der Arbeitnehmer . . . . .                          | 43        |
| bd) Die typischen Bilanzinteressen der Marktpartner . . . . .                          | 44        |
| be) Die typischen Bilanzinteressen des Fiskus . . . . .                                | 44        |
| bf) Die typischen Bilanzinteressen der Öffentlichkeit . . . . .                        | 45        |
| c) Die typischen Bilanzinteressen der Unternehmens-<br>leitung . . . . .               | 45        |
| 2. Bestimmung der Zwecke der Bilanzierung . . . . .                                    | 47        |
| a) Zwecke der Handelsbilanz. . . . .   | 47        |
| aa) Regelung von Informationsinteressen . . . . .                                      | 48        |
| ab) Regelung von Finanzinteressen. . . . .   | 49        |
| b) Zwecke der Steuerbilanz . . . . .   | 51        |

|   |    |
|---|----|
| IV. Rechtliche Grundlagen der Bilanzierung . . . . .  | 54 |
| 1. Rechtliche Grundlagen der Bilanzierung nach Handelsrecht . . . . .                                       | 54 |
| a) Bilanzierungsvorschriften, die an die Kaufmannseigen-<br>schaft anknüpfen . . . . .                      | 55 |
| b) Bilanzierungsvorschriften, die an bestimmte Rechts-<br>formen und Unternehmensgrößen anknüpfen . . . . . | 57 |
| ba) Bilanzierungsvorschriften für Personen-<br>unternehmen . . . . .  | 58 |
| bb) Bilanzierungsvorschriften für Kapital-<br>gesellschaften . . . . .                                      | 59 |
| bba) Besondere Bilanzierungsvorschriften für<br>Aktiengesellschaften . . . . .                              | 62 |
| bbb) Besondere Bilanzierungsvorschriften für<br>KGaA . . . . .  | 62 |
| bbc) Besondere Bilanzierungsvorschriften für<br>GmbH . . . . .  | 62 |
| bc) Besondere Bilanzierungsvorschriften für Genossen-<br>schaften . . . . .                                 | 63 |
| c) Bilanzierungsvorschriften, die an bestimmte Unter-<br>nehmensgegenstände anknüpfen . . . . .             | 63 |
| d) Überblick des Pflichtenumfangs der Rechnungslegung . . . . .   | 64 |
| e) Publizitätspolitische Ausweichreaktionen . . . . .   | 66 |
| 2. Rechtliche Grundlagen der Bilanzierung nach Steuerrecht . . . . .  | 68 |
| a) Allgemeine Vorschriften zur steuerlichen Bilanzierung . . . . .  | 69 |
| b) Steuerrechtliche Bilanzierungsvorschriften für<br>natürliche Personen . . . . .                          | 69 |
| c) Steuerrechtliche Bilanzierungsvorschriften für<br>Personenhandelsgesellschaften . . . . .                | 73 |
| d) Steuerrechtliche Bilanzierungsvorschriften für<br>Kapitalgesellschaften und Genossenschaften . . . . .   | 76 |
| V. Die Folgen der Verletzung von Bilanzierungsnormen . . . . .  | 77 |
| 1. Bilanzierungsverstöße . . . . .  | 77 |
| 2. Die Folgen der Verletzung handelsrechtlicher<br>Bilanzierungsnormen . . . . .                            | 79 |
| a) Folgen für alle Bilanzierenden . . . . .   | 79 |
| b) Zusätzliche Folgen für Kapitalgesellschaften . . . . .   | 82 |
| 3. Die Folgen der Verletzung steuerrechtlicher<br>Bilanzierungsvorschriften . . . . .                       | 86 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>VI. Bilanzrecht und Bilanztheorien</b>                                 | 90  |
| 1. Die Bedeutung von Bilanztheorien                                       | 90  |
| 2. Grundzüge einiger Bilanzauffassungen                                   | 93  |
| a) Statische Bilanzauffassungen   | 93  |
| b) Dynamische Bilanzauffassungen  | 93  |
| c) Organische Bilanzauffassung  | 94  |
| d) Neuere Bilanzauffassungen  | 95  |
| 3. Bilanztheoretische Würdigung der Handelsbilanz                         | 96  |
| 4. Bilanztheoretische Würdigung der Steuerbilanz                          | 98  |
| <br><b>B. Prinzipien der Bilanzierung</b>                                 | 101 |
| 1. Allgemeines und Überblick  | 101 |
| II. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)                      | 102 |
| 1. Allgemeines zu den GoB   | 102 |
| a) Begriff und Umfang der GoB   | 102 |
| b) Die Rechtsnatur und Ermittlung der GoB                                 | 105 |
| c) Einteilung der GoB   | 111 |
| 2. Grundsätze zeitgerechter Bilanzierung                                  | 111 |
| a) Der Grundsatz zeitgerechter Bilanzaufstellung<br>(Aufstellungsprinzip) | 111 |
| b) Das Stichtagsprinzip   | 113 |
| c) Das Periodisierungsprinzip   | 116 |
| d) Das Erhellungsprinzip  | 116 |
| 3. Das Nominalwertprinzip und seine bilanziellen<br>Ausprägungen          | 119 |
| a) Das Nominalwertprinzip   | 119 |
| b) Das Prinzip nomineller Kapitalerhaltung                                | 119 |
| c) Das Anschaffungs-/Herstellungskostenprinzip                            | 120 |
| 4. Der Grundsatz der Unternehmensfortführung<br>(Fortführungsprinzip)     | 120 |
| 5. Die Ausweisgrundsätze (Transparenzprinzipien)                          | 122 |
| a) Der Grundsatz der Bilanzklarheit                                       | 122 |
| b) Der Grundsatz der Übersichtlichkeit                                    | 124 |
| 6. Die Einzelabbildungsgrundsätze   | 124 |
| a) Bedeutung der Einzelabbildungsgrundsätze                               | 124 |
| b) Der Grundsatz der Einzelbilanzierung                                   | 125 |
| c) Der Grundsatz der Einzelbewertung                                      | 126 |
| d) Der Grundsatz des Einzelausweises (Saldierungsverbot)                  | 127 |

|   |     |
|---|-----|
| 7. Der Grundsatz der Bilanzwahrheit . . . . .   | 128 |
| a) Allgemeines . . . . .  | 128 |
| b) Der Grundsatz der Richtigkeit (insbes. der Vollständigkeit) . . . . .  | 129 |
| c) Der Grundsatz der Wahrhaftigkeit (Willkürfreiheit) . . . . .   | 130 |
| 8. Die Grundsätze des Bilanzenzusammenhanges (Bilanzkontinuität) . . . . .  | 131 |
| a) Der Grundsatz der Bilanzidentität . . . . .  | 132 |
| b) Die Grundsätze der Bilanzenkontinuität. . . . .  | 134 |
| ba) Der Grundsatz formeller Bilanzenkontinuität . . . . .   | 134 |
| bb) Die Grundsätze materieller Bilanzenkontinuität . . . . .  | 135 |
| bba) Der Grundsatz der Ansatzkontinuität . . . . .  | 135 |
| bbb) Der Grundsatz der Bewertungs(methoden-)kontinuität . . . . .   | 136 |
| bbc) Der Grundsatz des Wertzusammenhanges . . . . .   | 137 |
| 9. Das Vorsichtsprinzip . . . . .   | 138 |
| a) Das allgemeine Vorsichtsprinzip. . . . .   | 138 |
| b) Das Prinzip der Vorsicht i. e. S. . . . .  | 140 |
| c) Das Realisationsprinzip . . . . .  | 142 |
| d) Das Imparitätsprinzip . . . . .  | 145 |
| e) Das Niederstwertprinzip. . . . .   | 145 |
| f) Das Höchstwertprinzip . . . . .  | 146 |
| 10. Wirtschaftlichkeitsgrundsätze. . . . .  | 147 |
| a) Der Grundsatz wirtschaftlicher Zugehörigkeit. . . . .  | 147 |
| b) Der Grundsatz der Wirtschaftlichkeit (Wesentlichkeit) . . . . .  | 147 |
| c) Der Grundsatz des Nichtausweises schwebender Geschäfte. . . . .  | 149 |
| III. Besondere handelsrechtliche Grundsätze . . . . .   | 150 |
| 1. Das Prinzip privatrechtlicher Gestaltungsfreiheit . . . . .  | 150 |
| 2. Das Prinzip der Darstellung der tatsächlichen Lageverhältnisse . . . . .   | 151 |
| 3. Das Prinzip der Steuervorteilswahrung . . . . .  | 152 |
| IV. Besondere steuerrechtliche Grundsätze . . . . .   | 153 |
| 1. Der Grundsatz der Gleichmäßigkeit der Besteuerung und seine Bedeutung für die steuerliche Bilanzierung . . . . .         | 153 |
| 2. Der Grundsatz der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit und seine Bedeutung für die steuerliche Bilanzierung . . . . . | 154 |
| 3. Der Grundsatz der Tatbestandsmäßigkeit der Besteuerung und seine Bedeutung für die steuerliche Bilanzierung . . . . .    | 155 |

|   |            |
|---|------------|
| 4. Das Trennungsprinzip . . . . .   | 156        |
| 5. Der Grundsatz periodengerechter Gewinnermittlung. . . . .  | 157        |
| 6. Die Grundsätze der Maßgeblichkeit. . . . .   | 157        |
| a) Allgemeines . . . . .  | 157        |
| b) Das Maßgeblichkeitsprinzip . . . . .   | 159        |
| ba) Entstehungsgeschichte, Zweck und rechtliche Verankerung . . . . .   | 159        |
| bb) Voraussetzungen des Maßgeblichkeitsprinzips . . . . .   | 160        |
| bc) Begrenzungen des Maßgeblichkeitsprinzips . . . . .  | 160        |
| bd) Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips bei handelsrechtlichen Bilanzierungsgeboten und Bilanzierungsverboten . . . . . | 161        |
| be) Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips bei handelsrechtlichen Bilanzierungswahlrechten . . . . .                       | 163        |
| bf) Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips für die Bewertung . . . . .   | 164        |
| bg) Bedeutung des Maßgeblichkeitsprinzips bei handelsrechtlichen Bewertungswahlrechten . . . . .                          | 165        |
| c) Der Grundsatz umgekehrter Maßgeblichkeit . . . . .   | 165        |
| ca) Entstehungsgeschichte, Zweck und rechtliche Verankerung . . . . .   | 166        |
| cb) Voraussetzungen, Inhalt und Bedeutung des Prinzips umgekehrter Maßgeblichkeit. . . . .                                | 167        |
| cc) Begrenzungen des Grundsatzes umgekehrter Maßgeblichkeit . . . . .   | 168        |
| <b>C. Der Bilanzansatz dem Grunde nach . . . . .</b>  | <b>170</b> |
| I. Stufen der Entscheidung über den Ansatz dem Grunde nach . . . . .  | 170        |
| II. Kriterien abstrakter Bilanzierungsfähigkeit . . . . .   | 170        |
| 1. Handelsrechtliche Kriterien abstrakter Bilanzierungsfähigkeit . . . . .  | 172        |
| a) Vermögensgegenstände . . . . .   | 172        |
| b) Eigenkapital. . . . .  | 175        |
| c) Schulden. . . . .  | 175        |
| d) Posten der Rechnungsabgrenzung . . . . .   | 176        |
| e) Bilanzierungshilfen und Sonderposten. . . . .  | 177        |
| 2. Steuerrechtliche Kriterien abstrakter Bilanzierungsfähigkeit . . . . .   | 178        |
| a) Positive (aktive) Wirtschaftsgüter . . . . .   | 178        |

|   |     |
|---|-----|
| b) Negative (passive) Wirtschaftsgüter . . . . .  | 181 |
| c) Posten der Rechnungsabgrenzung . . . . .   | 181 |
| d) Bilanzierungshilfen und Sonderposten. . . . .  | 182 |
| e) Betriebsvermögen (Eigenkapital) . . . . .  | 182 |
| III. Kriterien konkreter Bilanzierungsfähigkeit im Handels-<br>und Steuerrecht . . . . .    | 182 |
| 1. Subjektive Zurechenbarkeit . . . . .   | 182 |
| 2. Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen . . . . .   | 187 |
| a) Bilanzvermögen bei Einzelkaufleuten . . . . .  | 187 |
| b) Bilanzvermögen bei Personenhandelsgesellschaften. . . .                                  | 194 |
| c) Bilanzvermögen bei Kapitalgesellschaften und<br>Genossenschaften . . . . .               | 197 |
| 3. Explizite Bilanzierungsverbote . . . . .   | 197 |
| a) Aufwendungen für die Gründung und Eigenkapital-<br>beschaffung . . . . .                 | 197 |
| b) Nicht entgeltlich erworbene immaterielle<br>Anlagegüter . . . . .                        | 198 |
| c) Transitorische Rechnungsabgrenzungsposten i. w. S. . . .                                 | 199 |
| d) Forderungen und Verbindlichkeiten bei ausgewogenen<br>schwebenden Geschäften . . . . .   | 199 |
| e) Bestimmte Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .                                      | 199 |
| f) Bestimmte Rückstellungen . . . . .   | 200 |
| g) Schulden und Lasten, deren Gläubiger nicht benannt wird                                  | 202 |
| IV. Bilanzierungswahlrechte im Handels- und Steuerrecht . . . . .                           | 202 |
| 1. Die einzelnen Bilanzierungswahlrechte . . . . .  | 203 |
| a) Aktivierungswahlrechte . . . . .   | 203 |
| aa) Unentgeltlich erworbene Gegenstände. . . . .  | 203 |
| ab) Kleinwertige und geringwertige Anlagegüter. . . . .                                     | 203 |
| ac) Aufwendungen für die Inangasetzung und<br>Erweiterung des Geschäftsbetriebes . . . . .  | 204 |
| ad) Entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert                                       | 206 |
| ae) Darlehensunterschiedsbetrag . . . . .   | 209 |
| af) Aufwandsberücksichtigte Zölle und Verbrauch-<br>steuern auf Vorratsvermögen. . . . .    | 210 |
| ag) Aufwandsberücksichtigte Umsatzsteuer auf Anzah-<br>lungen auf Vorratsvermögen . . . . . | 211 |
| ah) Abgrenzungsposten für latente Steuern . . . . .   | 212 |
| b) Passivierungswahlrechte. . . . .   | 215 |
| ba) Sonderposten mit Rücklageanteil bzw. steuerfreie<br>Rücklagen . . . . .                 | 215 |

|  |     |
|--|-----|
| baa) Allgemeines . . . . .   | 215 |
| bab) Einige wesentliche steuerfreie Rücklagen . . . . .  | 218 |
| bb) Bestimmte Pensionsrückstellungen . . . . .   | 221 |
| bc) Bestimmte Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung und Abraumbeseitigung . . . . .           | 223 |
| bd) Allgemeine Aufwandsrückstellung . . . . .  | 224 |
| c) Aktivierungs- und Passivierungswahlrechte . . . . .   | 225 |
| ca) Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen . . . . .  | 225 |
| cb) Geringfügige und wiederkehrende Posten der Rechnungsabgrenzung . . . . .                           | 225 |
| cc) Ausgleichsposten für Entstrickungserfolge . . . . .  | 226 |
| 2. Die Bedeutung der Bilanzierungswahlrechte . . . . .   | 226 |
| V. Bilanzierungsgebote im Handels- und Steuerrecht . . . . .   | 229 |
| 1. Aktivierungspflichten . . . . .   | 229 |
| a) Ausstehende Einlagen . . . . .  | 229 |
| b) Anlagevermögen . . . . .  | 230 |
| ba) Immaterielles Vermögen . . . . .   | 230 |
| bb) Sachanlagen . . . . .  | 231 |
| bc) Finanzanlagen . . . . .  | 233 |
| c) Umlaufvermögen . . . . .  | 233 |
| ca) Vorräte . . . . .  | 234 |
| cb) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter . . . . .                           | 234 |
| cc) Wertpapiere . . . . .  | 235 |
| cd) Flüssige Mittel (Zahlungsmittel) . . . . .   | 235 |
| d) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .   | 235 |
| e) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .   | 237 |
| 2. Passivierungspflichten . . . . .  | 237 |
| a) Eigenkapital . . . . .  | 237 |
| aa) Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften . . . . .                              | 238 |
| ab) Eigenkapital bei Personenunternehmen . . . . .   | 240 |
| b) Rückstellungen . . . . .  | 242 |
| ba) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten: . . . . .  | 242 |
| bb) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften. . . . .                           | 245 |
| bc) Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen, die kurzfristig nachgeholt werden. . . . .       | 247 |
| bd) Rückstellungen für Abraumbeseitigungen, die im folgenden Geschäftsjahr nachgeholt werden . . . . . | 247 |



|  |            |
|--|------------|
| be) Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden . . . . .           | 247        |
| c) Verbindlichkeiten . . . . .   | 247        |
| d) Passive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .  | 249        |
| <b>D. Der Bilanzansatz der Höhe nach. . . . .</b>  | <b>250</b> |
| I. Grundsätzliche Vorgehensweise und Probleme der Bewertung. . . . .   | 250        |
| II. Die Wertkategorien des Handels- und Steuerrechts . . . . .   | 253        |
| 1. Handels- und steuerbilanzrechtliche Wertbegriffe . . . . .  | 253        |
| a) Anschaffungskosten . . . . .  | 253        |
| aa) Anschaffungskosten im Handelsbilanzrecht . . . . .   | 254        |
| ab) Anschaffungskosten im Steuerbilanzrecht . . . . .  | 255        |
| b) Herstellungskosten . . . . .  | 258        |
| ba) Herstellungskosten in der Betriebsabrechnung. . . . .  | 258        |
| bb) Herstellungskosten im Handelsbilanzrecht . . . . .   | 259        |
| bc) Herstellungskosten im Steuerbilanzrecht. . . . .   | 261        |
| c) Buchwert . . . . .  | 265        |
| d) Erinnerungswert. . . . .  | 265        |
| 2. Spezielle handelsbilanzrechtliche Wertbegriffe . . . . .  | 265        |
| a) Beizulegender Stichtagswert (allgemeiner Zeitwert) . . . . .  | 265        |
| aa) Beizulegender Wert beim Anlagevermögen . . . . .   | 266        |
| ab) Beizulegender Wert beim Umlaufvermögen . . . . .   | 267        |
| b) Wert, der sich aus dem Börsen- oder Marktpreis ergibt (Börsen- oder Marktwert). . . . .                     | 268        |
| c) Zur Vermeidung künftiger Wertschwankungen notwendiger Wert (Schwankungsreservewert) . . . . .               | 269        |
| d) Wert nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung . . . . .   | 270        |
| da) Der Wert nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung bei der Bewertung von Vermögensgegenständen. . . . . | 270        |
| db) Der Wert nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung bei der Bewertung von Rückstellungen . . . . .       | 274        |
| e) Wert, der auf einer nur steuerrechtlichen Abschreibung beruht (Steuerbilanzwert) . . . . .                  | 275        |
| f) Nennbetrag . . . . .  | 275        |
| g) Rückzahlungsbetrag. . . . .   | 276        |
| h) Barwert . . . . .   | 276        |
| i) Unterschiedsbetrag . . . . .  | 277        |
| ia) Unterschiedsbetrag beim Geschäfts- und Firmenwert . . . . .  | 277        |
| ib) Unterschiedsbetrag bei Darlehen. . . . .   | 277        |

|   |     |
|---|-----|
| 3. Spezielle steuerbilanzielle Wertbegriffe . . . . .   | 277 |
| a) Teilwert . . . . .   | 277 |
| b) Gemeiner Wert . . . . .  | 282 |
| III. Die Methoden der Wertermittlung im Handels- und Steuerrecht . . . . .                            | 282 |
| 1. Allgemeines und Überblick . . . . .  | 282 |
| 2. Progressive und retrograde Wertermittlung . . . . .  | 283 |
| 3. Einzelbewertung und Sammelbewertung . . . . .  | 285 |
| a) Einzelbewertung . . . . .  | 285 |
| b) Gruppenbewertung . . . . .   | 285 |
| c) Durchschnittsbewertung . . . . .   | 288 |
| d) Verbrauchs-/Veräußerungsfolgeverfahren . . . . .   | 290 |
| e) Festwertverfahren . . . . .  | 293 |
| f) Pauschalbewertung . . . . .  | 296 |
| IV. Wertminderungen und Werterhöhungen im Handels- und Steuerrecht . . . . .                          | 296 |
| 1. Begriff und Arten der Wertänderungen . . . . .   | 296 |
| 2. Abschreibungen und sonstige Wertherabsetzungen . . . . .   | 297 |
| a) Abschreibungsarten . . . . .   | 297 |
| b) Planmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für Abnutzung und ihre Bestimmungsfaktoren . . . . .    | 299 |
| ba) Die Bedeutung regelmäßiger Abschreibungen . . . . .   | 299 |
| bb) Das Abschreibungsvolumen . . . . .  | 300 |
| bc) Der Abschreibungszeitraum . . . . .   | 301 |
| bd) Die Abschreibungsmethode . . . . .  | 304 |
| be) Der Zeitpunkt der Anschaffung/Herstellung . . . . .   | 308 |
| c) Arten und Voraussetzungen unregelmäßiger Abschreibungen und sonstiger Wertherabsetzungen . . . . . | 309 |
| ca) Außerplanmäßige Abschreibungen . . . . .  | 309 |
| cb) Steuerrechtliche Abschreibungen . . . . .   | 310 |
| cc) Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung und Teilwertabschreibungen . . . . .                   | 310 |
| cd) Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen . . . . .  | 312 |
| ce) Sofortabschreibung und sonstige Bewertungsfreiheiten . . . . .                                    | 314 |
| 3. Zuschreibungen (Wertaufholungen) im Handels- und Steuerrecht . . . . .                             | 315 |
| a) Zuschreibungen und Zuschreibungsarten . . . . .  | 315 |
| b) Zuschreibungspflichten und -wahlrechte . . . . .   | 318 |
| ba) Zuschreibungen bei Nichtkapitalgesellschaften . . . . .   | 318 |

|   |            |
|---|------------|
| bb) Zuschreibungen bei Kapitalgesellschaften . . . . .  | 319        |
| c) Höhe der Zuschreibungen . . . . .  | 321        |
| V. Besonderheiten der Bewertung einzelner Bilanzpositionen im<br>Handels- und Steuerrecht . . . . . | 322        |
| 1. Bewertungsbesonderheiten bei Aktiva . . . . .  | 322        |
| a) Ausstehende Einlagen . . . . .   | 322        |
| b) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung<br>des Geschäftsbetriebes . . . . .           | 323        |
| c) Immaterielles Vermögen (ohne Geschäfts- oder<br>Firmenwert) . . . . .                            | 323        |
| d) Geschäfts- oder Firmenwert . . . . .   | 323        |
| e) Sachanlagen . . . . .  | 325        |
| f) Finanzanlagen . . . . .  | 325        |
| fa) Finanzanlagen in Anteilsrechten . . . . .   | 326        |
| fb) Finanzanlagen in Gläubigerrechten . . . . .   | 326        |
| g) Vorräte . . . . .  | 327        |
| h) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände . . . . .  | 327        |
| i) Wertpapiere des Umlaufvermögens . . . . .  | 328        |
| j) Zahlungsmittel . . . . .   | 328        |
| k) Aktive Rechnungsabgrenzung . . . . .   | 328        |
| l) Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag . . . . .  | 328        |
| 2. Bewertungsbesonderheiten bei Passiva . . . . .   | 329        |
| a) Eigenkapital . . . . .   | 329        |
| b) Sonderposten mit Rücklageanteil . . . . .  | 329        |
| c) Rückstellungen . . . . .   | 330        |
| ca) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten . . . . .  | 330        |
| cb) Pensionsrückstellungen . . . . .  | 331        |
| cc) Rückstellungen für drohende Verluste aus<br>schwebenden Geschäften . . . . .                    | 335        |
| cd) Rückstellungen für Garantie- und Kulanzleistungen . . . . .                                     | 336        |
| d) Verbindlichkeiten . . . . .  | 336        |
| e) Passive Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .   | 337        |
| 3. Bewertungsbesonderheiten bei aktiven und passiven Abgren-<br>zungen latenter Steuern . . . . .   | 337        |
| VI. Bewertungswahlrechte im Handels- und Steuerrecht . . . . .                                      | 340        |
| <b>E. Der Bilanzansatz dem Ausweis nach . . . . .</b>   | <b>349</b> |
| I. Grundsätzliches zum Bilanzausweis . . . . .  | 349        |
| II. Grundsätze für den Bilanzausweis . . . . .  | 350        |

|   |     |
|---|-----|
| 1. Allgemeine Grundsätze . . . . .                              | 350 |
| 2. Spezielle Grundsätze für Kapitalgesellschaften . . . . .     | 351 |
| a) Darstellungsstetigkeit . . . . .                             | 351 |
| b) Vergleichbarkeit. . . . .                                    | 351 |
| c) Mitzugehörigkeitsvermerk . . . . .                           | 352 |
| d) Ergänzung bei mehreren Geschäftszweigen . . . . .            | 352 |
| e) Gliederungserweiterung. . . . .                              | 352 |
| f) Gliederungsanpassung . . . . .                               | 352 |
| g) Postenzusammenfassung . . . . .                              | 353 |
| h) Leerpostenverzicht . . . . .                                 | 353 |
| III. Strukturmerkmale der Bilanzgliederung . . . . .            | 353 |
| 1. Strukturmerkmale der vertikalen Bilanzgliederung . . . . .   | 353 |
| 2. Strukturmerkmale der horizontalen Bilanzgliederung . . . . . | 355 |
| IV. Gliederungsschemata für die Bilanz . . . . .                | 355 |
| 1. Allgemeine Regelschemata . . . . .                           | 355 |
| a) Grobformat . . . . .   | 355 |
| b) Kleinformat . . . . .  | 356 |
| c) Mittelformat. . . . .  | 356 |
| d) Großformat . . . . .   | 356 |
| 2. Geschäftszweigspezifische Schemata . . . . .                 | 360 |
| 3. Besondere Gliederungsteile. . . . .                          | 361 |
| a) Zusätzliche Posten zum gesetzlichen Regelschema . . . . .    | 361 |
| b) Anlagenspiegel . . . . .                                     | 362 |
| c) Eigenkapitalspiegel . . . . .                                | 364 |
| d) SoPo-Spiegel . . . . .                                       | 364 |
| e) Verbindlichkeitspiegel . . . . .                             | 365 |
| f) Unter-Strich-Ausweis . . . . .                               | 366 |
| V. Ausweishwahlrechte . . . . .                                 | 367 |
| 1. Bedeutung von Ausweishwahlrechten . . . . .                  | 367 |
| 2. Einzelne Ausweishwahlrechte . . . . .                        | 368 |

|   |            |
|---|------------|
| <b>F. Nachträgliche Veränderung der Bilanzansätze<br/>nach Handels- und Steuerrecht . . . . .</b> | <b>371</b> |
| I. Bilanzänderung und Bilanzberichtigung . . . . .  | 371        |
| II. Nachträgliche Veränderung unzuweckmäßiger Bilanzansätze . . . . .                             | 372        |
| 1. Handelsrechtliche Bilanzänderung (i. e. S.) . . . . .  | 372        |
| a) Bei Personenunternehmen . . . . .  | 372        |
| b) Bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften . . . . .                                       | 373        |
| 2. Steuerrechtliche Bilanzänderung . . . . .  | 373        |

|   |            |
|---|------------|
| III. Nachträgliche Veränderung unzulässiger Bilanzansätze . . . . .           | 374        |
| 1. Handelsrechtliche Bilanzberichtigung . . . . .                             | 374        |
| a) Allgemeines . . . . .  | 374        |
| b) Besonderheiten bei Personenunternehmen . . . . .                           | 375        |
| c) Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften und<br>Genossenschaften . . . . . | 376        |
| 2. Steuerrechtliche Bilanzberichtigung . . . . .                              | 376        |
| <b>Verzeichnis der Abbildungen . . . . .</b>                                  | <b>381</b> |
| <b>Verzeichnis des Schrifttums. . . . .</b>                                   | <b>384</b> |
| <b>Verzeichnis der Rechtssprüche und Verwaltungsanweisungen . . . . .</b>     | <b>400</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>   | <b>405</b> |