

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 4. Auflage	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XXIII
Tabellenverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
1 Überblick: Aufstellung des Jahresabschlusses und Offenlegung	1
1.1 Handelsrechtliche Bedeutung des Jahresabschlusses	1
1.2 Größenklasse „Kleinstkapitalgesellschaften“	1
1.3 Die wesentlichen Pflichten zum Jahresabschluss nach HGB	2
2 Das HGB-Bilanzrecht	5
2.1 Skizze zur Rechtsentwicklung des HGB unter dem Einfluss der EU	5
2.1.1 Harmonisierungsbeginn: 4. EG-Richtlinie und BiRiLiG	5
2.1.2 Bestimmte Personenhandelsgesellschaften „wie“ Kapitalgesellschaften (KapCoRiLiG 1990)	6
2.1.3 Verschärfung der Offenlegungspflichten durch EHUG 2006, elektronische Registerführung	6
2.1.4 Neue Rechnungslegungspflichten durch BilMoG 2009	7
2.1.5 Neue Größenklasse und Erleichterungen für „Kleinstkapitalgesellschaften“: MicroBilG 2012	8
2.1.6 Bilanzrichtlinie 2013 und BilRUG 2015	9
2.2 Struktur und Inhalt der aktuellen Bilanzrechtsvorschriften im HGB	12
2.2.1 Überblick	12
2.2.2 Alle Kaufleute (Abschnitt 1)	12
2.2.3 Kapitalgesellschaften und bestimmte Personenhandelsgesellschaften (Abschnitt 2)	14
2.2.4 Eingetragene Genossenschaften (Abschnitt 3)	15
2.2.5 Bestimmte Unternehmen (Abschnitt 4)	16
2.2.6 DRSC, Enforcement (Abschnitt 5)	16
3 Kapitalgesellschaften und bestimmte Personenhandelsgesellschaften	19
3.1 Kapitalgesellschaften	19
3.2 Bestimmte Personenhandelsgesellschaften – Erscheinungsformen	20
3.2.1 Übersicht	20
3.2.2 Klassische GmbH & Co. KG	20

3.2.3	Beteiligungsidentische GmbH & Co. KG	21
3.2.4	Personen- und beteiligungsverschiedene GmbH & Co. KG	22
3.2.5	Einheitsgesellschaft	22
3.2.6	Doppel- und mehrstöckige GmbH & Co. KG	23
3.2.7	Stiftung & Co. KG	23
3.2.8	OHG	24
3.3	Umkehrschluss: „reine“ Personenhandelsgesellschaften – Vermeidungsstrategien der Offenlegung	24
3.3.1	Übersicht	24
3.3.2	Eigenschaften der natürlichen Person als phG	25
3.3.2.1	Geschäftsfähigkeit, Nationalität	25
3.3.2.2	Wirtschaftliche Verhältnisse	26
3.3.2.3	Ausschluss von der Vertretung	26
3.3.3	Zeitpunkt des Ein- und Austritts der natürlichen Person als phG	27
3.3.3.1	Übersicht	27
3.3.3.2	Fall a): Eintritt einer natürlichen Person als phG	28
3.3.3.3	Fall b): Austritt einer natürlichen Person als phG	28
4	Prozess und Verantwortlichkeit der Abschlussaufstellung	31
4.1	Aufstellungsverpflichtete	31
4.2	Aufstellungsfrist, Unterzeichnung	31
4.3	Aufstellungsumfang	32
4.4	Sanktionen	32
4.5	Prozess	32
5	Größenklassen	35
5.1	Prüfschema zur Klassifizierung	35
5.2	Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	36
5.2.1	Definition und Rechtsfolgen	36
5.2.2	Holdingsgesellschaften	36
5.3	Konzernverbundene Kapitalgesellschaft	37
5.3.1	Befreiung von kapitalgesellschaftlichen Jahresabschlusspflichten (unter bestimmten Voraussetzungen)	37
5.3.2	Die Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen	37
5.3.2.1	Überblick	37
5.3.2.2	Mutterunternehmen	39
5.3.2.3	Einbeziehung als Tochterunternehmen in den Konzernabschluss, Angabe der Befreiung im Konzernabschluss	39
5.3.2.4	Zustimmung der Gesellschafter	40
5.3.2.5	Einstandspflicht für Verpflichtungen	40

5.3.2.6	Einklangerfordernis von Konzernabschluss und -lagebericht mit EU-Recht	42
5.3.2.7	Offenlegung	42
5.3.2.8	Befreiung bei Einbeziehung in einen Konzernabschluss nach PubLG (§ 264 Abs. 4 HGB)	42
5.3.3	Wirkung der Einbeziehung und Angabepflichten im Konzernabschluss	43
5.4	Größenkriterien	43
5.4.1	Überblick	43
5.4.2	Persönlicher Anwendungsbereich der Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleinstkapitalgesellschaften	46
5.4.3	Bilanzsumme	47
5.4.3.1	Übersicht	47
5.4.3.2	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag und ausstehende Einlagen	48
5.4.3.3	Latente Steuern	50
5.4.4	Umsatzerlöse	51
5.4.5	Arbeitnehmer	52
5.4.5.1	Anwendung allgemeiner Grundsätze des Arbeitsrechts	52
5.4.5.2	Unternehmensgründung, Rumpfgeschäftsjahr	54
5.5	Anwendungsfälle	55
5.5.1	Übersicht	55
5.5.2	Kleine Kapitalgesellschaft und Wechsel nach oben und unten	55
5.5.2.1	Grundfall und der Wechsel nach unten	55
5.5.2.2	Vom Kleinformat zum Mittelformat: Konsequenzen bei Erreichen des Mittelformats	56
5.5.2.3	Übergang vom Kleinstformat zum Kleinformat	58
5.5.3	Neugründung, Umwandlung	58
5.6	Informations- und Auskunftsrechte der Arbeitnehmervertretungen	61
5.7	Gestaltungsmöglichkeiten	62
5.7.1	Problemstellung	62
5.7.2	Sachverhaltsgestaltung	63
5.7.3	Abbildungsgestaltung	64
5.8	Voraussetzung zur Inanspruchnahme von Erleichterungen bei der Kleinstkapitalgesellschaft	64
5.8.1	Bewertung saldierungspflichtigen Deckungsvermögens	64
5.8.2	Bedeutung der Generalnorm des <i>true and fair view</i> bei der Kleinstkapitalgesellschaft: Angaben unter der Bilanz erforderlich?	65
6	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	69
6.1	Bedeutung und Herkunft	69
6.2	Die Dokumentationsgrundsätze	70

6.3	Vollständigkeitsgebot (Bilanzansatz)	71
6.3.1	Abstrakte und konkrete Bilanzierungsfähigkeit: Systematik	71
6.3.2	Vermögensgegenstände und wirtschaftliches Eigentum	72
6.3.3	Schulden	72
6.3.4	Konkrete Bilanzierungsfähigkeit: Einzelheiten der Erscheinungsformen	73
6.4	Saldierungsverbot	74
6.5	Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsstetigkeit (Vergleichbarkeit)	75
6.5.1	Überblick	75
6.5.2	Ansatzstetigkeit	75
6.5.3	Darstellungstetigkeit	76
6.5.4	Bewertungsstetigkeit	77
6.5.5	Durchbrechungen der Stetigkeit	77
6.6	Going-Concern-Annahme	78
6.6.1	Inhalt und Zweck	78
6.6.2	Bestätigung oder Widerlegung der Annahme der Unternehmensfortführung	79
6.6.2.1	Regelvermutung (Bestätigung der Annahme)	79
6.6.2.2	Widerlegung der Fortführungsannahme aufgrund tatsächlicher Gegebenheiten	79
6.6.2.3	Widerlegung der Fortführungsannahme aufgrund rechtlicher Gegebenheiten	80
6.6.3	Bilanzierung bei Widerlegung der Going-Concern-Annahme	81
6.6.3.1	Grundsätze	81
6.6.3.2	Zeitpunkt des Wegfalls der Going-Concern-Annahme und Prognosezeitraum	81
6.6.3.3	Vermögensgegenstände	83
6.6.3.4	Latente Steuern	83
6.6.3.5	Schuldpositionen	83
6.6.3.6	Steuerbilanz	84
6.6.4	Berichterstattung im Anhang bei Widerlegung der Going-Concern-Annahme	84
6.7	Einzelbewertung und Saldierungsverbot; Stichtagsprinzip und Geschäftsjahr	85
6.8	Pagatorik und Periodisierung	86
6.9	Erfolgsgrundsätze	86
6.9.1	Vorsichtige Bewertung (Vorsichtsprinzip)	86
6.9.2	Imparitätsprinzip	87
6.9.3	Realisationsprinzip	88
6.9.4	Anschaffungskostenprinzip	88
6.10	Wesentlichkeitsgrundsatz	89

7 Bilanzierung	91
7.1 Zum Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz	91
7.1.1 Das praktische Bedürfnis	91
7.1.2 Systematik der steuerlichen Gewinnermittlung	91
7.1.3 Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit	92
7.2 Einzelfragen der Bilanzierung	95
7.2.1 Qualitätsmanagement beim Jahresabschluss	95
7.2.1.1 Auftragsart	95
7.2.1.1.1 Erstellung ohne Beurteilungen	95
7.2.1.1.2 Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen	96
7.2.1.1.3 Erstellung mit umfassenden Beurteilungen	96
7.2.1.2 Rechtlicher Rahmen	98
7.2.1.2.1 Ansatz und Ausweis	98
7.2.1.2.2 Bewertung	99
7.2.1.3 Unternehmenskenntnis und -verständnis	101
7.2.1.4 Fazit	102
7.2.2 Bilanzierung immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	103
7.2.2.1 Ansatz und Ausweis	103
7.2.2.2 Begriff und Abgrenzung	104
7.2.2.3 Bewertung	105
7.2.2.4 Anhangangaben	106
7.2.2.5 Checklisten zur Jahresabschlusserstellung	106
7.2.2.6 Fazit	108
7.2.3 Bilanzierung des Geschäfts- oder Firmenwerts	109
7.2.3.1 Ansatz und Ausweis	109
7.2.3.2 Begriff, Abgrenzung und Bewertung	109
7.2.3.2.1 Handelsbilanz	109
7.2.3.2.2 Abweichungen in der Steuerbilanz	111
7.2.3.3 Anhangangaben	112
7.2.3.4 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	113
7.2.3.5 Fazit	114
7.2.4 Bilanzierung von Sachanlagen	115
7.2.4.1 Ansatz und Ausweis	115
7.2.4.2 Begriff und Abgrenzung	115
7.2.4.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	115
7.2.4.2.2 Technische Anlagen und Maschinen	116
7.2.4.2.3 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	116
7.2.4.2.4 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	117
7.2.4.2.5 Abgrenzung im Steuerrecht	117

7.2.4.3	Bewertung	118
7.2.4.3.1	Zugangs- und Folgebewertung	118
7.2.4.3.2	Abschreibungen (bzw. AfA) im Erstjahr	118
7.2.4.3.3	Anschaffungsnahe Herstellungskosten	119
7.2.4.3.4	Leasing	120
7.2.4.4	Anhangangaben	120
7.2.4.5	Checklisten zur Jahresabschlusserstellung	120
7.2.4.6	Fazit	122
7.2.5	Bilanzierung von Finanzanlagen	123
7.2.5.1	Ansatz und Ausweis	123
7.2.5.1.1	Bilanz	123
7.2.5.1.2	Gewinn- und Verlustrechnung	124
7.2.5.2	Begriff und Abgrenzung	124
7.2.5.2.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	124
7.2.5.2.2	Beteiligungen	125
7.2.5.2.3	Wertpapiere des Anlagevermögens	125
7.2.5.2.4	Besonderheit: Anteile an Komplementärgesellschaften	125
7.2.5.3	Bewertung	126
7.2.5.3.1	Zugangs- und Folgebewertung in der Handelsbilanz	126
7.2.5.3.2	Zugangs- und Folgebewertung in der Steuerbilanz	127
7.2.5.4	Anhangangaben	128
7.2.5.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	128
7.2.5.6	Fazit	129
7.2.6	Bilanzierung von Vorräten	129
7.2.6.1	Ansatz und Ausweis	129
7.2.6.1.1	Bilanz	129
7.2.6.1.2	Gewinn- und Verlustrechnung	131
7.2.6.2	Begriff und Abgrenzung	131
7.2.6.2.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	131
7.2.6.2.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	131
7.2.6.2.3	Fertige Erzeugnisse, Waren	132
7.2.6.2.4	Geleistete Anzahlungen	133
7.2.6.3	Bewertung	133
7.2.6.3.1	Zugangsbewertung	133
7.2.6.3.2	Folgebewertung	133
7.2.6.3.3	Primat der Abschreibung	134
7.2.6.3.4	Verlustfreie Bewertung	134
7.2.6.3.5	Bewertung im Rahmen der Inventur	135
7.2.6.4	Anhangangaben	135
7.2.6.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	136
7.2.6.6	Fazit	138

7.2.7	Bilanzierung von Forderungen	138
7.2.7.1	Ansatz und Ausweis	138
7.2.7.2	Begriff und Abgrenzung	139
7.2.7.2.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	139
7.2.7.2.2	Ausleihungen sowie Forderungen aus verbundenen Unternehmen	139
7.2.7.2.3	Ausleihungen sowie Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	140
7.2.7.2.4	Weitere Positionen	140
7.2.7.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	140
7.2.7.3	Bewertung	141
7.2.7.3.1	Zugangsbewertung	141
7.2.7.3.2	Folgebewertung	141
7.2.7.3.3	Forderungsausbuchung, Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	141
7.2.7.3.4	Forderungen in fremder Währung	143
7.2.7.4	Anhangangaben	144
7.2.7.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	144
7.2.7.6	Fazit	146
7.2.8	Bilanzierung von Wertpapieren	146
7.2.8.1	Ansatz und Ausweis	146
7.2.8.1.1	Bilanz	146
7.2.8.1.2	Gewinn- und Verlustrechnung	147
7.2.8.2	Begriff und Abgrenzung	147
7.2.8.3	Bewertung	148
7.2.8.3.1	Zugangs- und Folgebewertung in der Handelsbilanz	148
7.2.8.3.2	Zugangs- und Folgebewertung in der Steuerbilanz	148
7.2.8.4	Anhangangaben	150
7.2.8.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	150
7.2.8.6	Fazit	151
7.2.9	Bilanzierung von liquiden Mitteln	152
7.2.9.1	Ansatz und Ausweis	152
7.2.9.2	Begriff und Abgrenzung	152
7.2.9.2.1	Anlagevermögen bei nicht disponiblen Beträgen?	152
7.2.9.2.2	Kassenbestand	153
7.2.9.2.3	Bundesbankguthaben	153
7.2.9.2.4	Guthaben bei Kreditinstituten	153
7.2.9.2.5	Schecks	154
7.2.9.3	Bewertung	154
7.2.9.4	Anhangangaben	155

7.2.9.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	155
7.2.9.6	Fazit	157
7.2.10	Bilanzierung von Rechnungsabgrenzungsposten	158
7.2.10.1	Ansatz und Ausweis	158
7.2.10.1.1	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten	158
7.2.10.1.2	Disagio	158
7.2.10.1.3	Zölle und Verbrauchsteuern	158
7.2.10.1.4	Umsatzsteuer auf Anzahlungen	159
7.2.10.1.5	Unwesentliche Rechnungsabgrenzungsposten	160
7.2.10.2	Begriff und Abgrenzung	160
7.2.10.2.1	Definition	160
7.2.10.2.2	Zeitraumbezug	161
7.2.10.2.3	Begriff der Ausgaben und Einnahmen	161
7.2.10.2.4	Transitorisch vs. antizipativ	162
7.2.10.3	Bewertung	162
7.2.10.4	Anhangangaben	164
7.2.10.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	164
7.2.10.6	Fazit	165
7.2.11	Bilanzierung latenter Steuern	166
7.2.11.1	Begriff der latenten Steuern	166
7.2.11.2	Ansatz und Ausweis	167
7.2.11.2.1	Ansatzwahlrecht für den Aktivüberhang, Ansatzpflicht für passive latente Steuern	167
7.2.11.2.2	Größenabhängige Erleichterung und Folgen	168
7.2.11.2.3	Gewinn- und Verlustrechnung	169
7.2.11.2.4	Temporäre, quasipermanente und permanente Differenzen	169
7.2.11.3	Bewertung, Beispiel und Schemata	170
7.2.11.3.1	Bilanzpostenvergleich	170
7.2.11.3.2	Maßgeblicher Steuersatz	170
7.2.11.3.3	Folgen von latenten Steuern	170
7.2.11.3.4	Beispiel	171
7.2.11.3.5	Schemata	172
7.2.11.4	Anhangangaben	172
7.2.11.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	173
7.2.11.6	Fazit	174
7.2.12	Bilanzierung des Eigenkapitals	175
7.2.12.1	Begriff	175
7.2.12.2	Ausweis	176
7.2.12.2.1	Kapitalgesellschaften	176
7.2.12.2.2	Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG	180
7.2.12.3	Bewertung	182
7.2.12.4	Anhangangaben	182

7.2.12.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	183
7.2.12.6	Fazit	185
7.2.13	Bilanzierung von Rückstellungen	186
7.2.13.1	Ansatz und Ausweis	186
7.2.13.1.1	Bilanzielle Untergliederung	186
7.2.13.1.2	Ansatz in der Handelsbilanz	186
7.2.13.1.3	Ansatz in der Steuerbilanz	187
7.2.13.2	Begriff und Abgrenzung	188
7.2.13.2.1	Begriff	188
7.2.13.2.2	Abgrenzung von den Verbindlichkeiten	188
7.2.13.2.3	Abgrenzung von Rücklagen	188
7.2.13.2.4	Wahrscheinlichkeit	188
7.2.13.3	Bewertung	189
7.2.13.3.1	Handelsbilanz	189
7.2.13.3.2	Steuerbilanz	190
7.2.13.3.3	Besonderheiten des Plan- bzw. Deckungsvermögens	190
7.2.13.3.4	Besonderheiten bei steuerlichen Pensionsrückstellungen	191
7.2.13.4	Anhangangaben	192
7.2.13.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	192
7.2.13.6	Fazit	193
7.2.14	Bilanzierung von Verbindlichkeiten	193
7.2.14.1	Ansatz und Ausweis	193
7.2.14.1.1	Übersicht	193
7.2.14.1.2	Anleihen – davon konvertibel	194
7.2.14.1.3	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	195
7.2.14.1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	195
7.2.14.1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	196
7.2.14.1.6	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	196
7.2.14.1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	196
7.2.14.1.8	Sonstige Verbindlichkeiten	196
7.2.14.2	Begriff und Abgrenzung	196
7.2.14.3	Bewertung	197
7.2.14.3.1	Handelsbilanz	197
7.2.14.3.2	Steuerbilanz	198
7.2.14.4	Anhangangaben	198

7.2.14.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	199
7.2.14.6	Fazit	201
7.2.15	Gewinn- und Verlustrechnung	201
7.2.15.1	Erlösrealisierung	201
7.2.15.1.1	Grundsatz	201
7.2.15.1.2	Kaufverträge	202
7.2.15.1.3	Werkverträge	202
7.2.15.1.4	Leistungen	203
7.2.15.2	Ausweisfragen	203
7.2.15.2.1	Umsatzerlöse	203
7.2.15.2.2	Personalaufwand	204
7.2.15.2.3	Steuern	204
7.2.15.2.4	Weitere Positionen	205
7.2.15.3	Erleichterungen	205
7.2.15.3.1	Aufstellung	205
7.2.15.3.2	Hinterlegung bzw. Offenlegung	205
7.2.15.4	Anhangangaben	206
7.2.15.5	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	206
7.2.15.6	Fazit	207
7.2.16	Anhang	207
7.2.16.1	Allgemeine Angaben	208
7.2.16.2	Bilanz	208
7.2.16.3	Weitere Angaben	209
7.2.16.4	Checkliste zur Jahresabschlusserstellung	210
7.2.16.5	Fazit	210
7.3	Anpassungen durch Betriebsprüfung	210
7.3.1	Korrektur der Handelsbilanz nach einer Betriebsprüfung	210
7.3.1.1	GoB als Grundlage zur Bp-Anpassung	210
7.3.1.2	Noch nicht festgestellte Jahresabschlüsse	211
7.3.1.3	Festgestellte Jahresabschlüsse	212
7.3.1.4	Subjektiver Fehlerbegriff	212
7.3.1.5	Nichtige Jahresabschlüsse	213
7.3.1.6	Zeitpunkt und Art der Korrektur	214
7.3.1.6.1	Grundsätze	214
7.3.1.6.2	Auswirkungen einer steuerlichen Außenprüfung	214
7.3.1.7	Fazit	216
7.3.2	Korrektur der Steuerbilanz nach einer Betriebsprüfung und Abweichungen zur Handelsbilanz	216
7.3.2.1	Gesetzliche Regelung und deren Auslegung	216
7.3.2.2	Aufgabe des subjektiven Fehlerbegriffs	217
7.3.2.3	Korrektur nicht mehr änderbarer Veranlagungen	218
7.3.2.4	Korrekturbeispiele	219
7.3.2.5	Abgrenzung zur Bilanzänderung	220
7.3.2.6	Fazit	220

7.3.3	Mehr- und Weniger-Rechnung zur Ermittlung der Auswirkungen einer Bilanzberichtigung	220
7.3.3.1	Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung	221
7.3.3.1.1	Abgrenzungskriterium	221
7.3.3.1.2	Gewinn- und Verlust-Methode	221
7.3.3.1.3	Bilanzpostenmethode	221
7.3.3.2	Fallbeispiel zur GuV-Methode	222
7.3.3.2.1	Sachverhalt	222
7.3.3.2.2	Lösung	222
7.3.3.3	Fallbeispiel zur Bilanzpostenmethode	223
7.3.3.3.1	Sachverhalt	223
7.3.3.3.2	Lösung	223
7.3.3.4	Fazit	225
7.3.4	Methodik der Anpassungsarbeiten nach einer Betriebsprüfung	225
7.3.4.1	Umfang der Anpassungen in der Handelsbilanz	225
7.3.4.2	Praxisfall	226
7.3.4.2.1	Sachverhalt	226
7.3.4.2.2	Ermittlung der Auswirkung im Anpassungsjahr	226
7.3.4.2.3	Ermittlung von Folgeauswirkungen	227
7.3.4.2.4	Folgen für die Gewinnverteilung	229
7.3.4.3	(Freiwillige) Anpassung der Steuerbilanz	229
7.3.4.4	Zwischenjahre und steuerlicher Antrag	230
7.3.4.5	Fortführung des Praxisfalls	230
7.3.4.5.1	Sachverhalt	230
7.3.4.5.2	Gewinnauswirkungen	230
7.3.4.6	Ausnahmetatbestände bei nicht üblichen Vorgängen	231
7.3.4.6.1	Gravierende Auswirkung auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	231
7.3.4.6.2	Nichtige Abschlüsse	232
7.3.4.7	Fazit	232
7.3.5	Änderungen von Aktivbilanzposten durch die steuerliche Außenprüfung	232
7.3.5.1	Gründe für die Erhöhung von Aktiva	232
7.3.5.1.1	Rechtliche Gründe	232
7.3.5.1.2	Wirtschaftliche Gründe	233
7.3.5.2	Systematik der Anpassung	233
7.3.5.3	Praxisfall	234
7.3.5.3.1	Sachverhalt	234
7.3.5.3.2	Feststellung des Betriebsprüfers und Prüferbilanz	234
7.3.5.3.3	Steuerbescheide aufgrund der Betriebsprüfung	236
7.3.5.3.4	Anpassung der Handelsbilanz	236
7.3.5.3.5	Anpassung der Steuerbilanz	237

7.3.5.4	Verminderung von Aktiva	238
7.3.5.5	Fazit	238
7.3.6	Änderungen von Passivbilanzposten durch die steuerliche Außenprüfung	238
7.3.6.1	Gründe für die Verminderung von Passiva	238
7.3.6.1.1	Ansatzfragen	239
7.3.6.1.2	Bewertungsfragen	240
7.3.6.2	Ausgangssachverhalt	241
7.3.6.3	Anpassung der Handelsbilanz	242
7.3.6.3.1	Erstellung einer Einheitsbilanz	242
7.3.6.3.2	Systematik der Anpassung	244
7.3.6.3.3	Folgeauswirkungen	244
7.3.6.4	Fazit	245
7.3.7	Änderungen beim Eigenkapital durch die steuerliche Außenprüfung	245
7.3.7.1	Systematische Einordnung	245
7.3.7.1.1	Saldierende Änderung	245
7.3.7.1.2	Umgliederung	246
7.3.7.2	Kapitaländerungen bei Personenunternehmen	246
7.3.7.3	Kapitaländerungen bei Kapitalgesellschaften	247
7.3.7.4	Außerbilanzmäßige Korrekturen	248
7.3.7.5	Zeitliche Verschiebungen	248
7.3.7.6	Fazit	249
7.3.8	Bilanzberichtigung als Anlass für eine Bilanzänderung	249
7.3.8.1	Gesetzliche Regelung und Begriffe	249
7.3.8.1.1	Abgrenzung Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	249
7.3.8.1.2	Auslöser einer Bilanzänderung	250
7.3.8.2	Voraussetzungen einer Bilanzänderung	251
7.3.8.3	Fallbeispiel	251
7.3.8.3.1	Sachverhalt	251
7.3.8.3.2	Beurteilung der Prüferfeststellung	253
7.3.8.3.3	Sachverhaltsergänzung	253
7.3.8.3.4	Lösung der Sachverhaltsergänzung	253
7.3.8.4	Fazit	253
7.3.9	Vermeidung von Feststellungen durch die steuerliche Außenprüfung	254
7.3.9.1	Diskussionspotenzial in KMU	254
7.3.9.2	Bilanzposten im Aktiva	254
7.3.9.2.1	ERP-Software	254
7.3.9.2.2	Erschließungsbeiträge	256
7.3.9.2.3	Wertminderung im Anlagevermögen	256
7.3.9.2.4	Renovierung durch Mieter sowie Einbau	257
7.3.9.3	Bilanzposten im Passiva	258
7.3.9.3.1	Bodenverunreinigung	258

7.3.9.3.2	Urlaubsrückstellung	259
7.3.9.3.3	Darlehensvereinbarung mit nicht volljährigem Kind	260
7.3.9.4	Fazit	260
8	Bilanz	261
8.1	Gliederung bei der kleinen Kapitalgesellschaft	261
8.2	Gliederung bei der Kleinstkapitalgesellschaft	261
8.3	Gliederungserweiterungen	262
8.3.1	Allgemeine Gliederungsgrundsätze nach § 265 HGB	262
8.3.2	Einzelne Bilanzposten	264
8.3.2.1	Größenabhängige Erleichterungen (§ 274a HGB)	264
8.3.2.2	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (§ 268 Abs. 3 HGB)	264
8.3.2.3	Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	264
8.3.2.4	Restlaufzeitenvermerke bei Forderungen und Verbindlichkeiten	265
8.3.2.5	Erhaltene Anzahlungen (§ 268 Abs. 5 Satz 2 HGB)	265
8.3.2.6	Investitionszuschüsse	266
8.3.2.7	Sonderposten mit Rücklageanteil aus Übergangsvorschrift BilMoG	267
8.4	Rechtsformspezifische Gliederungsfragen	268
8.4.1	§-264a-Gesellschaften	268
8.4.2	GmbH (§ 42 GmbHG)	271
8.4.3	UG (haftungsbeschränkt)	272
8.4.4	Besondere Gliederungsfragen bei der AG	272
8.4.5	Kleinstgenossenschaft	272
8.5	Angaben „unter der Bilanz“ bei der Kleinstkapitalgesellschaft (& Co.)	272
8.6	Angaben „unter der Bilanz“ bei der Kleinstgenossenschaft	273
8.7	Identifikation des Unternehmens	273
9	Gewinn- und Verlustrechnung	275
9.1	Gliederung bei der kleinen Kapitalgesellschaft	275
9.2	Gliederung bei der Kleinstkapitalgesellschaft	278
9.3	Umsatzerlöse und sonstige betriebliche Erträge	280
9.3.1	Abgrenzung der Umsatzerlöse von anderen Erträgen	280
9.3.2	Abc der Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträge	282
9.4	Ergebnisverwendungsrechnung für Aktiengesellschaften	284

10 Anhang	285
10.1 Bedeutung und Funktionen	285
10.1.1 Übersicht, Anwendungsbereich	285
10.1.2 Erläuterungs- und Interpretationsfunktion	286
10.1.3 Korrekturfunktion	288
10.1.4 Entlastungsfunktion	288
10.1.5 Ergänzungsfunktion	288
10.2 Aufstellungsgrundsätze	289
10.2.1 Vollständigkeit, Verständlichkeit	289
10.2.2 Wesentlichkeit	289
10.2.3 Vergleichszahlen der Vorperiode, Fehlanzeigen	290
10.3 Gliederung des Anhangs	290
10.4 Formen der Angaben	291
10.5 Anhangcheckliste für die kleine Kapitalgesellschaft	292
10.5.1 Rechtsformunabhängig	293
10.5.2 GmbH	298
10.5.3 GmbH & Co. KG	298
10.5.4 AG	299
10.5.5 Genossenschaft	300
10.5.6 Übergangsvorschriften BilMoG	301
10.6 Anhangcheckliste für die Kleinstkapitalgesellschaft (& Co.)	302
11 Feststellung und Ergebnisverwendung bei der GmbH	303
11.1 Feststellung des Jahresabschlusses	303
11.2 Gewinnausschüttungen – insbesondere deren Zulässigkeit	303
11.2.1 Regelungen des GmbHG	303
11.2.2 Vorabauschüttungen	304
11.2.3 Inkongruente Gewinnausschüttungen	304
11.2.4 Betriebliche Handhabung bei formal unzulässigen Ausschüttungen	305
11.3 Unzulässige Gewinnausschüttungen	306
11.3.1 Gesetzliche Ausschüttungssperren	306
11.3.1.1 UG (haftungsbeschränkt)	306
11.3.1.2 Ausschüttungssperre nach § 268 Abs. 8 HGB	306
11.3.1.3 Beschränkung nach § 253 Abs. 6 HGB	307
11.3.1.4 Gewinnausschüttungssperre gem. § 272 Abs. 5 HGB	308
11.3.2 Gesellschaftsvertragliche Verpflichtung zur Rücklagendotierung	308
11.3.3 Treuepflicht der Gesellschafter	308
11.4 Steuerliche Folgen auf Gesellschaftsebene	309

11.5	Buchungsbeispiele nach dem SKR 04	309
11.5.1	Ausweis Jahresüberschuss und Minderung Gewinnvortrag vor Verwendung	309
11.5.2	Ausweis Jahresüberschuss und Minderung Gewinnvortrag nach Verwendung aus dem Vorjahr	310
11.5.3	Vorabausschüttung	310
11.6	Fazit	311
12	Offenlegung, Hinterlegung	313
12.1	Offenlegungs- und Hinterlegungsfrist	313
12.2	Offenzulegende Unterlagen bei der kleinen Kapitalgesellschaft	313
12.3	Zu hinterlegende Unterlagen bei der Kleinstkapitalgesellschaft	314
12.4	Offenlegungsverfahren, Hinterlegungsverfahren	315
12.5	Erhältlichkeit der Abschlüsse	316
13	Pflichtverletzungen und Sanktionen	317
13.1	Aufstellung des Jahresabschlusses	317
13.1.1	Fristüberschreitung	317
13.1.2	Unrichtige Wiedergabe der Verhältnisse, Verschleierung	317
13.1.3	Bilanzdelikte in der Unternehmenskrise	318
13.2	Rechtsfolgen bei Verletzung der Offenlegungspflicht	319
	Anhang: Drittes Buch Handelsbücher (Auszug)	323
	Literaturverzeichnis	375
	Stichwortverzeichnis	381