Vorwort zur 3. 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 Aktuelles Bilanzrecht: Bilanzrichtlinie 2013 und BilRUG 2015 9
2.2 Struktur und Inhalt der 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 Banken und Versicherungen; Rohstoffsektor (Abschnitt 4) 15
2.2.6 DRSC, Enforcement (Abschnitte 5 und 6) 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 27
3.3.3.3 Fall (b): Austritt einer natürlichen Person als phG 28

4 Prozess und Verantwortlichkeit der Abschlussaufstellung 29

4.1 Aufstellungsverpflichtete 29
4.2 Aufstellungsfrist, Unterzeichnung 29
4.3 Aufstellungsumfang 30
4.4 Sanktionen 30
4.5 Prozess 30

5 Größenklassen 33

5.1 Prüfschema zur Klassifizierung 33
5.2 Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft 34
5.2.1 Definition und Rechtsfolgen 34
5.2.2 Holdinggesellschaften 34
5.3 Konzernverbundene Kapitalgesellschaft 35
5.3.1 Befreiung von kapitalgesellschaftlichen Jahresabschlusspflichten (unter bestimmten Voraussetzungen) 35
5.3.2 Die Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen 35
5.3.2.1 Überblick 35
5.3.2.2 Mutterunternehmen 37
5.3.2.3 Einbeziehung als Tochterunternehmen in den Konzernabschluss, Angabe der Befreiung im Konzernabschluss 37
5.3.2.4 Zustimmung der Gesellschafter 38
5.3.2.5 Einstandspflicht für Verpflichtungen 38

5.3.2.6 Einklangerfordernis von Konzernabschluss und -lagebericht mit EU-Recht 40
5.3.2.7 Offenlegung 40
5.3.2.8 Befreiung bei Einbeziehung in einen Konzernabschluss nach PublG (§ 264 Abs. 4 HGB) 40
5.3.3 Wirkung der Einbeziehung und Angabepflichten im Konzernabschluss 40
5.4 Größenkriterien 41
5.4.1 Überblick 41
5.4.2 Persönlicher Anwendungsbereich der Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften und Kleinstkapitalgesellschaften 43
5.4.3 Bilanzsumme 44
5.4.3.1 Übersicht 44
5.4.3.2 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag und ausstehende Einlagen 45
5.4.3.3 Latente Steuern 47
5.4.4 Umsatzerlöse 48
5.4.5 Arbeitnehmer 49
5.4.5.1 Anwendung allgemeiner Grundsätze des Arbeitsrechts 49
5.4.5.2 Unternehmensgründung, Rumpfgeschäftsjahr 51
5.5 Anwendungsfälle 52
5.5.1 Übersicht 52
5.5.2 Kleine Kapitalgesellschaft und Wechsel nach oben und unten 52
5.5.2.1 Grundfall 52
5.5.2.2 Konsequenzen bei Erreichen des Mittelformats 53
5.5.2.3 Übergang von der kleinen Kapitalgesellschaft zur Kleinstkapitalgesellschaft 55
5.5.3 Neugründung, Umwandlung 55
5.6 Informations- und Auskunftsrechte der Arbeitnehmervertretungen 58
5.7 Gestaltungsmöglichkeiten 58
5.7.1 Problemstellung 58
5.7.2 Sachverhaltsgestaltung 59
5.7.3 Abbildungsgestaltung 60
5.8 Voraussetzung zur Inanspruchnahme von Erleichterungen bei der Kleinstkapitalgesellschaft 61
5.8.1 Bewertung saldierungspflichtigen Deckungsvermögens 61
5.8.2 Bedeutung der Generalnorm des true and fair view bei der Kleinstkapitalgesellschaft: Angaben unter der Bilanz erforderlich? 62

6.1 Überblick 65
6.2 Die Dokumentationsgrundsätze 65
6.3 Saldierungsverbot, Vergleichbarkeit 66
6.4 Beurteilung der Going Concern-Annahme (unter spezieller Berücksichtigung der Corona-Krise) 67
6.4.1 Gesetzliche Regelung 68
6.4.1.1 Gesetzestext 68
6.4.1.2 Regelvermutung 68
6.4.1.3 Tatsächliche Gegebenheiten 69
6.4.1.3.1 Finanzielle Umstände 69
6.4.1.3.2 Betriebliche Umstände 69
6.4.1.3.3 Sonstige Umstände 69
6.4.1.4 Rechtliche Gegebenheiten 70
6.4.2 Ansatz und Bewertung 70
6.4.2.1 Grundsätze 70
6.4.2.2 Zeitpunkt des Wegfalls der Going Concern-Annahme und Prognosezeitraum 71
6.4.2.3 Vermögensgegenstände 72
6.4.2.4 Latente Steuern 72
6.4.2.5 Schuldpositionen 73
6.4.2.6 Steuerbilanz 73
6.4.3 Anhang 73
6.4.4 Auswirkungen der Verbreitung des Coronavirus 74
6.4.4.1 Coronavirus als wertbegründendes Ereignis 74
6.4.4.2 Folgen für die Jahresabschlusserstellung 2019 unter Going Concern-Annahme 75
6.4.4.3 Folgen für die Jahresabschlusserstellung 2019 bei Wegfall der Going Concern-Annahme 76
6.4.5 Fazit 77
6.5 Pagatorik 77
6.6 Vorsichtsprinzip (Imparitätsprinzip, Wertaufhellung, Realisationsprinzip, Anschaffungskostenprinzip) 77
6.7 Einzelbewertung und Saldierungsverbot; Stichtagsprinzip und Geschäftsjahr 79
6.8 Vollständigkeitsgebot (Bilanzansatz) 80

7 Bilanzierung **81**

7.1 Zum Verhältnis von Handels- und Steuerbilanz 81
7.1.1 Das praktische Bedürfnis 81
7.1.2 Systematik der steuerlichen Gewinnermittlung 81
7.1.3 Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit 82
7.2 Einzelfragen der Bilanzierung 85
7.2.1 Qualitätsmanagement beim Jahresabschluss 85
7.2.1.1 Auftragsart 85
7.2.1.1.1 Erstellung ohne Beurteilungen 85
7.2.1.1.2 Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen 86
7.2.1.1.3 Erstellung mit umfassenden Beurteilungen 86
7.2.1.2 Rechtlicher Rahmen 88
7.2.1.2.1 Ansatz und Ausweis 88
7.2.1.2.2 Bewertung 88
7.2.1.3 Unternehmenskenntnis und -verständnis 90
7.2.1.4 Fazit 92
7.2.2 Bilanzierung immaterieller Vermögensgegenstände 92
7.2.2.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 92
7.2.2.1.1 Handelsbilanz 92
7.2.2.1.2 Steuerbilanz 93
7.2.2.2 Begriff und Abgrenzung 93
7.2.2.3 Bewertung und Anhangangaben 94
7.2.2.3.1 Bewertung 94
7.2.2.3.2 Anhangangaben 95
7.2.2.4 Checklisten zur Jahresabschlusserstellung 96
7.2.2.5 Fazit 97
7.2.3 Ansatz und Bearbeitung des Geschäfts- oder Firmenwerts 98
7.2.3.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 98
7.2.3.2 Begriff, Abgrenzung und Bewertung 98
7.2.3.2.1 Handelsbilanz 98
7.2.3.2.2 Abweichungen in der Steuerbilanz 100
7.2.3.3 Anhangangaben 101
7.2.3.4 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 102
7.2.3.5 Fazit 103
7.2.4 Bearbeitung und Plausibilisierung von Sachanlagen 103
7.2.4.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 104
7.2.4.2 Begriff und Abgrenzung 104
7.2.4.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken 104
7.2.4.2.2 Technische Anlagen und Maschinen 105
7.2.4.2.3 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung 105
7.2.4.2.4 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 105
7.2.4.2.5 Abgrenzung im Steuerrecht 106

7.2.4.3 Bewertung 107
7.2.4.3.1 Zugangs- und Folgebewertung 107
7.2.4.3.2 Abschreibungen (bzw. AfA) im Erstjahr 107
7.2.4.3.3 Anschaffungsnahe Herstellungskosten 107
7.2.4.3.4 Leasing 108
7.2.4.4 Anhangangaben 109
7.2.4.5 Checklisten zur Jahresabschlusserstellung 109
7.2.4.6 Fazit 111
7.2.5 Bilanzierung von Finanzanlagen 111
7.2.5.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 111
7.2.5.1.1 Bilanz 111
7.2.5.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung 112
7.2.5.2 Begriff und Abgrenzung 112
7.2.5.2.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 112
7.2.5.2.2 Beteiligungen 113
7.2.5.2.3 Wertpapiere des Anlagevermögens 113
7.2.5.2.4 Besonderheit: Anteile an Komplementärgesellschaften 114
7.2.5.3 Bewertung 114
7.2.5.3.1 Zugangs- und Folgebewertung in der Handelsbilanz 114
7.2.5.3.2 Zugangs- und Folgebewertung in der Steuerbilanz 115
7.2.5.4 Anhangangaben 116
7.2.5.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 116
7.2.5.6 Fazit 117
7.2.6 Bilanzierung von Vorräten 118
7.2.6.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 118
7.2.6.1.1 Bilanz 118
7.2.6.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung 119
7.2.6.2 Begriff und Abgrenzung 119
7.2.6.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe 119
7.2.6.2.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen 120
7.2.6.2.3 Fertige Erzeugnisse, Waren 120
7.2.6.2.4 Geleistete Anzahlungen 121
7.2.6.3 Bewertung 121
7.2.6.3.1 Zugangsbewertung 121
7.2.6.3.2 Folgebewertung 121
7.2.6.3.3 Primat der Abschreibung 122
7.2.6.3.4 Verlustfreie Bewertung 122
7.2.6.3.5 Bewertung im Rahmen der Inventur 123
7.2.6.4 Anhangangaben 123
7.2.6.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 124
7.2.6.6 Fazit 125

7.2.7 Bilanzierung von Forderungen 125
7.2.7.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 126
7.2.7.2 Begriff und Abgrenzung 126
7.2.7.2.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 126
7.2.7.2.2 Ausleihungen sowie Forderungen aus verbundenen Unternehmen 127
7.2.7.2.3 Ausleihungen sowie Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht 127
7.2.7.2.4 Weitere Positionen 127
7.2.7.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände 128
7.2.7.3 Bewertung 128
7.2.7.3.1 Zugangsbewertung 128
7.2.7.3.2 Folgebewertung 128
7.2.7.3.3 Forderungsausbuchung, Einzel- und Pauschalwertberichtigungen 129
7.2.7.3.4 Positionen in fremder Währung 130
7.2.7.4 Anhangangaben 131
7.2.7.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 131
7.2.7.6 Fazit 133
7.2.8 Bilanzierung von Wertpapieren 134
7.2.8.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 134
7.2.8.1.1 Bilanz 134
7.2.8.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung 134
7.2.8.2 Begriff und Abgrenzung 135
7.2.8.3 Bewertung 136
7.2.8.3.1 Zugangs- und Folgebewertung in der Handelsbilanz 136
7.2.8.3.2 Zugangs- und Folgebewertung in der Steuerbilanz 136
7.2.8.4 Anhangangaben 137
7.2.8.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 138
7.2.8.6 Fazit 139
7.2.9 Bilanzierung von liquiden Mitteln 139
7.2.9.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 139
7.2.9.2 Begriff und Abgrenzung 140
7.2.9.2.1 Kassenbestand 140
7.2.9.2.2 Bundesbankguthaben 141
7.2.9.2.3 Guthaben bei Kreditinstituten 141
7.2.9.2.4 Schecks 141
7.2.9.3 Bewertung 141
7.2.9.4 Anhangangaben 143
7.2.9.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 143
7.2.9.6 Fazit 145

7.2.10 Bilanzierung von Rechnungsabgrenzungsposten 145
7.2.10.1 Gesetzliche Regelung und Ausweis 145
7.2.10.1.1 Rechnungsabgrenzungsposten 145
7.2.10.1.2 Disagio 145
7.2.10.1.3 Zölle und Verbrauchsteuern 145
7.2.10.1.4 Umsatzsteuer auf Anzahlungen 146
7.2.10.1.5 Unwesentliche Rechnungsabgrenzungsposten 147
7.2.10.2 Begriff und Abgrenzung 148
7.2.10.2.1 Definition 148
7.2.10.2.2 Zeitraumbezug 148
7.2.10.2.3 Begriff der Ausgaben und Einnahmen 149
7.2.10.2.4 Transitorisch vs. antizipativ 149
7.2.10.3 Bewertung 150
7.2.10.4 Anhangangaben 151
7.2.10.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 151
7.2.10.6 Fazit 153
7.2.11 Bilanzierung latenter Steuern 153
7.2.11.1 Begriff der latenten Steuern 153
7.2.11.2 Gesetzliche Regelung und Ausweis 154
7.2.11.2.1 Aktives Wahlrecht und passive Pflicht 154
7.2.11.2.2 Größenabhängige Erleichterung und Folgen 155
7.2.11.2.3 Gewinn- und Verlustrechnung 156
7.2.11.2.4 Temporäre, quasi-permanente und permanente Differenzen 156
7.2.11.3 Bewertung, Beispiel und Schemata 157
7.2.11.3.1 Bilanzpostenvergleich 157
7.2.11.3.2 Maßgeblicher Steuersatz 157
7.2.11.3.3 Folgen von latenten Steuern 158
7.2.11.3.4 Beispiel 158
7.2.11.3.5 Schemata 159
7.2.11.4 Anhangangaben 160
7.2.11.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 161
7.2.11.6 Fazit 162
7.2.12 Bilanzierung des Eigenkapitals 162
7.2.12.1 Begriff 162
7.2.12.2 Gesetzliche Regelung und Ausweis 163
7.2.12.2.1 Kapitalgesellschaften 163
7.2.12.2.2 Eigene Anteile 166
7.2.12.2.3 Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG 168
7.2.12.3 Bewertung 169
7.2.12.4 Anhangangaben 170
7.2.12.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 171
7.2.12.6 Fazit 173

7.2.13 Bilanzierung von Rückstellungen 174
7.2.13.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 174
7.2.13.1.1 Untergliederung und deren Unterscheidung 174
7.2.13.1.2 Handelsbilanz 174
7.2.13.1.3 Steuerbilanz 175
7.2.13.2 Begriff und Abgrenzung 176
7.2.13.2.1 Begriff 176
7.2.13.2.2 Abgrenzung von den Verbindlichkeiten 176
7.2.13.2.3 Abgrenzung von Rücklagen 176
7.2.13.2.4 Wahrscheinlichkeit 176
7.2.13.3 Bewertung 177
7.2.13.3.1 Handelsbilanz 177
7.2.13.3.2 Steuerbilanz 178
7.2.13.3.3 Besonderheiten des Plan- bzw. Deckungsvermögens 178
7.2.13.3.4 Besonderheiten bei steuerlichen Pensionsrückstellungen 179
7.2.13.4 Anhangangaben 181
7.2.13.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 181
7.2.13.6 Fazit 182
7.2.14 Bilanzierung von Verbindlichkeiten 183
7.2.14.1 Gesetzliche Regelung zum Ausweis 183
7.2.14.1.1 Untergliederung 183
7.2.14.1.2 Unterscheidung 183
7.2.14.2 Begriff und Abgrenzung 185
7.2.14.3 Bewertung 186
7.2.14.3.1 Handelsbilanz 186
7.2.14.3.2 Steuerbilanz 187
7.2.14.4 Anhangangaben 187
7.2.14.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 188
7.2.14.6 Fazit 190
7.2.15 Gewinn- und Verlustrechnung 190
7.2.15.1 Erlösrealisierung 190
7.2.15.1.1 Grundsatz 190
7.2.15.1.2 Kaufverträge 191
7.2.15.1.3 Werkverträge 191
7.2.15.1.4 Leistungen 192
7.2.15.2 Ausweisfragen 192
7.2.15.2.1 Umsatzerlöse 192
7.2.15.2.2 Personalaufwand 193
7.2.15.2.3 Steuern 193
7.2.15.2.4 Weitere Positionen 194

7.2.15.3 Erleichterungen 194
7.2.15.3.1 Aufstellung 194
7.2.15.3.2 Hinterlegung bzw. Offenlegung 194
7.2.15.4 Anhangangaben 195
7.2.15.5 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 195
7.2.15.6 Fazit 196
7.2.16 Anhang 196
7.2.16.1 Allgemeine Angaben 197
7.2.16.2 Bilanz 197
7.2.16.3 Weitere Angaben 198
7.2.16.4 Checkliste zur Jahresabschlusserstellung 199
7.2.16.5 Fazit 199
7.3 Anpassungen durch Betriebsprüfung 199
7.3.1 Korrektur der Handelsbilanz nach einer Betriebsprüfung 199
7.3.1.1 GoB als Grundlage zur Bp-Anpassung 200
7.3.1.2 Noch nicht festgestellte Jahresabschlüsse 201
7.3.1.3 Festgestellte Jahresabschlüsse 201
7.3.1.4 Subjektiver Fehlerbegriff 202
7.3.1.5 Nichtige Jahresabschlüsse 202
7.3.1.6 Zeitpunkt und Art der Korrektur 203
7.3.1.6.1 Grundsätze 203
7.3.1.6.2 Auswirkungen einer steuerlichen Außenprüfung 203
7.3.1.7 Fazit 205
7.3.2 Korrektur der Steuerbilanz nach einer Betriebsprüfung und Abweichungen zur Handelsbilanz 205
7.3.2.1 Gesetzliche Regelung und deren Auslegung 205
7.3.2.2 Aufgabe des subjektiven Fehlerbegriffs 206
7.3.2.3 Korrektur nicht mehr änderbarer Veranlagungen 207
7.3.2.4 Korrekturbeispiele 208
7.3.2.5 Abgrenzung zur Bilanzänderung 209
7.3.2.6 Fazit 209
7.3.3 Mehr- und Weniger-Rechnung zur Ermittlung der Auswirkungen einer Bilanzberichtigung 209
7.3.3.1 Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung 210
7.3.3.1.1 Abgrenzungskriterium 210
7.3.3.1.2 Gewinn- und Verlust-Methode 210
7.3.3.1.3 Bilanzpostenmethode 210
7.3.3.2 Fallbeispiel zur GuV-Methode 211
7.3.3.2.1 Sachverhalt 211
7.3.3.2.2 Lösung 211

7.3.3.3 Fallbeispiel zur Bilanzpostenmethode 212
7.3.3.3.1 Sachverhalt 212
7.3.3.3.2 Lösung 213
7.3.3.4 Fazit 214
7.3.4 Methodik der Anpassungsarbeiten nach einer Betriebsprüfung 214
7.3.4.1 Umfang der Anpassungen in der Handelsbilanz 214
7.3.4.2 Praxisfall 215
7.3.4.2.1 Sachverhalt 215
7.3.4.2.2 Ermittlung der Auswirkung im Anpassungsjahr 216
7.3.4.2.3 Ermittlung von Folgeauswirkungen 217
7.3.4.2.4 Folgen für die Gewinnverteilung 218
7.3.4.3 (Freiwillige) Anpassung der Steuerbilanz 219
7.3.4.4 Zwischenjahre und steuerlicher Antrag 219
7.3.4.5 Fortführung des Praxisfalls 219
7.3.4.5.1 Sachverhalt 219
7.3.4.5.2 Gewinnauswirkungen 220
7.3.4.6 Ausnahmetatbestände bei nicht üblichen Vorgängen 221
7.3.4.6.1 Gravierende Auswirkung auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage 221
7.3.4.6.2 Nichtige Abschlüsse 221
7.3.4.7 Fazit 222
7.3.5 Änderungen von Aktivbilanzposten durch die steuerliche Außenprüfung 222
7.3.5.1 Gründe für die Erhöhung von Aktiva 222
7.3.5.1.1 Rechtliche Gründe 222
7.3.5.1.2 Wirtschaftliche Gründe 222
7.3.5.2 Systematik der Anpassung 223
7.3.5.3 Praxisfall 223
7.3.5.3.1 Sachverhalt 223
7.3.5.3.2 Feststellung des Betriebsprüfers und Prüferbilanz 223
7.3.5.3.3 Steuerbescheide aufgrund der Betriebsprüfung 225
7.3.5.3.4 Anpassung der Handelsbilanz 226
7.3.5.3.5 Anpassung der Steuerbilanz 226
7.3.5.4 Verminderung von Aktiva 227
7.3.5.5 Fazit 228
7.3.6 Änderungen von Passivbilanzposten durch die steuerliche Außenprüfung 228
7.3.6.1 Gründe für die Verminderung von Passiva 228
7.3.6.1.1 Ansatzfragen 228
7.3.6.1.2 Bewertungsfragen 230

7.3.6.2 Ausgangssachverhalt 230
7.3.6.3 Anpassung der Handelsbilanz 232
7.3.6.3.1 Erstellung einer Einheitsbilanz 232
7.3.6.3.2 Systematik der Anpassung 233
7.3.6.3.3 Folgeauswirkungen 234
7.3.6.4 Fazit 235
7.3.7 Änderungen beim Eigenkapital durch die steuerliche Außenprüfung 235
7.3.7.1 Systematische Einordnung 235
7.3.7.1.1 Saldierende Änderung 235
7.3.7.1.2 Umgliederung 235
7.3.7.2 Kapitaländerungen bei Personenunternehmen 236
7.3.7.3 Kapitaländerungen bei Kapitalgesellschaften 237
7.3.7.4 Außerbilanzmäßige Korrekturen 237
7.3.7.5 Zeitliche Verschiebungen 238
7.3.7.6 Fazit 239
7.3.8 Bilanzberichtigung als Anlass für eine Bilanzänderung 239
7.3.8.1 Gesetzliche Regelung und Begriffe 239
7.3.8.1.1 Abgrenzung Bilanzberichtigung und Bilanzänderung 239
7.3.8.1.2 Auslöser einer Bilanzänderung 240
7.3.8.2 Voraussetzungen einer Bilanzänderung 240
7.3.8.3 Fallbeispiel 241
7.3.8.3.1 Sachverhalt 241
7.3.8.3.2 Beurteilung der Prüferfeststellung 243
7.3.8.3.3 Sachverhaltsergänzung 243
7.3.8.3.4 Lösung der Sachverhaltsergänzung 243
7.3.8.4 Fazit 244
7.3.9 Vermeidung von Feststellungen durch die steuerliche Außenprüfung 244
7.3.9.1 Diskussionspotenzial in KMU 244
7.3.9.2 Bilanzposten im Aktiva 245
7.3.9.2.1 ERP-Software 245
7.3.9.2.2 Erschließungsbeiträge 246
7.3.9.2.3 Wertminderung im Anlagevermögen 246
7.3.9.2.4 Renovierung durch Mieter sowie Einbau 247
7.3.9.3 Bilanzposten im Passiva 248
7.3.9.3.1 Bodenverunreinigung 248
7.3.9.3.2 Urlaubsrückstellung 249
7.3.9.3.3 Darlehensvereinbarung mit nicht volljährigem Kind 250
7.3.9.4 Fazit 251

8 Bilanz **253**

8.1 Gliederung bei der kleinen Kapitalgesellschaft 253
8.2 Gliederung bei der Kleinstkapitalgesellschaft 253
8.3 Gliederungserweiterungen 254
8.3.1 Allgemeine Gliederungsgrundsätze nach § 265 HGB 254
8.3.2 Einzelne Bilanzposten 256
8.3.2.1 Größenabhängige Erleichterungen (§ 274a HGB) 256
8.3.2.2 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (§ 268 Abs. 3 HGB) 256
8.3.2.3 Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen 256
8.3.2.4 Restlaufzeitenvermerke bei Forderungen und Verbindlichkeiten 257
8.3.2.5 Erhaltene Anzahlungen (§ 268 Abs. 5 Satz 2 HGB) 257
8.3.2.6 Investitionszuschüsse 258
8.4 Rechtsformspezifische Gliederungsfragen 260
8.4.1 § 264a-Gesellschaften 260
8.4.2 GmbH (§ 42 GmbHG) 263
8.4.3 UG (haftungsbeschränkt) 264
8.4.4 Besondere Gliederungsfragen bei der AG 264
8.4.5 Kleinstgenossenschaft 264
8.5 Angaben „unter der Bilanz" bei der Kleinstkapitalgesellschaft (& Co.) 265
8.6 Angaben „unter der Bilanz" bei der Kleinstgenossenschaft 265
8.7 Identifikation des Unternehmens 265

9 Gewinn- und Verlustrechnung **267**

9.1 Gliederung bei der kleinen Kapitalgesellschaft 267
9.2 Gliederung bei der Kleinstkapitalgesellschaft 270
9.3 Umsatzerlöse und sonstige betriebliche Erträge 272
9.3.1 Abgrenzung der Umsatzerlöse von anderen Erträgen 272
9.3.2 ABC der Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträgen 274
9.4 Ergebnisverwendungsrechnung für Aktiengesellschaften 276

10 Anhang **277**

10.1 Bedeutung und Funktionen 277
10.1.1 Übersicht, Anwendungsbereich 277
10.1.2 Erläuterungs- und Interpretationsfunktion 278
10.1.3 Korrekturfunktion 279
10.1.4 Entlastungsfunktion 280
10.1.5 Ergänzungsfunktion 280

10.2 Aufstellungsgrundsätze 281
10.2.1 Vollständigkeit, Verständlichkeit 281
10.2.2 Wesentlichkeit 281
10.2.3 Vergleichszahlen der Vorperiode, Fehlanzeigen 282
10.3 Gliederung des Anhangs 282
10.4 Formen der Angaben 283
10.5 Anhangcheckliste für die kleine Kapitalgesellschaft 284
10.5.1 Rechtsformunabhängig 284
10.5.2 GmbH 290
10.5.3 GmbH & Co. KG 290
10.5.4 AG 290
10.5.5 Genossenschaft 292
10.5.6 Übergangsvorschriften BilMoG 293
10.6 Anhangcheckliste für die Kleinstkapitalgesellschaft (& Co.) 294

11 Feststellung und Ergebnisverwendung bei der GmbH 295

11.1 Feststellung des Jahresabschlusses 295
11.2 Gewinnausschüttungen – insbesondere deren Zulässigkeit 295
11.2.1 Regelungen des GmbHG 295
11.2.2 Vorabausschüttungen 296
11.2.3 Inkongruente Gewinnausschüttungen 296
11.2.4 Betriebliche Handhabung bei formal unzulässigen Ausschüttungen 297
11.3 Unzulässige Gewinnausschüttungen 298
11.3.1 Gesetzliche Ausschüttungssperren 298
11.3.1.1 UG haftungsbeschränkt 298
11.3.1.2 Ausschüttungssperre nach § 268 Abs. 8 HGB 298
11.3.1.3 Beschränkung nach § 253 Abs. 6 HGB 299
11.3.1.4 Gewinnausschüttungssperre gem. § 272 Abs. 5 HGB 299
11.3.2 Gesellschaftsvertragliche Verpflichtung zur Rücklagendotierung 300
11.3.3 Treuepflicht der Gesellschafter 300
11.4 Steuerliche Folgen auf Gesellschaftsebene 300
11.5 Buchungsbeispiele nach dem SKR 04 301
11.5.1 Ausweis Jahresüberschuss und Minderung Gewinnvortrag vor Verwendung 301
11.5.2 Ausweis Jahresüberschuss und Minderung Gewinnvortrag nach Verwendung aus dem Vorjahr 302
11.5.3 Vorabausschüttung 302
11.6 Fazit 303

12 Offenlegung, Hinterlegung **305**

12.1 Offenlegungs- und Hinterlegungsfrist 305
12.2 Offenzulegende Unterlagen bei der kleinen Kapitalgesellschaft 305
12.3 Zu hinterlegende Unterlagen bei der Kleinstkapitalgesellschaft 306
12.4 Offenlegungsverfahren, Hinterlegungsverfahren 307
12.5 Erhältlichkeit der Abschlüsse 308

13 Pflichtverletzungen und Sanktionen **309**

13.1 Aufstellung des Jahresabschlusses 309
13.1.1 Fristüberschreitung 309
13.1.2 Unrichtige Wiedergabe der Verhältnisse, Verschleierung 309
13.1.3 Bilanzdelikte in der Unternehmenskrise 310
13.2 Rechtsfolgen bei Verletzung der Offenlegungspflicht 311

Anhang: Drittes Buch Handelsbücher (Auszug) **315**
Literatur- und Quellenverzeichnis **365**
Stichwortverzeichnis **371**