

Wolfgang Hilke

Bilanzpolitik

Jahresabschluss nach
Handels- und Steuerrecht

Mit Aufgaben und Lösungen

6., vollständig überarbeitete Auflage



Inhaltsverzeichnis

Erstes Kapitel

Einführung

A. Gründe für die Reform des deutschen Bilanzrechts und erneute Änderungen.....	3
B. Zum Aufbau des neuen Bilanzrechts im 3. Buch des HGB	6
C. Grundbegriffe und Grundtatbestände	8
D. Begriff und Ziele der Bilanzpolitik	11

Zweites Kapitel

Allgemeine Vorschriften für die Aufstellung des "Jahresabschlusses" als Rahmenbedingungen für die Bilanzpolitik

A. Die Bestandteile des "Jahresabschlusses"	17
I. Überblick	17
II. Größenklassen-abhängige Rechnungslegungspflichten für Kapitalgesellschaften (& Co)	19
III. Allgemeine Gliederungsvorschriften (§§ 265 ff. HGB).....	24
a) Gliederungsvorschriften für die Beständebilanz.....	25
b) Gliederungsvorschriften für die Erfolgsbilanz (G+V-Rechnung)	29
IV. Der Anhang (§§ 284 ff. HGB).....	32
V. Zum Lagebericht (§ 289 HGB)	37
B. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien.....	40
I. Zur Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz.....	40
II. Allgemeine Vorschriften (§§ 238 ff. HGB) und "Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung" (GoB)	42
a) Zur Bedeutung der "Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung" (GoB)	42
b) Bestimmungen im Handelsrecht.....	44
c) Bestimmungen im Steuerrecht.....	49
III. Ansatzvorschriften (§§ 246 ff. HGB).....	50
a) Grundsatz der Bilanzwahrheit in bezug auf die "Vollständigkeit" (§ 246 Abs. 1 HGB).....	51
b) Das "Brutto-Prinzip" oder "Verrechnungsverbot" (§ 246 Abs. 2 HGB).....	52
c) Inhalt der Bestände-Bilanz (§ 247 HGB).....	53
d) Bilanzierungsverbote (§ 248 HGB).....	53
e) Pflichten und Wahlrechte zur Bildung von Rückstellungen (§ 249 HGB)	55
f) Rechnungsabgrenzungsposten (§ 250 HGB).....	60
g) Haftungsverhältnisse (§ 251 HGB).....	61

IV. Bilanzierung als Bewertungsproblem.....	61
V. Allgemeine Bewertungsgrundsätze (§§ 252 ff. HGB)	62
a) Grundsatz der Bilanzidentität	63
b) Going-concern-Prinzip	63
c) Stichtagsprinzip	64
d) Grundsatz der Einzelbewertung.....	66
e) Vorsichtsprinzip und "Wert-Aufhellungstheorie"	66
f) Abgrenzungsprinzip.....	74
g) Grundsatz der Bewertungsmethoden-Stetigkeit	75
h) Anschaffungs- oder Herstellungskosten als Wertobergrenze	79
C. Folgen der Verletzung von Rechnungslegungspflichten (§§ 331 ff. HGB)	80
I. Verstöße gegen Rechnungslegungspflichten.....	80
II. Strafvorschriften des StGB und des HGB.....	81
III. Bußgeld-, Zwangsgeld- und Ordnungsgeldvorschriften des HGB.....	85
IV. Folgen der Verletzung von Buchführungspflichten im Steuerrecht	88

Drittes Kapitel

Die gezielte Gestaltung des "Jahresabschlusses" – Möglichkeiten und Grenzen der Bilanzpolitik nach Handels- und Steuerrecht

A. Betriebliche Maßnahmen, die unter dem Gesichtspunkt ihrer Auswirkung auf den Jahresabschluß überdacht werden.....	91
B. Betriebliche Maßnahmen, die nur wegen ihrer Auswirkung auf den Jahresabschluß ergriffen werden	96
C. Bilanzierungswahlrechte	99
I. Kennzeichnung und Übersicht.....	99
II. Derivativer Firmenwert (§ 255 Abs. 4 HGB)	103
III. Firmenwert im Verschmelzungsfall (§ 24 UmwG)	107
IV. Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes (§§ 269 und 282 HGB).....	109
V. Aufwendungen für die Währungsumstellung auf den Euro (Artikel 44 Abs. 1 EGHGB)	112
VI. Disagio (§ 250 Abs. 3 HGB).....	113
VII. Aktivische latente Steuern (§ 274 Abs. 2 HGB).....	115
VIII. Steuerfreie Rücklagen nach § 6b EStG (§ 247 Abs. 3 HGB)	120
IX. Steuerfreie Rücklagen für Ersatzbeschaffung nach R 35 EStR (§ 247 Abs. 3 HGB).....	125
X. Steuerfreie "Wertaufholungs-Rücklage" nach § 52 Abs. 16 S. 3 EStG (§ 247 Abs. 3 HGB).....	127
XI. Steuerfreie Rücklagen wegen Ansparabschreibung nach § 7g Abs. 3 ff. EStG (§ 247 Abs. 3 HGB)	130
XII. Sonderposten ("Wertberichtigung") für steuerrechtliche Abschreibungen nach § 254 HGB (§ 281 Abs. 1 HGB).....	133

XIII.	Rückstellungen für bestimmte Verpflichtungen aus Versorgungszusagen (Artikel 28 EGHGB).....	135
XIV.	Rückstellungen für bestimmte unterlassene Instandhaltungen (§ 249 Abs. 1 S. 3 HGB).....	138
XV.	Aufwands-Rückstellungen (§ 249 Abs. 2 HGB).....	139
XVI.	Rücklagen nach § 52 Abs. 16 S. 8 und S. 11 EStG in der Steuerbilanz	142
D.	Bewertungswahlrechte.....	144
I.	Ansatz der Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 HGB)	146
	a) Legaldefinition der "Anschaffungskosten".....	146
	b) Übertragung von Rücklagen nach § 6b EStG und nach R 35 EStR.....	147
	c) Behandlung von Zuschüssen und Investitionszulagen	148
II.	Ansatz der Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 HGB)	151
	a) Zum Begriff "Herstellungskosten"	151
	b) Untere und obere Wertgrenze der handelsrechtlichen Herstellungskosten	152
	c) Herstellungskosten nach Steuerrecht.....	157
	d) Abgrenzung zwischen "Erhaltungsaufwand" und "Herstellungsaufwand".....	160
	e) Restbuchwert und Abbruchkosten eines Gebäudes.....	161
III.	Gruppenbewertung im Anlagevermögen (§ 240 Abs. 4 HGB).....	161
IV.	Festbewertung im Anlagevermögen (§ 240 Abs. 3 HGB).....	162
V.	Planmäßige Abschreibungen beim abnutzbaren Anlagevermögen (§ 253 Abs. 2 HGB).....	164
	a) Festlegung der Nutzungsdauer	165
	b) Wahl der Abschreibungsmethode	166
	c) Wechsel der Abschreibungsmethode	171
	d) Ansatz eines Restwertes	172
	e) Vereinfachungsregel.....	172
VI.	Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzung beim Anlagevermögen (§ 253 Abs. 2 S. 3 HGB).....	173
VII.	Abschreibungen "im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung" beim Anlagevermögen (§ 253 Abs. 4 HGB)	179
VIII.	Eigentlich "nur steuerrechtlich zulässige Abschreibungen" beim Anlagevermögen (§ 254 HGB)	181
	a) Kennzeichnung und allgemeine Vorschriften	181
	b) Sonderabschreibungen nach § 7g EStG	184
	c) Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG).....	185
	d) Abzüge nach § 6b EStG und R 35 EStR	186
IX.	Beibehaltungswahlrecht bzw. "Wertaufholungsgebot" im Anlagevermögen (§ 253 Abs. 5, § 280 HGB)	186

X.	Verfahren der "Sammelbewertung" beim Umlaufvermögen (§ 256 HGB)	192
	a) Vorbemerkungen	192
	b) Die Durchschnittsmethode	194
	c) Verfahren mit einer Verbrauchsfolge- oder Veräußerungsfolge-Fiktion	195
XI.	Gruppenbewertung im Umlaufvermögen (§ 240 Abs. 4 HGB).....	199
XII.	Festbewertung im Umlaufvermögen (§ 240 Abs. 3 HGB).....	200
XIII.	Der "sich aus dem Börsen- oder Marktpreis am Abschlußstichtag ergebende Wert" im Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 3 HGB)	201
XIV.	Der den Gegenständen des Umlaufvermögens "am Abschlußstichtag beizulegende Wert" (§ 253 Abs. 3 HGB).....	206
XV.	Ansatz des "in der nächsten Zukunft erwarteten niedrigeren Zeitwertes" im Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 3 HGB).....	210
XVI.	Abschreibungen "im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung" beim Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 4 HGB)	211
XVII.	Eigentlich "nur steuerrechtlich zulässige Abschreibungen" im Umlaufvermögen (§ 254 HGB).....	212
XVIII.	Beibehaltungswahlrecht bzw. "Wertaufholungsgebot" im Umlaufvermögen (§ 253 Abs. 5, § 280 HGB)	215
XIX.	Zur Bemessung von Rückstellungen	218
E.	Ausweiswahlrechte	222
Viertes Kapitel		
	Aufgaben und Lösungen	225
	<i>Literaturverzeichnis</i>	335
	<i>Stichwortverzeichnis</i>	349