

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“: MicroBiLiG 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 PubliG (§ 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 Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung	65
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 Wahrung	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
<hr/>	
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
<hr/>	
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
<hr/>	
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