

# Die Handels- und Steuerbilanz

Gehrke / Renz

6. Auflage 2025  
ISBN 978-3-8006-7424-4  
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

**Vahlens Kurzlehrbücher**



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Die Handels- und Steuerbilanz

Grundlagen zur handels- und steuerrechtlichen Gewinnermittlung

von

**StB Prof. Dr. Matthias Gehrke**

Technische Hochschule Aschaffenburg

Professor für Rechnungswesen und Steuerrecht

und

**StB Prof. Dr. Anette Renz**

Duale Hochschule Baden-Württemberg

Villingen-Schwenningen

Professorin für Externes und Internes Rechnungswesen

6., vollständig überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

**StB Prof. Dr. Matthias Gehrke** ist Professor für Rechnungswesen und Steuerrecht an der Technischen Hochschule Aschaffenburg und Gründungsmitglied des dortigen Instituts für Accounting, Auditing, Restructuring und Taxation (IAART).

**StB Prof. Dr. Anette Renz** ist Professorin für Externes und Internes Rechnungswesen an der Dualen Hochschule Baden-Württemberg.

**vahlen.de**

ISBN Print 978 3 8006 7424 4

ISBN E-Book (ePDF) 978 3 8006 7425 1

ISBN E-Book (ePUB) 978 3 8006 7935 5

© 2025 Verlag Franz Vahlen GmbH

Wilhelmstr. 9, 80801 München

info@vahlen.de

Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH

Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz: Fotosatz Buck

Zweikirchner Str. 7, 84036 Kumhausen

Umschlag: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie



vahlen.de/nachhaltig

produktsicherheit.vahlen.de

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.

Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

# Vorwort zur sechsten Auflage

Seit der Veröffentlichung der fünften Auflage vor mehr als vier Jahren haben sich naturgemäß Änderungen in Gesetzgebung, Verwaltungsanweisungen und Rechtsprechung ergeben. Deren Einarbeitung war unser erklärtes Ziel der nunmehr sechsten Auflage. Insbesondere im Steuerrecht ergab sich Aktualisierungsbedarf, um die fortschreitende Judikatur des Bundesfinanzhofes abzubilden. Mit Blick auf die steuerrechtliche Gesetzgebung waren die Jahre 2023 und 2024 geprägt von Reformbemühungen des deutschen Gesetzgebers, welche jedoch in Zeiten enger finanzieller Spielräume oftmals nicht den Weg ins Bundesgesetzblatt fanden. So blieb es mehrfach bei Ankündigungen steuerlicher Investitionsanreize, die wichtige Impulse für die deutsche Wirtschaft bedeutet hätten. Spätestens mit dem Zerbrechen der Ampel-Regierung im November 2024 wurden deutliche Steuerentlastungen für Unternehmen jedoch vorerst aufgeschoben, und es bleibt abzuwarten, welche Steuerpläne eine künftige neue Bundesregierung verfolgen wird.

Auch in der neuen, nunmehr sechsten Auflage sind wir für Verbesserungsvorschläge stets dankbar, die wir gerne in einer späteren Neuauflage berücksichtigen wollen. Unseren herzlichen Dank wollen wir abermals den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern des Verlags Franz Vahlen aussprechen, die uns engagiert bei der technischen Umsetzung der neuen Auflage unterstützt haben.

Aschaffenburg/Villingen-Schwenningen, im März 2025

*Matthias Gehrke / Anette Renz*



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Vorwort zur ersten Auflage

Die Vorschriften des Steuerrechts bezüglich der Bilanzierung und Bewertung von Wirtschaftsgütern und Schulden sind durch Gesetzesänderungen erheblich geändert worden. Insbesondere die zunehmenden vom Handelsrecht abweichenden Regelungen führen dazu, dass oftmals keine „Einheitsbilanz“ für beide Rechenwerke mehr erstellt werden kann, sondern eine eigenständige Bilanz nach steuerrechtlichen Vorschriften aufzustellen ist. Vor diesem Hintergrund ist das Ziel des vorliegenden Lehrbuchs „Die Steuerbilanz“ eine Vertiefung der Kenntnisse des Steuerbilanzrechtes sowie die Erarbeitung von Zielen und Instrumenten der Steuerbilanzpolitik. An die Diskussion über Zwecke und Aufgaben von Bilanzen schließt sich eine ausführliche Darstellung sowohl der klassischen als auch der „neueren“ Bilanztheorien an. Eine besondere Stellung nimmt im Anschluss die Problematisierung des „Maßgeblichkeitsgrundsatzes“ ein. Ferner werden im Zusammenhang mit den „Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung“ allgemeine Bilanzansatz- und Bilanzbewertungsgrundsätze diskutiert. Unter Beachtung der aktuellen Rechtsprechung werden im Anschluss an die allgemeinen Ausführungen die Konkretisierungserfordernisse sowohl für positive als auch für negative Wirtschaftsgüter herausgearbeitet. Eng damit verbunden sind die Frage des „wirtschaftlichen Eigentums“ sowie die Zugehörigkeitsproblematik in der Steuerbilanz.

Der Gesetzesbeschluss des Deutschen Bundestages vom 21.02.2003 hinsichtlich des Steuervergünstigungsabbaugesetzes wurde berücksichtigt.

Marburg, im Februar 2003

*Michael Wehrheim / Anette Renz*





**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Inhaltsverzeichnis

|                                           |      |
|-------------------------------------------|------|
| <b>Vorwort zur sechsten Auflage</b> ..... | V    |
| <b>Vorwort zur ersten Auflage</b> .....   | VII  |
| <b>Abbildungsverzeichnis</b> .....        | XV   |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....        | XVII |

## Teil A: Handelsbilanz

|                                                                                        |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>1 Einführung in das Rechnungswesen</b> .....                                        | 3  |
| 1.1 Begriff und Informationsadressaten des Rechnungswesens .....                       | 3  |
| 1.2 Funktionen des Rechnungswesens .....                                               | 3  |
| 1.2.1 Dokumentationsaufgabe .....                                                      | 4  |
| 1.2.2 Informationsaufgabe .....                                                        | 4  |
| 1.2.3 Rechenschaftslegungsaufgabe .....                                                | 5  |
| 1.2.4 Kontrollaufgabe .....                                                            | 5  |
| 1.2.5 Dispositionsaufgabe .....                                                        | 5  |
| 1.3 Teilbereiche des Rechnungswesens .....                                             | 5  |
| 1.3.1 Externes Rechnungswesen .....                                                    | 5  |
| 1.3.2 Internes Rechnungswesen .....                                                    | 8  |
| 1.3.3 Statistik .....                                                                  | 9  |
| 1.3.4 Controlling/Planungsrechnung .....                                               | 10 |
| <b>2 Ziele des handelsrechtlichen Jahresabschlusses</b> .....                          | 11 |
| <b>3 Rechnungslegungsvorschriften und Umfang der Rechnungslegung</b> ...               | 13 |
| <b>4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung</b> .....                                  | 17 |
| 4.1 Begriffsklärung und Ermittlung der Grundsätze ordnungsmäßiger<br>Buchführung ..... | 17 |
| 4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung i. e. S. ....                               | 19 |
| 4.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....                                      | 19 |
| <b>5 Bilanzgliederung und Inhalt der Bilanz (Bilanzansatznormen)</b> .....             | 21 |
| 5.1 Bilanzgliederung .....                                                             | 21 |
| 5.2 Bilanzinhalt .....                                                                 | 24 |

|           |                                                                               |           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 5.2.1     | Abstrakte vs. konkrete Bilanzierungsfähigkeit .....                           | 24        |
| 5.2.2     | Aktivierungsnormen .....                                                      | 27        |
| 5.2.2.1   | Anlagevermögen .....                                                          | 27        |
| 5.2.2.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände .....                                       | 28        |
| 5.2.2.1.2 | Sachanlagen .....                                                             | 30        |
| 5.2.2.1.3 | Finanzanlagen .....                                                           | 31        |
| 5.2.2.2   | Umlaufvermögen .....                                                          | 32        |
| 5.2.2.2.1 | Vorräte .....                                                                 | 32        |
| 5.2.2.2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....                           | 33        |
| 5.2.2.2.3 | Wertpapiere .....                                                             | 34        |
| 5.2.2.2.4 | Flüssige Mittel .....                                                         | 34        |
| 5.2.2.3   | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....                                       | 34        |
| 5.2.2.4   | Aktive latente Steuern .....                                                  | 35        |
| 5.2.2.5   | Aktiver Unterschiedsbetrag aus der<br>Vermögensverrechnung .....              | 38        |
| 5.2.2.6   | Aktiver Sonderposten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter<br>Fehlbetrag“ ..... | 39        |
| 5.2.3     | Passivierungsnormen .....                                                     | 39        |
| 5.2.3.1   | Eigenkapital .....                                                            | 39        |
| 5.2.3.1.1 | Gezeichnetes Kapital .....                                                    | 41        |
| 5.2.3.1.2 | Kapitalrücklage .....                                                         | 42        |
| 5.2.3.1.3 | Gewinnrücklagen .....                                                         | 43        |
| 5.2.3.1.4 | Gewinnvortrag/Verlustvortrag .....                                            | 44        |
| 5.2.3.1.5 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....                                       | 44        |
| 5.2.3.1.6 | Bilanzgewinn/Bilanzverlust .....                                              | 45        |
| 5.2.3.2   | Rückstellungen .....                                                          | 45        |
| 5.2.3.3   | Verbindlichkeiten .....                                                       | 47        |
| 5.2.3.4   | Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....                                      | 49        |
| 5.2.3.5   | Passive latente Steuern .....                                                 | 49        |
| 5.2.3.6   | Passiver Sonderposten „Eventualverbindlichkeiten“ .....                       | 50        |
| <b>6</b>  | <b>Bilanzbewertungsnormen .....</b>                                           | <b>51</b> |
| 6.1       | Bewertungsprinzipien (Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung) .....          | 51        |
| 6.1.1     | Grundsatz der Bilanzidentität .....                                           | 51        |
| 6.1.2     | Grundsatz der Unternehmensfortführung .....                                   | 52        |
| 6.1.3     | Grundsatz der Einzelbewertung .....                                           | 52        |
| 6.1.4     | Stichtagsprinzip .....                                                        | 53        |
| 6.1.5     | Vorsichtsprinzip .....                                                        | 53        |
| 6.1.5.1   | Realisationsprinzip .....                                                     | 53        |
| 6.1.5.2   | Imparitätsprinzip .....                                                       | 55        |
| 6.1.6     | Wertaufhellungsprinzip .....                                                  | 55        |
| 6.1.7     | Grundsatz der periodengerechten Abgrenzung .....                              | 56        |
| 6.1.8     | Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität<br>(Stetigkeitsprinzip) .....     | 56        |
| 6.2       | Bewertung der Aktivposten .....                                               | 56        |
| 6.2.1     | Anschaffungskosten .....                                                      | 57        |
| 6.2.2     | Herstellungskosten .....                                                      | 58        |

|          |                                          |           |
|----------|------------------------------------------|-----------|
| 6.2.3    | Planmäßige Abschreibungen .....          | 60        |
| 6.2.4    | Außerplanmäßige Abschreibungen .....     | 65        |
| 6.2.5    | Zuschreibungen .....                     | 66        |
| 6.2.6    | Bewertungsvereinfachungsverfahren .....  | 67        |
| 6.2.7    | Zeitwert .....                           | 69        |
| 6.3      | Bewertung der Passivposten .....         | 70        |
| 6.3.1    | Bewertung des Eigenkapitals .....        | 70        |
| 6.3.2    | Bewertung von Rückstellungen .....       | 70        |
| 6.3.3    | Bewertung von Verbindlichkeiten .....    | 71        |
| <b>7</b> | <b>Gewinn- und Verlustrechnung .....</b> | <b>73</b> |
| 7.1      | Das Gesamtkostenverfahren .....          | 74        |
| 7.2      | Das Umsatzkostenverfahren .....          | 78        |
| <b>8</b> | <b>Anhang .....</b>                      | <b>81</b> |
| <b>9</b> | <b>Lagebericht .....</b>                 | <b>83</b> |

## Teil B: Steuerbilanz

|          |                                                                                  |           |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Einführung in die Steuerbilanz .....</b>                                      | <b>87</b> |
| <b>2</b> | <b>Gewinnbegriff und Gewinnermittlungsverfahren .....</b>                        | <b>89</b> |
| 2.1      | Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts .....                                    | 89        |
| 2.2      | Verfahren der Gewinnermittlung .....                                             | 89        |
| 2.2.1    | Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 EStG ..... | 90        |
| 2.2.2    | Gewinnermittlung durch originären Vermögensvergleich gemäß § 4 Abs. 1 EStG ..... | 92        |
| 2.2.3    | Gewinnermittlung durch derivativen Vermögensvergleich gemäß § 5 EStG .....       | 94        |
| 2.2.3.1  | Das Verhältnis der Handels- zur Steuerbilanz .....                               | 95        |
| 2.2.3.2  | Maßgeblichkeitsprinzip .....                                                     | 96        |
| 2.2.4    | Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen gemäß § 13a EStG .....                 | 98        |
| 2.2.5    | Gewinnermittlung mittels Tonnagebesteuerung gemäß § 5a EStG .....                | 99        |
| 2.2.6    | Gewinnermittlung durch Richtsatzschätzung gemäß § 162 AO .....                   | 99        |
| 2.3      | Gewinnermittlungszeitraum .....                                                  | 99        |
| 2.4      | Wechsel der Gewinnermittlungsmethode .....                                       | 100       |
| 2.5      | Exkurs: Die E-Bilanz .....                                                       | 100       |

|           |                                                                          |            |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>3</b>  | <b>Ansatzvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung</b>              | <b>103</b> |
| 3.1       | Wirtschaftsgut/Vermögensgegenstand                                       | 103        |
| 3.2       | Zugehörigkeit des Wirtschaftsgutes                                       | 104        |
| 3.3       | Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen                         | 104        |
| 3.3.1     | Notwendiges Betriebsvermögen                                             | 104        |
| 3.3.2     | Notwendiges Privatvermögen                                               | 105        |
| 3.3.3     | Gewillkürtes Betriebsvermögen                                            | 105        |
| 3.3.4     | Besonderheiten bei Grundstücken und Gebäuden                             | 106        |
| <b>4</b>  | <b>Bewertungsvorschriften der steuerlichen Gewinnermittlung</b>          | <b>109</b> |
| 4.1       | Realisationszeitpunkt                                                    | 109        |
| 4.2       | Bewertungsmaßstäbe                                                       | 111        |
| 4.2.1     | Anschaffungskosten                                                       | 111        |
| 4.2.2     | Herstellungskosten                                                       | 113        |
| 4.2.3     | Teilwert                                                                 | 115        |
| <b>5</b>  | <b>Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva</b>                    | <b>119</b> |
| 5.1       | Abstrakte und konkrete Bilanzierungsfähigkeit von Wirtschaftsgütern      | 119        |
| 5.1.1     | Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit                                         | 119        |
| 5.1.1.1   | Aktiva als vermögenswerte Vorteile                                       | 119        |
| 5.1.1.2   | Selbstständige Bewertbarkeit und Greifbarkeit                            | 120        |
| 5.1.2     | Konkrete Bilanzierungsfähigkeit                                          | 122        |
| 5.2       | Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens                                     | 123        |
| 5.2.1     | Abgrenzung zwischen Herstellungs- und Erhaltungsaufwand                  | 124        |
| 5.2.2     | Bilanzierung von Leasingobjekten                                         | 126        |
| 5.2.2.1   | Grundlagen des Leasings                                                  | 126        |
| 5.2.2.2   | Zurechnung des Leasingobjekts                                            | 128        |
| 5.2.2.3   | Darstellung der Bilanzierung beim Leasinggeber                           | 131        |
| 5.2.2.4   | Darstellung der Bilanzierung beim Leasingnehmer                          | 131        |
| 5.2.3     | Bewertung abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens               | 132        |
| 5.2.3.1   | Bestimmungsgründe und Problematik der Abschreibung                       | 134        |
| 5.2.3.2   | Verfahren planmäßiger Abschreibungen                                     | 138        |
| 5.2.3.3   | Außerplanmäßige Abschreibungen                                           | 141        |
| 5.2.3.3.1 | Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung | 141        |
| 5.2.3.3.2 | Teilwertabschreibung                                                     | 142        |
| 5.2.3.4   | Zuschreibungen                                                           | 143        |
| 5.2.3.5   | Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen                             | 144        |
| 5.2.3.6   | Exkurs: Geschäfts- oder Firmenwert                                       | 147        |
| 5.2.4     | Bewertung nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens         | 149        |
| 5.3       | Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens                                     | 151        |
| 5.3.1     | Bewertung von Vorräten                                                   | 152        |

|          |                                                                         |            |
|----------|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.3.2    | Bewertung von Wertpapieren.....                                         | 154        |
| 5.3.3    | Bewertung von Forderungen .....                                         | 155        |
| 5.4      | Rechnungsabgrenzungsposten.....                                         | 156        |
| <b>6</b> | <b>Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva .....</b>            | <b>161</b> |
| 6.1      | Passiva als wirtschaftliche Lasten .....                                | 161        |
| 6.2      | Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit.....                                   | 161        |
| 6.2.1    | Außenverpflichtung .....                                                | 161        |
| 6.2.2    | Rechtliche Vollentstehung bzw. wirtschaftliche<br>Verursachung .....    | 162        |
| 6.2.3    | Hinreichende Konkretisierung .....                                      | 164        |
| 6.3      | Konkrete Bilanzierungsfähigkeit .....                                   | 165        |
| 6.3.1    | Verbindlichkeiten.....                                                  | 165        |
| 6.3.2    | Besonderheiten bei Rückstellungen .....                                 | 165        |
| 6.3.2.1  | Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....                    | 165        |
| 6.3.2.2  | Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden<br>Geschäften..... | 168        |
| 6.3.2.3  | Kulanzrückstellungen .....                                              | 169        |
| 6.4      | Bewertung von Verbindlichkeiten .....                                   | 170        |
| 6.5      | Bewertung von Rückstellungen.....                                       | 171        |
| 6.6      | Rechnungsabgrenzungsposten.....                                         | 173        |

## Teil C: Übungsaufgaben

|                                                               |            |
|---------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Übungsaufgaben .....</b>                                   | <b>177</b> |
| Aufgabe 1: Immaterielle Vermögensgegenstände.....             | 177        |
| Aufgabe 2: Geschäfts- oder Firmenwert.....                    | 178        |
| Aufgabe 3: Finanzanlagen .....                                | 180        |
| Aufgabe 4: Rechnungsabgrenzungen.....                         | 181        |
| Aufgabe 5: Disagio .....                                      | 181        |
| Aufgabe 6: Eigenkapital .....                                 | 182        |
| Aufgabe 7: Gesetzliche Gewinnrücklagen .....                  | 183        |
| Aufgabe 8: Eigenkapital/Bilanzgewinn .....                    | 184        |
| Aufgabe 9: Rückstellungen.....                                | 185        |
| Aufgabe 10: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....      | 186        |
| Aufgabe 11: Währungsumrechnung.....                           | 187        |
| Aufgabe 12: Anschaffungskosten.....                           | 188        |
| Aufgabe 13: Abschreibungstechniken .....                      | 189        |
| Aufgabe 14: Herstellungskosten .....                          | 190        |
| Aufgabe 15: Planmäßige und außerplanmäßige Abschreibung ..... | 192        |
| Aufgabe 16: GWG/Sammelposten .....                            | 193        |
| Aufgabe 17: Bewertungsvereinfachungsverfahren.....            | 195        |
| Aufgabe 18: Gewinn- und Verlustrechnung .....                 | 196        |

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| <b>Literaturverzeichnis</b> .....        | 198 |
| Allgemeine Literatur .....               | 198 |
| Kommentare .....                         | 198 |
| Entscheidungen/Erlasse/Richtlinien ..... | 199 |
| <b>Sachverzeichnis</b> .....             | 203 |

  
beck-shop.de  
DIE FACHBUCHHANDLUNG