

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre Band 2: Steuerliche Gewinnermittlung

Bearbeitet von
Prof. Dr. Dieter Schneeloch, Prof. Dr. Stephan Meyering, Prof. Dr. habil. Guido Patek

7. Auflage 2017. Buch. XIX, 236 S. Kartoniert
ISBN 978 3 8006 5472 7
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Stichwortverzeichnis

- abnutzbar
 - Anlagevermögen, 41, 130
 - Bewertung, 69
 - Folgebewertung, 73
 - Abraumbeseitigung
 - unterlassene, 50
 - Abschlussstichtag, 31, 33
 - Abschreibung, 83
 - erhöhte, 90
 - für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung, 86
 - für Substanzverringerung, 19, 83, 88
 - geometrisch-degressiv, 84
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 86
 - linear-gleichbleibend, 84
 - nach Maßgabe der Leistung, 84
 - Poolabschreibung, 89
 - pro rata temporis, 85, 87
 - steuerliche, 83
 - Teilwertabschreibung, 69
 - und Maßgeblichkeit, 19
 - Absetzung, *siehe* Abschreibung
 - Abzinsung, 100
 - additive Gewinnermittlung, 158
 - Änderung einer Steuerbilanz, 136
 - AfA, *siehe* Abschreibung
 - Anlagevermögen, 35, 41
 - abnutzbares
 - Bewertung, 69
 - Folgebewertung, 73
 - immaterielles, 43
 - materielles, 43
 - nicht abnutzbares, 42
 - Bewertung, 74
 - Folgebewertung, 77
 - Ansatzvorschriften, 28
 - Anschaffungskosten, 58
 - fortgeführte, 70
 - historische, 74
 - Verbindlichkeit, 96
 - Aufstockung, 188
 - Aufwand, 4, 5
 - Ausgleichsposten, 174
 - bei Entstrickung, 144
 - außerbilanzielle Korrekturen, 138
 - Auszahlungen, 5
 - Bargründung, 113, 167
 - Berichtigung einer Steuerbilanz, 136
 - beschränkt haftende Gesellschafter
 - Verluste, 164
 - Bestandsvergleich, 2, 4, 5, 33, 37
 - betrieblich
 - Gegenleistung, 182
 - Schadensrente, 196
 - Schuldzinsenabzug, 140, 162
 - Unfallrente, 196
 - Veräußerungsrente, 187
 - Versorgungsleistung, 185, 186
 - rente, 196
 - Betriebs-
 - ausgabe, 5, 54, 124
 - einnahme, 5, 54, 124
 - vermögen, 53
 - gewillkürtes, 54, 151
 - notwendiges, 53
 - steuerliches, 150
 - vermögensvergleich, 2, 4
 - Bewertung, 19, 20, 29, 129
 - abnutzbares Anlagevermögen, 69
 - Einlage, 109
 - Entnahme, 109
 - Eröffnung eines Betriebs, 112
 - Erwerb eines Betriebs, 112
 - mit dem gewogenen Durchschnitt, 81
 - nicht abnutzbares Anlagevermögen, 74
 - Pensionsrückstellung, 102
 - Rückstellung, 98
 - Rechnungsabgrenzungsposten, 107
 - Steuerrückstellung, 104
 - Tausch, 114
 - Verbindlichkeit, 96
- Bewertungsstetigkeit, 30, 34
 - Bewertungsvorbehalt, 15, 19
 - Bilanz, 27
 - Bilanz-
 - änderung, 137
 - ansatz dem Grunde nach, 7
 - bündeltheorie, 147
 - berichtigung, 136
 - gewinn, 6
 - identität, 29
 - Grundsatz der, 30
 - ierung, 20
 - ierungsfähigkeit, 38

- ierungsgebot, 43, 52
 - ierungsgegenstand, 35
 - ierungsstetigkeit, 34
 - klarheit, 28
 - kontinuität
 - Grundsatz der formellen, 30
 - stichtag, 31
 - theorie
 - dynamische, 16
 - statische, 16
- Branchentaxonomien, 11
- Buchführung
 - Grundsätze ordnungsmäßiger, 20
 - Ausnahmen, 35
 - deduktive Ermittlung, 21
 - induktive Ermittlung, 21
- Personengesellschaft, 161
- Buchführungspflicht
 - abgeleitete, 5, 17
 - Freiberufler, 18
 - Gewerbetreibender, 18
 - Land- und Forstwirte, 18
 - nicht steuerlicher Art, 16
 - originäre, 5
- dauernde Last, 176, 181
- derivativer
 - Geschäfts- oder Firmenwert, 188
- Dokumentationsfunktion, 9
- E-Bilanz, 10
- Eigenkapital, 35, 36
- Eigentum
 - wirtschaftliches, 55
 - zivilrechtliches, 55
- Einbringung
 - Betrieb, 167
 - einzelnes Wirtschaftsgut, 167
- Einheitsbilanz, 15
- Einlage, 141, 143
 - Bewertung, 109
- Einnahmen-Überschussrechnung, 4, 5, 18
- Einzelbewertung, 30
 - Grundsatz der, 30, 35
- Einzelkaufleute, 17
- entgeltlich erworbenes Wirtschaftsgut, 40
 - immateriell, 43
- Entnahme, 141, 143
 - Bewertung, 109
- Entstrickung, 142, 143
 - Ausgleichsposten, 144
- Entstrickungstatbestände, 143
- Eröffnung eines Betriebs
 - Bewertung, 112
- Eröffnungsbilanz, 27, 129
- Erfüllungsbetrag, 96
- Ergänzungsbilanz, 152, 166, 168
- erhöhte Absetzung, 90
- Ertrag, 4, 5
- erweiterter Verlustausgleich, 165
- Erwerb eines Betriebs
 - Bewertung, 112
- Familienpersonengesellschaft, 169
- fehlerhafte Steuerbilanz, 136
- Festkapitalkonto, 162
- Festwert, 25
- Fifo-Verfahren, 80
- Firmenwert, 43
 - AfA, 86
 - derivativer, 188
- Folgebewertung
 - abnutzbares Anlagevermögen, 73
 - nicht abnutzbares Anlagevermögen, 77
- Forderungen, 45
 - aus Lieferungen und Leistungen, 131
- fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten, 70
- Fremdvergleich, 171
- Fremdwährungsverbindlichkeit, 97
- Gebäude, 42, 87
- Gegenleistung
 - betriebliche, 182
- Erscheinungsformen, 177
 - private, 182
- gemeiner Wert, 66
 - Tausch, 115
- geringwertiges Wirtschaftsgut, 88
- Geringwertigkeit, 88
- Gesamt-
 - bewertung, 63
 - gewinn einer Mitunternehmerschaft, 148, 157
 - handsvermögen, 146, 148, 151
- Geschäfte
 - schwebende, 46
 - drohende Verluste, 49
- Geschäfts-
 - jahr, 33
 - oder Firmenwert, 43
 - AfA, 86
 - derivativ, 188
- Gesellschaftsvermögen, 151
- gesondertes und einheitliches Gewinnfeststellungsverfahren, 161
- Gewährleistung

- Rückstellung, 50
- Gewerbebetrieb, 18
- Gewerbetreibende, 5, 15, 19
- gewillkürtes
 - Betriebsvermögen, 54, 151
 - Privatvermögen, 54
 - Sonderbetriebsvermögen I, 154
 - vermögen II, 154
- Gewinn, 4, 124
- Gewinn-
 - anteil, 149
 - begriff nach § 4 Abs. 1 EStG, 4
 - ermittlung
 - Bestandsvergleich, 4
 - Einnahmen-Überschussrechnung, 4
 - Grundsatz der periodengerechten, 33
 - periodengerechte, 5, 16
 - steuerliche, 15
 - ermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, 124
 - ermittlungsmethoden, 4
 - feststellungsverfahren, 159
 - und Verlustrechnung, 27
 - verteilung, 158
- gewogener Durchschnitt, 80
- Gewohnheitsrecht, 20
- Gläubigerschutzfunktion, 10
- GoB, 20
- Going-Concern-Prinzip, 30
- Gründung
 - Personengesellschaft, 167
- Grund und Boden, 42
- Grund-
 - lagenbescheid, 159
 - sätze
 - ordnungsmäßiger Buchführung, 20
 - zur Buchführung, 23
 - satz
 - der periodengerechten Gewinnermittlung, 33
 - stück, 42
- GuV, 27
- Härtefallregelung, 13
- Haftungsbetrag, 165
- hergestelltes Wirtschaftsgut, 40
- Herstellungskosten, 60
 - fortgeführte, 70
 - historische, 74
- Hilfsstoffe, 44
- historische Anschaffungs= oder Herstellungskosten, 74
- Identität der Gewinnbegriffe, 4
- immateriell
 - Vermögensgegenstand, 43
 - Wirtschaftsgut, 40, 43
- Imparitätsprinzip, 30, 32
- Informationsfunktion, 10
- Instandhaltungsaufwendungen
 - unterlassene, 50
- Inventur, 25
- Investitionsabzugsbetrag, 92
- Jahres-
 - abschluss, 27
 - fehlbetrag, 6
 - überschuss, 6
- Körperschaftsteuerrückstellung, 105
- künftige Preis- und Kostensteigerungen, 100
- Kapital-
 - gesellschaft
 - Bilanz, 36
 - Gewinnermittlung, 174
 - konto, 162
 - variables, 162
- Kauf-
 - leute, 18
 - mann, 16
 - preisrate, 177
- Kerntaxonomie, 11
- kleine Einzelkaufleute, 17
- Korrekturen
 - außerbilanzielle, 138
- Kulanzrückstellung, 50
- Land- und Forstwirtschaft, 18
- Leasing, 56
- Leibrente, 188
 - Systematisierung, 180
 - unmodifiziert, 180
- Leistung
 - wiederkehrend, *siehe*
 - wiederkehrende Zahlung/Leistung
- Leistungs-
 - AfA, 84
 - vergütung, 175
- Lifo-Verfahren, 80
- linear-gleichbleibende Abschreibung, 84
- Maßgeblichkeit
 - der Handelsbilanz, 15, 19

- Rechtsprechungsgrundsätze, 39
- Maßgeblichkeitsgrundsatz, 7, 15, 19
- Maßgeblichkeitsprinzip, 7, 15, 19
- materielles
 - Anlagevermögen, 43
 - Wirtschaftsgut, 40
- Mindestumfang, 11
- Mitunternehmer, 146
 - gewerbliche Einkünfte, 148
- Mitunternehmer-
 - anteil
 - Veräußerung, 167
 - schaft, 146
 - Gesamtgewinn, 157
- nachträgliche Versteuerung, 191
- negatives
 - Kapitalkonto, 164
- nicht abnutzbares Anlagevermögen, 130
 - Bewertung, 74
 - Folgebewertung, 77
- nicht abzugsfähige Betriebsausgaben, 8, 9
- Nutzungsdauer, 84
- originäre steuerliche
 - Buchführungspflicht, 17
- §7g EStG
 - Investitionsabzugsbetrag, 91
 - Sonderabschreibung für kleine und mittlere Betriebe, 91
- Pensionsrückstellung, 47, 48, 102
- periodengerechte Gewinnermittlung, 16, 30
 - Grundsatz der, 33
- Personengesellschaft
 - Buchführung, 161
 - Gewinnermittlung, 145
 - Gründung, 167
 - rechtliche Stellung, 145
 - Sonderbetriebsvermögen, 152
 - Verluste, 164
- Poolabschreibung, 89
- positives Wirtschaftsgut, 41
- Privat-
 - entnahmen, 54
 - vermögen, 53
 - gewillkürtes, 54
 - notwendiges, 53
- private
 - Gegenleistung, 182
 - Nutzung, 54
 - Versorgungs-
 - leistung, 185, 186
- pro rata temporis
 - AfA, 85, 87
- Rück-
 - lage
 - offene, 52
 - steuerfrei, 112
 - steuerfreie, 52
 - stille, 52
 - stellung, 36, 38, 46
 - Abraumbeseitigung, 50
 - Ansammlungsrückstellung, 99
 - Arten, 46
 - Bewertung, 98
 - für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften, 50
 - für ungewisse Verbindlichkeiten, 47
 - Gewährleistungen, 50
 - Kulanzrückstellung, 50
 - Muss-Rückstellung, 47
 - Pensionsrückstellung, 47
 - Sachleistungsverpflichtungen, 99
 - und Handelsbilanz, 36
 - Verteilungsrückstellung, 99
 - zahlungsbetrag, 96
 - Rate, 176, 177
 - im betrieblichen Bereich, 195
 - Realisationsprinzip, 30, 32
 - Realisationszeitpunkt, 32, 33
 - Rechnungsabgrenzung, 33
 - Rechnungsabgrenzungsposten, 35, 36, 38, 51
 - Bewertung, 107
 - regelmäßig wiederkehrende
 - Ausgaben, 126
 - Einnahmen, 126
 - Rente, 176
 - Leibrente, 180
 - Systematisierung, 178
 - Wertsicherungsklausel, 179
 - Zeitrente, 180
 - Renten-
 - berechtigter, 178
 - stammrecht, 179, 181
 - verpflichteter, 178
 - Rohstoffe, 44
 - Sachgründung, 113, 167
 - Saldierungsverbot, 29
 - Sammelposten
 - für geringwertige Wirtschaftsgüter, 89
 - Schenkung

- gemischte, 41
- Schulden, 35, 36, 38, 129, 131
- Schuldzinsenabzug
 - betrieblich, 140, 162
- selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände, 43
- Selbstveranlagungssteuer, 49
- Sofortversteuerung, 192
- Sonder-
 - abschreibung, 90
 - für kleine und mittlere Betriebe, 91
 - betriebs-
 - ausgabe, 156
 - einnahme, 149, 155
 - vermögen, 148, 152, 166
 - vermögen I, 153, 154
 - vermögen II, 154
 - vermögensbilanz, 152, 155
 - bilanz, 152
 - gewinn, 147, 149
 - GuV, 155
 - vergütung, 149, 155, 175
- sonstige
 - Verbindlichkeit, 49
 - wiederkehrende Leistung
 - Systematisierung, 182
- Stetigkeitsgrundsatz, 29, 34
- Steuer-
 - bilanz
 - Änderung, 136
 - Berichtigung, 136
 - fehlerhaft, 136
 - n vom Einkommen, 9
 - rückstellung, 48, 104
- steuer-
 - freie Rücklage, 112
 - liche
 - Abschreibung, 83
 - Gesetzeszwecke, 10
 - Gewinnermittlung, 135
 - Wahlrechte, 20
 - licher
 - Ausgleichsposten, 144, 174
 - Gewinn, 8
 - liches
 - Kapitalkonto, 162
 - rechtlicher Jahresabschluss, 7
- Stichtagsprinzip, 31
- stille Reserven, 142
- Substanzverringerung
 - Absetzung für, 19
- Tatsachen
 - wertaufhellende, 31
- wertbegründende, 31
- Tausch
 - Bewertung, 115
- Taxonomie, 11
- Teilwert
 - Abschreibung, 69
 - Begriff, 63
 - Teilwerterlass, 69
 - Teilwertvermutungen, 65
- Transparenzprinzip, 148
- Trennungsprinzip, 174
- Über-
 - entnahme, 141
 - gangsgewinn, 133
 - tragung
 - unentgeltlich, 115
- Umlaufvermögen, 35, 36, 41, 44
 - Bewertung, 77
- unentgeltlich erworbenes Wirtschaftsgut, 41
- unmodifizierte Leibrente, *siehe* Leibrente
- Unter-
 - entnahme, 141
 - nehmensfortführung, 29, 30
 - Grundsatz der, 30
 - nehmerinitiative, 146
 - nehmersisiko, 146
 - unterlassene
 - Abraumbeseitigungen, 50
 - Instandhaltungsaufwendungen, 50
- Veräußererwahlrecht, 192
- Veräußerung
 - Mitunternehmeranteil, 167
- Veräußerungs-
 - leistung
 - Abgrenzung, 186
 - rente
 - betrieblich, 187
- Verbindlichkeit, 36, 37, 46, 131
 - Arten, 46
 - Bewertung, 96
 - und Handelsbilanz, 36
 - unverzinslich, 96
- Verbrauchsfolgeverfahren, 80
- verdeckte Gewinnausschüttung, 176
- Verlust-
 - abzug
 - Personengesellschaft, 164
 - ausgleich, 164
- Vermögen
 - gewillkürtes, 54
- Vermögensgegenstand, 35, 38, 40

- und Handelsbilanz, 35
- Versicherungsleistung, 186
- Versorgungs-
 - charakter, 178
 - leistung, 186
 - betrieblich, 185
 - privat, 185
- Verstrickung, 142, 145
- vertretbare Sache, 179
- vollhafter Gesellschafter
 - Verluste, 164
- Vollständigkeitsgrundsatz, 29
- Vorabgewinn, 147, 156
- vorangegangene Teilwertabschreibung
 - abnutzbares Anlagevermögen, 73
 - nicht abnutzbares Anlagevermögen, 77
- Vorausgewinn, 156
- voraussichtlich
 - dauernde Wertminderung, 70
 - abnutzbares Anlagevermögen, 71
 - nicht abnutzbares Anlagevermögen, 75
 - Umlaufvermögen, 78
 - vorübergehende Wertminderung, 71
- Vorrat, 44, 130
 - Bewertung, 80
- Vorsichtsprinzip, 30, 32
- Vorsteuer
 - Anschaffungs- und Herstellungskosten, 89
- vorweggenommene Erbfolge, 170
- Wert-
 - aufhellungstheorie, 31
 - begriffe
 - handelsrechtliche, 67
 - steuerrechtliche, 63
 - minderung
 - voraussichtlich dauernd, 69, 74, 77
 - voraussichtlich vorübergehend, 69, 74, 77
 - papier, 42
 - Aktivierung, 45
 - Anlagevermögen, 42
 - des Umlaufvermögens, 131
 - Umlaufvermögen, 42
 - sicherungsklausel, 179
- wertbeeinflussend, 31
- wertbegründend, 31
- Wiederholungsabsicht, 176
- wiederkehrende Zahlung/Leistung, 176
 - dauernde Last, 181
 - Kaufpreisrate, 177
 - Leibrente, 180
 - Rente, 178
 - sonstige wiederkehrende Leistung, 182
- Systematisierung, 176, 177
- wiederkehrende Leistung, 177
- Zeitrente, 180
- Wirtschafts-
 - gebäude, 86
 - gut, 37–40, 53
 - aktiv, 38
 - Art des Erwerbs, 41
 - des Umlaufvermögens, 130
 - Einteilung, 40
 - entgeltlich erworben, 40
 - geringwertig, 88
 - hergestellt, 40
 - immateriell, 40
 - materiell, 40
 - negativ, 38
 - passiv, 38
 - positiv, 41
 - private oder betriebliche Nutzung, 54
 - und Bilanztheorie, 16
 - unentgeltlich erworben, 41
 - Zweckbestimmung, 41
 - jahr, 33
 - Zahlung
 - wiederkehrende, *siehe* wiederkehrende Zahlung/Leistung
 - Zeitrente, 193
 - Systematisierung, 180
 - zertifizierte Sicherheitseinrichtung, 24
 - zivilrechtliches Eigentum, 55
 - Zu- und Abflussprinzip, 5, 33
 - Zuflussbesteuerung, 191
 - Zuschreibung
 - abnutzbares Anlagevermögen, 73
 - nicht abnutzbares Anlagevermögen, 77
 - Umlaufvermögen, 79
 - Zuschreibungsgebot, 73
 - Zwischenwert, 70