Skript Bilanzsteuerrecht

Bearbeitet von
Prof. Dr. habil. Heinrich Weber-Grellet

15. Auflage 2017. Buch. 312 S. Kartoniert
ISBN 978 3 86752 538 1
Format (B x L): 19,5 x 24,9 cm
Gewicht: 850 g

Steuern > Bilanzrecht

Zu Leseprobe und Inhaltsverzeichnis

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
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

Die Zahlen verweisen auf die Randnummern.

Abbruch von Gebäuden ... 331 ff.
Abflussprinzip ... 37
Abgrenzungsposten ... 179 ff.
  antizipative ... 180
  transitorische ... 180
    und s. Rechnungsabgrenzungsposten
Ablösesumme ... 122
Abraumbeseitigungs-
  aufwendungen ... 195, 200
Abschreibung ... 226, 259, 290 ff.
  Begriff ... 290
  Funktion ... 291
  Vorrang steuerrechtlicher Vorschriften ... 292
    und s. Absetzungen für Abnutzung
Abschreibungsmethoden ... 298 ff.
  Wechsel ... 302
Abschreibungswahlrecht ... 310
Absetzungen
  für Abnutzung ... 290 ff., 313
  auf den niedrigeren Teilwert ... 310
  außerordentliche ... 309
  Beginn ... 296
  bei außergewöhnlicher
    Abnutzung ... 309, 313
  bei Gebäuden ... 305, 313
  bei Pflicht zum Gebäudeabbruch ... 308
  bei selbstständigen
    Gebäudeteilen ... 305, 314
  Bemessungsgrundlage ... 295
  Berechtigung ... 294 ff.
  Bewertungsfreiheit für geringwertige
    Wirtschaftsgüter ... 315
  Dauer ... 297
  degressive ... 300, 307
  erhöhte ... 313
  Gegenstand ... 293, 314
  lineare ... 300, 306, 314
  Methoden ... 298 ff.
    und s. dort
  Nachholung ... 303
  nach Leistung ... 301, 314
  nachträgliche Herstellungskosten ... 304
  regelmäßige ... 296 ff.
  Sonderabschreibungen ... 313
Abwicklungs(steuer)bilanz ... 38
Abzinsung ... 319 ff.
  Ausnahmen ... 321
  bisherige Rechtslage ... 319
  Neuregelung ... 320
AfA ... 290 ff., 313 f.
  und s. Absetzungen für Abnutzung
Aktiva ... 31 f.
Aktivierung ... 120 ff.
  Zeitpunkt ... 121
Aktivierungspflicht ... 11, 260, 264
Aktivierungsverbot ... 11, 120, 260, 264
Aktivierungswahlrecht ... 260, 264
Aktivposten ... 120 ff.
Aktivtausch ... 35, 107
Amerikanische Buchführung ... 103
Amerikanisches Journal ... 104
Anfangsbilanz ... 62
Anlagegüter
  geringwertige ... 315, 369
Anlagevermögen ... 314
  abnutzbares ... 331, 352, 368
Ansatz
  des niedrigeren Teilwerts ... 275, 326
  von Zwischenwerten ... 318
Ansatzwahlrechte ... 13
Anschaffungskosten ... 19, 167, 229, 240 ff.
  Abgrenzung zu Herstellungskosten ... 251
  Anschaffungsnebenkosten ... 242
  Änderung ... 244
  bei Gebäuden ... 331
  bei Grund und Boden ... 323
  beim Tausch ... 247
  Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter
    in einem Vertrag ... 249
  Grundsätze ... 241
  Zuschüsse ... 246, 250
Anschaffungskostenprinzip ... 65
Anschaffungsnahe Aufwendungen ... 134 ff.
  bei Gebäuden ... 243 f.
Anteil ... 131
Anti-BEPS ... 51
Aufbewahrungspflicht ... 116
Aufwendungen
  anschaffungsnahe ... 134 ff.
Aufzeichnungspflicht
  Verstoß gegen ... 118
Außerbilanzielle Hinzurechnung ... 110
Ausbildungskosten ... 207
Ausbuchung ... 193
Auslandsverlagerung ... 372

Beiträge an Berufsverband ... 432 ff.
BEPS – Base Erosion and Profit Shifting ... 51
Bestandteil ... 125, 131
  Bodenschätze ... 131
  Gebäude- ... 129, 132
    und s. dort
  Grundstücks- ... 131
  Schein- ... 131
Besteuerung der Personen-
  gesellschaften ... 397 ff., 428
    s. auch Gewinnermittlung bei
      Personengesellschaften
Beteiligungen ... 165, 325 ff., 371
  an einer Kapitalgesellschaft ... 328
  an einer Personengesellschaft ... 325
  Einlage ... 371 ff., 380 ff.
Betriebsaufspaltung ... 164, 178
Betriebsausgaben ... 35, 386 ff., 432, 443
  beschränkt abziehbare ... 387
  nicht abziehbare ... 387

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Betriebseinnahmen ... 36, 386, 431, 442
Betriebseröffnung ... 265, 361
Betriebserwerb
teilentgeltlicher ... 367
entgeltlicher ... 362
unentgeltlicher ... 363
Betriebsfremde Zwecke ... 372 f.
Betriebsübergang ... 367
Betriebsvermögen ... 162 ff., 370
der Personengesellschaft ... 166, 178
gewillkürtes ... 166, 178
Grundstücke ... 174 ff.
Grundstücksteile ... 174 ff.
notwendiges ... 174 ff., 178
Betriebsvermögensvergleich ... 20, 32
Betriebsverpachtung ... 67, 178
Betriebsvorrichtungen ... 122, 129, 305
Bewertung
Ausgangswerte ... 241 ff.
Bilanzpositionen ... 228 ff.
des abnutzbaren Anlagevermögens ... 331 ff.
Forderungen ... 346 ff.
Grundlagen ... 240
Grundsätze ... 228 ff.
im Einzelnen ... 323 ff.
nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter ... 323 ff.
Methoden ... 281 ff.
und s. dort
nach der Verbrauchs-/Veräußerungsfolge ... 286
Stichtagsprinzip ... 322
Umlaufvermögen ... 337 ff.
Verbindlichkeiten ... 353 ff.
Zeitfaktor ... 240, 319
Zinsfaktor ... 240, 319
Bewertungsabschlag ... 313
Bewertungseinheit ... 6, 17, 131
Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter ... 315
Bewertungsmethoden ... 281 ff.
Bilanz ... 31 ff.
Arten ... 38 ff.
außerordentliche ... 38
Begriff ... 31
gelegentliche ... 38
gesetzlich vorgeschriebene ... 38
Gewinnermittlung ... 32 ff.
im Rechtssinn ... 44 ff.
laufende ... 38
nach Handels- und Wirtschaftsrecht ... 38
nach Steuerrecht ... 53 ff.
s. auch Steuerbilanz
ordentliche ... 38
Theorien ... 39 ff.
und s. dort
Bilanzarten ... 38 f.
Bilanzänderung ... 395 ff.
Bilanzberichtigung ... 391 ff.
Begriff ... 392 f.
Veranlagung ... 391 ff.
Bilanzbuch ... 99 f.
Bilanzbündeltheorie ... 398
Bilanzidentität ... 62
Bilanzierung von Abgrenzungsposten ... 179 ff.
und s. Bilanz
Bilanzierungshilfen ... 120, 186
Bilanzierungsmodernisierung ... 11 ff.
Auswirkungen auf Steuerbilanz ... 17
BilMoG ... 11 ff.
Bilanzklarheit ... 60, 75
Bilanzkontinuität ... 62, 75
Bilanzlehre (organische) ... 41
Bilanzpositionen ... 228 ff.
Bilanzstetigkeit ... 62
formelle ... 62
materielle ... 62
Bilanzsteuerrecht ... 1 ff.
Anwendungsbereich ... 3 f.
Grundbegriffe ... 10
Grundlagen ... 1 ff.
Kernbereich ... 5
Methodik ... 9
Rechtsgrundlagen ... 5 f.
Rechtsnatur ... 7
Stellung innerhalb des Steuerrechts ... 2
Struktur ... 8
Bilanztheorien ... 39 ff.
dynamische ... 41
moderne ... 43
organische ... 42
statische ... 40
Bilanzverlängerung ... 107
Bilanzvollständigkeit ... 61, 75
Bilanzwahrheit ... 61, 75
Bilanzenzusammenhang
formeller ... 62, 393 f.
materieller ... 392
Bodenschätze ... 127
Buchführung ... 94 ff.
Bestandteile ... 95 ff.
Buchführungspflicht ... 113 ff.
und s. dort
doppelte ... 101, 103
und s. dort
einfache ... 99
Funktion u. Stellung im betriebl. Rechnungswesen ... 90
kameralistische ... 102
ordnungsmäßige ... 91
s. auch Grundsätze ordnungsm. Bilanzierung
Systeme ... 93 ff., 99 ff.
und s. dort
Buchführungspflicht ... 113 ff.
abgeleitete ... 114
nach Handelsrecht ... 113
nach Steuerrecht ... 114, 118
originäre ... 115
Verstoß gegen ... 117
Buchführungssysteme ... 93 ff.
Allgemeines ... 94
Bestandteile einer Buchführung ... 95 ff.
im Einzelnen ... 99 ff.
Buchinventur ... 111

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Buchungsbeleg ... 95, 116
Buchwert ... 278

Darlehen ... 165, 435
Dauerschuldverhältnis ... 180, 198
Degressive AfA ... 298 ff., 307
Disagio ... 183
Diskontmethode ... 351
Doppelte Buchführung ... 93, 101, 106
  Formen ... 103 ff.
  Wirkungsweise ... 106 ff.
Drittaufwand ... 142, 371
Drohende Verluste aus schwebenden
  Geschäften ... 71, 187, 194, 198
Durchlaufende Posten ... 436, 443
Durchschnittsbewertung ... 285
Durchschreibebuchführung ... 93, 104

EDV-Buchführung ... 104 f.
Eigenbesitz ... 155
Eigenkapital ... 186
  bei Einzelunternehmen ... 187
  bei Kapitalgesellschaften ... 187
  bei Personengesellschaften ... 187
Eigentumsvorbehalt ... 157
Einbringung ... 241, 371, 412
Einheit der Gesellschaft ... 399
Einheitsbilanz ... 447
Einheitsbuchführung ... 103
Einheitstheorie ... 152
Einkünfteermittlung (Übersicht) ... 37
Einlage ... 370 ff.
  Begriff ... 370
  bei Kapitalgesellschaft ... 377
  bei Personengesellschaft ... 410
  Bewertung ... 380, 385
  Gegenstand ... 371, 385
  in Überschussrechnung ... 437
  -minderung ... 427
  Nutzungen ... 371, 383
  Nutzungsrechte ... 367, 371, 383
  Rechtsfolgen ... 384
  relevanter Beteilungen ... 385
  verlustbringender Wirtschaftsgüter ... 371
Einlagehandlung ... 375
Einlageminderung ... 427
Einlagewille ... 376
  Irrtum ... 376
  Motive und Absichten ... 376
Einnahmen (steuerfreie) ... 386
Einnahmenüberschussrechnung ... 36, 429 ff.
  und s. Überschussrechnung
Einzelbewertung ... 240, 281, 293
Einzelkosten ... 253, 280
  s. Fertigungseinzelkosten
Einzelunternehmen ... 177, 189
Einzelveräußerungspreis ... 232, 266, 276
Entnahme ... 370 ff.
  Begriff ... 370
  bei Kapitalgesellschaften ... 377
  bei Personengesellschaften ... 410
  Bewertung ... 378
  Gegenstand ... 371 f.
  in Überschussrechnung ... 429 f.
  Rechtsfolgen ... 384
Entnahmehandlung ... 375
Entnahmewille ... 376
  Irrtum ... 376
  Motive und Absichten ... 376
Erbauseinandersetzung ... 368
Erbbaurecht ... 127 f., 157
Erfüllungsrückstände ... 71
Ergänzungsbilanz ... 409 ff.
Erhaltungsaufwand ... 134 ff.
Erhöhte Absetzungen ... 313
Eröffnungsbilanz ... 34
Ersatzbeschaffung ... 187, 222, 247
Erschließungsbeiträge ... 128
Erträge ... 35
Ertragswert ... 231, 279
Erwerb mehrerer Wirtschaftsgüter
  in einem Vertrag ... 249

Fertigungseinzelkosten ... 253, 280
Fertigungsgemeinkosten ... 257, 280
Fertigungskosten ... 253, 280
Fertigungslöhne ... 255, 280
Festbewertung ... 287
Fifo-Methode ... 285
Finanzanlagen ... 325 ff.
Firmenwert ... 11, 362
Firmenwertähnliche Güter ... 153
Fixkosten ... 358
Flurbereinigungsverfahren ... 247
Forderungen ... 165, 346 ff.
  in ausländischer Währung ... 355
Fremdvaluta ... 240
Full-pay-out-Verträge ... 161

Gebäude (Bewertung) ... 331 ff.
  Anschaffungs- und Herstellungs-
    kosten ... 331
  bei Abbruch ... 332
Gebäudeabbruch ... 332
Gebäude-AfA ... 308
Gebäude auf fremdem Grund und
  Boden ... 21, 305
Gebäudebestandteil ... 129
Geldverluste ... 438
Gemeiner Wert ... 240, 267, 277
  Verhältnis zum Teilwert ... 267
Gemeinkosten ... 14, 262
  s. Fertigungsgemeinkosten
Gemeinsame konsoldierte Körper-
  schaftsteuer-Bemessungsgrundlage
  (GKKB) ... 52
Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter ... 171
Gemischte Konten ... 109
Geringwertige Wirtschaftsgüter ... 315
Gesamthandsvermögen ... 177, 407 ff.
  s. auch Personengesellschaft
Geschäftseröffnung ... 108
Geschäftsfreundebuch ... 94, 98 f.
Geschäftsvorfälle ... 101, 104, 107 ff.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

außerbetrieblich veranlasste 109
mit Gewinnauswirkung 108
ohne Gewinnauswirkung 107
Geschäftswert 152, 334, 362
Bewertung 334
Geschäftswertähnliche Wirtschaftsgüter (Bewertung) 334, 338
Gewohnheitsrecht 223
Gewinnausweis 75, 420
Gewinnermittlung 1, 4, 20, 28, 414
bei ausl. Unternehmen 20
bei Personengesellschaften ..... 397 ff.
bei Unternehmern 4
Einlage und Entnahme 413, 437
Ergänzungsbilanz ..... 397, 407 ff.
Mitunternehmer 400
nach § 4 Abs. 1 EStG 4, 20
nach § 5 EStG 1, 10, 20
negative Kapitalkonten ..... 414 ff.
Sonderbilanz ..... 408 ff.
Sondervergütungen ..... 397, 401 ff.
Steuerbilanz ..... 407 ff.
Gewinnermittlungsbilanz 45
Gewinnermittlungszeitraum ..... 87 f.
Gewinnrücklage 187
Gewinn- und Verlustrechnung 52
GoB ..... 21, 54, 56 ff.
und s. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung
Grundbuch 96
Grundsatz
der Bilanzklarheit 60, 75
der Bilanzkontinuität 62, 75
der Bilanzwahrheit 61, 75
der Totalgewinnidentität 443
des formellen Bilanzzusammenhangs 396
des materiellen Bilanzzusammenhangs 396
Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung ..... 56 ff.
Bedeutung 57
formelle 60
materielle 61
Rechtsnatur und Ermittlung 58
Grundstücke als Betriebsvermögen ..... 174 ff.
gemischte Nutzung 176
von Personengesellschaften 177
Grundstücksbestandteile 131
Grundstücksveräußerung 157
Grund und Boden (Bewertung) ..... 323 f.
Anschaffungskosten 323
bebauter 324
Gruppenbewertung ..... 282 ff.
Gründungssteuerbilanz 38
GuV-Methode ..... 451 ff.
GuV-Rechnung ..... 35 f., 41, 451

Haftungsminderung 427
Halbfertige Arbeiten 120
Handelsbilanz 45
Verhältnis zur Steuerbilanz ..... 10, 76 ff.
Hauptabschlussübersicht 109
Hauptbuch 97
Herstellungsaufwand ..... 125, 134 ff.
Herstellungskosten ..... 135 ff., 251 ff.
Abgrenzung zu Anschaffungskosten 252
Abschreibungen 259
Begriff 251
Ermittlung 253
Gebäude- 331
nachträgliche 304
Umfang der Aktivierung ..... 260 ff.
Hilfsbücher 98
Hinzurechnung, außerbilanziell 110

IFRS 48
Immaterielles Wirtschaftsgut ..... 141 ff.
Aktivierung ..... 143 ff.
Nutzungsrecht 142
Immaterielle Vermögensgegenstände ... 11, 48
Imparitätsprinzip 64, 69, 75, 235
Importwaren 322
Insolvenzeröffnungsbilanz 38
Instandhaltungsaufwendungen 200
Inventarbuch 98
Inventur 111
Irrtum
bei Einlage 376
bei Entnahme 376

Jahresabschlussbilanz 38
Jahresabschlusskosten 209
Journal 97
amerikanisches 105
Jubiläumszuwendungen 187, 201, 220

Kameralistik 102
gehobene 102
Kameralistische Buchführung 102
Kapitalgesellschaft
Eigenkapital ..... 188 f.
Einlage u. Entnahme 377, 384
Kapitalherabsetzungsbilanz 38
Kapitalkonten (negative) ..... 414 ff.
Kapitalrücklage 187
Kassenbuch 91, 96, 99
Kauf 70
Kommissionsgeschäft 157
Kontenrahmen ..... 91 f.
Kontensystem 98, 101
Konzernabschluss 46
Konzernbilanz 38
Korrekturen ..... 370 ff.

Ladeneinbauten (-umbauten) 129, 131
Lagebericht 50, 60
Latente Steuern 16
Leasing ..... 157 ff.
Leistungs-AfA 298
Lifo-Methode 286
Lineare AfA 298, 306
nach Maßgabe der Leistung 298, 301
Liquidationsbilanz 38

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Maßgeblichkeit
formelle ... 10, 86
materielle ... 10, 86
umgekehrte ... 19, 79, 84, 446
Maßgeblichkeitsprinzip
(-grundsatz) ... 10, 54, 76 ff., 86
Einschränkungen ... 80 ff.
Kritik ... 85
s. auch Maßgeblichkeit
Materialgemeinkosten ... 256
Materialkosten ... 257
Materieller Bilanzenzusammenhang ... 392
Materielles Wirtschaftsgut ... 21, 123
Mehr- und Weniger-Rechnung ... 450 f.
nach Bilanzmethode ... 450
nach GuV-Methode ... 451
Mietereinbauten (-umbauten) ... 131
Mitarbeiterdarlehen ... 346 f.
Mitunternehmerinitiative ... 400, 428
Mitunternehmerrisiko ... 400, 428
Mitunternehmerschaft
(verdeckte) ... 397 ff., 428

Nebenbücher ... 98
Negative Kapitalkonten ... 423 ff.
Niederstwertprinzip ... 69
Non-full-pay-out-Verträge ... 161
Nutzungseinlage ... 385, 410
Nutzungsrecht ... 142 ff., 383 ff.
Einlage ... 384
vorbehaltenes ... 383
zugewendetes ... 383

Passiva ... 31
Passivposten ... 187 ff.
Pensionsgeschäft ... 155
Pensionsrückstellungen ... 19, 204
Periodengewinn ... 53
Personengesellschaft
Betriebsvermögen ... 166
Eigenkapital ... 186
Gewinnermittlung ... 397 ff., 414 ff.
und s. dort
Grundstücke ... 177
Planvermögen ... 11
Positionen der Bilanz ... 120 ff.
Praxiswert
Bewertung ... 154, 337
Privatvermögen ... 170 f., 178
gewillkürtes ... 170, 178
notwendiges ... 170, 178
Probebilanz ... 112

Rangrücktritt ... 192
Realisationsprinzip ... 54, 63, 75, 182
Realteilung ... 366 ff.
Realteilungsbilanz ... 38
Rechnungsabgrenzungsposten ... 179 ff., 188
Rechnungslegungspflicht
Schwellenwerte ... 12
Reinvestitionsrücklage ... 225
Rentabilität ... 266
Rente mit Wertsicherungsklausel ... 244
Reserve (stille) ... 222 ff., 362 ff.
Restwert-AfA ... 313
Retrograde Ermittlung ... 289
Rücklagen ... 221 ff.
für Ersatzbeschaffung ... 223
nach § 6b EStG ... 187, 225 ff.
offene ... 223
steuerfreie ... 187, 223
stille ... 222
Rückstellungen ... 194 ff., 220, 356 ff.
Auflösung ... 205
Bewertung ... 356 ff.
Einzelfälle ... 207 ff.
für Jubiläumszuwendungen ... 201, 220
für unterlassene Aufwendungen ... 194, 200
Nachholung ... 205
Pensions- ... 19, 204, 220
sonstige ... 15
wg. droh. Verluste aus schwebenden
Geschäften ... 198, 360
wegen Schutzrechtsverletzung ... 81, 220
wegen ungewisser
Verbindlichkeiten ... 194 f., 208, 357

Sachkonten ... 93, 97, 99, 101
Sachspenden ... 379
Saldierungsverbot ... 289
Sanierungsbilanz ... 38
Schaufensteranlagen ... 125, 131
Scheinbestandteil ... 125, 129, 131
Schlussbilanz ... 38, 62, 106
Schutzrechtsverletzung ... 81, 220
Schwebende Geschäfte ... 70, 158
Sofortabsetzung ... 314
Sonderabschreibungen ... 314
Sonderbetriebsvermögen ... 399, 402, 408
gewillkürtes ... 408
notwendiges ... 166
Sonderbilanz ... 38, 397, 407 f.
der Gesellschafter ... 81, 408
Sonderkosten ... 258, 280
Sonderposten mit Rücklageanteil ... 17
Sondervergütungen ... 397 ff.
Staffelbewertung ... 285
Steuerbare Bezüge ... 37
Steuerbilanz ... 10, 53, 446
der Personengesellschaft ... 407 ff.
im Rechtssinn ... 44, 53 ff.
Technik ... 446 ff.
Unterschied zur Handelsbilanz ... 19
Verhältnis zur Handelsbilanz ... 10, 76 ff.
Steuerfreie Einnahmen ... 386 ff.
Stichtagsprinzip ... 74, 322
Stille Reserven ... 222 ff., 362
Subj. Zurechnung des
Wirtschaftsguts ... 155 ff.
Substanzwert ... 279

Tagebuch ... 96, 99
Tausch ... 247
in Überschussrechnung ... 439

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Tauschähnliches Geschäft 248
Tauschgutachten des BFH 248
Teilentgeltlicher Erwerb 367
Teilkonzernbilanz 38
Teilwert ....239 ff., 265 ff.
Allgemeines 265
Bedeutung der Rentabilität 268
Bewertung von Einlagen ....381 ff., 385
Bewertung von Entnahmen ....378 f., 385
Verhält. zum gemeinen Wert 267
Teilwertabschreibung 268, 440
bei Überschussrechnung 440
Teilwertvermutungen ....271 ff.
Entkräftung 273, 276
zu späteren Zeitpunkten 272
Totalgewinn 53
Totalgewinnidentität 36, 443

Überschuldungsbilanz 38
Überschussrechnung 429
Besonderheiten 443
Betriebsausgaben ....432 f., 443
Betriebseinnahmen 431, 443
Einzelfragen ....434 ff.
Systematik ....429 ff., 443
Übertragungsbuchführung 103
Umgekehrte Maßgeblichkeit
Abschaffung ....10, 12, 17, 84 ff.
Umlaufvermögen ....126, 147, 311, 339 ff.
bei Überschussrechnung 441
Umsatzkostenverfahren 36
Umsatzsteuer
auf Anzahlungen 81, 185
bei Überschussrechnung 442
Umwandlungsbilanz 38
Umweltpflichten 212
Unentgeltlicher Erwerb ....363 ff.
Ungewisse
Verbindlichkeit ....71, 187, 194 ff., 220
Unterlassene Aufwendungen 194, 200
Urlaubsrückstellung 213
US-GAAP 47

Veranlagung ....393 ff.
Veranlagungszeitraum 87
Verbindlichkeiten ....190 ff.
in ausländischer Währung 355
ungewisse ....194 ff., 220
Verbrauchsteuern 184
Verdeckte Einlage 413
Verkaufswertverfahren 288
Verlustausgleich mit Gewinnen
im Sonderbetriebsvermögen ....423 ff.
Verluste ....237 ff.
aus schwebenden
Geschäften 71, 187, 194, 198, 207, 360
Ausweis 237
Vermögenssteuerbilanz 38
Verpachtung 164
Verrechnungsverbot 60, 75
Verursachungsprinzip 63
Verwaltungskameralistik 102
Vorleistungen 71
Vorratsvermögen ....282, 339 ff.
Vorsichtsprinzip 53, 64
Imparitätsprinzip 64, 69
Realisationsprinzip 45, 54, 63, 65, 75

Währungseröffnungs(steuer)bilanz 38
Warenausgangsbuch 96
Wareneingangsbuch 96
Wechsel der Gewinnermittlungsart ....444 f.
Werbungskosten 37
Werkvertrag 70
Werklieferungsvertrag 65
Wertaufhellungstheorie 322
Wertaufholung ....238, 269 f., 312, 369
Wertberichtigung ....347 ff.
Wertherabsetzungen ....290 ff., 314
und s. Absetzungen für Abnutzung
Wertpapiere ....155 ff.
Wiederbeschaffungskosten ....265 f., 276
Wirtschaftliche Betrachtungsweise 73
Wirtschaftliches Eigentum 133, 157
Wirtschaftsgut ....120 ff.
Anlagevermögen 120, 126
Anteil 131
abnutzbares 130
abnutzbares Anlagevermögen ....331 ff., 369
anschaffungsnahe
Aufwendungen 134, 139
Bestandteil ....131 ff.
betriebliche Zugehörigkeit ....162 ff.
bewegliches 129
Einteilung ....125 ff.
Erhaltungsaufwand ....134 ff.
gemischt genutztes 171
geringwertiges ....315 f.
Herstellungsaufwand 134
immaterielles ....122, 127, 146 f.
und s. dort
materielles 124
nicht abnutzbares 131
selbstständiges 131
subjektive Zurechnung ....155 ff.
Umlaufvermögen ....120, 126, 339 ff.
unbewegliches 129
Wirtschaftsjahr ....87 f.

Zeitfaktor bei der Bewertung 319
Zinsdifferenzmethode 351
Zinsfaktor bei der Bewertung 319
Zölle 184
Zurechnung ....155 ff.
Zuschreibungen ....317 f.
nicht abnutzbares Anlagevermögen 318
Zuschüsse 246
Zweischneidigkeit der Bilanz 62, 393, 396
Zwischenwerte 318

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG