
Literatur

Bücher

- Baetge, J., H.-J. Kirsch, und S. Thiele. 2009. *Bilanzen*, 10. Aufl., IDW Verlag GmbH
- Biergans, E. 1992. *Einkommensteuer*, 6. Aufl., München Wien: Oldenbourg Verlag.
- Coenberg, A., A. Haller, und W. Schultze. 2012. *Einführung in das Rechnungswesen*, 4. Aufl., Stuttgart: Schäffer-Poeschel Verlag.
- Coenberg, A., A. Haller, und W. Schultze. 2012. *Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse*, 22. Aufl., Stuttgart: Schäffer-Poeschel Verlag.
- Ditges, J., und U. Arendt. 2012. *Bilanzen*, 14. Aufl., Herne: Kiel Verlag.
- Eberhart, R. et al. 2007. *Buchführung und Bilanz unter besonderer Berücksichtigung des Bilanzsteuerrecht und der steuerlichen Gewinnermittlung*, 20. Aufl., Achim: Erich Fleischer.
- Falterbaum, H., W. Bolk, W. Reiß, und R. Eberhart. 2007. *Buchführung und Bilanz unter besonderer Berücksichtigung des Bilanzsteuerrecht und der steuerlichen Gewinnermittlung*, 20. Aufl., Achim: Erich Fleischer.
- Fischer, D. u. a. Die Bilanzrechtsreform 2009/2010, Hrsg. Deloitte & Touche GmbH. Stollfuß Medien.
- Grefe, C. 2011. *Unternehmenssteuern*, 14. Aufl., Herne: Kiehl Verlag.
- Kirsch, H. 2009. *Einführung in die internationale Rechnungslegung nach IFRS*, 6. Aufl., Herne: NWB Verlag.
- Leffson, U. 1987. *Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung*, 7. Aufl.
- Meyer, C. 2012. *Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht*, 23. Aufl., Herne: NWB Verlag.
- Schanz, D., und S. Schanz. 2009. Zur Unmaßgeblichkeit der Maßgeblichkeit – Divergieren oder konvergieren Handels- und Steuerbilanz? Diskussionsbeitrag Nr. 78 Arbeitskreis Quantitative Steuerlehre, zugleich Beitrag zur Festschrift für Franz W. Wagner zum 65. Geburtstag.
- Schildbach, Th. 2009. *Der handelsrechtliche Jahresabschluss*, 9. Aufl., Herne: NWB Verlag.
- Schmiel, U., und V. Breithecker. 2008. *Steuerliche Gewinnermittlung nach dem Bilanzmodernisierungsgesetz*. Berlin-Tiergarten: Erich Schmidt Verlag.
- Steck, D. 2002. Die Beibehaltung des Maßgeblichkeitsprinzips – Pro und Contra. *Steuern und Bilanzen* 10: 487.
- Von Sicherer, K. 2005. *Einkommensteuer*, 3. Aufl., München Wien: Oldenbourg Verlag.
- Von Sicherer, K. 2011. *Maßgeblichkeitsprinzip – Ist ein Ende der Diskussion abzusehen?*, Beitrag zur Festschrift für Karl-Heinz Horst zum 65. Geburtstag, 105. : Shaker Verlag.
- © Springer Fachmedien Wiesbaden 2016
- K. von Sicherer, *Bilanzierung im Handels- und Steuerrecht*,
DOI 10.1007/978-3-658-13987-2

Wöhe, G. 1997. *Bilanzierung und Bilanzpolitik*, 9. Aufl., München: Verlag Vahlen.

Kommentare

Adler, H., W. Düring, und K. Schmaltz. 2009. *Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen*, 6. Aufl., Stuttgart: Schäffer Poeschel Verlag.

Hermann, Heuer, und Raupach. 2009. *Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz mit Nebengesetzen*, 21. Aufl., Köln: Otto Schmidt Verlag.

Sonstige Quellen

Amtsblatt der EU – L 182/19–76 – am 29.6.2013

Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz vom 25.5.2009, BGBl 2009 I S. 1102

Bundesministerium der Finanzen (BMF) – Schreiben vom 12.3.2010 – IV C 6 – S 2133/09/10001 in: *Steuern und Bilanzen (StuB)* 2010 S. 238 ff

BMF, Ampel-System des Risikomanagements der Finanzverwaltung, Monatsbericht 12/2002, S. 61

BMF, Elektronische Übermittlung von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen, Anwendungsschreiben zur Veröffentlichung der Taxonomie v. 28.09.2011 – IV C 6 – S 2133-b/11/10009, *BStBl* 2011 I S. 855, RZ 27

BMF, E-Bilanz – Verfahrensgrundsätze zur Aktualisierung der Taxonomien, Veröffentlichung der aktualisierten Taxonomien (Version 5.1), Schreiben v. 05.06.2012 – IV C 6 – S 2133-b/11/10016, *BStBl* 2012 I S. 598

BMF, E-Bilanz: Veröffentlichung der Taxonomien 6.0 v. 1. April 2016, Schreiben v. 24. 05. 2016

BMF, Schreiben v. 16.07.2014, *BStBl* 2014 I S. 1162

BMF, Extensible Business Reporting Language, Schreiben v. 19.01.2010, IV C 6 – S 2133-b/0

Bundesfinanzhof (BFH) vom 3.2.1969 – GrS 2/68, in: *BStBl* II S. 291

Bundesgesetzblatt vom 22.07.2015 (BGBl. 2015 Teil I, Bl. 1245 ff.)

Bundesgesetzblatt Nr. 61 v. 27.12.2012 (BGBl. 2012 Teil I, S. 2751)

Bundesgesetzblatt vom 20.12.2008, Gesetz zur Modernisierung und Entbürokratisierung (Steuerbürokratieabbaugesetz), (BGBl 2008, I S. 2850)

Deutscher Rechnungslegungs Standard Nr. 21 (DRS 21) des DRSC

Gesetze und Richtlinien

Abgabenordnung

BGB

Einkommensteuergesetz

Gewerbsteuergesetz

Grundgesetz

HGB

Körperschaftsteuergesetz

Einkommensteuerrichtlinien

Gewerbsteuerrichtlinien

Körperschaftsteuerrichtlinien

Sachverzeichnis

A

Abführungssperre 13
Abgänge 43
Abgrenzungsposten, antizipativer 99
Abschlussprüfer 11
Abschreibung 41, 44, 63, 68, 69
 arithmetisch-degressive, digitale 69
 degressive 68
 erhöhte 63
 geometrisch-degressive 68
 kumulierte 44
 lineare 68
Abschreibungsmethoden 66
Absetzung 70
 für Substanzverringerung 70
Accounting 1
AfA 65
 Tabellen 65
Aktivierungspflicht 56
Aktivierungswahlrecht 56
Anhang 4, 175
Anlagengitter 42, 176
Anlagenspiegel 42
Anlagevermögen 37
Anleihe 91
Anschaffungskosten 53
Anschaffungskostenprinzip 20
Anschaffungsnebenkosten 53
Aufsichtsrat 11
Aufstellung 10

Aufstellungsfristen 11
Aufwandsrückstellung 94, 96
Aufzeichnungspflichten 23, 154
Ausleihung 46, 47, 48
 sonstige 48
Ausschüttungssperre 13
Außenfinanzierung 86

B

Belegprinzip 17
Beteiligung 47
Betriebsstoffe 49
Betriebsvermögensvergleich 111, 130
Bewertungsvereinfachung 51
Bilanz 3, 34
 verkürzte 34
Bilanzadressaten 13
Bilanzergebnis 89
Bilanzierungsfähigkeit 32
Bilanzierungshilfe 124
Bilanzierungspflicht 24
Bilanzierungsverbot 31
Bilanzkontinuität 19
Bilanzsteuerrecht 21
BilMoG 122, 124
BilRUG 10, 42, 175, 179
Bruttoprinzip 43, 112
Buchführungspflicht 20, 24, 121
 derivative 121

- handelsrechtliche 20, 157
- steuerrechtliche 21, 157
- Buchwertaufstockung 170
- Bundesanzeiger 12

- C**
- Cashflow 181
 - aus Finanzierungsmaßnahmen 181
 - aus Investitionsmaßnahmen 181
 - aus laufender Geschäftstätigkeit 181

- D**
- Damnum 92, 100
- Deduktive Methode 16
- Deferred-Methode 105
- Delkredere 18
- Derivative steuerliche Buchführungspflicht 22
- Disagio 33, 93, 100
- Dokumentationsfunktion 15
- Drohverlust-Rückstellung 93
- DRS 21 179
- Durchschnittswertmethode, gewogene 60

- E**
- E-Bilanz 24, 134
- Eigenkapital 83, 84
 - bilanzielles 84
 - effektives 84
 - nicht sichtbares 84
 - sichtbares 84
- Eigenkapitalquote 15
- Eigenkapitalspiegel 4
- Eigentümer, wirtschaftlicher 33
- Eigentumsvorbehalt 33
- Einheitsbilanz 101, 121
- Einkunftsermittlungsmethoden, steuerliche 129
- Einzelbewertung 58
- Einzelkaufleute 24
- Einzelunternehmen 3
- Einzelveräußerungspreis 82
- Elektronischer Bundesanzeiger 12
- Entwicklungskosten 39
- Erfolgsspaltung 113, 176
- Erfüllungsbetrag 92
- Ergänzungsbilanz 142, 170
 - negative 142
- Ergebnisverwendung 88, 89
- Erhaltungsaufwand 58
- Erinnerungsbuchwert 66
- Ermessensreserven 88
- Ermittlungsfunktion 13
- Ertragslage 113, 175
- EÜR 155
- Externes Rechnungswesen 1, 13

- F**
- Face-lifting 123
- Fair-value 124
- Fair-view-Prinzip 123
- Fertigerzeugnis 49
- Feststellung 11
- Festwertverfahren 59
- Fifo-Methode 61
- Fiktivkaufmann 21
- Finanzanlage 46
- Finanzanlagevermögen 45
- Finanzberichterstattung 14
- Finanzbuchhaltung 11
- Firmenwert 32
- Firmenwert, derivativer 170
- Forderung 50, 51, 52
 - uneinbringliche 52
 - zweifelhafte 52
- Formkaufmann 21
- Forschungskosten 39
- Freiberufler 23
- Fremdkapital 91
- Fremdkapitalgeber 19

- G**
- Generalnorm 15
- Gesamthandsbilanz 170
- Gesamthandsvermögen 170
- Gesamtkostenverfahren 120
- Gesamtleistung 112
- Geschäft, schwebendes 94, 96
 - drohende Verluste 94, 96
- Geschäfts- oder Firmenwert 33, 39, 176
 - originärer 33
- Gewährleistung 95
- Gewerbebetrieb 20
- Gewerbeertragsteuer 14
- Gewinnauswirkungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart 166

Gewinnermittlungsart, Wechsel 157
 Gewinnermittlungsmethoden 129
 Gewinnrücklage 87
 andere 87
 Gewinn-und-Verlust-Rechnung (GuV) 111,
 113, 115, 120
 verkürzte 120
 Gewinnvortrag 88
 Gläubigerschutzprinzip 19
 GoB 15
 Going-concern-princip 18
 Größenkriterien 5
 Grundkapital 84
 Grundsatz 58
 der Einzelbewertung 18, 58
 Grundsatz der Beachtung von Aufbewahrungs-
 fristen 17
 Grundsatz der Klarheit 17
 Grundsatz der Richtigkeit 17
 Grundsatz der Überprüfbarkeit 17
 Grundsatz der Vollständigkeit 16
 Grundsatz der Willkürfreiheit 17
 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung 17
 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchfüh-
 rung 15
 Grundsätze ordnungsmäßiger Dokumentati-
 on 16
 Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur 17
 Gruppenbewertung 59
 GuV 113
 GWG 70

H

Hauptversammlung 11
 Hermeneutische Methode 16
 Herstellungskosten 54
 anschaffungsnahe 57
 Hifo-Methode 62
 Hinterlegung 12
 Höchstwertprinzip 19, 92

I

IFRS 8
 Imparitätsprinzip 19
 Induktive Methode 16
 Informationsempfänger 1, 14
 Informationsfunktion 14, 125
 Informationssystem 1

Innenfinanzierung 86
 Internes Rechnungswesen 1
 Inventar 3, 27
 Inventur 27, 28
 permanente 28
 vor- oder nachverlegte 28
 Inventurformen 28
 Istkaufmann 20

J

Jahresabschluss 4
 Jahresüberschuss 88

K

Kannkaufmann 21
 Kapitalerhöhung 86
 Kapitalflussrechnung 4, 179
 Kapitalgesellschaft 4
 Kapital, gezeichnetes 84
 Kapitalrücklage 86
 Kaufmann 20
 Kennzahl 15
 Kleingewerbetreibende 20
 Kleinstkapitalgesellschaft 12, 120
 Kontoform 2, 112
 Konzernabschluss 179
 Körperschaftsteuer 14
 Kulanzrückstellung 95

L

Lagebericht 4, 11
 Leistungsabschreibung 66
 Liability-Methode 105
 Lifo-Methode 61
 Lofa-Methode 62

M

Marktzinssatz 97
 Maßgeblichkeit 121, 122, 125, 126, 127, 128
 formelle 126, 128
 materielle 127
 umgekehrte 122, 125
 Maßgeblichkeitsgrundsatz 122
 Maßgeblichkeitsprinzip 121, 124, 127
 Durchbrechung 127
 Umkehrung 9

- Merkeuro 66
 Minderheitsgesellschafter 14
 Mindestausschüttung 14
 Mitarbeiterzahl 176
 Mittel, liquide 50
 Mitunternehmer 170
 Mitunternehmerinitiative 167
 Mitunternehmerrisiko 167
 Mitunternehmerschaft 47, 167
- N**
- Nettomethode 84
 Nettoprinzip 112
 Nichtkaufleute 21
 Nichtkaufmann 20
 Niederstwertprinzip 19, 50
 strenges 50
 Nominalwertprinzip 19
 Nutzungsdauer 41, 65
 betriebsgewöhnliche 65
 technische 65
 wirtschaftliche 65
- O**
- Offenlegungspflicht 12
 One-book-accounting-System 122, 125
 Originäre steuerliche Buchführungspflicht 23
- P**
- Passivierungspflicht 96
 Passivierungsverbot 96
 Pauschalwertberichtigung 18, 52
 Pensionsrückstellung 95
 Periodenerfolg 111
 Periodenergebnis 111, 180
 Periodenverursachungsprinzip 19, 100, 180
 Personenhandelsgesellschaft 3, 4
 Planvermögen 52, 91
 Pool 71
 Pool-Abschreibung 71
 Privatvermögen 133
 Pro rata temporis 65
 Prüfung des Jahresabschlusses 12
 Publizitätsfunktion 15
- R**
- Realisationsprinzip 19
 Rechenschaftsfunktion 15
 Rechenschaftslegungsfunktion 15
 Rechnungsabgrenzungsposten 99
 aktiver 99
 passiver 99
 transitorischer 99
 Rechnungslegungsgremium 180
 Rechnungswesen 1
 Reinvestitionsrücklage 141
 Rentenbarwert 54
 Restbuchwert 44
 Restlaufzeit 97
 Rohergebnis 113
 Rohstoffe 49
 Rücklage 86, 87, 141
 gesetzliche 87
 statutarische 87
 steuerfreie 141
 stille 86
 Rückstellung 93, 94, 95
 für Garantieverpflichtungen 95
 für ungewisse Verbindlichkeiten 94
- S**
- Sachanlage 41
 Sachanlagevermögen 41
 Saldierungsverbot 91
 Sammelbewertungsverfahren 61
 Sammelposten 71
 Sammelpostenmethode 71
 Schulden 91
 SEC 8
 Segmentberichterstattung 4
 Sicherungsfunktion 15
 Sicherungsübereignung 33
 Sofortabschreibung 71
 Sonderabschreibung 63, 72
 Sonderbetriebsvermögen 168
 Sonderbilanz 167, 169
 Sonderposten mit Rücklageanteil 141
 Staffelform 2, 4, 33, 112, 180
 Stakeholder 1, 123, 125
 Stammkapital 84
 Stetigkeitsprinzip 19
 Steuerbilanzpolitik 122, 126
 Steuerentlastungsgesetz 122
 Steuererklärungsspflichten 23

- Steuern 100, 104
 aktive latente 104
 latente 100
 passive latente 104
Steuerverlagerung 141
Stichtagsinventur 28
Stille Reserven 88
Stille Rücklagen 87
- T**
Tageswert 75
Teilwert 77
Temporary-Konzept 102
Thesaurierung 86
Timing-Konzept 101
Two-book-accounting-System 121, 124
- U**
Umlaufvermögen 48
Umsatzerlöse 5, 115, 116
Umsätze, steuerbare 117, 118
Umsatzkennzahlen 118
Umsatzsteuer 23
Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen 49
Unternehmer 23
US-GAAP 8, 124
- V**
Verbindlichkeit 91, 92, 93, 95
 aus Lieferungen und Leistungen 92
 gegenüber Kreditinstituten 91
 sonstige 92
 ungewisse 93, 95
- Vereinfachte Bilanz 3
Verkehrsfähigkeit 32
Verkürzte Bilanz 4
Vermögensgegenstand 32
Vorräte 49, 51
Vorsichtsprinzip 19
Vorstand 11
- W**
Ware 49
Wechsel der Gewinnermittlungsart 157
Wert 51, 82
 beizulegender 51
 gemeiner 82
Wertaufhellende Informationen 19
Wertaufhellungsgrundsatz 19
Wertaufholung 75
Wertaufholungsgebot 48, 74
Werteverzehr 41
Wertminderung, dauernde 75
Wertpapiere 47, 50, 52
 des Anlagevermögens 47
Willkürreserven 88
Wirtschaftsgut 33
Wirtschaftsgut, geringwertiges 71
- Z**
Zahlungsbemessungsfunktion 13
Zeitwert, beizulegender 76
Zugänge 43
Zuschreibung 44, 48, 51, 75
Zuschreibungsgebot 48
Zuschreibungs- oder Wertaufholungsgebot 109
Zuschreibungsverbot 93
Zwangsreserven 87