

4.2.2.2.2 Wertbegründende Tatsachen.....	315
4.2.2.3 Abgrenzung der Sache nach.....	316
4.2.2.4 Realisationsprinzip.....	318
4.2.2.5 Imparitätsprinzip.....	320
4.2.2.5.1 Grundsatz.....	320
4.2.2.5.2 Niederstwertprinzip.....	320
4.2.3 Immaterielle Wirtschaftsgüter.....	324
4.2.3.1 Patente, Lizenzen.....	324
4.2.3.2 Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert	325
4.2.4 Forderungen.....	326
4.2.4.1 Grundsätzliche Bewertung	326
4.2.4.2 Wertberichtigungen.....	326
4.2.4.2.1 Einzelwertberichtigungen.....	328
4.2.4.2.2 Pauschalwertberichtigungen.....	328
4.2.5 Verbindlichkeiten.....	329
4.2.6 Immobilien.....	332
4.2.6.1 Außenanlagen.....	333
4.2.6.2 Selbstständige Gebäudeteile.....	334
4.2.6.2.1 Betriebsvorrichtung.....	334
4.2.6.2.2 Scheinbestandteile.....	335
4.2.6.2.3 Ladeneinbauten, Schaufensteranlagen ..	335
4.2.6.2.4 Sonstige Mietereinbauten.....	336
4.2.6.2.5 Sonstige selbstständige Gebäudeteile ...	336
4.2.6.3 Baumaßnahmen bei Gebäuden.....	337
4.2.6.3.1 Herstellungsaufwand.....	337
4.2.6.3.2 Erhaltungsaufwand.....	338
4.2.6.4 Abbruchkosten.....	340
4.2.7 Rücklagen	341
4.2.7.1 Stille Rücklagen.....	342
4.2.7.2 Steuerfreie Rücklagen.....	342
4.2.7.2.1 Sonderposten mit Rücklageanteil.....	342
4.2.7.2.2 Rücklage für Ersatzbeschaffung	345
4.2.8 Rückstellungen.....	352
4.2.8.1 Unterschied zu Verbindlichkeiten.....	352
4.2.8.2 Rückstellungen ungewisse Verbindlichkeiten....	354

4.2.8.2.1	Prozessrückstellungen	354
4.2.8.2.2	Gewährleistungsrückstellungen.....	356
4.2.8.2.3	Pensionsrückstellungen.....	356
4.2.8.2.3.1	Ansatz.....	356
4.2.8.2.3.2	Bewertung.....	357
4.2.8.3	Drohverlustrückstellungen.....	363
4.2.8.4	Kulanzrückstellungen.....	364
4.2.8.5	Rückstellungen unterlassener Instandhaltungsaufwand.....	365
4.2.8.6	Rückstellungen für Abraumbeseitigung.....	366
4.2.8.7	Spezielle steuerrechtliche Arten von Rückstellungen.....	366
4.2.9	Rechnungsabgrenzungsposten.....	367
4.2.9.1	Transitorische Rechnungsabgrenzungsposten. .	368
4.2.9.1.1	Aktivische RAP.....	368
4.2.9.1.1.1	Normalfälle	368
4.2.9.1.1.2	Spezialfall Disagio.....	369
4.2.9.1.2	Passivische RAP.....	371
4.2.9.2	Antizipative Rechnungsabgrenzungsposten.....	372
4.3	Betriebsvermögen.....	374
4.3.1	Grundsätze.....	374
4.3.2	Rechtsformspezifische Besonderheiten.....	375
4.3.2.1	Betriebsvermögen bei Einzelunternehmern.....	375
4.3.2.1.1	Notwendiges Betriebsvermögen.....	375
4.3.2.1.2	Gewillkürtes Betriebsvermögen	376
4.3.2.2	Vermögen bei Immobilien	378
4.3.2.3	Betriebsvermögen bei Personengesellschaften. .	379
4.3.2.3.1	Steuerliches Betriebsvermögen Mitunternehmerschaft	379
4.3.2.3.1.1	Arten von Personengesellschaften. .	379
4.3.2.3.2	Betriebsvermögen der Gesellschaft	382
4.3.2.3.2.1	Sonderbetriebsvermögen der Gesellschafter.....	382
4.3.2.3.3	Gewinnanteil eines Mitunternehmers	383

4.3.2.4 Betriebsvermögen bei Kapitalgesellschaften....	385
4.3.3 Zurechnung von Wirtschaftsgütern.....	386
4.3.3.1 Leasing.....	386
4.3.3.1.1 Arten von Leasing.....	386
4.3.3.1.2 Zurechnung bei Leasing-Verträgen.....	387
4.3.3.1.3 Bilanzierungsweise bei Leasing.....	389
4.3.4 Mietereinbauten und Mieterumbauten.....	393
4.3.4.1 Scheinbestandteile	393
4.3.4.2 Betriebsvorrichtungen	394
4.4 Bewertung.....	395
4.4.1 Anschaffungskosten.....	396
4.4.1.1 Anschaffungspreis.....	396
4.4.1.2 Anschaffungspreisminderungen.....	397
4.4.1.3 Anschaffungsnebenkosten.....	399
4.4.1.4 Nachträgliche Anschaffungskosten.....	399
4.4.2 Herstellungskosten.....	400
4.4.2.1 Bestandteile	401
4.4.2.2 Herstellungs- und Erhaltungsaufwand.....	402
4.4.3 Teilwert.....	403
4.4.3.1 Teilwertvermutungen.....	404
4.4.3.2 Widerlegungstatbestände.....	404
4.4.3.2.1 Fehlmaßnahmen.....	404
4.4.3.2.2 Gesunkene Wiederbeschaffungs- bzw. Re- produktionskosten	405
4.4.3.3 Teilwertermittlung bei speziellen Vermögensposi- tionen.....	405
4.4.3.3.1 Teilwert beim Vorratsvermögen.....	405
4.4.3.3.1.1 Ableitung vom Beschaffungsmarkt. 405	
4.4.3.3.1.1.1 Subtraktionsmethode.....	406
4.4.3.3.1.1.2 Formelmethode.....	407
4.4.3.3.1.2 Ableitung vom Absatzmarkt.....	409
4.4.4 Bewertungsvereinfachungsverfahren	409
4.4.4.1 Festwertverfahren.....	409
4.4.4.2 Gruppenbewertung.....	410
4.4.4.2.1 Voraussetzungen.....	410
4.4.4.2.2 Durchschnittsverfahren.....	411

4.4.4.2.2.1	Permanentes Verfahren.....	412
4.4.4.2.2.2	Periodisches Verfahren.....	413
4.4.4.3	Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolgen	413
4.4.4.3.1	Lifo-Verfahren.....	414
4.4.4.3.1.1	Perioden-Lifo.....	414
4.4.4.3.1.2	Permanentes Lifo.....	415
4.4.5	Abschreibungen und Absetzungen.....	417
4.4.5.1	Grundlagen.....	417
4.4.5.1.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter.....	418
4.4.5.1.2	Absetzungsberechtigte.....	418
4.4.5.1.3	Daten für die Abschreibungsberechnung	419
4.4.5.1.4	Absetzungsmethoden.....	421
4.4.5.2	Absetzungen beweglicher Wirtschaftsgüter.....	421
4.4.5.2.1	Absetzung für Abnutzung	421
4.4.5.2.1.1	AfA nach Maßgabe der Zeit.....	421
4.4.5.2.1.1.1	Lineare AfA.....	421
4.4.5.2.1.1.2	Degressive AfA.....	422
4.4.5.2.1.2	Leistungsabschreibung.....	425
4.4.5.2.2	Absetzung für außergewöhnliche Abnutzung	425
4.4.5.2.3	Teilwertabschreibungen	426
4.4.5.2.4	Unterschiede AfaA und Teilwertabschreibung.....	427
4.4.5.2.5	Sonderabschreibungen.....	428
4.4.5.2.6	Erhöhte Absetzungen.....	429
4.4.5.2.7	Geringwertige Wirtschaftsgüter	430
4.4.5.2.8	AfA nach einer Einlage	431
4.4.5.2.9	AfA nach einer Entnahme	432
4.4.5.3	Gebäudeabschreibungen	432
4.4.5.3.1	Grundsatz.....	432

4.4.5.3.2 Gebäudedefinition.....	432
4.4.5.3.3 Abschreibungsmethoden.....	433
4.4.5.3.3.1 AfA nach einer Entnahme	434
4.4.5.3.3.2 AfA nach einer Einlage	435
4.4.5.3.3.3 AfA bei Gebäuden	436
4.5 Änderungen von Steuerbilanzen.....	439
4.5.1 Bilanzberichtigung.....	439
4.5.2 Bilanzänderung.....	440
4.6 Wiederholungsfragen.....	441
4.7 Lösungshinweise Wiederholungsfragen.....	443
4.8 Selbstkontrollaufgaben.....	444
4.9 Lösungen der Selbstkontrollaufgaben.....	454