

Apitz · Bruschke

Der GmbH-Jahresabschluss

**Erstellung und bilanzpolitische
Gestaltungsmöglichkeiten
mit zahlreichen Mustern, Beispielen und Checklisten**

113. Aktualisierung Mai 2019
Rechtsstand: i 2019

Herausgegeben von

Diplom-Finanzwirt Wilfried Apitz

Diplom-Finanzwirt Gerhard Bruschke

Weitere Informationen zum
Produkt mit Bestellmöglichkeit
erhalten Sie in unserem
[Online-Angebot](#)

Deubner 
Steuern & Praxis

IMPRESSUM

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Grundwerk einschließlich 113. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung Mai 2019

© 1992–2018 by Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Alle Rechte vorbehalten. Nachdruck und Vervielfältigung – auch auszugsweise – nicht gestattet.

Wichtiger Hinweis

Die Deubner Verlag GmbH & Co. KG ist bemüht, ihre Produkte jeweils nach neuesten Erkenntnissen zu erstellen. Deren Richtigkeit sowie inhaltliche und technische Fehlerfreiheit werden ausdrücklich nicht zugesichert. Die Deubner Verlag GmbH & Co. KG gibt auch keine Zusicherung für die Anwendbarkeit bzw. Verwendbarkeit ihrer Produkte zu einem bestimmten Zweck. Die Auswahl der Ware, deren Einsatz und Nutzung fallen ausschließlich in den Verantwortungsbereich des Kunden.

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRA 16268

Persönlich haftende Gesellschafterin:

Deubner Verlag Beteiligungs GmbH

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRB 37127

Geschäftsführer: Ralf Wagner, Werner Pehland

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Oststraße 11, D-50996 Köln

Fon +49 221 937018-0

Fax +49 221 937018-90

kundenservice@deubner-verlag.de

www.deubner-steuern.de

Umschlag geschützt als eingetragenes Design der

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Satz: Die Top Partner – Jörg Kalies, Dorfstraße 60, D-85235 Unterumbach

Druck: Offsetdruckerei Marzorati, Königsbrunn

Printed in Germany 2017

ISBN 978-3-88606-788-6

1/1 Inhalt

1 Wegweiser

- 1/1 Inhalt
- 1/2 Gesamtstichwortverzeichnis
- 1/3 Abkürzungen

2 Aktuelles

- 2/1 Inhalt
- 2/2 Zweifelsfragen zur Durchführungsfiktion des Gewinnabführungsvertrags nach § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 4 KStG
- 2/3 Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe
- 2/4 Ertragsteuerliche Beurteilung von Darlehnsverbindlichkeiten im Abwicklungsendvermögen einer Tochtergesellschaft
- 2/5 Unterjähriger Beteiligungserwerb i.S.d § 8c KStG
- 2/6 Verdeckte Gewinnausschüttung versus Schenkung
- 2/7 Verfassungsmäßigkeit des 8c KStG
- 2/8 Lohn-/einkommensteuerliche Behandlung sowie Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung von Zeitwertkonten-Modellen
- 2/9 Vereinbarkeit des Schachtelprivilegs nach Art. 20 Abs. 1 Buchst. b) DBA-Frankreich mit dem pauschalen Betriebsausgabenabzugsverbot nach § 8b Abs. 5 KStG
- 2/10 Zweifelsfragen im Zusammenhang mit § 6b Abs. 2a EStG
- 2/11 Berechnung des Abschlags wegen einer Abbruchverpflichtung
- 2/12 Kein Wechsel von der degressiven AfA zur AfA nach tatsächlicher Nutzungsdauer
- 2/13 Schenkungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften
- 2/14 Bindungswirkung der Bescheinigung nach § 7h Abs. 2 EStG und § 7i Abs. 2 EStG
- 2/15 Verkürzte Nutzungsdauer von Gebäuden
- 2/16 Bewertung von Pensionsrückstellungen nach § 6a EStG – Übergang auf die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“
- 2/17 Abzug „finaler“ ausländischer Betriebsstättenverluste bei der Ermittlung des Gewinns
- 2/18 Anschaffungsnahe Herstellungskosten im Sinne von § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG

- 2/19 Verdeckte Gewinnausschüttung versus Schenkung
- 2/20 Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter (§ 6b EStG)
- 2/21 CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz
- 2/22 Geschäftsgeheimnis-Management
- 2/23 Haftung wegen eines existenzvernichtenden Eingriffs

3 Grundsätze der Bilanzierung

- 3/1 Inhalt
- 3/2 Einführung und Grundlagen
- 3/3 Grundsätze ordnungsgemäßer Rechnungslegung
- 3/4 Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung
- 3/5 Bewertung
- 3/6 Größenklassen der Kapitalgesellschaft
- 3/7 Einzelposten der Bilanz
- 3/8 Die Gewinn- und Verlustrechnung

4 Die internationale Rechnungslegung

- 4/1 Inhalt
- 4/2 Vorbemerkungen
- 4/3 Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB
- 4/4 Aufbau des IASB und Rahmenkonstruktion
- 4/5 Handelsrechtliche Generalnormen und IFRS
- 4/6 Bilanzierungsfähigkeit von Wirtschaftsgütern
- 4/7 Die Wertmaßstäbe der IFRS
- 4/8 Ausweis- und Gliederungsvorschriften
- 4/9 Erfassung und Bewertung des Sachanlagevermögens
- 4/10 Die Bewertung der Verbindlichkeiten
- 4/11 Die Bewertung des Eigenkapitals
- 4/12 Anhang und Lagebericht
- 4/13 Konzernrechnungslegung und -abschluss
- 4/14 Glossar

5 Anhang und Lagebericht

- 5/1 Inhalt
- 5/2 Anhang
- 5/3 Lagebericht

6 Offenlegung des Jahresabschlusses

- 6/1 Inhalt
- 6/2 Einführung
- 6/3 Betroffene Unternehmen
- 6/4 Umfang der Offenlegungspflichten
- 6/5 Form der Offenlegung
- 6/6 Prüfung der Unterlagen durch den Betreiber des Bundesanzeigers
- 6/7 Sondervorschriften für die freiwillige Veröffentlichung

7 Prüfung des Jahresabschlusses

- 7/1 Inhalt
- 7/2 Allgemeines
- 7/3 Prüfungspflicht
- 7/4 Inhalt und Umfang der Prüfung
- 7/5 Ausgesuchte Prüffeldgruppen des Jahresabschlusses
- 7/6 Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers
- 7/7 Inhalt und Gliederung des Prüfungsberichts
- 7/8 Bestätigungsvermerk
- 7/9 Umfang der Verantwortung des Abschlussprüfers
- 7/10 Meinungsverschiedenheiten zwischen der GmbH und dem Abschlussprüfer
- 7/11 Freiwillige Prüfung der kleinen GmbH
- 7/12 Prüfungspflicht bei Informationen, die zusammen mit dem Jahresabschluss veröffentlicht werden
- 7/13 Das Honorar des Abschlussprüfers

8 Feststellung des Jahresabschlusses

- 8/1 Inhalt
- 8/2 Allgemeines
- 8/3 Vorlage des Jahresabschlusses nach § 42a GmbHG
- 8/4 Die Feststellung des Jahresabschlusses
- 8/5 Der Beschluss über die Ergebnisverwendung
- 8/6 Auswirkungen der Nichtigkeit oder Anfechtbarkeit des Jahresabschlusses und des Beschlusses über die Ergebnisverwendung
- 8/7 Teilnahme des Abschlussprüfers an Versammlungen der GmbH-Organen
- 8/8 Sanktionen gegen die Gesellschaft bzw. ihre gesetzlichen Vertreter

9 Möglichkeiten der Bilanzgestaltung

- 9/1 Inhalt
- 9/2 Immaterielle Wirtschaftsgüter
- 9/3 Gebäude im Betriebsvermögen
- 9/4 Bilanzierung von Bauten der GmbH auf fremdem Grund und Boden
- 9/5 Bodenschätze in der Steuerbilanz
- 9/6 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Fuhrparks
- 9/7 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
- 9/8 Bewertung des Warenlagers
- 9/9 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von „schwebenden Geschäften“
- 9/10 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Anzahlungen
- 9/11 Bilanzielle Behandlung von unfertigen Erzeugnissen
- 9/12 Bewertungsvereinfachungsverfahren – Festwerte
- 9/13 Geringwertige Wirtschaftsgüter
- 9/14 Lifo-Verfahren – Bewertungsvereinfachungsverfahren
- 9/15 Leasing
- 9/16 und
- 9/17 Derzeit nicht besetzt
- 9/18 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Forderungen
- 9/19 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Verbindlichkeiten
- 9/20 Bilanzierung von Rentenverpflichtungen
- 9/21 Rückstellungen
- 9/22 Derzeit nicht besetzt
- 9/23 Rechnungsabgrenzungsposten
- 9/24 Rückstellungen für Altlastensanierung
- 9/25 bis
- 9/28 Derzeit nicht besetzt
- 9/29 Eigenkapitalkonto
- 9/30 Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG
- 9/31 Derzeit nicht besetzt
- 9/32 Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG
- 9/33 Rücklage für Ersatzbeschaffung (RfE – R 6.6 EStR)
- 9/34 Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen