

Apitz · Bruschke

Der GmbH-Jahresabschluss

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

123. Aktualisierung November 2021
Rechtsstand: Oktober 2021

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 123. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung November 2021
© 1992–2021 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, Jochen Hortschansky, Kurt Skupin

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 2021

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 Einkommenserhöhung durch eine verdeckte Einlage bei Nichtberücksichtigung einer verdeckten Gewinnausschüttung (§ 8 Abs. 3 Satz 5 KStG)
- 2/3 Befristete Absenkung des allgemeinen und ermäßigten Umsatzsteuersatzes zum 1. Juli 2020
- 2/4 Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d KStG
- 2/5 Anpassung von Gewinnabführungsverträgen in Altfällen im Sinne des § 17 Satz 2 Nr. 2 KStG a.F. aufgrund der Änderung des § 302 AktG zum 1. Januar 2021
- 2/6 Ertragsteuerliche Erfassung der Zinsen auf Steuerforderungen und Steuererstattungen gem. § 233a AO (Billigkeitsregelung)
- 2/7 Darlehensverluste eines Gesellschafters
- 2/8 Steuerliche Behandlung von Arbeitszeitkonten und vGA
- 2/9 Zuordnung von Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto gem. § 27 KStG bei Anteilerwerb zu verschiedenen Zeitpunkten
- 2/10 Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 15 EStG für Gesellschafter-Geschäftsführer
- 2/11 Steuerliche Behandlung der Überlassung von (Elektro-)Fahrrädern
- 2/12 Änderung des Körperschaftsteuergesetzes
- 2/13 Gesellschafter-Geschäftsführer – Gewährung von Zusatzleistungen und Zulässigkeit von Gehaltsumwandlungen
- 2/14 Anwendungsregelungen zu § 4j EStG
- 2/15 Nutzung von Elektro- und Hybridelektrofahrzeugen durch Gesellschafter-Geschäftsführer
- 2/16 Steuerliche Anerkennung von Aufwendungen für die Bewirtung von Personen aus geschäftlichem Anlass in einem Bewirtungsbetrieb als Betriebsausgaben

- 2/17 Steuerliche Maßnahmen zur Berücksichtigung der Schäden im Zusammenhang mit den Unwetterereignissen im Juli dieses Jahres
- 2/18 Gesetzliche Hilfen in der Corona-Krise für GmbH und Gesellschafter-Geschäftsführer
- 2/19 Abmilderung der zusätzlichen Belastungen durch die Corona-Krise für Arbeitnehmer (Gesellschafter-Geschäftsführer)
- 2/20 Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter (§ 6b EStG)
- 2/21 Schneeballsystem: Deliktische Haftung und Beweis-erleichterung für den Anleger
- 2/22 Online-Gründung einer GmbH

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 Liquidationsbesteuerung – Aufstellung einer Liquidationsbilanz
- 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 R 6.6 EStR**
- 9/34 Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen**

