

# **Steuerbilanz und Vermögensaufstellung in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre**

Von

**Univ.-Prof. Dr. Volker Breithecker**  
Steuerberater

und

**Dipl.-Kff. Dr. Ute Schmiel**

Universität Duisburg-Essen  
Standort Duisburg

---

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**

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

ISBN 3 503 06354 4

Alle Rechte vorbehalten  
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Bielefeld 2003  
[www.erich-schmidt-verlag.de](http://www.erich-schmidt-verlag.de)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Druck und Bindung: Danuvia, Neuburg

## Vorwort

Die Veröffentlichung eines neuen Lehrbuchs unter dem Titel „Steuerbilanz und Vermögensaufstellung in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre“ war von uns zunächst nicht geplant. Vielmehr hatten wir ursprünglich die Absicht, das Lehrbuch „Steuerbilanz und Vermögensaufstellung“ unseres 1996 verstorbenen akademischen Lehrers Prof. Dr. Lothar Haberstock, das zuletzt 1991 in dritter Auflage erschienen ist, lediglich zu aktualisieren, indem neben zahlreichen Rechtsänderungen sowohl die neuere Rechtsprechung als auch die mittlerweile hinzugekommene einschlägige Forschungsliteratur berücksichtigt und eingearbeitet werden sollte.

Diese Idee haben wir jedoch aufgegeben, weil wir uns nunmehr sicher sind, dass eine bloße Überarbeitung nicht im Sinne Lothar Haberstocks gewesen wäre. Um der nicht geringen fachbezogenen Forschungsproduktivität und den damit einhergehenden häufig kontroversen Diskussionen Rechnung zu tragen, würde Professor Lothar Haberstock heute ein Lehrbuch zur Steuerbilanz und Vermögensaufstellung grundlegend anders konzipieren als zum inzwischen 20 Jahre zurückliegenden Erscheinungsdatum der Erstauflage. So haben wir dieses Lehrbuch im Gedenken an Prof. Dr. Lothar Haberstock und in Auseinandersetzung mit seinen Auffassungen völlig neu geschrieben, was auch in dem modifizierten Titel zum Ausdruck kommt. Wir wünschen uns sehr, dass er mit unserer Arbeit zufrieden wäre.

Dieses Lehrbuch ist als systematische Einführung angelegt und erweitert damit die Reihe der im Erich Schmidt Verlag erschienenen Lehrbücher Haberstock/Breithecker, Einführung in die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre und Breithecker, Einführung in die Internationale Betriebswirtschaftliche Steuerlehre. Es richtet sich in erster Linie an Studierende der Wirtschaftswissenschaft, ist aber ebenso für Praktiker sowie für Studierende anderer Fachrichtungen mit Interesse an einer konzeptionellen Einführung in die Steuerbilanz und Vermögensaufstellung aus betriebswirtschaftlicher Perspektive geeignet. Zu seinem Verständnis sind sowohl betriebswirtschaftliche als auch handels- und steuerrechtliche Grundkenntnisse zwar notwendig, aber auch ausreichend.

Wir bedanken uns herzlich bei Dipl.-Kff. Olga Askanova, Dr. Ralf Klapdor, Heike Küpper, cand. rer. pol. Bettina Lackner, Dipl.-Kfm. Jens Passe und Dipl.-Kfm. Marco Thönnies. Sie alle haben durch ihre aktive Mitarbeit in der Erstellung von Übersichten, der Anfertigung von Verzeichnissen, der Hilfestellung im Lay-out und dem Korrekturlesen zum Gelingen dieses Buches beigetragen. Besonders danken wir auch Frau Dr. Claudia Teuchert-Pankatz, die als Lektorin des Erich

Schmidt Verlags sein Entstehen mit großer Aufmerksamkeit begleitet hat. Schließlich danken wir im Voraus allen kritischen Leserinnen und Lesern, die uns auf Fehler, Ungenauigkeiten oder missverständliche Formulierungen unter [volker.breithecker@uni-duisburg.de](mailto:volker.breithecker@uni-duisburg.de) hinweisen und damit in erheblichem Maße zur Verbesserung zukünftiger Auflagen beitragen werden.

Duisburg, im Januar 2003

Volker Breithecker

Ute Schmiel

# Inhalt

<b>Vorwort</b> .....	<b>V</b>
<b>Inhalt</b> .....	<b>VII</b>
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>1</b>
<b>2 Betriebswirtschaftliche Grundlagen der Steuerbilanz und der Vermögensaufstellung</b> .....	<b>5</b>
2.1 Einordnung der Steuerbilanz und der Vermögensaufstellung in die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre .....	5
2.1.1 Erkenntnisgegenstand, Aufgaben und Gliederung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre .....	5
2.1.2 Aufgaben und Teilgebiete des Betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens .....	16
2.1.3 Einfluss der Steuern auf das Betriebswirtschaftliche Rechnungswesen .....	22
2.2 Gewinn- und Vermögensermittlung in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre .....	25
2.2.1 Überblick über ausgewählte Gewinn- und Vermögensdefinitionen .....	25
2.2.2 Beurteilung der Gewinn- und Vermögensdefinitionen .....	39
<b>3 Steuerbilanz</b> .....	<b>49</b>
3.1 Allgemeine Rechtsgrundlagen der Steuerbilanz .....	49
3.1.1 Definition der Steuerbilanz und Abgrenzung der Steuerbilanz zu anderen Gewinnermittlungsformen .....	49
3.1.2 Adressat der Steuerbilanzierungspflicht .....	53
3.1.3 Beginn, Umfang und Ende der Buchführungs- und (Steuer-) Bilanzierungspflicht .....	63
3.1.4 Anforderungen an die Buchführungs- und die (Steuer-)Bilanzierungspflicht .....	69
3.1.5 Verletzung der Buchführungs- und der (Steuer-)Bilanzierungspflicht .....	73
3.1.6 Verfahrensrechtliche Bedeutung der Steuerbilanz .....	76
3.2 Gewinnkonzeption der Steuerbilanz .....	79
3.2.1 Verknüpfung von handels- und steuerrechtlicher Gewinnermittlung .....	79
3.2.1.1 Grundlagen des Maßgeblichkeitsprinzips .....	79
3.2.1.2 Darstellung der Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....	91
3.2.1.3 Kritische Analyse des Maßgeblichkeitsprinzips .....	103
3.2.1.4 Darstellung des umgekehrten Maßgeblichkeitsprinzips .....	117
3.2.1.5 Steuerbilanzergebnis als Ausgangsgröße der Steuerbemessungsgrundlage .....	120

3.2.2	Ansatzvorschriften .....	123
3.2.2.1	Abgrenzung von handelsrechtlichem Reinvermögen und steuerrechtlichem Betriebsvermögen .....	123
3.2.2.2	Ansatzvorschriften der Aktivseite .....	128
3.2.2.2.1	Grundlagen .....	128
3.2.2.2.2	Vermögensgegenstände .....	129
3.2.2.2.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	141
3.2.2.2.4	Bilanzierungshilfen .....	144
3.2.2.3	Ansatzvorschriften der Passivseite .....	147
3.2.2.3.1	Grundlagen .....	147
3.2.2.3.2	Verbindlichkeiten .....	148
3.2.2.3.3	Rückstellungen .....	153
3.2.2.3.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	165
3.2.2.3.5	Sonderposten mit Rücklageanteil .....	167
3.2.2.3.6	Eigenkapital .....	168
3.2.3	Bewertungsvorschriften .....	170
3.2.3.1	Grundlagen .....	170
3.2.3.2	Bewertung des Anlagevermögens .....	171
3.2.3.2.1	Bewertungsmaßstäbe der ersten Stufe .....	172
3.2.3.2.2	Bewertungsmaßstäbe der zweiten Stufe .....	194
3.2.3.2.3	Bewertungsmaßstäbe der dritten Stufe .....	206
3.2.3.3	Bewertung des Umlaufvermögens .....	207
3.2.3.3.1	Bewertungsmaßstäbe der ersten Stufe .....	208
3.2.3.3.2	Bewertungsmaßstäbe der zweiten Stufe .....	212
3.2.3.3.3	Bewertungsmaßstäbe der dritten Stufe .....	221
3.2.3.4	Bewertung der Verbindlichkeiten .....	223
3.2.3.4.1	Bewertungsmaßstäbe der ersten Stufe .....	223
3.2.3.4.2	Bewertungsmaßstäbe der zweiten Stufe .....	228
3.2.3.5	Bewertung der Rückstellungen .....	230
3.2.3.5.1	Bewertungsmaßstäbe der ersten Stufe .....	231
3.2.3.5.2	Bewertungsmaßstäbe der zweiten Stufe .....	238
3.3	Steuerbilanzpolitik .....	239
3.3.1	Steuerbilanzpolitik als Aufgabe der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre .....	239
3.3.2	Zielgrößen der Steuerbilanzpolitik .....	244
3.3.2.1	Grundlagen .....	244
3.3.2.2	Gewinnnegalisierung .....	249
3.3.2.3	Steuerbarwertminimierung .....	251
3.3.2.4	Nettokapitalwertmaximierung .....	256
3.3.2.5	Vermögensendwertmaximierung .....	260
3.3.2.6	Quo vadis, Steuerbilanzpolitik? .....	265

---

3.4 Alternative Gewinnermittlungskonzepte zur Steuerbilanz .....	265
3.4.1 Grundlagen .....	265
3.4.2 Konsumorientierte Gewinnermittlungskonzeptionen.....	268
3.4.3 Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	277
3.4.4 Gewinnermittlungskonzeption nach D. SCHNEIDER .....	280
<b>4 Vermögenaufstellung .....</b>	<b>289</b>
4.1 Allgemeine Rechtsgrundlagen der Vermögenaufstellung .....	289
4.2 Vermögenskonzeption der Vermögenaufstellung .....	291
4.2.1 Maßgeblichkeit der Steuerbilanz für die Vermögenaufstellung.....	291
4.2.2 Durchbrechungen der Maßgeblichkeit der Steuerbilanz für die Vermögensaufstellung .....	293
4.2.2.1 Abweichende Ansatzvorschriften.....	293
4.2.2.2 Abweichende Bewertungsvorschriften.....	295
4.2.3 Sondervorschriften für nichtbilanzierungspflichtige Steuerpflichtige .....	302
4.3 Vermögensaufstellungspolitik .....	304
4.4 Vermögensaufstellung aus der Perspektive der normativen Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....	306
<b>5 Schluss .....</b>	<b>311</b>
Abkürzungsverzeichnis.....	315
Literaturverzeichnis .....	319
Urteilsverzeichnis .....	357
Verzeichnis sonstiger Quellen .....	363
Sachverzeichnis .....	365