ESV ERICH SCHMIDT VERLAG

# Steuerliche Gewinnermittlung

**Ein Lehr-/Lernbuch mit 60 Wiederholungsfragen, 87 Übungsaufgaben samt Lösungen und einem 15-teiligen Fall durchs Semester**

Von

**Prof. Dr. Volker Breithecker**

Steuerberater, Universität Duisburg-Essen, Mercator School of Management, Fakultät für Betriebswirtschaftslehre, Duisburg

**Friederike Bauhoff, M.Sc.**

Steuerberaterin

**Dr. Daniela Schomaker, M.Sc.**

Steuerberaterin

3., neu bearbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der DeutschenNationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über http://dnb.d-nb.de abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**
ESV.info/978-3-503-24492-8

**Zitiervorschlag:**
Breithecker/Bauhoff/Schomaker,
Steuerliche Gewinnermittlung, 3. Aufl. 2027

bis zur 2. Aufl. Eigenverlag, Duisburg:
Mercator School of Management
3. Auflage 2027

ISBN 978-3-503-24492-8 (gedrucktes Werk)
ISBN 978-3-503-24494-2 (eBook)
DOI https://doi.org/10.37307/b.978-3-503-24494-2

Alle Rechte vorbehalten.

© 2027 Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG
Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin
info@ESVmedien.de, www.ESV.info

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Druck: docupoint, Barleben

# Vorwort

Gibt es noch einen Bedarf für ein Lehrbuch zur *Steuerlichen Gewinnermittlung*? Der Markt ist doch voll! Im Prinzip stimmt das. Wir haben aber unseren Studierenden an der Mercator School of Management der Universität Duisburg-Essen immer empfohlen, viel zu lesen – und einen möglichst einheitlichen Überblick dadurch zu erreichen, dass die umfassenden Gedanken zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre „aus einem Kopf" verinnerlicht werden sollten. Wenn es dann noch Lehrbücher sind, in denen man sich die Mühe macht, praxisnahe Übungsaufgaben zu entwickeln und den Mut hat, Lösungsvorschläge zu präsentieren, dann gelingt vielleicht der Übergang von der Theorie aus den Vorschriften der Steuergesetze, des BGBs und des HGBs auf die in der Praxis vorzufindenden Fragestellungen und Lösungen. Dabei hilft es, dass alle für dieses Lehr-/Lernbuch verantwortliche AutorInnen (auch) SteuerberaterInnen sind.

So weit, so gut! Die Idee ist das eine, die Umsetzung das andere. Lehr-/Lernbücher zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre zu schreiben, ist partiell undankbar. Es ist nicht so, als ginge man auf einen Bahnsteig und der „Steuergesetzeszug" steht dort und bleibt für längere Zeit stehen. Im Gegenteil – er hält noch nicht einmal an und „rollt" allenfalls durch den Bahnhof! Da heißt es, während der Fahrt aufzuspringen![1] Oder in konkreterer Umsetzung: Bevor das Buch gebunden ist, hat sich das Steuerrecht bestimmt wieder verändert. Die auf Grundlage der Koalitionsvereinbarung zwischen der CDU, der CSU und der SPD[2] beruhende neue geometrisch degressive AfA von 30 % im *Gesetz für ein steuerliches Investitionssofortprogramm zur Stärkung des Wirtschaftsstandorts Deutschland* (BGBl. I 2025, Nr. 161) haben wir erfasst. Die dort ebenfalls festgeschriebene Absenkung des KSt-Satzes um je einen Prozentpunkt in den Jahren 2028 bis 2032 tangiert dieses Lehrbuch zur „Steuerlichen Gewinnermittlung" allerdings nicht – allenfalls die handelsrechtliche Bewertung latenter Steuern wird berührt.

Die Idee, Lehr-/Lernbücher für die gesamte Betriebswirtschaftliche Steuerlehre vorzulegen, haben wir bereits umgesetzt bzw. wollen wir wie folgt über Erich Schmidt Verlag mit folgenden Titeln umsetzen:

- Einführung in die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre,
- Steuerliche Gewinnermittlung,

---

[1] Neben den hier relevanten, noch nicht anwendbar gewordenen, Vorschriften gilt dies auch für solche – in höchstem Maße durch Einsprüche, bis hin zur Verfassungsklage angegriffenen – Regelungen, wie z.B. die zur neuen Grundsteuer, die ab dem 01.01.2025 anzuwenden sind. Hierauf nehmen wir nur in den Aufgaben und Lösungen Bezug und „retten" uns z.T. durch Veranlagungsfälle bis zum Jahre 2024. Im Übrigen hält der BFH die „neue Grundsteuer" für verfassungsgemäß – vgl. *BFH* (2025a) oder *BFH* (2025b).

[2] Vgl. *CDU, CSU, SPD* (2025).

- Rechtsformwahl und Besteuerung,
- Unternehmensumstrukturierung und Besteuerung,
- Steuerliches Verfahrensrecht in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre,
- Einführung in die Internationale Betriebswirtschaftliche Steuerlehre.

Die hier vorliegende *Steuerliche Gewinnermittlung* dockt an die handelsrechtlichen Rechnungslegungsnormen an, die weiterhin in Deutschland eine hohe Bedeutung haben (ca. drei Millionen Unternehmen müssen eine Bilanz nach HGB-Regeln erstellen!), zunehmend aber in der Literatur sowie in der Forschung und Lehre durch internationale Rechnungslegungsregeln verdrängt werden. (Finanz-)Buchhaltungskenntnisse bleiben unerlässlich und werden in diesem Lehr-/Lernbuch immer wieder aufgerufen. *Wer buchen kann, kann sich viele Fragen selbst beantworten!* Und wir buchen!

Wir hoffen, dass wir mit diesem Lehr-/Lernbuch den Leserinnen und Lesern ein Werk an die Hand geben, das zu lesen Spaß macht. Wir hoffen auch, dass unsere Kreativität bei der Entwicklung von Übungsaufgaben, die nicht selten einen sehr praxisnahen Background haben, positiv wahrgenommen wird. Dass bestimmten Interessen, zum Beispiel dem Fußball, Raum gegeben wird, soll die Leserinnen und Leser[3] nur sensibilisieren, dass es viele branchenspezifische Besonderheiten der Bilanzierung gibt und damit eine vermeintlich trockene Materie bunter werden lässt.[4] Unsere Empfehlung lautet immer:

*Besetzt Wissensnischen!*

Standard kann jeder (und wird von jedem verlangt)! Know-how in Wissensnischen zu erarbeiten, ist vergleichsweise einfach, wenn man die Grundlagen beherrscht. Dies machen aber nur Wenige! Das ist aber der einfachste Weg zum Experten!

Duisburg und Moers im Juni 2026

Volker Breithecker Friederike Bauhoff Daniela Schomaker

[3] Wir werden im weiteren Verlauf des Textes aus Gründen der besseren Lesbarkeit verallgemeinernd das *generische Maskulinum* verwendet. Diese Formulierungen umfassen gleichermaßen Personen jedweden Geschlechts; alle sind damit selbstverständlich gleichberechtigt angesprochen.

[4] Insofern überrascht es nicht, dass wir am *Steuerlehrstuhl* in Duisburg an der *Mercator School of Management* Seminar- oder Abschlussarbeiten zu Rechnungslegungsbesonderheiten von Profi-Sport-Clubs betreut haben oder dass es im Erich Schmidt Verlag auch ein branchenspezifisches *Handbuch Hochschulrechnungslegung* gibt. Vgl. *Breithecker/Radde/Strotkemper* (2025). Vgl. aber auch zur Rechnungslegung von Bistümern *Klinz/Stefani* (2019), von gemeinnützigen Körperschaften *Löw* (2010) oder von Krankenhäusern *Graumann* (2021).

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort ..... V
Inhaltsverzeichnis ..... VII
Abkürzungsverzeichnis ..... XI
Abbildungsverzeichnis ..... XXI
1 Einführung in die steuerliche Gewinnermittlung ..... 1
1.1 Betriebswirtschaftliche, rechtliche und buchhalterische Grundlagen ..... 1
Aufgaben zu Kapitel 1.1 ..... 12
1.2 Bilanzrechnung de lege lata ..... 15
Aufgaben zu Kapitel 1.2 ..... 21
1.3 Grundsatz der Pagatorik ..... 23
Aufgaben zu Kapitel 1.3 ..... 32
Wiederholungsfragen zu Kapitel 1 ..... 34
2 Gewinnbegriff des Einkommensteuerrechts und Techniken der Gewinnermittlung ..... 35
2.1 Kurzüberblick über die Gewinnermittlungsformen ..... 35
2.1.1 Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG ..... 35
2.1.2 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG ..... 37
2.1.3 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs. 1 EStG ..... 38
2.2 Zuordnung der Gewinnermittlungsformen zu den einzelnen Gewinneinkunftsarten ..... 38
2.3 Adressaten der derivativen Steuerbilanzierungspflicht ..... 39
2.4 Beginn der Buchführung ..... 44
2.4.1 Einkommensteuer ..... 46
2.4.2 Körperschaftsteuer ..... 48
2.4.3 Gewerbesteuer ..... 49
2.4.4 Umsatzsteuer ..... 50
2.5 Wechsel der Gewinnermittlungsart ..... 51
2.5.1 Einnahmen-Überschussrechnung → bilanzielle Gewinnermittlung ..... 52
2.5.2 Bilanzielle Gewinnermittlung → Einnahmen-Überschussrechnung ..... 54
Wiederholungsfragen zu Kapitel 2 ..... 55

Aufgaben zu Kapitel 2 ..... 57
3 Gewinnkonzeption der Steuerbilanz ..... 61
3.1 Maßgeblichkeitsprinzip ..... 61
Aufgaben zu Kapitel 3.1 ..... 68
3.2 Darstellung der handelsrechtlichen GoB ..... 69
Aufgaben zu Kapitel 3.2 ..... 72
3.3 Ansatzvorschriften ..... 76
3.3.1 Steuerliche Besonderheiten beim Ansatz von Aktiva ..... 76
Aufgaben zu Kapitel 3.3.1 ..... 91
3.3.2 Steuerliche Besonderheiten beim Ansatz von Passiva ..... 96
Exkurs: Steuerrückstellungen - Ansatz ..... 99
Aufgaben Kapitel 3.3.2 ..... 102
3.4 Bewertungsvorschriften ..... 105
3.4.1 Zugangsbewertung von Aktiva ..... 105
3.4.1.1 Steuerliche Bewertungsmaßstäbe ..... 105
3.4.1.2 Bewertungsgrundsätze in Handels- und Steuerbilanz ..... 108
3.4.1.3 Steuerliche Besonderheiten bei der Zugangsbewertung von Aktiva ..... 111
Aufgaben zu Kapitel 3.4.1 ..... 120
3.4.2 Folgebewertung von Aktiva ..... 132
3.4.2.1 Folgebewertungsgrundsätze in der Handelsbilanz ..... 132
3.4.2.2 Folgebewertungsgrundsätze in der Steuerbilanz ..... 133
Exkurs: Dauerhaftigkeit der Wertminderung ..... 135
3.4.2.3 Steuerliche Besonderheiten bei der Folgebewertung von Aktiva ..... 138
Aufgaben zu Kapitel 3.4.2 ..... 145
3.4.3 Bewertung von Passiva ..... 150
Exkurs: Steuerrückstellungen - Bewertung, Ausweis, Einzelaspekte 153
Aufgaben zu Kapitel 3.4 ..... 160
Wiederholungsfragen zu Kapitel 3 ..... 167
4 Besonderheiten der steuerlichen Bilanzierung bei Mitunternehmerschaften ..... 169
4.1 Grundlagen ..... 169
4.2 Sonderbilanzen ..... 171

4.3 Ergänzungsbilanzen ... 175
4.4 Besonderheiten bei mehrstöckigen Personengesellschaften ... 179
Aufgaben zu Kapitel 4 ... 182
Wiederholungsfragen zu Kapitel 4 ... 184
5 Steuern in der Gewinn- und Verlustrechnung ... 185
5.1 Erfassung und Ausweis ... 185
5.1.1 Voraussetzung für die Erfassung von Steuern ... 185
5.1.2 Grundlegende Feststellungen ... 186
5.2 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag ... 188
5.3 Sonstige Steuern ... 191
5.4 Steuerliche Organschaft ... 195
5.5 Steuern in anderen Aufwandsposten ... 196
Aufgaben zu Kapitel 5 ... 199
Wiederholungsfragen zu Kapitel 5 ... 202

Zusammenfassende Übersichten ... 203

Lösungen der Übungsaufgaben ... 207
Lösungen der Aufgaben zu Kapitel 1 ... 208
Lösungen der Aufgaben zu Kapitel 2 ... 222
Lösungen der Aufgaben zu Kapitel 3 ... 227
Lösungen der Aufgaben zu Kapitel 4 ... 289
Lösungen der Aufgaben zu Kapitel 5 ... 293
Fall durchs Semester - Aufgabenstellung ... 300
Fall durchs Semester - Lösungsvorschlag ... 306

Anhänge ... 330

Quellenverzeichnis ... 335
Literaturverzeichnis ... 335
Verzeichnis sonstiger Quellen ... 351
Rechtsprechungsverzeichnis ... 359

Stichwortverzeichnis ... 363