

Thomas Mäurer

**Die handels- und steuerrechtlichen
Neuerungen für den Jahresabschluss 2004**

Diplomarbeit

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2005 Diplomica Verlag GmbH
ISBN: 9783832487713

Thomas Mäurer

Die handels- und steuerrechtlichen Neuerungen für den Jahresabschluss 2004

Thomas Mäurer

Die handels- und steuerrechtlichen Neuerungen für den Jahresabschluss 2004

Diplomarbeit
Fachhochschule Gießen-Friedberg
Fachbereich Wirtschaft
Abgabe Januar 2005



Diplom.de

Diplomica GmbH _____
Hermannstal 119k _____
22119 Hamburg _____

Fon: 040 / 655 99 20 _____
Fax: 040 / 655 99 222 _____

agentur@diplom.de _____
www.diplom.de _____

ID 8771

Mäurer, Thomas: Die handels- und steuerrechtlichen Neuerungen für den Jahresabschluss 2004

Hamburg: Diplomica GmbH, 2005

Zugl.: Fachhochschule Gießen-Friedberg, Diplomarbeit, 2005

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

Diplomica GmbH

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2005

Printed in Germany

INHALTSVERZEICHNIS

	<u>Seite</u>
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	VII
1. PROBLEMSTELLUNG UND LÖSWEG	1
2. HANDELSRECHTLICHE NEUERUNGEN.....	3
2.1 DAS BILANZRECHTSREFORMGESETZ	3
2.1.1 <i>Einleitung</i>	3
2.1.2 <i>Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards</i>	4
2.1.3 <i>Stärkung der Rolle des Abschlussprüfers</i>	5
2.1.4 <i>Anhebung der Finanzschwellenwerte beim Einzelabschluss</i>	10
2.1.5 <i>Anhebung der Finanzschwellenwerte zur Konzernrechnungs-</i> <i>legungspflicht</i>	15
2.1.6 <i>Anhang</i>	16
2.1.7 <i>Lagebericht</i>	19
2.1.8 <i>Konzernabschluss</i>	20
2.2 DAS BILANZKONTROLLGESETZ	21
2.2.1 <i>Prüfungsgegenstand des „Enforcement“</i>	21
2.2.2 <i>Ablauf des „Enforcement-Verfahrens“</i>	22
2.3 DAS VORHABEN ZUM BILANZRECHTSMODERNISIERUNGSGESETZ.....	25
3. STEUERLICHE NEUERUNGEN	27
3.1 ÜBERBLICK ÜBER DIE STEUERGESETZESÄNDERUNGEN ENDE 2003 BIS HEUTE	27
3.2 KURZDARSTELLUNG DER AKTUELLEN STEUERGESETZESÄNDERUNGEN	28
3.2.1 <i>Haushaltsbegleitgesetz (2005)</i>	28
3.2.2 <i>Richtlinien-Umsetzungsgesetz</i>	28
3.2.3 <i>EG-Amtshilfe-Anpassungsgesetz</i>	30
3.3 STEUERTARIFE IM ÜBERBLICK	31
3.4 BILANZSTEUERLICHE NEUERUNGEN.....	31
3.4.1 <i>Abschreibungen</i>	31
3.4.2 <i>Ansparrücklage nach § 7g Abs. 3 EStG</i>	31
3.4.3 <i>Garantierrückstellungen</i>	34
3.4.4 <i>Aufbewahrungsrückstellungen</i>	36
3.4.5 <i>Bewirtungskosten</i>	38
3.4.6 <i>Geschenke</i>	39
3.5 ERTRAGSTEUERLICHE NEUERUNGEN.....	39
3.5.1 <i>Gesellschafter-Fremdfinanzierung nach § 8a KStG</i>	39
3.5.2 <i>Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (§ 8b KStG)</i>	47
3.5.3 <i>Verlustverrechnung</i>	47
3.6 UMSATZSTEUERLICHE NEUERUNGEN	50
3.6.1 <i>Rechnungserstellung</i>	50
3.6.2 <i>Umsatzsteuerliche Behandlung gemischt genutzter Fahrzeuge</i> ..	53

4. ENTWICKLUNG VON GESTALTUNGSEMPFEHLUNGEN UND –HILFEN	55
5. ZUSAMMENFASSUNG DER ERGEBNISSE	59
LITERATURVERZEICHNIS.....	61
ENTSCHEIDUNGSREGISTER.....	66
VERZEICHNIS DER VERWALTUNGSANWEISUNGEN.....	67
ANHANG I: VERSICHERUNG	68
ANHANG II: EMAIL DES BMJ VOM 6.1.2005.....	69

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

a. F.	alte Fassung
Abb.	Abbildung
ABl EG	Amtsblatt der EG
Abs.	Absatz
abzgl.	abzüglich
AG	Aktiengesellschaft
AKEU	Arbeitskreis Externe Unternehmensrechnung der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
AStG	Außensteuergesetz
Az.	Aktenzeichen
BaFin	Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BC	Bilanzbuchhalter und Controller (Zeitschrift)
BFH	Bundesfinanzhof
BFH/NV	Sammlung amtlich nicht veröffentlichter Entscheidungen des Bundesfinanzhofes
BGBI	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BMJ	Bundesministerium der Justiz
BP	Betriebsprüfer
Bst.	Buchstabe
BStBl	Bundessteuerblatt
BT-Drs.	Bundestagsdrucksache
bzw.	beziehungsweise
d. h.	das heißt
d. s.	das sind
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
Dr.	Doktor
DRS	Deutscher Rechnungslegungsstandard
DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee