



# **Anpassungen nach Betriebsprüfung**

## **Kompakthandbuch**

mit Musterbuchungssätzen in SKR 03 und 04 und  
Praxisbeispielen

Von

**Simon M.-A. Kuhn**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**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.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

<http://ESV.info/978-3-503-18885-7>

**Zitiervorschlag:**

Kuhn, Anpassungen nach Betriebsprüfung, Kompakthandbuch

ISBN 978-3-503-18885-7 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-18886-4 (eBook)

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2020

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Druck: docupoint, Barleben

## Vorwort

Liebe Leserinnen, liebe Leser,

wo ein Schreiner hobelt, fallen bekanntlich auch Späne. Aber auch bei dem Steuerberater, der Buchhaltung und Jahresabschluss für den Schreiner erstellt, können Späne in Gestalt von Ansatz- oder Bewertungsfehlern anfallen. Entdeckt werden diese Fehler häufig erst im Rahmen einer steuerlichen Außenprüfung.

Eine Korrektur der Fehler durch die Betriebsprüfung hat in der Regel aufgrund des Bilanzzusammenhangs auch Auswirkungen auf folgende, noch nicht geprüfte Veranlagungszeiträume. In der Praxis bestehen bei der Umsetzung von Bilanzberichtigungen immer wieder Unklarheiten über die gesetzlichen Rahmenbedingungen und deren technische Umsetzung. Neben der zutreffenden Fortentwicklung stellt insbesondere die unterschiedliche Behandlung in Handels- und Steuerbilanz eine der größten Herausforderungen dar.

Erfahren Sie in diesem Praxishandbuch

- welche rechtlichen Rahmenbedingungen einzuhalten sind,
- welche grundlegenden Unterschiede zwischen Handels- und Steuerbilanz zu beachten sind und
- wie Sie Bilanzanpassungen nach einer Betriebsprüfung in Ihrer Praxis rechtskonform umsetzen.

Anhand von Beispielen mit Buchungssätzen und Kontenangaben in SKR 04 und SKR 03 wird der Transfer in Ihre Praxis verdeutlicht.

Ich wünsche Ihnen viel Erfolg bei Ihrer nächsten Bilanzberichtigung!

Mainz, im Juni 2020

Simon M.-A. Kuhn  
Steuerberater

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>I. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung</b> .....	9
1. Änderung des handelsrechtlichen Jahresabschlusses .....	9
1.1. Änderung vor und nach Feststellung .....	9
1.2. Fehler der Handelsbilanz .....	10
1.3. Fehlerberichtigung .....	12
2. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung im Steuerrecht .....	14
2.1. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	14
2.2. Fehlerberichtigung .....	15
<b>II. Anpassungen nach einer Betriebsprüfung</b> .....	29
1. Bilanzberichtigung im Rahmen einer Betriebsprüfung .....	29
2. Mehr- und Weniger-Rechnungen .....	29
2.1. Bilanzpostenmethode .....	29
2.2. GuV-Methode .....	30
2.3. Beispielsfall zur Mehr- und Weniger-Rechnung .....	30
3. Kapitalangleichungsbuchungen .....	32
4. Beispiel: Verarbeitung von Ergebnissen einer Betriebsprüfung .....	33
4.1. Sachverhalt .....	33
4.2. Rechtliche Würdigung .....	34
4.3. Staffelmethode .....	34
4.4. Bilanzpostenmethode .....	35
4.5. GuV-Methode .....	35
5. Handelsbilanz .....	35
6. Anlagenprogramm: Korrektur von Vortragswerten nach einer Betriebsprüfung .....	36
6.1. Nicht anerkannte Sonderabschreibung rückgängig machen .....	36
6.2. Wirtschaftsgut nachaktivieren .....	38
6.3. Wirtschaftsgut herausnehmen .....	43
<b>III. Fallstudien</b> .....	47
1. Fallstudie Baustoffhandel GmbH .....	47
1.1. Sachverhalt .....	47
1.2. Feststellungen der Betriebsprüfung .....	56
1.3. Anpassungen nach der Betriebsprüfung und Folgewirkungen .....	59
1.4. Berichtigte Bilanzen 2015 bis 2017 .....	75
1.5. Bilanzen 2018 .....	90

2. Fallstudie BP-Anpassung in laufender Rechnung .....	98
2.1. Sachverhalt .....	98
2.2. Einheitsbilanz der BuntsPecht GmbH & Co. KG zum 31.12.2017 vor Betriebsprüfung .....	98
2.3. Feststellungen der BP .....	100
2.4. Anpassung nach der Betriebsprüfung .....	103
2.5. Lösungsvorschlag: Anpassung in laufender Rechnung .....	104
<b>IV. Anhang</b> .....	115
1. E-Bilanz Taxonomie 6.3: Steuerliche Gewinnermittlung .....	115
2. E-Bilanz Taxonomie 6.3: Steuerlicher Betriebsvermögens- vergleich .....	128