

AKTIVA Einzelabschluss	Ansatz/Bewertung/Ausweis	HGB (a.F.)	HGB (BilMoG)	EstG i.d.F. BilMoG	
<b>Anlagevermögen</b>					
<b>Ingangsetzungsaufwand</b>	Ansatz	Wahlrecht	Verbot	Verbot	
<b>Geschäfts- oder Firmenwert</b>	Ansatz	Wahlrecht	Pflicht	Pflicht	
	Abschreibung	Verschiedene Verfahren	Planmäßige Abschreibung	Lineare Abschreibung	
	Nutzungsdauer	4 Jahre oder bgND	bgND	15 Jahre	
	Wertaufholung	Verbot	Verbot	Pflicht	
<b>Entwicklungskosten</b>	Ansatz	Aktivierungsverbot	Wahlrecht, wenn VG gegeben	Aktivierungsverbot	
<b>Sachanlagevermögen</b>	Bewertung	AK-Prinzip	AK-Prinzip	AK-Prinzip	
		Einzelbewertungsgrundsatz	Einzelbewertungsgrundsatz	Einzelbewertungsgrundsatz	
<b>Finanzanlagevermögen</b>	Bewertung (Anteile an Kapitalgesellschaften)	Anschaffungskosten, ggf. niedrigerer beizulegender Wert	Anschaffungskosten, ggf. niedrigerer beizulegender Wert	Anschaffungskosten, ggf. niedrigerer Teilwert	
	Bewertung (Anteile an Personengesellschaften)			Spiegelbildmethode	
	<b>Vorräte</b>	Verbrauchsfolgeverfahren	Umlaufvermögen FiFO, LiFo, sonstige	FiFo, LiFo	LiFo
	Herstellungskosten	Umfassende Wahlrechte (Wahlrecht für angemessene Teile der MGK und FGK)	Geringe Wahlrechte (Pflicht für angemessene Teile der MGK und FGK)	Geringe Wahlrechte (Pflicht für angemessene Teile der MGK und FGK)	
	Folgebewertung	Anschaffungskosten, ggf. niedrigerer beizulegender Wert	Anschaffungskosten, ggf. niedrigerer beizulegender Wert	Teilwert	
<b>Fremdwährungsforderungen</b>	Bewertung	grds. Einzelbewertung	ggf. Bewertungseinheit	Analog HGB (§ 5 Abs. 1a EstG)	
		Anschaffungskosten oder niedrigerer beizulegender Wert	Stichtagsbewertung, sofern < 1 Jahr	Anschaffungskosten oder ggf. niedrigerer Teilwert	
<b>Liquide Mittel (Fremdwährung)</b>	Bewertung	Anschaffungskosten	Zeitwert	Anschaffungskosten	
<b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>					
<b>USt auf Anzahlungen</b>	Ansatz	Wahlrecht	Verbot	Pflicht	
<b>Zölle/Verbrauchssteuern</b>	Ansatz	Wahlrecht	Verbot	Pflicht	
<b>Aktive latente Steuern</b>	<b>Aktive latente Steuern/Unterschiedsbetrag</b>				
	Methode	Timing Concept	Temporary Concept	---	
	Ansatz	Wahlrecht	Wahlrecht bei Aktivüberhang	---	
	Ausweis	Saldierung	grds. Saldierung, Bruttoausweis zulässig, gesonderter Posten	---	
	Verlustvorträge	Nein	i.H.d. erwarteten Verlustverrechnung, innerhalb von 5 Jahren	---	
<b>Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</b>	Ansatz	Nein	Pflicht, falls Überhang der beizulegenden Zeitwerte bei Saldierung	Verbot (bei Saldierung)	

<b>PASSIVA Einzelabschluss</b>	<b>Ansatz/Bewertung/Ausweis</b>	<b>HGB (a.F.)</b>	<b>HGB (BilMoG)</b>	<b>EStG i.d.F. BilMoG</b>
<b>Eigenkapital</b>				
<b>Ausstehende Einlagen</b> Nicht eingefordert	Ausweis	Abzug von EK/Aktivierung Forderung möglich	Abzug vom gezeichneten Kapital	Analog HGB
Eingefordert	Ausweis	Aktivierung Forderung	Aktivierung Forderung	Analog HGB
<b>SoPo mit Rücklageanteil</b>	<b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b>			
<b>Pensionsrückstellungen</b>	Ansatz	Wahlrecht	Verbot	Wahlrecht, Aufzeichnungspflicht
		<b>Rückstellungen</b>		
	VG zur Absicherung	Saldierungsverbot	ggf. Saldierungsverbot	Saldierungsverbot
	Bewertungsverfahren	Anerkennung versicherungsmathematischer Verfahren	Anerkennung versicherungsmathematischer Verfahren	Teilwertverfahren
	Renten-/Gehaltssteigerungen	Keine Berücksichtigung	Sofern objektivierbar	Keine Berücksichtigung
	Abzinsung	Keine Regelung	Marktzins (Wahlrecht 15 Jahre)	6%
<b>Sonstige Rückstellung</b>				
Unterlassene Instandhaltung < 3 Monate	Ansatz	Pflicht	Pflicht	Pflicht
> 3, aber < 12 Monate	Ansatz	Wahlrecht	Verbot	Verbot
Aufwandsrückstellung	Ansatz	Wahlrecht	Verbot	Verbot
Berücksichtigung Preis- entwicklung	Bewertung	Keine Berücksichtigung	Sofern objektivierbar	Keine Berücksichtigung
Abzinsung	Bewertung	Nur bei Zinsanteil	Gebot > 1 Jahr (Durchschnitt Marktzins 7 Jahre)	Gebot > 1 Jahr (5,5%)
Rückstellung für drohende Verluste	Ansatz	Gebot	Gebot	Verbot, Ausnahme § 5 Abs. 4a S. 2 EStG (Bewertungseinheit)
	Bewertung	ggf. Bewertungseinheit	ggf. Bewertungseinheit	
<b>Erhaltene Anzahlungen</b>		<b>Verbindlichkeiten</b>		
	Bewertung	Brutto möglich	Brutto möglich	Brutto
<b>Passive latente Steuern</b>				
<b>Passive latente Steuern</b>	Methode	Timing Concept	Temporary Concept	---
	Ansatz	Pflicht	Pflicht für Passivüberhang	---
	Ausweis	Saldierung, Ausweis in Steuerrückstellungen	grds. Saldierung, Bruttoausweis zulässig, gesonderte Posten	---