

Inhaltsverzeichnis

Abschnitt		Seite
A	Eigenkapital	13
1.	Eigenkapital – Begriff und Funktion	14
1.1	Buchmäßiges Eigenkapital.....	14
1.2	Funktion des Eigenkapitals.....	14
1.3	Abgrenzung zum Fremdkapital.....	15
1.3.1	Eigenkapital.....	15
1.3.2	Fremdkapital.....	16
1.3.3	Steuerliche Unterscheidung.....	16
2.	Eigenkapital des Einzelunternehmers	17
2.1	Kontenarten.....	17
2.2	Negatives Eigenkapital eines Einzelunternehmers.....	18
3.	Eigenkapital einer Personengesellschaft	19
3.1	Begriff.....	19
3.2	Formen der Personengesellschaften.....	19
4.	Eigenkapital der Offenen Gesellschaft	20
4.1	Leistungsbeziehungen.....	20
4.2	Kapitalkonten der Offenen Gesellschaft.....	21
4.2.1	Starre Kapitalkonten.....	21
4.2.2	Ausstehende Einlagen.....	21
4.2.3	Variable Kapitalkonten.....	21
4.2.4	Sonderbetriebsvermögen.....	24
4.2.5	Sonderbetriebsausgaben.....	25
5.	Eigenkapital der Kommanditgesellschaft	26
5.1	Komplementäre.....	26
5.2	Kommanditisten.....	26
5.3	Leistungsbeziehungen.....	27
5.4	Kapitalkonten der Kommanditgesellschaft.....	27
5.5	Eigenkapitalkonten der Komplementäre.....	28
5.5.1	Starre Kapitalkonten (Festkapital).....	28
5.5.2	Ausstehende Einlagen.....	28
5.5.3	Variable Kapitalkonten.....	28
5.5.4	Gewinnanteile.....	28
5.6	Eigenkapitalkonten der Kommanditisten.....	29
5.7	Gewinnverrechnungskonten.....	29
5.7.1	Sonderbetriebsvermögen.....	31
5.7.2	Sonderbetriebsausgaben.....	32
5.8	Verbuchung der bilanziellen Gewinn- und Verlustanteile.....	33
6.	Eigenkapital der Gesellschaft nach bürgerlichem Recht	34
6.1	Rechtsform.....	34
6.2	Kapitalkonten der Gesellschaft nach bürgerlichem Recht.....	35

6.2.1	Fixe Kapitalkonten.....	36
6.2.2	Variable Kapitalkonten.....	36
6.2.3	Gewinnbuchungen.....	36
7.	Eigenkapital der stillen Gesellschaft	37
7.1	Rechtsform.....	37
7.2	Kapitalkonten der stillen Gesellschaft.....	38
7.2.1	Bilanzausweis und Anhang.....	38
7.2.2	Beispiel - Echte stille Gesellschaft.....	39
7.2.3	Beispiel - Unechte stille Gesellschaft.....	40
8.	Eigenkapital der Gesellschaft m.b.H.	41
8.1	Zuordnung zum Eigenkapital.....	41
8.2	Eigenkapitalersatz.....	41
8.3	Gliederung des Eigenkapitals der GmbH.....	42
8.4	Stammkapital.....	42
8.5	Kapitalrücklagen.....	44
8.5.1	Gebundene Kapitalrücklagen.....	45
8.5.2	Agio (Aufgeld).....	45
8.5.3	Nicht gebundene Kapitalrücklagen.....	46
8.5.4	Verbuchung der Kapitalrücklagen.....	46
8.6	Gewinnrücklagen.....	48
8.6.1	Gesetzliche Rücklage.....	49
8.6.2	Beispiel - große GmbH.....	50
8.6.3	Satzungsmäßige Rücklagen.....	52
8.6.4	Andere Rücklagen (freie Rücklagen).....	52
8.6.5	Rücklage für eigene Anteile.....	53
8.7	Bilanzgewinn/Bilanzverlust.....	53
8.8	Negatives Eigenkapital.....	54
9.	Unversteuerte Rücklagen	55
9.1	Begriff und Formen.....	55
9.2	Übertragung stiller Reserven gem. § 12 EStG -Bewertungsreserve.....	56
9.2.1	Begriffe.....	56
9.2.2	Einschränkungen.....	56
9.2.3	Ermittlung der übertragungsfähigen stillen Reserven.....	57
9.2.4	Behaltefristen.....	57
9.2.5	Beispiel - Behaltefristen.....	58
9.2.6	Beispiel - Übertragung stiller Reserven.....	59
9.2.7	Auflösung der Bewertungsreserve.....	60
9.3	Übertragungsrücklage gem. § 12 Abs. 8 EStG.....	61
9.3.1	Rücklagenauflösung.....	62
9.3.2	Beispiel - Übertragungsrücklage gem. § 12 Abs. 8 EStG.....	62
9.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter - Bewertungsreserve.....	63
9.5	Grund und Boden-Rücklage.....	64
9.6	Sonstige unversteuerte Rücklagen.....	65
10.	Eigenkapital der Aktiengesellschaft.....	65
10.1	Eigenkapitalgliederung nach UGB.....	65
10.2	Eigenkapital-Besonderheiten.....	65

11.	Eigenkapital der Kapitalgesellschaft und Co. KG.....	66
11.1	Jahresabschluss der GmbH u. Co KG.....	67
11.2	Gliederung des Eigenkapitals einer GmbH u. Co. KG nach AFRAC 2012.....	68
ANHANG	ÜBUNGSBEISPIELE MIT LÖSUNGEN.....	70

B	Rückstellungen	82
1.	Begriff der Rückstellungen	82
2.	Bewertung der Rückstellungen	83
2.1	Bestimmungen des Unternehmensgesetzbuches.....	84
2.2	Einteilung der Rückstellungen nach UGB.....	85
2.3	Rückstellungen nach Steuerrecht.....	86
3.	Rückstellungsformen	87
3.1	Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten.....	87
3.2	Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.....	88
3.3	Aufwandsrückstellungen.....	89
4.	Ausweis der Rückstellungen in der Bilanz	90
4.1	Bildung von Rückstellungen.....	90
4.2	Zeitpunkt der Bildung einer Rückstellung.....	90
4.3	Anpassung von Rückstellungen.....	90
4.4	Verwendung von Rückstellungen.....	91
4.5	Auflösung von Rückstellungen.....	91
5.	Rückstellung für Anwartschaften auf Abfertigungen	92
5.1	Mitarbeitervorsorgegesetz.....	92
5.2	Verbleib im alten Abfertigungssystem.....	92
5.3	Einfrieren der Abfertigungsansprüche.....	93
5.4	Beispiel für das Einfrieren der Abfertigungsansprüche.....	93
5.5	Übertragung der Ansprüche auf eine Mitarbeitervorsorgekasse.....	93
5.6	Abfertigungsansprüche „alt“.....	94
5.7	Höhe der Abfertigung.....	95
5.8	Unternehmensrechtliche Bildung.....	95
5.8.1	Berechnung der unternehmensrechtlichen Abfertigungsrückstellung.....	95
5.8.2	Vereinfachte Berechnung.....	97
5.8.3	Abfertigung im Ablebensfalle.....	98
5.8.4	Übungsbeispiel 1 - Abfertigungsrückstellung.....	98
5.8.5	Übungsbeispiel 2 - Abfertigungsrückstellung.....	101
6.	Rückstellung für laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen – Pensionsrückstellung	103
6.1	Arbeitsrechtliche Grundlagen.....	103
6.2	Betriebspensionsgesetz (BPG).....	103
6.3	Unmittelbare Pensionszusage.....	104

6.4	Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	104
6.5	Pensionsantritt des Berechtigten - Rückstellung für laufende Pensionen.....	105
7.	Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube	106
7.1	Berechnung des Nichtleistungsentgeltes.....	106
7.2	Anzahl der offenen Urlaubstage.....	107
7.3	Lohnnebenkosten.....	107
7.4	Beispiel - Urlaubsrückstellung unter SV-Höchstbeitragsgrundlage.....	108
7.5	Beispiel - Urlaubsrückstellung - über der SV-Höchstbeitragsgrundlage.....	109
7.6	Beispiel - Urlaubsrückstellung/Verbuchung inkl. Lohnnebenkosten.....	112
7.7	Beispiel - Urlaubsrückstellung/Berechnung nach Kalendertagen.....	112
8.	Rückstellung für Jubiläumsgelder	113
8.1	Beispiel Jubiläumsgeldrückstellung.....	115
9.	Rückstellung für Zeitguthaben	116
9.1	Gleitzeitguthaben.....	116
9.2	Beispiel - Rückstellung für Gleitzeitguthaben.....	117
9.3	Rückstellung für Überstunden.....	118
9.4	Beispiel - Rückstellung für Überstunden.....	119
9.4.1	Übungsbeispiel 3 - Rückstellung für Zeitguthaben.....	120
10.	Rückstellung für Gewinnbeteiligungen, Prämien und Bilanzgelder	121
10.1	Übungsbeispiel 4 - Rückstellung für Gewinnbeteiligung.....	121
11.	Rückstellung für Ausgleichstaxen	122
12.	Rückstellungen für andere ungewisse Verbindlichkeiten	123
12.1	Rückstellung für Produkthaftung.....	123
12.1.1	Deckungsvorsorge.....	123
12.1.2	Beispiel - Rückstellung für Produkthaftung.....	124
12.1.3	Übungsbeispiel 5 - Rückstellung für Produkthaftung.....	124
12.1.4	Übungsbeispiel 6 - Schadensrückstellung.....	125
12.2	Rückstellung für Garantien und Gewährleistungen.....	126
12.2.1	Übungsbeispiel 7 - Gewährleistungsrückstellung.....	127
12.3	Rückstellung für Schadenersatzansprüche.....	127
12.3.1	Übungsbeispiel 8 - Rückstellung für Schadenersatzansprüche.....	128
12.4	Rückstellung für Bürgschaftsrissen.....	129
12.4.1	Haftung als Bürge und Zahler.....	129
12.4.2	Ausfallsbürgschaft.....	129
12.4.3	Eventualverbindlichkeiten.....	129
12.4.4	Übungsbeispiel 9 - Eventualverbindlichkeiten.....	130
12.5.	Rückstellung für unterlassene Instandhaltung.....	131
12.5.1	Beispiel - Rückstellung für unterlassene Instandhaltung.....	132
12.6	Rückstellung für Rechts- und Beratungskosten.....	132
12.6.1	Beispiel - Rückstellung für Rechts- und Beratungskosten.....	133
12.7	Rückstellung für Kosten der Erstellung und Prüfung des Jahresabschlusses.....	133

12.7.1	Beispiel - Rückstellung für Jahresabschlusskosten	134
12.8	Rückstellung für Prozesskosten	134
12.8.1	Übungsbeispiel 10 - Rückstellung für Prozesskosten	135
12.9	Rückstellung für der Höhe nach ungewisse Rabatte, Boni und Skonti	136
12.9.1	Übungsbeispiel 11 - Rückstellung für Kundenskonti	136
12.10	Rückstellung für die Rücknahme und Verwertung von Altfahrzeugen	137
12.10.1	Übungsbeispiel 12 - Rückstellung für Rücknahmekosten Altfahrzeuge	137
12.11	Rückstellung für die Kosten der Baustellenräumung	139
12.12	Rückstellungen für noch nicht erbrachte Leistungen	139
12.12.1	Beispiel - Rückstellung für noch nicht erbrachte Leistungen	139
12.13	Rückstellung für GSVG-Beiträge	140
12.13.1	Krankenversicherung	140
12.13.2	Pensionsversicherung	140
12.13.3	GSVG-Beiträge 2014 für Neugründer	141
12.13.4	GSVG-Beiträge ab dem 4. Jahr der Tätigkeit	141
12.13.5	Beispiel - Rückstellung für GSVG-Beiträge	142
12.14	Körperschaftsteuerrückstellung	143
12.14.1	Schema für die Berechnung der Körperschaftsteuerrückstellung	144
12.14.2	Mindestkörperschaftsteuer	145
12.14.3	Mindest-KöSt für Altfälle	145
12.15	Rückstellung für Betriebsprüfungskosten	146
12.15.1	Übungsbeispiel 13 - Rückstellung für Betriebsprüfungskosten	147
12.16	Rückstellung für latente Steuern	147
12.16.1	Aktive latente Steuern	148
12.16.2	Berechnung der latenten Steuern	148
12.16.3	Passive latente Steuern	150
12.17	Rückstellung für die Beseitigung von Umweltschäden	150
12.17.1	Verbindlichkeitsrückstellung	151
12.17.2	Aufwandsrückstellung	151
12.17.3	Übungsbeispiel 14 - Rückstellung für Umweltschutzmaßnahmen	152
12.17.4	Übungsbeispiel 15 - Rückstellung für Umweltschutzinvestitionen	152
12.18	Rückstellung für die Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	153
12.18.1	Übungsbeispiel 16 - Rückstellung für Aufbewahrungskosten	153
12.19	Rückstellungen bei abweichendem Wirtschaftsjahr	153
12.19.1	Beispiel - Rückstellungen bei abweichendem Wirtschaftsjahr	154
12.20	Rückstellungen für drohende Verlusten aus schwebenden Geschäften	155
12.20.1	Arten schwebender Geschäfte	155
12.20.2	Ermittlung des drohenden Verlustes (Retrograde Bewertung)	155
12.20.3	Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Absatzgeschäften	156
12.20.4	Beispiel - Rückstellung für drohende Verluste - Absatzgeschäfte	157
12.20.5	Übungsbeispiel 17 - Rückstellung für drohende Verluste - Absatzgeschäfte	158
12.20.6	Rückstellung für drohende Verluste - schwebende Beschaffungsgeschäfte	159
12.20.7	Beispiel - Rückstellung für drohende Verluste/Beschaffungsgeschäfte	159
12.20.8	Rückstellung für drohende Verluste aus Dauerrechtsverhältnissen	160
12.20.9	Übungsbeispiel 18 - Drohverlustrückstellung	161
12.21	Rückstellung für derivative Finanzinstrumente	161

13.**Aufwandsrückstellungen****164**

13.1	Kulanzrückstellungen.....	164
13.1.1	Beispiel - Kulanzrückstellungen I.....	164
13.1.2	Beispiel - Kulanzrückstellungen II.....	165
13.2	Rückstellung für Großreparaturen.....	166
13.2.1	Beispiel - Rückstellung für Großreparaturen I.....	166
13.2.2	Beispiel - Rückstellungen für Großreparaturen II.....	167
13.3	Rückstellung für die Kosten einer freiwilligen Entsorgung bzw. Rekultivierung..	168
13.3.1	Beispiel - Rückstellung für Entsorgung und Rekultivierung.....	168
14.	Rückstellungen nach Steuerrecht	170
14.1	Langfristige Rückstellungen.....	170
14.1.1	Beispiel 1 - Langfristige Rückstellungen.....	171
14.1.2	Beispiel 2 - Langfristige Rückstellungen.....	172
14.1.3	Berechnung der Abzinsung.....	173
14.1.4	Beispiel - Abzinsung einer Rückstellung.....	173
14.2	Abfertigungsrückstellung.....	174
14.3	Voraussetzungen für die steuerliche Abfertigungsrückstellung.....	175
14.3.1	Freiwillig zugesagte Abfertigungen.....	176
14.3.2	Berechnung der steuerlichen Abfertigungsrückstellung.....	177
14.3.3	Beispiel - Steuerrechtliche Abfertigungsrückstellung.....	177
14.3.4	Sonderregel für aufgelöste steuerliche Abfertigungsrückstellungen.....	178
14.3.5	Beispiel - Abfertigungszahlungen und 2002 aufgelöste Abfertigungsrückstellung	179
14.3.6	Rückdeckungsversicherungen.....	180
14.3.7	Übungsbeispiel 19 - Steuerliche Abfertigungsrückstellung.....	180
14.4	Pensionsrückstellungen.....	181
14.4.1	Wertpapierdeckung.....	182
14.4.2	Beispiel Wertpapierdeckung.....	183
14.4.3	Prinzip der Dauerdeckung.....	183
14.4.4	Beispiel 1 - Wertpapierdeckung der Pensionsrückstellung - Wertpapiertil- gung.....	184
14.4.5	Beispiel 2 - Wertpapierunterdeckung über den Bilanzstichtag hinaus.....	184
14.4.6	Übungsbeispiel 20 - Steuerliche Pensionsrückstellung.....	185
14.4.7	Exkurs - Beitragsorientierte Pensionszusagen.....	186
14.5	Jubiläumsgeldrückstellung.....	187
14.5.1	Beispiel - Steuerrechtliche Jubiläumsgeldrückstellung.....	189
14.6	Rückstellung für Garantie- und Gewährleistungen.....	189
14.6.1	Beispiel - Pauschale Rückstellung für Garantie- und Gewährleistungen.....	190
14.6.2	Beispiel - Pauschale Einzelrückstellung für Garantie- und Gewährleistungen.....	190
14.6.3	Übungsbeispiel 21 - Steuerliche Rückstellungen für Gewährleistungen.....	191
14.7	Rückstellung für Umweltschäden.....	192
14.7.1	Übungsbeispiel 22 - Steuerliche Rückstellung für Umweltschäden.....	192
15.	Steuerlich nicht zulässige Rückstellungen	193
15.1	Pauschalrückstellungen.....	193
15.1.1	Beispiel 1 - Pauschalrückstellungen.....	193
15.1.2	Beispiel 2 - Pauschalrückstellungen.....	193
15.2	Aufwandsrückstellungen.....	194

15.3	Kulanzrückstellungen.....	194
15.4	Rückstellung für eine freiwillige Abschlussprüfung.....	194
15.4.1	Beispiel - Rückstellung für eine freiwillige Abschlussprüfung.....	195
15.5	Rückstellung für Lehrlingsausbildungskosten.....	195
15.6	Rückstellung für die Aufbewahrung von Unterlagen.....	196
15.6.1	Übungsbeispiel 23 - Steuerliche Rückstellung für Aufbewahrungskosten.....	197
15.7	Rückstellungen für allgemeine Risiken.....	197
16.	Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung	197
16.1	Gegenüberstellung der Rückstellungen nach Unternehmensrecht und Steuerrecht.....	197
16.2	Darstellung der steuerlichen Mehr Weniger Rechnung.....	201
16.3	Darstellung der Abweichungen in der steuerlichen Mehr-Weniger Rechnung.....	202
16.3.1	Beispiel - Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung.....	202
ANHANG	ÜBUNGSBEISPIELE MIT LÖSUNGEN.....	205
C	Verbindlichkeiten	236
1.	Begriff – Gesetzliche Definition	236
2.	Arten der Verbindlichkeiten	238
2.1	Anleihen (Abs. 3 D Z 1 UGB).....	238
2.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Abs. 3 D Z 2 UGB).....	238
2.2.1	Beispiel - Verzinstes Darlehen.....	239
2.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Abs. 3 D Z 3 UGB).....	240
2.3.1	Beispiel - Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen.....	241
2.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Abs. 3 D Z 4 UGB).....	242
2.4.1	Beispiel - Warenlieferung.....	243
2.4.2	Beispiel - Beratungsdienstleistungen.....	244
2.4.3	Exkurs: Skonto und nachträglich gewährter Rabatt.....	244
2.4.4	Beispiel - Skontoabzug.....	245
2.4.5	Beispiel - Rabatte.....	246
2.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel (Abs. 3 D Z 5 UGB).....	246
2.5.1	Beispiel - Wechsel.....	247
2.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.....	247
2.6.1	Auszug aus einer Bilanz - Verbindlichkeiten/verbundene Unternehmen.....	247
2.6.2	Beispiel - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.....	250
2.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht.....	250
2.7.1	Beispiel - verbundenes Unternehmen versus Beteiligungsunternehmen.....	251
2.8	Sonstige Verbindlichkeiten (Abs. 3 D Z 8 UGB).....	252
2.8.1	Vermerk zu den sonstigen Verbindlichkeiten: „davon aus Steuern“.....	252

2.8.2	Vermerk zu den sonstigen Verbindlichkeiten: „davon im Rahmen der sozialen Sicherheit.....	252
2.8.3	Sonstige Verbindlichkeiten - Restposten.....	253
2.8.4	Beispiel - Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern.....	253
2.8.5	Beispiel - kreditorische Debitoren.....	255
2.8.6	Sonderposten - Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern.....	256
2.9	Bewertung der Verbindlichkeiten.....	257
2.9.1	Ratenverbindlichkeiten.....	258
2.9.2	Rentenverpflichtungen.....	259
2.9.3	Fremdwährungsverbindlichkeiten.....	259
2.9.4	Beispiel - Fremdwährungsdarlehen.....	260
2.9.5	Beispiel - Wareneinkauf in Fremdwährung.....	260
2.9.6	Wertsicherung von Verbindlichkeiten.....	262
2.9.7	Wegfall von Verbindlichkeiten.....	262
2.9.8	Beispiel - verjährte Verbindlichkeit.....	263
2.9.9	Beispiel - betrieblicher Schuldennachlass/Wareneinkauf.....	264
2.9.10	Beispiel - betrieblicher Schuldennachlass/Anlagevermögen.....	264
2.9.11	Beispiel - privater Schuldenerlass.....	265
2.9.12	Beispiel - nicht mehr existente Verbindlichkeiten.....	265
2.10	Bewertung von Verbindlichkeiten im Steuerrecht.....	266
2.10.1	Kauf auf Ziel oder Raten - EStR, Rz 2445.....	267
2.10.2	Niedrig oder unverzinsliche Verbindlichkeiten - EStR 2000, Rz 2446.....	267
2.10.3	Wertsicherung von Verbindlichkeiten - EStR 2000, Rz 2451.....	267
2.11	Angaben im Anhang.....	267
2.11.1	Fristigkeit und Besicherung der Verbindlichkeiten.....	267
2.11.2	Mitzugehörigkeit der Verbindlichkeiten zu anderen Posten.....	268
2.11.3	Verbindlichkeitspiegel.....	269
2.11.4	Angabe der Aufwendungen, die nach dem Abschlussstichtag zahlungswirksam werden.....	270
2.11.5	Nachrangige Verbindlichkeiten.....	271
2.12	Sonstige Verbindlichkeiten - eine Übersicht.....	272
ANHANG	ÜBUNGSBEISPIELE MIT LÖSUNGEN.....	275

D**Passive Rechnungsabgrenzungsposten****279****1.****Begriff – Gesetzliche Definition****280****2.****Das Wesen der passiven Rechnungsabgrenzung****280****3.****Antizipative und transitorische Abgrenzungsposten****281**

3.1

Transitorien (Vorauszahlungen).....

282

3.1.1

Eigene Vorauszahlungen.....

282

3.1.2

Beispiel - Eigene Vorauszahlung.....

282

3.1.3

Fremde Vorauszahlungen.....

283

3.1.4

Beispiel mit Lösung - Fremde Vorauszahlung.....

284

3.2

Antizipationen.....

284

3.2.1	Eigene Rückstände.....	284
3.2.2	Beispiel - Eigene Rückstände 1.....	284
3.2.3	Beispiel - Eigene Rückstände 2.....	285
3.2.4	Fremde Rückstände.....	285
3.2.5	Beispiel - Fremde Rückstände.....	285
4.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten im Steuerrecht	286
4.1	Gewinnermittlung gem. § 5 Abs. 1 EStG.....	286
4.2	Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 1 EStG.....	286
4.3	Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG.....	287
4.4	Einnahmen für künftige Leistungen.....	287
4.4.1	Miet- /Pachterträge.....	287
4.4.2	Zinsabgrenzungen.....	287
4.4.3	Beispiel - Darlehenszinsen.....	287
4.4.4	Vorausgezahlte Versicherungsprämien.....	288
4.4.5	Beispiel - Versicherungsprämien.....	288
4.4.6	Servitutsverträge.....	288
4.4.7	Entschädigungen für zeitlich abgrenzbare Verpflichtungen.....	289
4.4.8	Nicht rückzahlbare Zuschüsse von Dritten.....	289
4.4.9	Damnum beim Darlehensgeber.....	290
4.4.10	Agio (Aufgeld).....	290
4.4.11	Weitere Beispiele laut Einkommensteuerrichtlinien.....	290
4.5	Passive Abgrenzungsposten - eine Übersicht.....	290
	KONTENRAHMEN.....	293
	STICHWORTVERZEICHNIS.....	297