

## Abschnitt 7

# GEWINNBUCHUNGEN UND ARBEITSPROTOKOLLE ZUM JAHRESABSCHLUSS 2015

		Seite
7.1	12 Schritte zur Bilanz	199
7.2	SPEZIALTHEMA: Offene und verdeckte (Gewinn-)Ausschüttungen bei Kapitalgesellschaften	199
7.2.1	Offene Ausschüttung	199
7.2.2	Verdeckte Ausschüttung	200
7.2.2.1	Erscheinungsformen verdeckter Ausschüttungen	201
7.2.2.2	Zeitliche Korrektur	202
7.2.2.3	Umsatzsteuerrechtliche Behandlung von verdeckten Ausschüttungen	203
7.2.2.4	Korrektur und Rückgängigmachung einer verdeckten Ausschüttung	203
7.2.2.5	Vorteilsausgleich	203
7.2.2.6	Checkliste – Rechtsfolgen einer verdeckten Ausschüttung	204
7.2.2.7	Vereinbarungen zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	204
7.2.2.8	Häufigste Varianten verdeckter Ausschüttungen	204
7.2.2.9	EXKURS: Außerbetriebliche Sphäre und Berichtigung an der Wurzel	206
7.2.2.10	Schlusswort	207
7.3	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	207
7.3.1	Gewinn- und Verlustbuchungen	207
7.4	Buchhaltungs-Übernahmeprotokoll zum Jahresabschluss 2015	212
7.5	Umsatzsteuerprotokoll zum Jahresabschluss 2015	214
7.6	Arbeitsprotokoll zum Jahresabschluss 2015	216
7.6.1	Startkontrollen	216
7.6.2	Anlagevermögen	216
7.6.3	Umlaufvermögen und Rechnungsabgrenzungen	217
7.6.4	Eigenkapital	218
7.6.5	Unversteuerte Rücklagen und Sonderposten für Investitionszuschüsse	218
7.6.6	Rückstellungen	219
7.6.7	Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungen	219
7.6.8	Gewinn- und Verlustrechnung	220
7.6.9	Schlusskontrollen	221