

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	XIX
A. Begriff, Aufgaben und Bedeutung der Buchführung	1
B. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	15
C. Inventur, Inventar, Bilanz	26
D. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	38
E. Auflösung der Bilanz in Konten	49
F. Erfassung von Geschäftsvorfällen auf Konten	66
G. Kontenabschluß	75
H. Umsatzsteuerkonten	100
J. Warenkonten	106
K. Privatentnahmen und unentgeltliche Leistungen	126
L. Besondere Buchungsvorgänge	143
M. Begriff und Bewertung des Betriebsvermögens	153
N. Exkurs: Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuß-Rechnung	235
Stichwortverzeichnis	273

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XIX
A. Begriff, Aufgaben und Bedeutung der Buchführung	
I. Aufgaben der Buchführung	1
1. Für den Betrieb	1
2. Für Außenstehende	2
II. Gewinnermittlung	2
1. Allgemeines	2
2. Betriebsvermögen	4
3. Entnahmen	5
4. Einlagen	6
5. Wirtschaftsjahr	7
III. Organisation der Buchführung	8
1. Einfache Buchführung	8
2. Doppelte Buchführung	8
a) Aufbau	8
b) Methoden	9
B. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	
I. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach Handelsrecht	15
1. Personenkreis	16
a) Istkaufmann	16
b) Kannkaufmann	17
c) Land- und Forstwirt als Kannkaufmann	17
d) Formkaufmann	17
2. Grundsätzliche Verpflichtungen	18
II. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach Steuerrecht	18
1. Abgeleitete Buchführungspflicht	18
2. Originäre Buchführungspflicht	19
III. Aufzeichnungspflichten	20
1. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	20
2. Aufzeichnung des Wareneingangs	20
3. Aufzeichnung des Warenausgangs	21
4. Aufzeichnungspflichten nach § 22 UStG	21
5. Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen	21
IV. Ordnungsvorschriften	21
1. Allgemeine Anforderungen	21
2. Besondere Anforderungen	22
3. Folgen der Verletzung	23
V. Aufbewahrungsvorschriften	23
VI. Bewilligung von Erleichterungen	25
C. Inventur, Inventar, Bilanz	
I. Inventur	26
1. Begriff und Bedeutung	26
2. Arten der Inventur	26
a) Körperliche Inventur	26
b) Buchmäßige Inventur	27

3. Vereinfachungen	28
a) Festbewertung	28
b) Gruppenbewertung	28
c) Stichproben	29
d) Permanente Inventur	29
e) Zeitliche Verschiebung	29
4. Folgen einer unterlassenen oder unvollständigen Inventur	30
II. Inventar	31
1. Begriff und Bedeutung	31
2. Aufbau des Inventars	31
III. Bilanz	33
1. Begriff und Bedeutung	33
2. Grundsätze für die Bilanzaufstellung	34
3. Gliederung und Aufbau der Bilanz	36
D. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	
I. Allgemeines	38
II. Betriebsvermögensumschichtungen	39
1. Aktiv-Tausch	40
2. Passiv-Tausch	40
3. Aktiv-Passiv-Tausch	41
III. Betriebsvermögensänderungen	42
1. Betrieblich veranlaßt	42
a) Aufwand	42
b) Ertrag	43
2. Privat veranlaßt	43
a) Entnahme	43
b) Einlage	44
IV. Zusammenfassung	45
E. Auflösung der Bilanz in Konten	
I. Kontarten der Bilanz	49
1. Aktive Bestandskonten	50
2. Passive Bestandskonten	51
3. Kapitalkonto	52
II. Aufbau eines Kontos	54
1. Soll und Haben	55
2. Anfangsbestände	55
3. Zu- und Abgänge	55
4. Endbestände	55
III. Unterkonten des Kapitalkontos	56
1. Erfolgskonten	57
a) Aufwandskonten	57
b) Ertragskonten	58
c) Gewinn- und Verlustkonto	60
2. Privatkonten	60
a) Privatentnahmen	61
b) Privateinlagen	61
IV. Sach- und Personenkonten	62
1. Sachkonten	62
2. Personenkonten	63
V. Kontenrahmen und Kontenplan	64
1. Bedeutung	64
2. Aufbau	64

F. Erfassung von Geschäftsvorfällen auf Konten

I. Buchungsregeln	66
1. Bestandskonten	66
a) Aktive Bestandskonten	67
b) Passive Bestandskonten	67
2. Erfolgskonten	67
a) Aufwandskonten	68
b) Ertragskonten	68
3. Privatkonten	68
a) Privatentnahme-Konto (PE)	69
b) Privateinlage-Konto (NE)	69
II. Der Buchungssatz	70
1. Aufgabe und Aufbau	70
2. Einfache Buchungssätze	71
3. Zusammengesetzte Buchungssätze	71
4. Deuten von Buchungssätzen	71

G. Kontenabschluß

I. Allgemeines	75
II. Bestandskonten	76
1. Aktive Bestandskonten	77
2. Passive Bestandskonten	77
III. Erfolgskonten	78
1. Aufwandskonten	78
2. Ertragskonten	79
3. Gewinn- und Verlustkonto	80
IV. Privatkonten	81
1. Privatentnahme-Konto	81
2. Privateinlage-Konto	82
V. Gemischte Konten	82
1. Wareneinkaufskonto (WEK)	83
2. Wertpapierkonto (WP)	84
VI. Kapitalkonto	85
VII. Zusammenfassung	89
VIII. Hauptabschlußübersicht	95
1. Eröffnungsbilanz	96
2. Umsatzbilanz	96
3. Summenbilanz	96
4. Saldenbilanz I	96
5. Umbuchungsspalte	97
6. Saldenbilanz II	97
7. Schlußbilanz, Gewinn- und Verlustrechnung	97

H. Umsatzsteuerkonten

I. Aufgaben der Buchführung für die USt	100
II. Umsatzsteuer-Konto	100
III. Vorsteuer-Konto	101
IV. Abschluß der USt-Konten	102
1. Abrechnung der Voranmeldungszeiträume	102
2. Nettojahresabschluß	103
3. Bruttojahresabschluß	104

J. Warenkonten

I. Einheitliches Warenkonto	106
II. Getrennte Warenkonten	108

1. Wareneinkaufskonto	108
2. Warenverkaufskonto	110
3. Warenbestandskonto	111
III. Abschluß der getrennten Warenkonten	112
1. Nettoabschluß	112
2. Bruttoabschluß	114
IV. Buchungen auf Warenkonten	115
1. Wareneinkäufe	115
2. Warenverkäufe	116
3. Bezugskosten	116
4. Rücksendungen	117
5. Preisnachlässe, Rabatte, Boni, Skonti	118
a) Sofortige Preisminderungen	119
b) Preisnachlässe wegen Mängeln	119
c) Nachträgliche Preisminderungen	119
d) Skonti	120
6. Warenverderb und Warendiebstahl	121
7. Entnahme von Waren	121
a) Für den Betrieb	121
b) Für außerbetriebliche Zwecke	122
8. Anzahlungen	123
V. Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz	124
 K. Privatentnahmen und unentgeltliche Leistungen	
I. Begriffe	126
1. Privatentnahmen	126
2. Unentgeltliche Leistungen	126
II. Konten für Privatentnahmen und unentgeltliche Leistungen	129
1. Privatentnahmekonto	131
2. Besondere Erlöskonten	132
III. Spezifische Geschäftsvorfälle	133
1. Geldentnahmen	133
2. Warenentnahmen	133
3. Entnahme von Anlagegütern	133
a) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	133
b) Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	134
c) Geringwertige Wirtschaftsgüter	136
4. Entnahmen von Leistungen	136
a) Kfz-Nutzung	136
b) Telefonnutzung	139
c) Dienstleistungen	140
5. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	140
 L. Besondere Buchungsvorgänge	
I. Zeitliche Abgrenzungen	143
1. Allgemeines	143
2. Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	143
a) Sonstige Forderungen	143
b) Sonstige Verbindlichkeiten	144
3. Rechnungsabgrenzungsposten	145
a) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	145
b) Passive Rechnungsabgrenzungsposten	147
4. Rückstellungen	147
a) Gründe für Rückstellungen	147

b) Bilden einer Rückstellung	148
c) Auflösen einer Rückstellung	149
II. Lohn- und Gehaltsbuchungen	150
M. Begriff und Bewertung des Betriebsvermögens	
I. Allgemeines	153
1. Bedeutung für die Gewinnermittlung	153
2. Jahresabschluß	155
a) Begriff	155
b) Bilanzstichtag	155
c) Bilanzklarheit	156
d) Aufstellungszeitraum	156
e) Sprache, Währungseinheit	156
f) Unterzeichnung	157
g) Vollständigkeit	157
h) Inhalt der Bilanz	157
II. Begriff Betriebsvermögen	158
1. Notwendiges Betriebsvermögen	158
2. Notwendiges Privatvermögen	159
3. Gewillkürtes Betriebsvermögen	160
4. Grundstücke und Grundstücksteile	162
a) Grundsatz der Aufteilung im Steuerrecht	162
b) Einheitliche Nutzung	163
c) Gemischte Nutzung	163
d) Nutzungsänderung	165
e) Sonstige selbständige Gebäudeteile	166
III. Bewertung des Betriebsvermögens	167
1. Allgemeines	167
a) Begriff Bewertung	167
b) Zeitpunkt der Bewertung	167
c) Bilanzzusammenhang	168
d) Grundsatz der Einzelbewertung	169
e) Grundsatz der Vorsicht	170
f) Grundsatz der periodengerechten Gewinnermittlung	170
2. Bewertungsmaßstäbe	171
a) Anschaffungskosten	171
b) Herstellungskosten	173
c) Teilwert	175
3. Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	177
a) Begriff	177
b) Bewertung	177
4. Absetzungen für Abnutzung	181
a) Allgemeines	181
b) AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	182
c) AfA für Gebäude	190
5. Sonderabschreibung für kleinere Betriebe	197
a) Sonderabschreibung	197
b) Ansparsabschreibung	199
6. Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter	200
7. Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	203
a) Begriff	203
b) Bewertung	204
8. Bewertung des Umlaufvermögens	205
a) Begriff	205

b) Bewertung der Vorräte	205
c) Bewertung von Forderungen	209
9. Bewertung von Verbindlichkeiten	212
a) Begriff	212
b) Nennwert oder Rückzahlungsbetrag	212
c) Höherer Teilwert	213
10. Bewertung von Rückstellungen	215
a) Begriff	215
b) Bewertung	216
11. Bewertung von Entnahmen	219
a) Begriff	219
b) Bewertung	220
12. Bewertung von Einlagen	223
a) Begriff	223
b) Bewertung	223
13. Bewertung bei Betriebseröffnung	226
14. Bewertung beim entgeltlichen Erwerb eines Betriebes	226
15. Bewertung beim unentgeltlichen Erwerb eines Betriebes	227
IV. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	227
1. Bilanzberichtigung	227
2. Bilanzänderung	229
V. Zusammenfassung	230
 N. Exkurs: Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuß-Rechnung	
I. Grundlagen	235
1. Die Gewinnermittlungsarten des Einkommensteuerrechts	235
a) Einkommensteuerliche Gewinnermittlung	235
b) Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	235
c) Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuß-Rechnung	236
d) Gewinnermittlung nach der Tonnage bei Seeschiffen	237
e) Ermittlung des Gewinns nach Durchschnittssätzen	237
2. Personenkreis	238
3. Wesentliche Merkmale	238
a) System	238
b) Aufzeichnungen	239
4. Abgrenzung zum Betriebsvermögensvergleich	240
a) Erfassung von Geschäftsvorfällen	240
b) Zeitpunkt der Erfassung	240
c) Bilanzierung	241
d) Umsatzsteuerbeträge	241
e) Grundsatz des gleichen Totalgewinns	242
5. Begriffe Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	243
a) Ist-Prinzip	243
b) Betriebseinnahmen	244
c) Betriebsausgaben	245
II. Einzelne Geschäftsvorfälle	246
1. Behandlung der Umsatzsteuer und Vorsteuer	246
2. Durchlaufende Posten	247
3. Warengeschäfte	247
a) Wareneinkauf, Warenverkauf	247
b) Anzahlungen	248
c) Diebstahl, Verderb	249
d) Teilwertminderungen	249
e) Forderungsausfall	250

f) Entnahmen	250
4. Darlehen	251
5. Abnutzbares Anlagevermögen	252
a) Anschaffung oder Herstellung	252
b) Anzahlungen	253
c) Überführung vom Umlauf- ins Anlagevermögen	253
d) Einlage	254
e) Abschreibungen	254
f) Geringwertige Wirtschaftsgüter	255
g) Veräußerung	256
h) Entnahme	258
6. Nicht abnutzbares Anlagevermögen	259
a) Anschaffung, Einlage	259
b) Veräußerung, Entnahme	260
7. Entnahmen und Einlagen	262
a) Entnahmen	262
b) Umsatzsteuer auf unentgeltliche Leistungen	264
c) Einlagen	265
III. Wechsel der Gewinnermittlungsart	267
1. Notwendigkeit der Gewinnkorrektur	267
2. Übergang zum Betriebsvermögensvergleich	268
3. Übergang zur Einnahme-Überschuß-Rechnung	270
Stichwortverzeichnis	273