

## 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. Umsatzsteuernkonten .....	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 Wareneingangs .....	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
<b>D. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle</b>	
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
<b>E. Auflösung der Bilanz in Konten</b>	
I. Kontenarten 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) Bilanzenzusammenhang .....	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) Ansparabschreibung .....	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