

# Inhaltsübersicht

Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien	XIX
---	-----

Abkürzungsverzeichnis	XXV
-----------------------	-----

## **Erstes Kapitel:      Buchführung - Jahresabschluß**

1. Begriffsdefinitionen	1
2. Gesetzliche Vorschriften	1
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	2
4. Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme (GoBS)	3
5. Steuerliche Gewinnermittlungsarten	3

## **Zweites Kapitel:      Möglichkeiten der Aufdeckung von Buchführungsfehlern**

1. Fehlerarten	5
2. Prüfungsinstitutionen und deren Aufgaben	7
3. Prüfungen der Steuerverwaltung	7

## **Drittes Kapitel:      Die Mehr- und Weniger-Rechnung**

1. Funktion im Rahmen des Bp.-Berichts	11
2. Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung	11

## **Viertes Kapitel:      Buchführungsfehler und deren Richtigstellung durch eine Betriebsprüfung**

1. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	15
---	----

<b>Seite X</b>	<b>Inhaltsübersicht</b>
2. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	88
3. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	97
4. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	107
5. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	122
6. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	123
<b>Aufgabenteil:           Übungsaufgaben</b>	<b>147</b>
<b>Lösungsteil:            Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben</b>	<b>177</b>
Literaturverzeichnis	205
Sachverzeichnis	207

# Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien	XIX
---	-----

Abkürzungsverzeichnis	XXV
-----------------------	-----

## **Erstes Kapitel: Buchführung - Jahresabschluß**

1. Begriffsdefinitionen	1
2. Gesetzliche Vorschriften	1
2.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	1
2.2 Buchführungspflicht für bestimmte Betriebe und Berufe	1
2.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	2
3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	2
4. Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme (GoBS)	3
5. Steuerliche Gewinnermittlungsarten	3
5.1 Betriebsvermögensvergleich	3
5.1.1 Gewerbetreibende	3
5.1.2 Land- und Forstwirte, Freiberufler	3
5.2 Einnahmen-Überschuß-Rechnung	4

## **Zweites Kapitel: Möglichkeiten der Aufdeckung von Buchführungsfehlern**

1. Fehlerarten	5
1.1 Einfache Fehler	5
1.1.1 Additionsfehler	5
1.1.2 Übertragungsfehler	5
1.1.3 Zahlendreher (Neunerprobe)	5
1.1.4 Doppelbuchungen	6
1.2 Materielle Fehler	6

2. Prüfungsinstitutionen und deren Aufgaben	7
3. Prüfungen der Steuerverwaltung	7
3.1 Lohnsteuer-Außenprüfungen	8
3.2 Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	8
3.3 Allgemeine Außenprüfungen / Betriebsprüfungen	8
3.4 Zulässigkeit	8
3.5 Prüfungsanordnung	9
3.6 Prüfungsbericht (Bp.-Bericht)	9

### **Drittes Kapitel: Die Mehr- und Weniger-Rechnung**

1. Funktion im Rahmen des Bp.-Berichts	11
1.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	11
1.2 Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuß-Rechnung	11
2. Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung	11
2.1 Bilanzposten-Methode	11
2.2 Aufwands-Ertrags-Methode (Gewinn- und Verlust-Methode)	12
2.3 Beispiel	12
2.3.1 Sachverhalte	12
2.3.2 Bilanzposten-Methode	13
2.3.3 Aufwands-Ertrags-Methode	13

### **Viertes Kapitel: Buchführungsfehler und deren Richtigstellung durch eine Betriebsprüfung**

1. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	15
1.1 Abschreibung Firmenwert	15
1.2 Grund und Boden als Betriebsvermögen	16
1.3 Hypothek auf Einfamilienhaus	17
1.4 AfA-Methode bei Gebäuden	18
1.5 Restnutzungsdauer - nachträgliche Anschaffungskosten	20
1.6 Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer - Sonder-AfA	22
1.7 Fernsehgerät als Betriebsvermögen	23

1.8	Geringwertige Wirtschaftsgüter	25
1.9	Anschaffungskosten Kraftfahrzeug	26
1.10	Warenbewertung und Skonto	28
1.11	Halbfertige Arbeiten	29
1.12	Mietkaution und Zinsertrag	31
1.13	Rechnungsabgrenzungsposten	32
1.14	Gewerbesteuer-Rückstellung I	34
1.15	Gewerbesteuer-Rückstellung II	35
1.16	Urlaubsrückstellung	36
1.17	Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen	38
1.18	Darlehen - Schenkungen	40
1.19	Darlehen an eine Genossenschaft	41
1.20	Abschreibung nach dem Fördergebietsgesetz I	42
1.21	Abschreibung nach dem Fördergebietsgesetz II	44
1.22	Ehegatten-Arbeitsverhältnis	46
1.23	Telefonanschluß in der Privatwohnung	49
1.24	Reisekosten 1995	51
1.25	Reisekosten 1996	53
1.26	Zahlung von Steuern	55
1.27	Steuerberatungskosten	56
1.28	Geldstrafe	57
1.29	Arbeitskleidung	58
1.30	Zeitungen und Zeitschriften	59
1.31	Versicherungszahlungen	61
1.32	Einbürgerungskosten	61
1.33	Nicht gesondert ausgewiesene Vorsteuer	62
1.34	Vorsteuer aus Reisekosten	64
1.35	Geschenke - Empfängernachweis	65
1.36	Geschenke - Aufzeichnungspflichten	67
1.37	Bewertungskosten - Einzelbuchungen	69
1.38	Nachkalkulation	70
1.39	Ausführen	72
1.40	Entschädigung	74
1.41	Schmerzensgeld	74

1.42	Kraftfahrzeugsteuer - Erstattung	75
1.43	Warenentnahmen I	76
1.44	Warenentnahmen II	77
1.45	Private Kraftfahrzeug-Nutzung 1995	79
1.46	Private Kraftfahrzeug-Nutzung 1997	80
1.47	Private Telefonnutzung	82
1.48	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	84
1.49	Verkauf von Regenwürmern	86
2.	Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	88
2.1	Nicht erfaßte Betriebseinnahmen	88
2.2	Zahlungen der Kassenzahnärztlichen Vereinigung	89
2.3	Umsatzsteuer	90
2.4	Gerichtskosten	91
2.5	Ausgaben für eine Haushaltshilfe	91
2.6	Reisekosten 1995	92
2.7	Reisekosten 1996	95
2.8	Skonti	96
3.	Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	97
3.1	Abschreibung nach dem Fördergebietsgesetz	97
3.2	Dauerkulturen als Anlagevermögen	98
3.3	Erbrachte, noch nicht abgerechnete Leistungen	101
3.4	Wertberichtigung auf Forderungen	102
3.5	Verkauf eines Kraftfahrzeugs	104
3.6	Forellen-Entnahmen	105
4.	Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	107
4.1	Werkwohnungen als Sonderbetriebsvermögen	107
4.2	Mietwerte der eigengenutzten Wohnungen	109
4.3	Energieverbrauch	110
4.4	Rückstellung für Prozeßkosten	113
4.5	Rechts- und Beratungskosten - Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	114
4.6	Entnahme eines Kraftfahrzeugs	116
4.7	Versicherungsprämien	119

4.8	Gewerbsteuer-Rückstellung	119
5.	Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG Freiberufliche - gewerbliche Tätigkeit	122
6.	Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	123
6.1	Kauf eines Betriebsgrundstücks	123
6.2	Halbjahres-AfA im Rumpfwirtschaftsjahr	125
6.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter	126
6.4	Darlehen von einer Domizilgesellschaft	127
6.5	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	129
6.6	Zahlungen ins Ausland	130
6.7	Fährkosten	131
6.8	Provisionszahlungen	133
6.9	Tantiemzahlung an Gesellschafter-Geschäftsführer	135
6.10	Geburtstagsgeschenk an Gesellschafterin	137
6.11	Erstattung von Aufwendungen	138
6.12	Veräußerung von Kraftfahrzeugen an Arbeitnehmer	139
6.13	Verkauf einer Eigentumswohnung	141
6.14	Geburtstagsfeier	142
6.15	Geschenke aus eigener Herstellung	145

#### **Aufgabenteil:      Übungsaufgaben**

A.	Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	147
1.	Anschaffungskosten Grundstück	147
2.	AfA-Methode	148
3.	Restnutzungsdauer	149
4.	Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer - Sonder-AfA	150
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	151
6.	Darlehen	152
7.	AfA nach Inanspruchnahme von erhöhter AfA	153
8.	Ehegatten-Arbeitsverhältnis	154
9.	Damnum	155
10.	Verwarnungsgeld	156

11.	Erstattung Feuerversicherung	157
12.	Bonusgutschrift	157
13.	Geschenke I	158
14.	Geschenke II	159
15.	Warenentnahmen	160
16.	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	161
<b>B.</b>	<b>Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	<b>163</b>
1.	Umsatzsteuer-Voranmeldung	163
2.	Zinsen	163
<b>C.</b>	<b>Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG</b>	<b>164</b>
1.	Abschreibung nach dem Fördergebietsgesetz	164
2.	Private Kraftfahrzeug-Nutzung	164
3.	Zierpflanzen	165
<b>D.</b>	<b>Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>167</b>
1.	Rückstellung für Prozeßkosten	167
2.	Zahlung von Steuern	167
3.	Bewertungskosten	169
4.	Abschreibung nach dem Fördergebietsgesetz	170
<b>E.</b>	<b>Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>172</b>
1.	Darlehen an Gesellschafter	172
2.	Erstattung von Fahrtkosten	172
3.	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	173
4.	Verkauf eines Fotokopiergeräts	174
5.	Darlehen vom Gesellschafter	175
<b>Lösungsteil:</b>	<b>Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben</b>	
<b>A.</b>	<b>Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>177</b>
1.	Anschaffungskosten Grundstück	177
2.	AfA-Methode	178



3.	Restnutzungsdauer	179
4.	Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer - Sonder-AfA	180
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	181
6.	Darlehen	182
7.	AfA nach Inanspruchnahme von erhöhter AfA	182
8.	Ehegatten-Arbeitsverhältnis	183
9.	Damnum	184
10.	Verwarnungsgeld	185
11.	Erstattung Feuerversicherung	185
12.	Bonusgutschrift	186
13.	Geschenke I	187
14.	Geschenke II	187
15.	Warenentnahmen	188
16.	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	189
B.	Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	191
1.	Umsatzsteuer-Voranmeldung	191
2.	Zinsen	191
C.	Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	193
1.	Abschreibung nach dem Fördergebietsgesetz	193
2.	Private Kraftfahrzeug-Nutzung	193
3.	Zierpflanzen	195
D.	Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	197
1.	Rückstellung für Prozeßkosten	197
2.	Zahlung von Steuern	197
3.	Bewirtungskosten	198
4.	Abschreibung nach dem Fördergebietsgesetz	199
E.	Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	201
1.	Darlehen an Gesellschafter	201
2.	Erstattung von Fahrtkosten	202
3.	Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	202

4.	Verkauf eines Fotokopiergeräts	203
5.	Darlehen vom Gesellschafter	203
Literaturverzeichnis		205
Sachverzeichnis		207