

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV

Teil A Einführung

1	Buchführung – wozu?	1
2	Der Gewinnbegriff des § 4 Abs. 1 EStG	1
2.1	Der Betriebsvermögensvergleich	1
2.2	Was ist Betriebsvermögen?	2
2.3	Private Einflüsse	2
2.4	Wirtschaftsjahr	2
2.5	Übungsaufgaben zum Betriebsvermögensvergleich und zur Entwicklung des Betriebsvermögens	2
3	Inventur – Inventar – Bilanz	3
3.1	Inventur	3
3.2	Inventar	4
3.2.1	Gliederung des Inventars	4
3.2.2	Ordnungsmäßigkeit des Inventars	5
3.3	Bilanz	5
3.3.1	Form und Inhalt der Bilanz	5
3.3.2	Gliederung der Bilanz	6
3.3.3	Bilanzenzusammenhang	7
4	Änderung von Bilanzposten durch Geschäftsvorfälle	7
4.1	Betriebsvermögensumschichtungen	7
4.1.1	Der Aktiv-Tausch	7
4.1.2	Der Passiv-Tausch	8
4.1.3	Der Aktiv-Passiv-Tausch	8
4.2	Betriebsvermögensveränderungen	8
4.2.1	Betriebsvermögensveränderungen aus betrieblichem Anlass	8
4.2.1.1	Betriebsvermögenserhöhungen durch Ertrag	8
4.2.1.2	Betriebsvermögensminderung durch Aufwand	9
4.2.2	Betriebsvermögensveränderungen aus privatem Anlass	9
4.2.2.1	Betriebsvermögenserhöhungen durch Einlagen	9
4.2.2.2	Betriebsvermögensminderungen durch Entnahmen	9
4.3	Ausnahmefälle	10
4.4	Zusammenfassung	10

Teil B Die Funktion der doppelten Buchführung

1	Was ist ein Konto?	12
1.1	Die Bilanz wird »zerlegt«	12
1.2	Kontenarten	13
1.2.1	Sachkonten	13
1.2.2	Personenkonten	14
1.3	Die Seiten des Kontos (Soll und Haben)	14
1.4	Buchungsregeln	14
2	Der Buchungssatz	16
2.1	Der einfache Buchungssatz	17
2.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz	17
2.3	Deuten von Buchungssätzen	18

3	Das Kapitalkonto und seine Unterkonten	19
3.1	Erfolgskonten	19
3.2	Das Gewinn-und-Verlust-Konto	21
3.3	Privatkonten	22
3.3.1	Einheitliches Privatkonto	22
3.3.2	Getrennte Privatkonten	22
4	Kontenabschluss	23
4.1	Abschluss der Bestandskonten	23
4.2	Abschluss der Erfolgskonten	24
4.3	Abschluss des Gewinn-und-Verlust-Kontos	24
4.4	Abschluss des Privatkontos	24
4.5	Beispiel für ein abgeschlossenes Konto	25
5	Bilanzkonten	28
5.1	Schlussbilanzkonto	28
5.2	Eröffnungsbilanzkonto	28
6	Gemischte Konten	29
6.1	Was sind gemischte Konten?	29
6.2	Besonderheiten bei Konten des abnutzbaren Anlagevermögens	29
6.3	Gemischtes Warenkonto	30
6.3.1	Inhalt des Warenkontos	30
6.3.2	Kontenmäßige Darstellung	31
6.3.3	Abschluss des Warenkontos	31
7	Kennzahlen für das Warengeschäft	32
7.1	Wareneinsatz	32
7.2	Sollumsatz	32
7.3	Rohgewinn	32
7.4	Rohgewinnsatz	32
7.5	Rohgewinnaufschlagsatz	33
7.6	Reingewinn und Reingewinnsatz	33
8	Die getrennten Warenkonten	34
8.1	Wareneinkaufskonto	34
8.2	Warenverkaufskonto	35
8.3	Abschluss der getrennten Warenkonten	35
8.3.1	Nettoabschluss	35
8.3.2	Bruttoabschluss	35
8.4	Warenbestandskonto	38
9	Kontenrahmen, Kontenplan	39
9.1	Planmäßige Buchführung	39
9.2	Kontenklassen	39
9.3	Kontennummer	40
10	Journal	40

Teil C Weiterführende Buchungen

1	Buchung der Umsatzsteuer	42
1.1	Das Umsatzsteuerkonto	42
1.1.1	Nettobuchung der Umsatzsteuer	42
1.1.2	Bruttobuchung der Umsatzsteuer	43
1.2	Das Vorsteuerkonto	44
1.3	Abschluss der Umsatzsteuerkonten	45
1.4	Besonderheiten beim Abschluss der Umsatzsteuerkonten	46
2	Buchung von Lohnaufwand	46
3	Verkauf von Anlagegütern	47
4	Buchung von Erwerbsnebenkosten und Preisnachlässen	49

4.1	Erwerbsnebenkosten	49
4.2	Rabatte und Skonti	50
4.2.1	Funktionsrabatte	50
4.2.2	Mengenrabatte (Boni)	50
4.2.3	Skonti	52
4.2.3.1	Schematische Darstellung der Buchung von Liefererskonti	53
4.2.3.2	Schematische Darstellung der Buchung von Kundenskonti	53
4.2.3.3	Bruttobuchung	54
4.2.4	Abschluss der Boni- und Skontikonten	55
4.2.5	Boni und Skonti bei den Kennzahlen	55
4.3	Andere Preisnachlässe	56
4.3.1	Warenrücksendungen an Lieferer	56
4.3.2	Gutschriften durch Lieferer	56
4.3.3	Warenrücksendungen durch Kunden	56
4.3.4	Gutschriften an Kunden	57
4.3.5	Naturalrabatte	58
5	Warenentnahmen	59
5.1	Gewinnauswirkung von Warenentnahmen	59
5.2	Bewertung der Warenentnahmen	59
5.3	Buchung von Warenentnahmen	60
5.3.1	Buchung über das Wareneinkaufskonto	60
5.3.2	Buchung über das Warenverkaufskonto	60
5.3.3	Buchung über das Konto »Warenentnahmen«	60
5.3.4	Vergleich der Buchungsmethoden	61
5.4	Umsatzsteuer bei Warenentnahmen	61
6	Storno- und Berichtigungsbuchungen	66
6.1	Stornobuchung	66
6.2	Berichtigungsbuchungen	67

Teil D Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

1	Die Steuerbilanz als Grundlage der Gewinnermittlung	69
1.1	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 und § 5 EStG	69
1.2	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	70
2	Das Betriebsvermögen (BV)	70
2.1	Notwendiges Betriebsvermögen	71
2.1.1	Buchmäßige Behandlung	71
2.2	Notwendiges Privatvermögen (PV)	71
2.2.1	Buchmäßige Behandlung	72
2.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen	72
2.3.1	Buchmäßige Behandlung	73
2.4	Verbindlichkeiten als Betriebs- oder Privatschulden	73
2.5	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	73
2.6	Grundstücke und Grundstücksteile	74
2.6.1	Notwendiges Betriebsvermögen	75
2.6.2	Gewillkürtes Betriebsvermögen	76
2.6.3	Notwendiges Privatvermögen	76
3	Die Bewertung des Betriebsvermögens	77
3.1	Bewertungsmaßstäbe	77
3.1.1	Die Anschaffungskosten	78
3.1.1.1	Anschaffungsnebenkosten	78
3.1.1.2	Umsatzsteuer, Vorsteuer	80
3.1.1.3	Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten	80
3.1.1.4	Anschaffungskosten beim Tausch	81

3.1.1.5	Anschaffungskosten bei Renten- und Ratenkauf	83
3.1.1.5.1	Erwerb gegen Rente	83
3.1.1.5.2	Nachträgliche Erhöhung oder Wegfall der Rente	83
3.1.1.5.3	Erwerb gegen Ratenzahlung	84
3.1.2	Die Herstellungskosten	86
3.1.3	Der Teilwert	86
3.1.3.1	Grenzwerte	87
3.1.3.2	Teilwertvermutungen	87
3.2	Bewertungsgrundsätze des § 6 EStG	87
3.3	Die einzelnen Bewertungsregeln des § 6 EStG	88
3.3.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	89
3.3.1.1	Buchmäßige Behandlung der Teilwertabschreibung	89
3.3.2	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	89
3.3.2.1	Buchmäßige Behandlung der Teilwertabschreibung	89
3.3.3	Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	90
3.3.3.1	Bewertung langfristiger unverzinslicher Schulden	90
3.4	Die Prognose über die künftige Wertentwicklung	91
3.4.1	Erkenntnisstand bei Erstellung der Bilanz	92
3.5	Maßgeblichkeit handelsrechtlicher Bewertungsvorschriften	92
3.5.1	Steuerbilanz und Handelsbilanz	93
3.5.2	Handelsrechtliche Bewertungsvorschriften	93
3.6	Wertaufholung	96
3.6.1	Wertaufholungsgebot ab 1999	96
3.6.2	Wertaufholungsrücklage	96
3.7	Absetzung für Abnutzung nach § 7 EStG	97
3.7.1	Allgemeines	97
3.7.2	Die lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 EStG)	97
3.7.3	Die Leistungs-AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 5 EStG)	98
3.7.4	Die degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG)	98
3.7.5	AfA bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG)	99
3.7.5.1	Das Gebäude als selbständiges abnutzbares Wirtschaftsgut	99
3.7.5.2	AfA für Wirtschaftsgebäude (§ 7 Abs. 4 Nr. 1 und Abs. 5 Nr. 1 EStG)	100
3.7.5.3	AfA für sonstige Gebäude (§ 7 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 5 Nr. 2 und 3 EStG)	100
3.7.5.4	AfA bei selbständigen Gebäudeteilen (§ 7 Abs. 5 a EStG)	101
3.7.5.5	Geplante Änderung der Gebäude-AfA (StVergAbG-E)	103
3.7.6	Beginn und Ende der AfA	103
3.7.7	Buchung der AfA	103
3.7.8	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen	104
3.7.8.1	Allgemeines	104
3.7.8.2	Sonderabschreibungen nach § 7g EStG	104
3.7.8.3	Die Ansparabschreibung nach § 7g EStG	106
3.8	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	107
3.8.1	Buchmäßige Behandlung	107

Teil E Einzelne Bilanzierungs- und Buchungsfragen

1	Forderungen	109
1.1	Begriff	109
1.2	Zeitpunkt der Buchung bzw. Bilanzierung von Kundenforderungen	109
1.3	Bewertung von Kundenforderungen	109
1.3.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten	110
1.3.2	Teilwert	110
1.3.2.1	Vollwertige Kundenforderungen	110

1.3.2.2	Zweifelhafte (dubiose) Kundenforderungen	110
1.3.2.3	Uneinbringliche Kundenforderungen	111
1.3.3	Wertaufhellung	111
1.3.4	Bewertungsverfahren	112
1.3.5	Buchtechnische Durchführung der Bewertung	112
1.3.5.1	Einzelbewertung uneinbringlicher Forderungen	112
1.3.5.2	Pauschalbewertung von Forderungen unter ihrem Nennwert	112
1.3.5.3	Einzelbewertung von zweifelhaften Forderungen	113
1.3.5.4	Buchtechnische Fortführung des im Vorjahr gebildeten Delkredere	114
1.4	Anzahlungen	115
2	Rechnungsabgrenzung	117
2.1	Begriff und Zweck der Rechnungsabgrenzung	117
2.2	Abgrenzung transitorischer Vorgänge	117
2.2.1	Buchtechnische Durchführung der Abgrenzung	117
2.2.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG)	117
2.2.1.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG)	118
2.2.1.3	Bildung der Rechnungsabgrenzungsposten beim Jahresabschluss	118
2.3	Abgrenzung antizipativer Vorgänge	119
2.3.1	Buchtechnische Durchführung der Abgrenzung	119
3	Rückstellungen	120
3.1	Allgemeines	120
3.2	Voraussetzung der Rückstellungsbildung	121
3.3	Bewertung von Rückstellungen	121
3.3.1	Einschränkende Bewertungsregeln ab 1999	121
3.4	Buchmäßige Behandlung von Rückstellungen	121
3.5	Rückstellungsarten	122
3.5.1	Gewerbesteuerrückstellung	123
3.5.2	Garantierückstellung	124
3.5.3	Ansammlungsrückstellung	125
3.5.4	Drohverlust-Rückstellung	126
4	Steuerfreie Rücklagen	128
4.1	Allgemeines	128
4.2	Rücklage gem. § 6 b EStG	128
4.2.1	Erster Hauptfall: Veräußerung von Grundstücken	128
4.2.2	Zweiter Hauptfall: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	130
4.2.2.1	Allgemeines	130
4.2.2.2	Die Reinvestitionsobjekte, die Übertragungsfristen und die Übertragungsmodalitäten	130
4.2.2.3	Auflösung der Rücklage ohne Übertragung/Verzinsung	131
4.3	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 35 EStR)	132
4.3.1	Allgemeines	132
4.3.2	Die einzelnen Tatbestandsmerkmale	132
4.3.3	Die Übertragungsfristen	134
4.3.4	Entschädigung bei Beschädigung	134
4.3.5	Verhältnis R 35 EStR zu § 6 b EStG	134

Teil F Entnahmen und Einlagen

1	Bedeutung	136
2	Entnahmen	136
2.1	Aufwandsentnahme	137
2.2	Entnahmehandlung	137
2.3	Entnahme und Umsatzsteuer	138
2.4	Bewertung der Entnahmen	138

2.5	Buchmäßige Behandlung von Entnahmen	139
2.6	Private Nutzung betrieblicher PKWs	139
2.6.1	Ertragsteuerrechtliche Beurteilung	139
2.6.1.1	Vereinfachungsregelung	140
2.6.2	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung	141
2.6.2.1	PKW-Erwerb vor dem 01.04. 1999	141
2.6.2.2	PKW-Erwerb nach dem 31.03. 1999	142
2.6.3	Kürzung des Vorsteuerabzugs und EStG	142
2.6.4	Entnahme eines auch privat genutzten PKWs	143
3	Einlagen	144
3.1	Bewertung und Buchung von Einlagen	144
4	Exkurs: Nicht abziehbare Betriebsausgaben	147
4.1	Allgemeines	147
4.2	Beschränkter Schuldzinsenabzug gem. § 4 Abs. 4 a EStG	147

Teil G Hauptabschlussübersicht

1	Vorbemerkungen	149
2	Die Hauptabschlussübersicht im Einzelnen	149
2.1	Summenbilanz	149
2.2	Saldenbilanz	149
2.3	Umbuchungen	150
2.4	Saldenbilanz II	150
2.5	Vermögensbilanz und Erfolgsbilanz	150
3	Besonderheiten	151
4	Beispiel zur Hauptabschlussübersicht (vgl. Lösung zu Fall 41)	152

Teil H Bilanzberichtigung

1	Voraussetzungen der Bilanzberichtigung	156
2	Technik der Bilanzberichtigung	156
2.1	Gewinnauswirkung nach Betriebsvermögensvergleich	157
2.2	Gewinnauswirkung nach Gewinn-und-Verlust-Rechnung	158

Teil I EDV-Buchführung

1	Einführung	164
2	Der Buchungssatz	164
2.1	Allgemeines	164
2.2	Die Kontonummer	164
2.3	Buchungskreise	165
2.4	Forderungen und Verbindlichkeiten	165
2.5	Zusammengesetzte Buchungssätze	165
2.6	Verrechnungskonten	165
2.7	Umsatzsteuer- und Vorsteuerkonten	166
2.8	Skonti	166
3	Datenerfassung und Datenverarbeitung	167
3.1	Datenerfassung	167
3.2	Datenverarbeitung	167
4	Beispiele zur EDV-Buchführung	167
4.1	Zugrunde liegende Sachverhalte	167
4.2	Auszug aus dem Kontenplan	168
4.3	Primanota (Erfassungsprotokoll)	169
4.4	Journal	169

4.5	Sach- und Personenkonten	170
4.6	Summen- und Saldenliste	172
5	Stornobuchungen	172
6	Aufheben der Automatik	174

Teil J Rechnungslegung und Euro

1	Allgemeines	175
2	Umstellung von Jahresabschluss und Buchhaltung	175
2.1	Wahlrecht zwischen DM und Euro beim Jahresabschluss	175
2.2	Wahlrecht für die Buchführung	175
2.3	Euro-Jahresabschluss für Zwecke der Besteuerung	175
2.4	Zwischenergebnis	176
2.5	Durchführung der Umstellung	176
3	Umrechnungsgewinne und -verluste bei Fremdwährungspositionen	177
3.1	Umrechnungsbedingte Gewinne	177
3.2	Die Euro-Umrechnungsrücklage	178
3.3	Umrechnungsbedingte Verluste	178

Teil K Lösungshinweise zu den Fällen	179
---	-----

Teil L Komplexe Übungsfälle	235
--	-----

Teil M Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen	247
---	-----

Stichwortregister	261
-------------------------	-----