

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| Autoren .....  | 5         |
| Vorwort zur 21. Auflage .....  | 7         |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | 19        |
| <br>   |           |
| <b>Teil A Einführung .....</b>   | <b>21</b> |
| <br>   |           |
| <b>1 Bedeutung der Buchführung .....</b>   | <b>21</b> |
| <b>2 Der Gewinnbegriff des § 4 Abs. 1 EStG .....</b>   | <b>21</b> |
| 2.1 Der Betriebsvermögensvergleich .....   | 21        |
| 2.2 Begriff des Betriebsvermögens .....  | 22        |
| 2.3 Private Einflüsse .....  | 22        |
| 2.4 Wirtschaftsjahr .....  | 22        |
| 2.5 Übungsaufgaben zum Betriebsvermögensvergleich und zur Entwicklung<br>des Betriebsvermögens ..... | 23        |
| <br>   |           |
| <b>3 Inventur – Inventar – Bilanz .....</b>  | <b>24</b> |
| 3.1 Inventur .....   | 24        |
| 3.2 Inventar .....   | 24        |
| 3.2.1 Gliederung des Inventars .....   | 24        |
| 3.2.2 Ordnungsmäßigkeit des Inventars .....  | 25        |
| 3.3 Bilanz .....   | 26        |
| 3.3.1 Form und Inhalt der Bilanz .....   | 26        |
| 3.3.2 Gliederung der Bilanz .....  | 27        |
| 3.3.3 Bilanzzusammenhang .....   | 28        |
| <br>   |           |
| <b>4 Änderung von Bilanzposten durch Geschäftsvorfälle .....</b>                                     | <b>28</b> |
| 4.1 Betriebsvermögensumschichtungen .....  | 28        |
| 4.1.1 Der Aktiv-Tausch .....   | 28        |
| 4.1.2 Der Passiv-Tausch .....  | 29        |
| 4.1.3 Der Aktiv-Passiv-Tausch .....  | 29        |
| 4.2 Betriebsvermögensveränderungen .....   | 29        |
| 4.2.1 Betriebsvermögensveränderungen aus betrieblichem Anlass .....                                  | 29        |
| 4.2.1.1 Betriebsvermögenserhöhungen durch Ertrag .....   | 29        |
| 4.2.1.2 Betriebsvermögensminderungen durch Aufwand .....   | 30        |
| 4.2.2 Betriebsvermögensveränderungen aus privatem Anlass .....                                       | 30        |
| 4.2.2.1 Betriebsvermögenserhöhungen durch Einlagen .....   | 30        |
| 4.2.2.2 Betriebsvermögensminderungen durch Entnahmen .....   | 30        |
| 4.3 Sonderfälle .....  | 31        |
| 4.4 Zusammenfassung .....  | 32        |
| <br>   |           |
| <b>Teil B Die Funktion der doppelten Buchführung .....</b>   | <b>34</b> |
| <br>   |           |
| <b>1 Das Konto .....</b>   | <b>34</b> |
| 1.1 »Zerlegung« der Bilanz in Konten .....   | 34        |
| 1.2 Kontenarten .....  | 35        |

---

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| 1.2.1    | Sachkonten .....  | 35        |
| 1.2.2    | Personenkonten .....  | 36        |
| 1.3      | Die Seiten des Kontos (Soll und Haben) .....                    | 36        |
| 1.4      | Buchungsregeln .....  | 36        |
| <b>2</b> | <b>Der Buchungssatz .....</b>                                   | <b>39</b> |
| 2.1      | Der einfache Buchungssatz .....                                 | 39        |
| 2.2      | Der zusammengesetzte Buchungssatz .....                         | 40        |
| 2.3      | Deuten von Buchungssätzen .....                                 | 40        |
| <b>3</b> | <b>Das Kapitalkonto und seine Unterkonten .....</b>             | <b>42</b> |
| 3.1      | Erfolgskonten .....   | 42        |
| 3.2      | Das Gewinn-und-Verlust-Konto .....                              | 44        |
| 3.3      | Privatkonten .....  | 45        |
| 3.3.1    | Einheitliches Privatkonto .....                                 | 45        |
| 3.3.2    | Getrennte Privatkonten .....                                    | 46        |
| 3.4      | Übersicht zu den Unterkonten des Kapitalkontos .....            | 46        |
| <b>4</b> | <b>Kontenabschluss .....</b>                                    | <b>46</b> |
| 4.1      | Abschluss der Bestandskonten .....                              | 47        |
| 4.2      | Abschluss der Erfolgskonten .....                               | 48        |
| 4.3      | Abschluss des Gewinn-und-Verlust-Kontos .....                   | 48        |
| 4.4      | Abschluss des Privatkontos .....                                | 48        |
| 4.5      | Beispiel für ein abgeschlossenes Konto .....                    | 49        |
| 4.6      | Übersicht zu den Sachkonten und deren Abschluss .....           | 50        |
| 4.7      | Übersicht zu den Abschlussbuchungen .....                       | 50        |
| <b>5</b> | <b>Bilanzkonten .....</b>                                       | <b>53</b> |
| 5.1      | Schlussbilanzkonto .....  | 53        |
| 5.2      | Eröffnungsbilanzkonto .....                                     | 54        |
| <b>6</b> | <b>Gemischte Konten .....</b>                                   | <b>54</b> |
| 6.1      | Begriff des gemischten Kontos .....                             | 55        |
| 6.2      | Besonderheiten bei Konten des abnutzbaren Anlagevermögens ..... | 56        |
| 6.3      | Gemischtes Warenkonto .....                                     | 56        |
| 6.3.1    | Inhalt des Warenkontos .....                                    | 56        |
| 6.3.2    | Kontenmäßige Darstellung .....                                  | 57        |
| 6.3.3    | Abschluss des Warenkontos .....                                 | 57        |
| <b>7</b> | <b>Kennzahlen für das Warengeschäft .....</b>                   | <b>58</b> |
| 7.1      | Wareneinsatz .....  | 59        |
| 7.2      | Sollumsatz .....  | 59        |
| 7.3      | Rohgewinn .....   | 59        |
| 7.4      | Rohgewinnsatz .....   | 59        |
| 7.5      | Rohgewinnaufschlagsatz .....                                    | 59        |
| 7.6      | Reingewinn und Reingewinnsatz .....                             | 60        |
| <b>8</b> | <b>Die getrennten Warenkonten .....</b>                         | <b>61</b> |
| 8.1      | Wareneinkaufskonto .....  | 61        |

|  |   |           |
|--|---|-----------|
| 8.2  | Warenverkaufskonto .....  | 62        |
| 8.3  | Abschluss der getrennten Warenkonten .....                      | 62        |
| 8.3.1  | Nettoabschluss .....  | 62        |
| 8.3.2  | Bruttoabschluss .....   | 63        |
| 8.4  | Warenbestandskonto .....  | 65        |
| <b>9</b>   | <b>Kontenrahmen, Kontenplan .....</b>                           | <b>66</b> |
| 9.1  | Planmäßige Buchführung .....                                    | 66        |
| 9.2  | Kontenklassen .....   | 67        |
| 9.3  | Kontennummer .....  | 68        |
| <b>10</b>  | <b>Journal .....</b>  | <b>68</b> |
| <br><b>Teil C Weiterführende Buchungen .....</b> |   | <b>70</b> |
| <b>1</b>   | <b>Buchung der Umsatzsteuer .....</b>                           | <b>70</b> |
| 1.1  | Das Umsatzsteuerkonto .....                                     | 70        |
| 1.1.1  | Nettobuchung der Umsatzsteuer .....                             | 71        |
| 1.1.2  | Bruttobuchung der Umsatzsteuer .....                            | 71        |
| 1.2  | Das Vorsteuerkonto .....  | 72        |
| 1.3  | Abschluss der Umsatzsteuerkonten .....                          | 73        |
| 1.4  | Besonderheiten beim Abschluss der Umsatzsteuerkonten .....      | 74        |
| <b>2</b>   | <b>Buchung von Lohnaufwand .....</b>                            | <b>75</b> |
| <b>3</b>   | <b>Verkauf von Anlagegütern .....</b>                           | <b>77</b> |
| <b>4</b>   | <b>Buchung von Erwerbsnebenkosten und Preisnachlässen .....</b> | <b>79</b> |
| 4.1  | Erwerbsnebenkosten .....  | 79        |
| 4.2  | Rabatte und Skonti .....  | 80        |
| 4.2.1  | Funktionsrabatte .....  | 80        |
| 4.2.2  | Mengenrabatte (Boni) .....                                      | 80        |
| 4.2.3  | Skonti .....  | 82        |
| 4.2.3.1  | Schematische Darstellung der Buchung von Liefererskonti .....   | 83        |
| 4.2.3.2  | Schematische Darstellung der Buchung von Kundenskonti .....     | 83        |
| 4.2.3.3  | Bruttobuchung .....   | 84        |
| 4.2.4  | Abschluss der Boni- und Skontikonten .....                      | 85        |
| 4.2.5  | Boni und Skonti bei den Kennzahlen .....                        | 86        |
| 4.3  | Andere Preisnachlässe .....                                     | 86        |
| 4.3.1  | Warenrücksendungen an Lieferer .....                            | 86        |
| 4.3.2  | Gutschriften durch Lieferer .....                               | 86        |
| 4.3.3  | Warenrücksendungen durch Kunden .....                           | 87        |
| 4.3.4  | Gutschriften an Kunden .....                                    | 87        |
| 4.3.5  | Naturalrabatte .....  | 89        |
| <b>5</b>   | <b>Warenentnahmen .....</b>                                     | <b>89</b> |
| 5.1  | Gewinnauswirkung von Warenentnahmen .....                       | 90        |
| 5.2  | Bewertung der Warenentnahmen .....                              | 90        |
| 5.3  | Buchung von Warenentnahmen .....                                | 91        |
| 5.3.1  | Buchung über das Wareneinkaufskonto .....                       | 91        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 5.3.2    | Buchung über das Warenverkaufskonto .....   | 91         |
| 5.3.3    | Buchung über das Konto »Warenentnahmen« .....   | 91         |
| 5.3.4    | Vergleich der Buchungsmethoden .....  | 92         |
| 5.4      | Umsatzsteuer bei Warenentnahmen .....   | 92         |
| <b>6</b> | <b>Storno- und Berichtigungsbuchungen .....</b>   | <b>98</b>  |
| 6.1      | Stornobuchung .....   | 98         |
| 6.2      | Berichtigungsbuchungen .....  | 99         |
|          | <b>Teil D Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....</b>   | <b>101</b> |
| <b>1</b> | <b>Die Steuerbilanz als Grundlage der Gewinnermittlung .....</b>  | <b>101</b> |
| 1.1      | Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 und § 5 EStG .....   | 101        |
| 1.2      | Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....   | 102        |
| <b>2</b> | <b>Das Betriebsvermögen (BV) .....</b>  | <b>102</b> |
| 2.1      | Notwendiges Betriebsvermögen .....  | 103        |
| 2.2      | Notwendiges Privatvermögen (PV) .....   | 104        |
| 2.3      | Gewillkürtes Betriebsvermögen .....   | 104        |
| 2.4      | Verbindlichkeiten als Betriebs- oder Privatschulden .....   | 105        |
| 2.5      | Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....  | 106        |
| 2.6      | Grundstücke und Grundstücksteile .....  | 106        |
| 2.6.1    | Notwendiges Betriebsvermögen .....  | 107        |
| 2.6.2    | Gewillkürtes Betriebsvermögen .....   | 108        |
| 2.6.3    | Notwendiges Privatvermögen .....  | 109        |
| <b>3</b> | <b>Die Bewertung des Betriebsvermögens .....</b>  | <b>110</b> |
| 3.1      | Bewertungsmaßstäbe .....  | 110        |
| 3.1.1    | Die Anschaffungskosten .....  | 110        |
| 3.1.1.1  | Anschaffungsnebenkosten .....   | 111        |
| 3.1.1.2  | Umsatzsteuer, Vorsteuer .....   | 113        |
| 3.1.1.3  | Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten .....   | 113        |
| 3.1.1.4  | Anschaffungskosten beim Tausch .....  | 115        |
| 3.1.2    | Die Herstellungskosten .....  | 119        |
| 3.1.3    | Der Teilwert .....  | 119        |
| 3.1.3.1  | Grenzwerte .....  | 120        |
| 3.1.3.2  | Teilwertvermutungen .....   | 120        |
| 3.2      | Bewertungsgrundsätze des § 6 EStG .....   | 120        |
| 3.3      | Die einzelnen Bewertungsregeln des § 6 EStG .....   | 121        |
| 3.3.1    | Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....   | 122        |
| 3.3.1.1  | Buchmäßige Behandlung der Teilwertabschreibung .....  | 123        |
| 3.3.2    | Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und Wirtschaftsgüter<br>des Umlaufvermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG) ..... | 123        |
| 3.3.2.1  | Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....   | 123        |
| 3.3.2.2  | Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens .....  | 125        |
| 3.3.2.3  | Buchmäßige Behandlung der Teilwertabschreibung .....  | 125        |
| 3.3.3    | Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....   | 126        |
| 3.3.3.1  | Verbindlichkeiten des Anlagevermögens .....   | 126        |

|     |         |  |     |
|-----|---------|--|-----|
|     | 3.3.3.2 | Verbindlichkeiten des Umlaufvermögens                                    | 126 |
|     | 3.3.3.3 | Bewertung langfristiger unverzinslicher Schulden                         | 127 |
| 3.4 |         | Maßgeblichkeit handelsrechtlicher GoB                                    | 128 |
|     | 3.4.1   | Steuerbilanz und Handelsbilanz   | 128 |
|     | 3.4.2   | Handelsrechtliche Bewertungsvorschriften                                 | 128 |
|     | 3.4.3   | Der Maßgeblichkeitsgrundsatz (§ 5 Abs. 1 Satz 1 EStG)                    | 129 |
|     | 3.4.3.1 | Maßgeblichkeitsgrundsatz bei der Bilanzierung                            | 129 |
|     | 3.4.3.2 | Maßgeblichkeitsgrundsatz bei der Bewertung                               | 130 |
|     | 3.4.4   | Zusammenfassende Darstellung   | 131 |
| 3.5 |         | Wertaufholung  | 133 |
| 3.6 |         | Absetzung für Abnutzung nach § 7 EStG                                    | 133 |
|     | 3.6.1   | Allgemeines  | 133 |
|     | 3.6.2   | Die lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 EStG)                                 | 134 |
|     | 3.6.3   | Die Leistungs-AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 6 EStG)                               | 134 |
|     | 3.6.4   | Die degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG)                                     | 135 |
|     | 3.6.5   | AfA bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG)                                 | 136 |
|     | 3.6.5.1 | Das Gebäude als selbständiges abnutzbares Wirtschaftsgut                 | 136 |
|     | 3.6.5.2 | AfA für Wirtschaftsgebäude (§ 7 Abs. 4 Nr. 1 und Abs. 5 Nr. 1 EStG)      | 136 |
|     | 3.6.5.3 | AfA für sonstige Gebäude (§ 7 Abs. 4 Nr. 2 und Abs. 5 Nr. 2 und 3 EStG)  | 137 |
|     | 3.6.5.4 | Erhöhte, degressive Gebäude-AfA für neue Wohngebäude (§ 7 Abs. 5 a EStG) | 138 |
|     | 3.6.5.5 | AfA bei selbständigen Gebäudeteilen (§ 7 Abs. 5b EStG)                   | 139 |
|     | 3.6.6   | Beginn und Ende der AfA  | 140 |
|     | 3.6.7   | Buchung der AfA  | 140 |
|     | 3.6.8   | Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen                             | 140 |
|     | 3.6.8.1 | Allgemeines  | 140 |
|     | 3.6.8.2 | Sonderabschreibungen nach § 7 g EStG                                     | 141 |
|     | 3.6.8.3 | Der Investitionsabzugsbetrag (IAB) gem. § 7 g EStG                       | 142 |
|     | 3.6.8.4 | Sonderabschreibung nach § 7b EStG  | 145 |
| 3.7 |         | Abschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern/Sammelposten           | 147 |
|     | 3.7.1   | Wahlrechtsausübung   | 148 |
|     | 3.7.1.1 | Keine Anwendung der §§ 6 Abs. 2 und Abs. 2 a EStG                        | 148 |
|     | 3.7.1.2 | Anwendung des § 6 Abs. 2 EStG  | 148 |
|     | 3.7.1.3 | Anwendung des § 6 Abs. 2 a EStG  | 148 |
|     | 3.7.2   | Buchmäßige Behandlung  | 148 |
|     | 3.7.3   | Rechtslage bis 2017  | 150 |

## **Teil E Einzelne Bilanzierungs- und Buchungsfragen** ..... 152

|          |   |  |     |
|----------|---|--|-----|
| <b>1</b> | <b>Forderungen</b>  | 152                                      |     |
| 1.1      | Begriff   | 152                                      |     |
| 1.2      | Zeitpunkt der Buchung bzw. Bilanzierung von Kundenforderungen | 152                                      |     |
| 1.3      | Bewertung von Kundenforderungen                               | 153                                      |     |
|          | 1.3.1   | Anschaffungs- oder Herstellungskosten    | 153 |
|          | 1.3.2   | Teilwert                                 | 154 |
|          | 1.3.2.1   | Vollwertige Kundenforderungen            | 154 |
|          | 1.3.2.2   | Zweifelhafte (dubiose) Kundenforderungen | 154 |
|          | 1.3.2.3   | Uneinbringliche Kundenforderungen        | 155 |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 1.3.3    | Wertaufhellung .....  | 155        |
| 1.3.4    | Bewertungsverfahren .....   | 157        |
| 1.3.5    | Buchtechnische Durchführung der Bewertung .....   | 157        |
| 1.3.5.1  | Einzelbewertung uneinbringlicher Forderungen .....                                      | 157        |
| 1.3.5.2  | Pauschalbewertung von Forderungen unter ihrem Nennwert .....                            | 158        |
| 1.3.5.3  | Einzelbewertung von zweifelhaften Forderungen .....                                     | 159        |
| 1.3.5.4  | Buchtechnische Fortführung des im Vorjahr gebildeten Delkredere .....                   | 160        |
| 1.3.5.5  | Aktivische Absetzung der Wertberichtigung .....   | 162        |
| 1.3.6    | Unverzinsliche Darlehensforderungen .....   | 163        |
| 1.4      | Anzahlungen .....   | 164        |
| <b>2</b> | <b>Rechnungsabgrenzung .....</b>  | <b>166</b> |
| 2.1      | Begriff und Zweck .....   | 166        |
| 2.2      | Periodengerechte Erfolgsabgrenzung .....  | 166        |
| 2.3      | Abgrenzung und buchtechnische Durchführung transitorischer Vorgänge .....               | 167        |
| 2.3.1    | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG) .....                  | 167        |
| 2.3.2    | Passive Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG) .....                 | 168        |
| 2.3.3    | Bildung der Rechnungsabgrenzungsposten beim Jahresabschluss .....                       | 169        |
| 2.3.4    | Wahlrecht zur Bildung eines Rechnungsabgrenzungspostens nach § 5 Abs. 5 Satz EStG ..... | 170        |
| 2.4      | Abgrenzung und buchtechnische Durchführung antizipativer Vorgänge .....                 | 171        |
| <b>3</b> | <b>Rückstellungen .....</b>   | <b>174</b> |
| 3.1      | Allgemeines .....   | 174        |
| 3.2      | Voraussetzung der Rückstellungsbildung .....  | 174        |
| 3.3      | Bewertung von Rückstellungen .....  | 175        |
| 3.4      | Buchmäßige Behandlung von Rückstellungen .....  | 175        |
| 3.5      | Rückstellungsarten .....  | 177        |
| 3.5.1    | Abschlusskostenrückstellung .....   | 177        |
| 3.5.2    | Garantierückstellung .....  | 178        |
| 3.5.3    | Ansammlungsrückstellung .....   | 179        |
| 3.5.4    | Gewerbesteuerrückstellung .....   | 181        |
| 3.5.5    | Drohverlust-Rückstellung .....  | 181        |
| <b>4</b> | <b>Steuerfreie Rücklagen .....</b>  | <b>183</b> |
| 4.1      | Allgemeines .....   | 183        |
| 4.2      | Rücklage gem. § 6 b EStG .....  | 184        |
| 4.2.1    | Erster Hauptfall: Veräußerung von Grundstücken .....                                    | 184        |
| 4.2.2    | Zweiter Hauptfall: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....              | 186        |
| 4.2.2.1  | Allgemeines .....   | 186        |
| 4.3      | Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) .....                                       | 187        |
| 4.3.1    | Allgemeines .....   | 187        |
| 4.3.2    | Die einzelnen Tatbestandsmerkmale .....   | 187        |
| 4.3.3    | Die Übertragungsfristen .....   | 190        |
| 4.3.4    | Entschädigung bei Beschädigung .....  | 191        |
| 4.3.5    | Verhältnis R 6.6 EStR zu § 6 b EStG .....   | 191        |

|  |            |
|--|------------|
| <b>Teil F Entnahmen und Einlagen</b> .....                                   | <b>193</b> |
| <b>1 Bedeutung</b> .....   | <b>193</b> |
| <b>2 Entnahmen</b> .....   | <b>193</b> |
| 2.1 Aufwandsentnahme .....   | 194        |
| 2.2 Entnahmehandlung .....   | 195        |
| 2.3 Entnahme und Umsatzsteuer .....  | 196        |
| 2.4 Bewertung der Entnahmen .....  | 197        |
| 2.5 Buchmäßige Behandlung von Entnahmen .....                                | 197        |
| 2.6 Private Nutzung betrieblicher PKW .....                                  | 199        |
| 2.6.1 Ertragssteuerrechtliche Beurteilung .....                              | 199        |
| 2.6.1.1 Vereinfachungsregelung .....   | 199        |
| 2.6.1.2 Beschränkung der 1%-Regelung auf Fahrzeuge des notwendigen BV .....  | 200        |
| 2.6.2 Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung .....                               | 201        |
| 2.6.2.1 Privatnutzung und 1%-Methode .....                                   | 204        |
| 2.6.3 Entnahme eines auch privat genutzten PKW .....                         | 205        |
| <b>3 Einlagen</b> .....  | <b>206</b> |
| <b>4 Exkurs: Nicht abziehbare Betriebsausgaben</b> .....                     | <b>212</b> |
| 4.1 Allgemeines .....  | 212        |
| 4.2 Beschränkter Schuldzinsenabzug gem. § 4 Abs. 4 a EStG .....              | 213        |
| <b>Teil G Hauptabschlussübersicht</b> .....                                  | <b>214</b> |
| <b>1 Vorbemerkungen</b> .....  | <b>214</b> |
| <b>2 Die Hauptabschlussübersicht im Einzelnen</b> .....                      | <b>214</b> |
| 2.1 Summenbilanz .....   | 214        |
| 2.2 Saldenbilanz .....   | 214        |
| 2.3 Umbuchungen .....  | 215        |
| 2.4 Saldenbilanz II .....  | 215        |
| 2.5 Vermögensbilanz und Erfolgsbilanz .....                                  | 215        |
| <b>3 Besonderheiten</b> .....  | <b>216</b> |
| <b>4 Beispiel zur Hauptabschlussübersicht (vgl. Lösung zu Fall 41)</b> ..... | <b>217</b> |
| <b>Teil H Bilanzberichtigung</b> .....                                       | <b>222</b> |
| <b>1 Voraussetzungen der Bilanzberichtigung</b> .....                        | <b>222</b> |
| <b>2 Technik der Bilanzberichtigung</b> .....                                | <b>222</b> |
| 2.1 Gewinnauswirkung nach Betriebsvermögensvergleich .....                   | 225        |
| 2.2 Gewinnauswirkung nach Gewinn- und Verlust-Rechnung .....                 | 227        |

|   |            |
|---|------------|
| <b>Teil I EDV-Buchführung</b> .....                 | <b>229</b> |
| <b>1 Einführung</b> .....                           | <b>229</b> |
| <b>2 Der Buchungssatz</b> .....                     | <b>229</b> |
| 2.1 Allgemeines .....                               | 229        |
| 2.2 Die Kontonummer .....                           | 229        |
| 2.3 Buchungskreise .....                            | 230        |
| 2.4 Forderungen und Verbindlichkeiten .....         | 230        |
| 2.5 Zusammengesetzte Buchungssätze .....            | 230        |
| 2.6 Verrechnungskonten .....                        | 231        |
| 2.7 Umsatzsteuer- und Vorsteuerkonten .....         | 231        |
| 2.8 Skonti .....                                    | 232        |
| <b>3 Datenerfassung und Datenverarbeitung</b> ..... | <b>232</b> |
| 3.1 Datenerfassung .....                            | 232        |
| 3.2 Datenverarbeitung .....                         | 232        |
| <b>4 Beispiele zur EDV-Buchführung</b> .....        | <b>233</b> |
| 4.1 Zugrunde liegende Sachverhalte .....            | 233        |
| 4.2 Auszug aus dem Kontenplan .....                 | 234        |
| 4.3 Primanota (Erfassungsprotokoll) .....           | 235        |
| 4.4 Journal .....                                   | 236        |
| 4.5 Sach- und Personenkonten .....                  | 237        |
| 4.6 Summen- und Saldenliste .....                   | 238        |
| <b>5 Stornobuchungen</b> .....                      | <b>239</b> |
| <b>6 Aufheben der Automatik</b> .....               | <b>240</b> |
| <b>Teil J Lösungshinweise zu den Fällen</b> .....   | <b>244</b> |
| <b>Teil K Komplexe Übungsfälle</b> .....            | <b>295</b> |
| <b>1 Übungsfall 1</b> .....                         | <b>295</b> |
| 1.1 Sachverhalt .....                               | 295        |
| 1.1.1 Allgemeines .....                             | 295        |
| 1.1.2 Einzelfeststellungen .....                    | 295        |
| 1.1.2.1 Lagerhalle .....                            | 295        |
| 1.1.2.2 Wertpapiere .....                           | 296        |
| 1.1.2.3 Waren- und Kassenbestand .....              | 296        |
| 1.1.2.4 Fuhrpark .....                              | 297        |
| 1.2 Aufgabe .....                                   | 298        |
| <b>2 Übungsfall 2</b> .....                         | <b>300</b> |
| 2.1 Sachverhalt .....                               | 300        |
| 2.1.1 Allgemeines .....                             | 300        |
| 2.1.2 Einzelfeststellungen .....                    | 301        |
| 2.1.2.1 Betriebsgrundstück .....                    | 301        |
| 2.1.2.2 Sonstiges Anlagevermögen .....              | 301        |



|         |                                      |     |
|---------|--------------------------------------|-----|
| 2.1.2.3 | Warenvorräte .....                   | 302 |
| 2.1.2.4 | Devisenforderung/Devisenschuld ..... | 302 |
| 2.1.2.5 | Steuerrückstellung .....             | 302 |
| 2.1.2.6 | Prozessrückstellung .....            | 303 |
| 2.1.2.7 | Wertpapiere .....                    | 303 |
| 2.2     | Aufgabe .....                        | 303 |

**Teil L Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen ..... 306**

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| <b>1</b> | <b>Lösung zu Übungsfall 1 .....</b>           | <b>306</b> |
| 1.1      | Lagerhalle .....                              | 306        |
| 1.2      | Wertpapiere .....                             | 307        |
| 1.3      | Waren- und Kassenbestand .....                | 308        |
| 1.4      | Fuhrpark .....                                | 308        |
| <b>2</b> | <b>Lösung zu Übungsfall 2 .....</b>           | <b>311</b> |
| 2.1      | Betriebsgrundstück .....                      | 311        |
| 2.2      | Sonstiges Anlagevermögen .....                | 312        |
| 2.3      | Warenvorräte .....                            | 314        |
| 2.4      | Devisenforderung/Devisenverbindlichkeit ..... | 314        |
| 2.5      | Steuerrückstellung .....                      | 315        |
| 2.6      | Prozessrückstellung .....                     | 315        |
| 2.7      | Wertpapiere .....                             | 316        |
|          | Stichwortverzeichnis .....                    | 319        |