

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Literaturhinweise	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Teil A: Buchungstechnik, Bewertungsgrundsätze, Abschlusstechnik, Gewinnermittlungsarten, internationale Rechnungslegung	1
I. Einführung	1
II. Buchungstechnik	3
Fall 1 Arten der Geschäftsvorfälle	3
Fall 2 Konten, Buchungssätze	5
Fall 3 Warenkonten	9
Fall 4 Kundenforderungskonto, Skonti, Boni	13
Fall 5 Personenkonten	15
Fall 6 Periodenabgrenzungen	22
Fall 7 Rückstellungen	25
III. Bewertungsgrundsätze	30
Fall 8 Anschaffungskosten	30
Fall 9 Herstellungskosten	32
Fall 10 Teilwert	34
Fall 11 Bewertung abnutzbarer Wirtschaftsgüter	38
Fall 12 Bewertung nichtabnutzbarer Wirtschaftsgüter	41
Fall 13 Bewertung von Umlaufvermögen	43
Fall 14 Bewertung von Entnahmen	46
Fall 15 Bewertung von Einlagen	49
Fall 16 Latente Steuern	52
IV. Abschlusstechnik	54
Fall 17 Eröffnung und Abschluss	54
Fall 18 Abschluss eines Einzelunternehmers	63
Fall 19 Besonderheiten bei einer GmbH	79
Fall 20 Darstellung des Anlagevermögens im Anlagespiegel gem. § 268 Abs. 2 HGB	83
Fall 21 Ausweis von Verbindlichkeiten im Handelsrecht	88

	Seite
V. Gewinnermittlungsarten	89
Fall 22 Gewinnermittlungsarten (§ 4 Abs. 1, § 5 und § 4 Abs. 3 EStG)	89
Fall 23 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG und Übergang zur Gewinnermittlung nach § 5 EStG, Berichtigung eines Übergangs	95
VI. Internationale Rechnungslegung	98
Fall 24 Langfristige Fertigungsaufträge	98
Fall 25 Forschungs- und Entwicklungskosten	100
Fall 26 Außerplanmäßige Abschreibung – latente Steuern	102
Teil B: Bilanzberichtigung/Berichtigungstechnik	105
I. Einführung	105
II. Berichtigungen bei Einzelunternehmen	109
Fallgruppe 1: Ausführliche Einführung	109
Tz. 1: Unbebautes Grundstück	109
Tz. 2: Gebäude	109
Tz. 3: Lkw, Umsatzsteuer	109
Tz. 4: Maschine, USt, Anlagenverkauf	109
Fallgruppe 2: Weitergehende Einführung	118
Tz. 1: Aufteilung GruBo/Gebäude, sonstige Verbindlichkeiten/Einlagen	118
Tz. 2: Gebäude/Betriebsvorrichtung, sonstige Verbindlichkeiten/Einlagen	118
Tz. 3: Lkw, Ratenzahlung, Eigentumsvorbehalt	118
Fallgruppe 3: Ausführliche Einführung, Warenfälle	129
Tz. 1: Warenbewertung	129
Tz. 2: Warenbuchung	129
Tz. 3: Skontobuchung	129
Tz. 4: Buchungs- und Bestandsfehler	130
Fallgruppe 4:	140
Tz. 1: GruBo, Herstellungskosten Gebäude, Gebäude-AfA	140
Tz. 2: Warenbewertung	141
Tz. 3: Abholung von Ware	141
Tz. 4: Private Pkw-Nutzung	141
Fallgruppe 5:	148
Tz. 1: Kapitalangleichung	148
Tz. 2: Anlagevermögen, Ratenkauf	148
Tz. 3: Diebstahl von Ware	149
Tz. 4: Fehlbuchung auf „Wareneinkauf“	149
Tz. 5: Immaterielles Wirtschaftsgut, Stichtagsprinzip	149

	Seite
Fallgruppe 6:	158
Tz. 1: Kapitalangleichungen	158
Tz. 2: GruBo und Gebäude, Grundstücksteile von untergeordneter Bedeutung, Grundstückskosten	159
Tz. 3: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen, Nutzungsänderung, Grundstücksentnahmen, Bilanzänderung	160
Tz. 4: Maschinen, Ratenzahlungen, Preisnachlass	161
Fallgruppe 7:	172
Tz. 1: Grundstücksteile, Nutzungsänderung	172
Tz. 2: Ehegattengrundstück, Nutzungsänderung, Grundstückserträge, Grundstückskosten, USt (VoSt)	173
Tz. 3: Grundstücksteile, Nutzungsänderungen, Arbeitnehmerwohnung	173
Tz. 4: Selbständige Gebäudeteile, Finanzierung, Damnum, RAP	174
Fallgruppe 8:	189
Tz. 1: Festwert	189
Tz. 2: Durchschnittsbewertung	190
Tz. 3: Teilweise abzugsfähige Vorsteuer	190
Tz. 4: Delkredere/Stichtagsprinzip	191
Tz. 5: Geringwertige Wirtschaftsgüter	191
Fallgruppe 9:	200
Tz. 1: Anschaffungskosten auf Rentenbasis, immaterielle Wirtschaftsgüter	200
Tz. 2: Anschaffungskosten und Tausch	200
Tz. 3: Gewerbesteuerrückstellung	201
Tz. 4: Warenbewertung, Rückstellung für drohende Verluste	201
Fallgruppe 10:	209
Tz. 1: Rücklage für Ersatzbeschaffung	209
Tz. 2: Re-Investitionsrücklage nach § 6b EStG	209
Tz. 3: Warenbewertung	210
Tz. 4: Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	210
III. Bilanzberichtigungen bei Personengesellschaften	217
Fallgruppe 11: Gesamthandsbereich	217
Tz. 1: Schwarzgeschäfte	218
Tz. 2: Grundstück Münster, Hohe Straße 9	218
Tz. 3: Waren	219
Tz. 4: Gewerbesteuerrückstellung	220
Fallgruppe 12: Gewinnverteilung, Vorabvergütungen, Entnahmen eines Gesellschafters, Rückstellungen	229
Tz. 1: Gewinnverteilung	229

	Seite
Tz. 2: Haftungsvergütung	230
Tz. 3: Erwerb einer Modelleisenbahn	230
Tz. 4: Fertigbauteile	230
Fallgruppe 13: Sonderbilanzen:	237
Tz. 1: Grundstück Nordkirchen, Rosenstraße 7	237
Tz. 2: Architektenleistung	238
Tz. 3: Schreibtische	238
Fallgruppe 14: Haftungsvergütungen, Fuhrparkvermietung, Grundstücksfälle in Gesamthands- und Sonderbilanzen	248
Tz. 1: Haftungsvergütungen	249
Tz. 2: Grundstück Rosenstraße 1	249
Tz. 3: Fuhrparkvermietung	250
Tz. 4: Grundstück Elper Weg 6	250
Fallgruppe 15: Steuerliche Folgen des Ausscheidens eines Gesellschafters durch Tod bzw. aus Altersgründen	264
Tz. 1: Waren	264
Tz. 2: Erbfall	264
Tz. 3: Ausscheiden eines Gesellschafters	265
Tz. 4: Verkauf eines Grundstücks aus dem Sonderbereich	265
Fallgruppe 16: Anstellungsverträge mit Gesellschaftern, Re-Investitionsrücklage bei Personengesellschaften	272
Tz. 1: Geschäftsführungstätigkeit	272
Tz. 2: Angestelltentätigkeit eines Gesellschafters	273
Tz. 3: Rücklagenübertragung aus Einzelunternehmen	273
Tz. 4: Rücklagenübertragung aus einer OHG	274
IV. Bilanzberichtigungen bei Kapitalgesellschaften	288
Fallgruppe 17: Re-Investitionsrücklage, Rücklage für Ersatzbeschaffung, geringwertige Wirtschaftsgüter, verdeckte Gewinnausschüttungen, Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	288
Tz. 1: Lieferung an die Straßenbau-AG	290
Tz. 2: Gesellschafterdarlehen	290
Tz. 3: Rücklagen	290
Tz. 4: Steuerfreie Rücklagen	291
Tz. 5: „GWG“	291
Tz. 6: Gehalt des Gesellschafter-Geschäftsführers	291
Tz. 7: Gewerbesteuerückstellungen	291
Stichwortverzeichnis	305