

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 17. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XV

### Teil A Einführung

1	<b>Bedeutung der Buchführung .....</b>	1
2	<b>Der Gewinnbegriff des § 4 Abs. 1 EStG .....</b>	1
2.1	Der Betriebsvermögensvergleich .....	1
2.2	Begriff des Betriebsvermögens .....	2
2.3	Private Einflüsse .....	2
2.4	Wirtschaftsjahr .....	2
2.5	Übungsaufgaben zum Betriebsvermögensvergleich und zur Entwicklung des Betriebsvermögens .....	3
3	<b>Inventur – Inventar – Bilanz .....</b>	3
3.1	Inventur .....	4
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 .....	6
3.3.2	Gliederung der Bilanz .....	6
3.3.3	Bilanzenzusammenhang .....	7
4	<b>Änderung von Bilanzposten durch Geschäftsvorfälle .....</b>	7
4.1	Betriebsvermögensumschichtungen .....	8
4.1.1	Der Aktiv-Tausch .....	8
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 .....	9
4.2.1.1	Betriebsvermögenserhöhungen durch Ertrag .....	9
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 .....	10
4.3	Sonderfälle .....	10
4.4	Zusammenfassung .....	11

### Teil B Die Funktion der doppelten Buchführung

1	<b>Das Konto .....</b>	13
1.1	»Zerlegung« der Bilanz in Konten .....	13
1.2	Kontenarten .....	14
1.2.1	Sachkonten .....	14
1.2.2	Personenkonten .....	15
1.3	Die Seiten des Kontos (Soll und Haben) .....	15
1.4	Buchungsregeln .....	15
2	<b>Der Buchungssatz .....</b>	17
2.1	Der einfache Buchungssatz .....	18
2.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz .....	18
2.3	Deuten von Buchungssätzen .....	19
3	<b>Das Kapitalkonto und seine Unterkonten .....</b>	20
3.1	Erfolgskonten .....	21
3.2	Das Gewinn-und-Verlust-Konto .....	22

3.3	Privatkonten.....	23
3.3.1	Einheitliches Privatkonto .....	23
3.3.2	Getrennte Privatkonten.....	24
3.4	Übersicht zu den Unterkonten des Kapitalkontos.....	24
4	<b>Kontenabschluss .....</b>	24
4.1	Abschluss der Bestandskonten .....	25
4.2	Abschluss der Erfolgskonten .....	25
4.3	Abschluss des Gewinn-und-Verlust-Kontos .....	26
4.4	Abschluss des Privatkontos .....	26
4.5	Beispiel für ein abgeschlossenes Konto .....	27
4.6	Übersicht zu den Sachkonten und deren Abschluss .....	27
4.7	Übersicht zu den Abschlussbuchungen.....	27
5	<b>Bilanzkonten .....</b>	30
5.1	Schlussbilanzkonto .....	30
5.2	Eröffnungsbilanzkonto .....	30
6	<b>Gemischte Konten .....</b>	31
6.1	Begriff des gemischten Kontos .....	31
6.2	Besonderheiten bei Konten des abnutzbaren Anlagevermögens .....	32
6.3	Gemischtes Warenkonto .....	32
6.3.1	Inhalt des Warenkontos .....	32
6.3.2	Kontenmäßige Darstellung .....	33
6.3.3	Abschluss des Warenkontos .....	33
7	<b>Kennzahlen für das Warengeschäft .....</b>	34
7.1	Wareneinsatz .....	35
7.2	Sollumsatz .....	35
7.3	Rohgewinn .....	35
7.4	Rohgewinnsatz .....	35
7.5	Rohgewinnaufschlagsatz .....	35
7.6	Reingewinn und Reingewinnsatz .....	35
8	<b>Die getrennten Warenkonten .....</b>	37
8.1	Wareneinkaufskonto .....	37
8.2	Warenverkaufskonto .....	37
8.3	Abschluss der getrennten Warenkonten .....	38
8.3.1	Nettoabschluss .....	38
8.3.2	Bruttoabschluss .....	38
8.4	Warenbestandskonto .....	41
9	<b>Kontenrahmen, Kontenplan .....</b>	42
9.1	Planmäßige Buchführung .....	42
9.2	Kontenklassen .....	42
9.3	Kontennummer .....	43
10	<b>Journal .....</b>	43

## Teil C Weiterführende Buchungen

1	<b>Buchung der Umsatzsteuer .....</b>	45
1.1	Das Umsatzsteuerkonto .....	45
1.1.1	Nettobuchung der Umsatzsteuer .....	45
1.1.2	Bruttobuchung der Umsatzsteuer .....	46
1.2	Das Vorsteuerkonto .....	47
1.3	Abschluss der Umsatzsteuerkonten .....	48
1.4	Besonderheiten beim Abschluss der Umsatzsteuerkonten .....	49
2	<b>Buchung von Lohnaufwand .....</b>	49
3	<b>Verkauf von Anlagegütern .....</b>	51
4	<b>Buchung von Erwerbsnebenkosten und Preisnachlässen .....</b>	53
4.1	Erwerbsnebenkosten .....	53
4.2	Rabatte und Skonti .....	53

4.2.1	Funktionsrabatte .....	53
4.2.2	Mengenrabatte (Boni) .....	54
4.2.3	Skonti .....	55
4.2.3.1	Schematische Darstellung der Buchung von Liefererskonti .....	57
4.2.3.2	Schematische Darstellung der Buchung von Kundenskonti .....	57
4.2.3.3	Bruttobuchung .....	58
4.2.4	Abschluss der Boni- und Skontikonten .....	59
4.2.5	Boni und Skonti bei den Kennzahlen .....	59
4.3	Andere Preisnachlässe .....	59
4.3.1	Warenrücksendungen an Lieferer .....	59
4.3.2	Gutschriften durch Lieferer .....	60
4.3.3	Warenrücksendungen durch Kunden .....	60
4.3.4	Gutschriften an Kunden .....	60
4.3.5	Naturalrabatte .....	62
5	<b>Warenentnahmen</b> .....	62
5.1	Gewinnauswirkung von Warenentnahmen .....	63
5.2	Bewertung der Warenentnahmen .....	63
5.3	Buchung von Warenentnahmen .....	64
5.3.1	Buchung über das Wareneinkaufskonto .....	64
5.3.2	Buchung über das Warenverkaufskonto .....	64
5.3.3	Buchung über das Konto »Warenentnahmen« .....	64
5.3.4	Vergleich der Buchungsmethoden .....	65
5.4	Umsatzsteuer bei Warenentnahmen .....	65
6	<b>Storno- und Berichtigungsbuchungen</b> .....	70
6.1	Stornobuchung .....	70
6.2	Berichtigungsbuchungen .....	71

## Teil D Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

1	<b>Die Steuerbilanz als Grundlage der Gewinnermittlung</b> .....	73
1.1	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 und § 5 EStG .....	73
1.2	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	74
2	<b>Das Betriebsvermögen (BV)</b> .....	74
2.1	Notwendiges Betriebsvermögen .....	75
2.1.1	Buchmäßige Behandlung .....	75
2.2	Notwendiges Privatvermögen (PV) .....	75
2.2.1	Buchmäßige Behandlung .....	76
2.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	76
2.3.1	Buchmäßige Behandlung .....	77
2.4	Verbindlichkeiten als Betriebs- oder Privatschulden .....	77
2.5	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....	77
2.6	Grundstücke und Grundstücksteile .....	78
2.6.1	Notwendiges Betriebsvermögen .....	79
2.6.2	Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	80
2.6.3	Notwendiges Privatvermögen .....	81
3	<b>Die Bewertung des Betriebsvermögens</b> .....	81
3.1	Bewertungsmaßstäbe .....	82
3.1.1	Die Anschaffungskosten .....	82
3.1.1.1	Anschaffungsnebenkosten .....	82
3.1.1.2	Umsatzsteuer, Vorsteuer .....	84
3.1.1.3	Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten .....	85
3.1.1.4	Anschaffungskosten beim Tausch .....	86
3.1.2	Die Herstellungskosten .....	90
3.1.3	Der Teilwert .....	90
3.1.3.1	Grenzwerte .....	91
3.1.3.2	Teilwertvermutungen .....	91

3.2	Bewertungsgrundsätze des § 6 EStG .....	91
3.3	Die einzelnen Bewertungsregeln des § 6 EStG .....	92
3.3.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	93
3.3.1.1	Buchmäßige Behandlung der Teilwertabschreibung .....	93
3.3.2	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	94
3.3.2.1	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	94
3.3.2.2	Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens .....	96
3.3.2.3	Buchmäßige Behandlung der Teilwertabschreibung .....	96
3.3.3	Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	96
3.3.3.1	Verbindlichkeiten des Anlagevermögens .....	97
3.3.3.2	Verbindlichkeiten des Umlaufvermögens .....	97
3.3.3.3	Bewertung langfristiger unverzinslicher Schulden .....	97
3.4	Maßgeblichkeit handelsrechtlicher GoB .....	98
3.4.1	Steuerbilanz und Handelsbilanz .....	98
3.4.2	Handelsrechtliche Bewertungsvorschriften .....	98
3.4.3	Der Maßgeblichkeitsgrundsatz (§ 5 Abs. 1 Satz 1 EStG) .....	99
3.4.3.1	Maßgeblichkeitsgrundsatz bei der Bilanzierung .....	100
3.4.3.2	Maßgeblichkeitsgrundsatz bei der Bewertung .....	100
3.4.4	Zusammenfassende Darstellung .....	101
3.5	Wertaufholung .....	103
3.6	Absetzung für Abnutzung nach § 7 EStG .....	103
3.6.1	Allgemeines .....	103
3.6.2	Die lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 EStG) .....	104
3.6.3	Die Leistungs-AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 6 EStG) .....	104
3.6.4	Die degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) .....	104
3.6.5	AfA bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG) .....	105
3.6.5.1	Das Gebäude als selbständiges abnutzbares Wirtschaftsgut .....	105
3.6.5.2	AfA für Wirtschaftsgebäude (§ 7 Abs. 4 Nr. 1 und Abs. 5 Nr. 1 EStG) .....	105
3.6.5.3	AfA für sonstige Gebäude (§ 7 Abs. 4 Nr. 2 und Abs. 5 Nr. 2 und 3 EStG) .....	106
3.6.5.4	AfA bei selbständigen Gebäudeteilen (§ 7 Abs. 5a EStG) .....	107
3.6.6	Beginn und Ende der AfA .....	108
3.6.7	Buchung der AfA .....	108
3.6.8	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	108
3.6.8.1	Allgemeines .....	108
3.6.8.2	Sonderabschreibungen nach § 7g EStG .....	109
3.6.8.3	Der Investitionsabzugsbetrag gem. § 7g EStG .....	110
3.7	Abschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern/Sammelposten .....	113
3.7.1	Wahlrechtsausübung .....	113
3.7.1.1	Keine Anwendung der §§ 6 Abs. 2 und Abs. 2a EStG .....	113
3.7.1.2	Anwendung des § 6 Abs. 2 EStG .....	113
3.7.1.3	Anwendung des § 6 Abs. 2a EStG .....	113
3.7.2	Buchmäßige Behandlung .....	114
3.7.3	Rechtslage bis 31. 12. 2009 .....	115

## Teil E Einzelne Bilanzierungs- und Buchungsfragen

1	Forderungen .....	117
1.1	Begriff .....	117
1.2	Zeitpunkt der Buchung bzw. Bilanzierung von Kundenforderungen .....	117
1.3	Bewertung von Kundenforderungen .....	117
1.3.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	118
1.3.2	Teilwert .....	118
1.3.2.1	Vollwertige Kundenforderungen .....	118
1.3.2.2	Zweifelhafte (dubiose) Kundenforderungen .....	118
1.3.2.3	Uneinbringliche Kundenforderungen .....	119

1.3.3	Wertaufhellung .....	119
1.3.4	Bewertungsverfahren .....	120
1.3.5	Buchtechnische Durchführung der Bewertung .....	121
1.3.5.1	Einzelbewertung uneinbringlicher Forderungen .....	121
1.3.5.2	Pauschalbewertung von Forderungen unter ihrem Nennwert .....	121
1.3.5.3	Einzelbewertung von zweifelhaften Forderungen .....	122
1.3.5.4	Buchtechnische Fortführung des im Vorjahr gebildeten Delkredere .....	123
1.3.5.5	Aktivische Absetzung der Wertberichtigung .....	125
1.4	Anzahlungen .....	125
2	<b>Rechnungsabgrenzung</b> .....	127
2.1	Begriff und Zweck der Rechnungsabgrenzung .....	127
2.2	Abgrenzung transitorischer Vorgänge .....	127
2.2.1	Buchtechnische Durchführung der Abgrenzung .....	128
2.2.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG) .....	128
2.2.1.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG) .....	129
2.2.1.3	Bildung der Rechnungsabgrenzungsposten beim Jahresabschluss .....	129
2.3	Abgrenzung antizipativer Vorgänge und buchtechnische Durchführung der Abgrenzung .....	130
3	<b>Rückstellungen</b> .....	133
3.1	Allgemeines .....	133
3.2	Voraussetzung der Rückstellungsbildung .....	133
3.3	Bewertung von Rückstellungen .....	133
3.4	Buchmäßige Behandlung von Rückstellungen .....	134
3.5	Rückstellungarten .....	135
3.5.1	Abschlusskostenrückstellung .....	135
3.5.2	Garantierückstellung .....	136
3.5.3	Ansammlungsrückstellung .....	137
3.5.4	Gewerbesteuerrückstellung .....	138
3.5.5	Drohverlust-Rückstellung .....	139
4	<b>Steuerfreie Rücklagen</b> .....	141
4.1	Allgemeines .....	141
4.2	Rücklage gem. § 6 b EStG .....	141
4.2.1	Erster Hauptfall: Veräußerung von Grundstücken .....	141
4.2.2	Zweiter Hauptfall: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	143
4.2.2.1	Allgemeines .....	143
4.2.2.2	Die Reinvestitionsobjekte, die Übertragungsfristen und die Übertragungsmodalitäten .....	144
4.2.2.3	Auflösung der Rücklage ohne Übertragung/Verzinsung .....	145
4.3	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) .....	145
4.3.1	Allgemeines .....	145
4.3.2	Die einzelnen Tatbestandsmerkmale .....	146
4.3.3	Die Übertragungsfristen .....	148
4.3.4	Entschädigung bei Beschädigung .....	148
4.3.5	Verhältnis R 6.6 EStR zu § 6 b EStG .....	148

## Teil F Entnahmen und Einlagen

1	<b>Bedeutung</b> .....	150
2	<b>Entnahmen</b> .....	150
2.1	Aufwandsentnahme .....	151
2.2	Entnahmehandlung .....	151
2.3	Entnahme und Umsatzsteuer .....	152
2.4	Bewertung der Entnahmen .....	153
2.5	Buchmäßige Behandlung von Entnahmen .....	153
2.6	Private Nutzung betrieblicher PKW .....	154
2.6.1	Ertragsteuerrechtliche Beurteilung .....	154
2.6.1.1	Vereinfachungsregelung .....	155
2.6.1.2	Beschränkung der 1 %-Regelung auf Fahrzeuge des notwendigen BV .....	155

<b>2.6.2</b>	<b>Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung .....</b>	<b>156</b>
<b>2.6.2.1</b>	<b>    Privatnutzung und 1 %-Methode.....</b>	<b>158</b>
<b>2.6.3</b>	<b>Entnahme eines auch privat genutzten PKW .....</b>	<b>159</b>
<b>3</b>	<b>Einlagen .....</b>	<b>160</b>
<b>4</b>	<b>Exkurs: Nicht abziehbare Betriebsausgaben .....</b>	<b>164</b>
<b>4.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>164</b>
<b>4.2</b>	<b>Beschränkter Schuldzinsenabzug gem. § 4 Abs. 4 a EStG.....</b>	<b>165</b>

## **Teil G Hauptabschlussübersicht**

<b>1</b>	<b>Vorbemerkungen .....</b>	<b>167</b>
<b>2</b>	<b>Die Hauptabschlussübersicht im Einzelnen .....</b>	<b>167</b>
<b>2.1</b>	<b>Summenbilanz .....</b>	<b>167</b>
<b>2.2</b>	<b>Saldenbilanz.....</b>	<b>167</b>
<b>2.3</b>	<b>Umbuchungen .....</b>	<b>168</b>
<b>2.4</b>	<b>Saldenbilanz II.....</b>	<b>168</b>
<b>2.5</b>	<b>Vermögensbilanz und Erfolgsbilanz.....</b>	<b>168</b>
<b>3</b>	<b>Besonderheiten .....</b>	<b>169</b>
<b>4</b>	<b>Beispiel zur Hauptabschlussübersicht (vgl. Lösung zu Fall 41). ....</b>	<b>170</b>

## **Teil H Bilanzberichtigung**

<b>1</b>	<b>Voraussetzungen der Bilanzberichtigung .....</b>	<b>174</b>
<b>2</b>	<b>Technik der Bilanzberichtigung.....</b>	<b>174</b>
<b>2.1</b>	<b>Gewinnauswirkung nach Betriebsvermögensvergleich .....</b>	<b>176</b>
<b>2.2</b>	<b>Gewinnauswirkung nach Gewinn-und-Verlust-Rechnung .....</b>	<b>179</b>

## **Teil I EDV-Buchführung**

<b>1</b>	<b>Einführung .....</b>	<b>181</b>
<b>2</b>	<b>Der Buchungssatz .....</b>	<b>181</b>
<b>2.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>181</b>
<b>2.2</b>	<b>Die Kontonummer .....</b>	<b>181</b>
<b>2.3</b>	<b>Buchungskreise.....</b>	<b>182</b>
<b>2.4</b>	<b>Forderungen und Verbindlichkeiten .....</b>	<b>182</b>
<b>2.5</b>	<b>Zusammengesetzte Buchungssätze.....</b>	<b>182</b>
<b>2.6</b>	<b>Verrechnungskonten .....</b>	<b>182</b>
<b>2.7</b>	<b>Umsatzsteuer- und Vorsteuerkonten .....</b>	<b>183</b>
<b>2.8</b>	<b>Skonti .....</b>	<b>183</b>
<b>3</b>	<b>Datenerfassung und Datenverarbeitung .....</b>	<b>184</b>
<b>3.1</b>	<b>Datenerfassung .....</b>	<b>184</b>
<b>3.2</b>	<b>Datenverarbeitung .....</b>	<b>184</b>
<b>4</b>	<b>Beispiele zur EDV-Buchführung.....</b>	<b>184</b>
<b>4.1</b>	<b>Zugrunde liegende Sachverhalte .....</b>	<b>184</b>
<b>4.2</b>	<b>Auszug aus dem Kontenplan .....</b>	<b>185</b>
<b>4.3</b>	<b>Primanota (Erfassungsprotokoll) .....</b>	<b>186</b>
<b>4.4</b>	<b>Journal .....</b>	<b>187</b>
<b>4.5</b>	<b>Sach- und Personenkonten .....</b>	<b>188</b>
<b>4.6</b>	<b>Summen- und Saldenliste.....</b>	<b>189</b>
<b>5</b>	<b>Stornobuchungen .....</b>	<b>190</b>
<b>6</b>	<b>Aufheben der Automatik .....</b>	<b>191</b>

---

<b>Teil J Lösungshinweise zu den Fällen</b>	195
<b>Teil K Komplexe Übungsfälle</b>	253
<b>Teil L Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen</b>	265
<b>Stichwortregister .....</b>	277