

	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	35
Fall 11 Bewertung abnutzbarer Wirtschaftsgüter	38
Fall 12 Bewertung nichtabnutzbarer Wirtschaftsgüter	41
Fall 13 Bewertung von Umlaufvermögen	44
Fall 14 Bewertung von Entnahmen	47
Fall 15 Bewertung von Einlagen	49
Fall 16 Latente Steuern	52
IV. Abschlusstechnik	55
Fall 17 Eröffnung und Abschluss	55
Fall 18 Abschluss eines Einzelunternehmers	64
Fall 19 Besonderheiten bei einer GmbH	80
Fall 20 Darstellung des Anlagevermögens im Anlagespiegel gem. § 268 Abs. 2 HGB	84
Fall 21 Ausweis von Verbindlichkeiten im Handelsrecht	89

	Seite
V. Gewinnermittlungsarten	90
Fall 22 Gewinnermittlungsarten (§ 4 Abs. 1, § 5 und § 4 Abs. 3 EStG)	90
Fall 23 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG und Übergang zur Gewinnermittlung nach § 5 EStG, Berichtigung eines Übergangs	96
VI. Internationale Rechnungslegung	99
Fall 24 Langfristige Fertigungsaufträge	99
Fall 25 Forschungs- und Entwicklungskosten	101
Fall 26 Außerplanmäßige Abschreibung – latente Steuern	103

Teil B: Bilanzberichtigung/Berichtigungstechnik	107
--	------------

I. Einführung	107
II. Berichtigungen bei Einzelunternehmen	111
Fallgruppe 1: Ausführliche Einführung	111
Tz. 1: Unbebautes Grundstück	111
Tz. 2: Gebäude	111
Tz. 3: Lkw, Umsatzsteuer	111
Tz. 4: Maschine, USt, Anlagenverkauf	111
Fallgruppe 2: Weitergehende Einführung	120
Tz. 1: Aufteilung GruBo/Gebäude, sonstige Verbindlichkeiten/Einlagen	120
Tz. 2: Gebäude/Betriebsvorrichtung, sonstige Verbindlichkeiten/Einlagen	120
Tz. 3: Lkw, Ratenzahlung, Eigentumsvorbehalt	120
Fallgruppe 3: Ausführliche Einführung, Warenfälle	131
Tz. 1: Warenbewertung	131
Tz. 2: Warenbuchung	131
Tz. 3: Skontobuchung	131
Tz. 4: Buchungs- und Bestandsfehler	131
Fallgruppe 4:	142
Tz. 1: GruBo, Herstellungskosten Gebäude, Gebäude-AfA	142
Tz. 2: Warenbewertung	143
Tz. 3: Abholung von Ware	143
Tz. 4: Private Pkw-Nutzung	143
Fallgruppe 5:	150
Tz. 1: Kapitalangleichung	150
Tz. 2: Anlagevermögen, Ratenkauf	150
Tz. 3: Diebstahl von Ware	151
Tz. 4: Fehlbuchung auf „Wareneinkauf“	151
Tz. 5: Immaterielles Wirtschaftsgut, Stichtagsprinzip	151

	Seite
Fallgruppe 6:	160
Tz. 1: Kapitalangleichungen	160
Tz. 2: GruBo und Gebäude, Grundstücksteile von untergeordneter Bedeutung, Grundstückskosten	161
Tz. 3: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen, Nutzungsänderung, Grundstücksentnahmen, Bilanzänderung	162
Tz. 4: Maschinen, Ratenzahlungen, Preisnachlass	163
Fallgruppe 7:	174
Tz. 1: Grundstücksteile, Nutzungsänderung	174
Tz. 2: Ehegattengrundstück, Nutzungsänderung, Grundstückserträge, Grundstückskosten, USt (VoSt)	175
Tz. 3: Grundstücksteile, Nutzungsänderungen, Arbeitnehmerwohnung	175
Tz. 4: Selbständige Gebäudeteile, Finanzierung, Damnum, RAP	176
Fallgruppe 8:	191
Tz. 1: Festwert	191
Tz. 2: Durchschnittsbewertung	192
Tz. 3: Teilweise abzugsfähige Vorsteuer	192
Tz. 4: Delkredere/Stichtagsprinzip	193
Tz. 5: Geringwertige Wirtschaftsgüter	193
Fallgruppe 9:	202
Tz. 1: Anschaffungskosten auf Rentenbasis, immaterielle Wirtschaftsgüter	202
Tz. 2: Anschaffungskosten und Tausch	202
Tz. 3: Gewerbesteuerrückstellung	203
Tz. 4: Warenbewertung, Rückstellung für drohende Verluste	203
Fallgruppe 10:	211
Tz. 1: Rücklage für Ersatzbeschaffung	211
Tz. 2: Re-Investitionsrücklage nach § 6b EStG	211
Tz. 3: Warenbewertung	212
Tz. 4: Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	212
III. Bilanzberichtigungen bei Personengesellschaften	219
Fallgruppe 11: Gesamthandsbereich	219
Tz. 1: Schwarzgeschäfte	220
Tz. 2: Grundstück Münster, Hohe Straße 9	220
Tz. 3: Waren	221
Tz. 4: Gewerbesteuerrückstellung	222
Fallgruppe 12: Gewinnverteilung, Vorabvergütungen, Entnahmen eines Gesellschafters, Rückstellungen	231
Tz. 1: Gewinnverteilung	231

	Seite
Tz. 2: Haftungsvergütung	232
Tz. 3: Erwerb einer Modelleisenbahn	232
Tz. 4: Fertigbauteile	232
Fallgruppe 13: Sonderbilanzen	239
Tz. 1: Grundstück Nordkirchen, Rosenstraße 7	239
Tz. 2: Architektenleistung	240
Tz. 3: Schreibtische	240
Fallgruppe 14: Haftungsvergütungen, Fuhrparkvermietung, Grundstücksfälle in Gesamthands- und Sonderbilanzen	250
Tz. 1: Haftungsvergütungen	251
Tz. 2: Grundstück Rosenstraße 1	251
Tz. 3: Fuhrparkvermietung	252
Tz. 4: Grundstück Elper Weg 6	252
Fallgruppe 15: Steuerliche Folgen des Ausscheidens eines Gesellschafters durch Tod bzw. aus Altersgründen	266
Tz. 1: Waren	266
Tz. 2: Erbfall	266
Tz. 3: Ausscheiden eines Gesellschafters	267
Tz. 4: Verkauf eines Grundstücks aus dem Sonderbereich	267
Fallgruppe 16: Anstellungsverträge mit Gesellschaftern, Re-Investitionsrücklage bei Personengesellschaften	274
Tz. 1: Geschäftsführertätigkeit	274
Tz. 2: Angestelltentätigkeit eines Gesellschafters	275
Tz. 3: Rücklagenübertragung aus Einzelunternehmen	275
Tz. 4: Rücklagenübertragung aus OHG	276
IV. Bilanzberichtigungen bei Kapitalgesellschaften	290
Fallgruppe 17: Re-Investitionsrücklage, Rücklage für Ersatzbeschaffung, geringwertige Wirtschaftsgüter, verdeckte Gewinnausschüttungen, Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	290
Tz. 1: Lieferung an die Straßenbau-AG	292
Tz. 2: Gesellschafterdarlehen	292
Tz. 3: Rücklagen	292
Tz. 4: Steuerfreie Rücklagen	293
Tz. 5: „GWG“	293
Tz. 6: Gehalt des Gesellschafter-Geschäftsführers	293
Tz. 7: Gewerbesteuerückstellungen	293
Stichwortverzeichnis	307