

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Abkürzungsverzeichnis	17
A. Grundlagen	19
1. Buchführung als Teil des Rechnungswesens	19
2. Aufgaben der Buchführung	19
3. Gesetzliche Buchführungspflicht	21
3.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht	21
3.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht	24
3.3 Sanktionen bei Verstößen gegen die Buchführungspflicht	27
4. Steuerliche Aufzeichnungspflichten	29
5. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	30
6. Aufbewahrungsfristen	32
7. Übungsaufgaben	33
B. Inventar und Bilanz	35
1. Inventur	35
2. Inventar	38
3. Bilanz	41
3.1 Inhalt und Form	41
3.2 Gliederung	43
4. Übungsaufgaben	45
C. Systematik der Finanzbuchführung	49
1. Bilanzveränderungen	49
2. Erfassung der Bestandsveränderungen	51
2.1 Bestandskonten	51
2.2 Buchungssatz	60
2.3 Erfolgskonten	63
3. Kontenrahmen und Kontenplan	73
3.1 Begriff und Bedeutung	73
3.2 Formaler Aufbau	74
3.3 Arten von Kontenrahmen und Gliederungsprinzipien	74
4. Übungsaufgaben	79

D. Umsatzsteuer	89
1. System der Umsatzsteuer	89
2. Buchung der Umsatzsteuer	92
3. Buchung der Vorsteuer	93
4. Umsatzsteuervorauszahlungen	98
4.1 Anmeldung der Vorauszahlungen	98
4.2 Buchung der Vorauszahlungen	100
5. Abschluss der Umsatzsteuerkonten	100
6. Übungsaufgaben	104
E. Grundzüge der Abschreibung	109
1. Abschreibungsursachen	109
2. Ermittlung der Abschreibung	109
3. Buchung der planmäßigen Abschreibung	112
4. Abschluss der Abschreibungskonten	114
5. Übungsaufgaben	115
F. Warenverkehr	117
1. Grundmodell des Warenhandels	117
2. Buchungen im Einkaufsbereich	118
2.1 Wareneingang	118
2.2 Bezugsnebenkosten	120
2.3 Rücksendungen	122
2.4 Leergut	122
2.5 Preinsnäcklässe und Preisabzüge	124
2.6 Geleistete Anzahlungen	128
3. Buchungen im Verkaufsbereich	130
3.1 Umsatzerlöse	130
3.2 Warenvertriebskosten	132
3.3 Rücksendungen	134
3.4 Leergut	136
3.5 Preinsnäcklässe und Preisabzüge	139
3.6 Erhaltene Anzahlungen	141
4. Bestandsveränderungen	144
5. Übungsaufgaben	148

G. Handelskalkulation	157
1. Einführung	157
2. Vorwärtstkalkulation	158
2.1 Kalkulationsschema	158
2.2 Kalkulationszuschlag und Kalkulationsfaktor	160
3. Rückwärtstkalkulation	161
3.1 Handelsspanne	161
3.2 Bezugspreisermittlung	162
4. Übungsaufgaben	163
H. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	165
1. Begriffliche Abgrenzung	165
2. Buchung der Einkäufe und des Verbrauchs	166
3. Bezugsnebenkosten	168
4. Rücksendungen, Preisnachlässe und Preisabzüge	170
5. Bestandsveränderungen	172
6. Übungsaufgaben	175
I. Privatentnahmen und -einlagen	177
1. Abgrenzung zwischen betrieblichen und privaten Vorgängen	177
2. Privat verursachte Eigenkapitalveränderungen	177
3. Privatkonten	179
4. Privatentnahmen	180
4.1 Überblick	180
4.2 Geldentnahme	181
4.3 Sachentnahme	182
4.4 Nutzungsentnahme	188
4.5 Leistungsentnahme	198
5. Privateinlagen	199
6. Abschluss der Privatkonten	201
7. Berücksichtigung der Privativorgänge beim Betriebsvermögensvergleich	203
8. Übungsaufgaben	204
J. Löhne und Gehälter	207
1. Grundlagen	207

2. Steuern und Sozialversicherungsbeiträge	208
2.1 Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer	208
2.2 Sozialversicherungsbeiträge	209
3. Buchung von Lohn-/Gehaltsabrechnungen ohne Besonderheiten	213
3.1 Überblick	213
3.2 Nettomethode	213
3.3 Bruttomethode	214
3.4 Verrechnungsmethode	216
4. Vorschüsse	218
5. Vermögenswirksame Leistungen	220
5.1 Begriff	220
5.2 Buchung	222
6. Sachbezüge	226
6.1 Begriff, Bewertung und Freigrenzen	226
6.2 Lohn-/Gehaltsabrechnung mit Sachbezügen	233
6.3 Buchung	233
7. Besondere Beschäftigungsverhältnisse	236
7.1 Geringverdiener	236
7.2 Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	237
7.3 Löhne und Gehälter innerhalb der „Gleitzone“	251
8. Übungsaufgaben	253
K. Sachanlagevermögen	259
1. Begriffliche Abgrenzung	259
2. Anschaffung	260
2.1 Ermittlung der Anschaffungskosten	260
2.2 Buchung angeschaffter Anlagegüter	264
3. Anzahlungen	266
4. Herstellung	268
4.1 Ermittlung der Herstellungskosten	268
4.2 Buchung selbsterstellter Anlagegüter	271
5. Abschreibung von beweglichen Anlagegütern	273
5.1 Planmäßige Abschreibung	273
5.2 Außerplanmäßige Abschreibung	279
6. Geringwertige Wirtschaftsgüter	281
6.1 Überblick	281
6.2 Merkmale der GWG	282
6.3 GWG gem. § 6 Abs. 2 EStG	285
6.4 Sammelposten für GWG gem. § 6 Abs. 2a EStG	287

7. Verkauf von Anlagegütern	291
7.1 Ermittlung des Veräußerungserfolgs	291
7.2 Buchung	292
8. Inzahlunggabe von Anlagegütern	297
9. Übungsaufgaben	299
L. Darlehen und Schuldzinsen	307
1. Aufnahme von Darlehen	307
2. Rückzahlung von Darlehen	309
3. Darlehenszinsen	310
3.1 Berechnung	310
3.2 Buchung	313
4. Damnum	314
5. Übungsaufgaben	319
M. Steuerliche Besonderheiten bei den laufenden Buchungen	323
1. Leasing	323
1.1 Begriff und Leasingarten	323
1.2 Bilanzielle Zuordnung von Leasing-Gegenständen	324
2. Zinserträge	331
2.1 Begriff	331
2.2 Besteuerung	332
2.3 Buchungen	332
2.4 Zeitliche Zuordnung	334
3. Dividendenerträge	336
3.1 Begriff	336
3.2 Besteuerung	336
3.3 Buchungen	337
4. Import und Export von Waren	339
4.1 Import	339
4.2 Export	345
5. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	351
5.1 Begriff	351
5.2 Überblick	351
5.3 Geschenke aus betrieblichem Anlass	353
5.4 Bewirtungsaufwendungen	356
5.5 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	364

6. Reisekosten	367
6.1 Begriff und Überblick	367
6.2 Fahrtkosten	369
6.3 Verpflegungskosten	371
6.4 Übernachtungskosten	373
6.5 Reisenebenkosten	374
7. Steuern und steuerliche Nebenleistungen	376
7.1 Überblick	376
7.2 Betriebssteuern	377
7.3 Privatsteuern	380
7.4 Steuerliche Nebenleistungen	381
8. Übungsaufgaben	382
N. Einführung in die Jahresabschlusserstellung	391
1. Rechtsgrundlagen	391
2. Bestandteile des Jahresabschlusses	392
3. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz	394
O. Grundlagen der Bewertung	397
1. Bewertungsmaßstäbe	397
1.1 Maßstäbe für die Bewertung des Vermögens	397
1.2 Maßstäbe für die Bewertung der Schulden und Rückstellungen	403
2. Aktivierungswahlrecht oder -verbot für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	405
3. Wichtige Bewertungsregeln	408
3.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	408
3.2 Bewertungsregeln	409
4. Übungsaufgaben	418
P. Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	423
1. Problemstellung und Überblick	423
2. Aktive Rechnungsabgrenzung	424
3. Passive Rechnungsabgrenzung	427
4. Sonstige Vermögensgegenstände	431
5. Sonstige Verbindlichkeiten	435
6. Rückstellungen	436
7. Übungsaufgaben	443

Q. Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen	449
1. Begriffliche Abgrenzung	449
2. Gliederung des Anlagevermögens unter Bewertungsgesichtspunkten	450
2.1 Übersicht	450
2.2 Zugangsbewertung	451
2.3 Folgebewertung	452
3. Nicht abnutzbares Anlagevermögen	454
4. Abnutzbares Anlagevermögen	458
4.1 Überblick	458
4.2 Immaterielle Vermögensgegenstände	460
4.3 Sachanlagevermögen	465
5. Anlagenverzeichnis	473
6. Übungsaufgaben	476
R. Steuerliche Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens	487
1. Geringwertige Wirtschaftsgüter	487
1.1 Überblick	487
1.2 Merkmale der GWG	488
1.3 GWG gem. § 6 Abs. 2 EStG	491
1.4 Sammelposten für GWG gem. § 6 Abs. 2a EStG	493
2. Investitionsabzugsbetrag	497
2.1 Allgemeines	497
2.2 Voraussetzungen	498
2.3 Zeitraum der Begünstigung	499
2.4 Höchstbetrag	499
2.5 Gewinnerhöhung durch Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags	500
2.6 Wahlrecht der gewinnmindernden Kürzung der AK/HK	501
2.7 Rückabwicklung	501
2.8 Statistische Buchung	503
3. Sonderabschreibung § 7g EStG	504
3.1 Allgemeines	504
3.2 Voraussetzungen	504
3.3 Zeitraum der Begünstigung	506
3.4 Buchung	507
3.5 Zusammenfassendes Beispiel zu § 7g EStG	508
4. Übertragung stiller Reserven nach R 6.6 EStR	511
4.1 Allgemeines	511
4.2 Voraussetzungen	513
4.3 Buchungen	514
5. Übungsaufgaben	518

S. Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen	523
1. Begriffliche Abgrenzung	523
2. Zugangs- und Folgebewertung	524
2.1 Zugangsbewertung	524
2.2 Folgebewertung	524
3. Vorräte	528
3.1 Grundsatz der Einzelbewertung	528
3.2 Bewertungsvereinfachungen	529
4. Wertpapiere	536
4.1 Bewertung nach HGB	536
4.2 Steuerliche Besonderheiten	537
5. Forderungen	539
5.1 Begriff und Entstehung	539
5.2 Bilanzausweis	540
5.3 Einteilung hinsichtlich der Bonität	540
5.4 Umsatzsteuerliche Aspekte	542
5.5 Bewertung der Forderungen	543
6. Übungsaufgaben	558
T. Bewertung und Buchung der Verbindlichkeiten	563
1. Begriffliche Abgrenzung	563
2. Bewertung	564
2.1 Zugangsbewertung	564
2.2 Folgebewertung	564
2.3 Disagio	566
2.4 Verbindlichkeiten in fremder Währung	573
3. Übungsaufgaben	578
U. Grundzüge der betriebswirtschaftlichen Auswertung	581
1. Einführung	581
2. Ablauf einer betriebswirtschaftlichen Datenauswertung	582
3. Aufbereitung des Zahlenmaterials	583
4. Kennzahlen	584
4.1 Vermögensstruktur	584
4.2 Kapitalstruktur	585
4.3 Horizontale Bilanzkennzahlen	587
4.4 Rentabilität	588
4.5 Aufwandsstruktur (Kostenstruktur)	590

5. Verprobung mithilfe steuerlicher Kennzahlen	592
6. Grenzen einer betriebswirtschaftlichen Auswertung	597
7. Übungsaufgaben	598
V. Einnahmenüberschussrechnung	601
1. Anwendungsbereich	601
2. Grundstruktur der Berechnung	602
3. Zeitliche Zurechnung nach § 11 EStG	602
4. Besonderheiten	604
5. Zusammenfassendes Beispiel	608
6. Übungsaufgaben	610
W. Prüfungsfälle	615
Prüfungsfall 1	615
Prüfungsfall 2	621
Prüfungsfall 3	626
Datev-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04	631
Stichwortverzeichnis	699