

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Literaturhinweise	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV

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	39
Fall 12 Bewertung nichtabnutzbarer Wirtschaftsgüter	42
Fall 13 Bewertung von Umlaufvermögen	44
Fall 14 Bewertung von Entnahmen	48
Fall 15 Bewertung von Einlagen	50
Fall 16 Latente Steuern	53
IV. Abschlusstechnik	55
Fall 17 Eröffnung und Abschluss	55
Fall 18 Abschluss eines Einzelunternehmers	63
Fall 19 Besonderheiten bei einer GmbH	78
Fall 20 Darstellung des Anlagevermögens im Anlagespiegel gem. § 268 Abs. 2 HGB	82
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 i. S. des § 4 Abs. 3 EStG und Übergang zur Gewinnermittlung i. S. des § 5 EStG, Berichtigung eines Übergangs	95
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. Bilanzberichtigungen bei Einzelunternehmen	111
Fallgruppe 1: Ausführliche Einführung	111
Tz. 1: Unbebautes Grundstück	111
Tz. 2: Gebäude	111
Tz. 3: Lkw, USt	111
Tz. 4: Maschine, USt, Anlagenverkauf	111
Tz. 1: Unbebautes Grundstück – Lösung	114
Tz. 2: Gebäude – Lösung	115
Tz. 3: Lkw, USt – Lösung	116
Tz. 4: Maschine, USt, Anlagenverkauf – Lösung	117
Fallgruppe 2: Weitergehende Einführung	121
Tz. 1: Aufteilung GruBo/Gebäude, Sonstige Verbindlichkeiten/Einlagen	121
Tz. 2: Gebäude/Betriebsvorrichtung, Sonstige Verbindlichkeiten/Einlagen	121
Tz. 3: Lkw, Ratenzahlung, Eigentumsvorbehalt	122
Tz. 1: Aufteilung GruBo/Gebäude, Sonstige Verbindlichkeiten/Einlagen – Lösung	124
Tz. 2: Gebäude/Betriebsvorrichtung, Sonstige Verbindlichkeiten/Einlage – Lösung	126
Tz. 3: Lkw, Ratenzahlung, Eigentumsvorbehalt – Lösung	128
Fallgruppe 3: Ausführliche Einführung, Warenfälle	132
Tz. 1: Warenbewertung	132
Tz. 2: Warenbuchung	132
Tz. 3: Skontobuchung	133
Tz. 4: Buchungs- und Bestandsfehler	133
Tz. 1: Warenbewertung – Lösung	137
Tz. 2: Warenbuchung – Lösung	138

	Seite
Tz. 3: Skontobuchung – Lösung	139
Tz. 4: Buchungs- und Bestandsfehler – Lösung	140
Fallgruppe 4:	143
Tz. 1: GruBo, HK Gebäude, Gebäude-AfA	143
Tz. 2: Warenbewertung	144
Tz. 3: Abholung von Ware	144
Tz. 4: Private Pkw-Nutzung	144
Tz. 1: GruBo, HK Gebäude, Gebäude-AfA – Lösung	147
Tz. 2: Warenbewertung – Lösung	148
Tz. 3: Abholung von Ware – Lösung	148
Tz. 4: Private Pkw-Nutzung – Lösung	149
Fallgruppe 5:	152
Tz. 1: Kapitalangleichung	152
Tz. 2: Anlagevermögen, Ratenkauf	152
Tz. 3: Diebstahl von Ware	153
Tz. 4: Fehlbuchung auf „Wareneinkauf“	153
Tz. 5: Immaterielles Wirtschaftsgut, Stichtagsprinzip	153
Tz. 1: Kapitalangleichung – Lösung	156
Tz. 2: Anlagevermögen, Ratenkauf – Lösung	158
Tz. 3: Diebstahl von Ware – Lösung	159
Tz. 4: Fehlbuchung auf „Wareneinkauf“ – Lösung	160
Tz. 5: Immaterielles Wirtschaftsgut, Stichtagsprinzip – Lösung	160
Fallgruppe 6:	162
Tz. 1: Kapitalangleichungen	162
Tz. 2: GruBo und Gebäude, Grundstücksteile von untergeordneter Bedeutung, Grundstückskosten	163
Tz. 3: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen, Nutzungsänderung, Grundstücksentnahmen, Bilanzänderung	164
Tz. 4: Maschinen, Ratenzahlungen, Preisnachlass	165
Tz. 1: Kapitalangleichungen – Lösung	168
Tz. 2: GruBo und Gebäude, Grundstücksteile von untergeordneter Bedeutung, Grundstückskosten – Lösung	169
Tz. 3: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen, Nutzungsänderung, Grundstücksentnahmen, Bilanzänderung – Lösung	172
Tz. 4: Maschinen, Ratenzahlungen, Preisnachlass – Lösung	173
Fallgruppe 7:	176
Tz. 1: Grundstücksteile, Nutzungsänderung	176
Tz. 2: Ehegattengrundstück, Nutzungsänderung, Grundstückserträge, Grundstückskosten, USt (VoSt)	176
Tz. 3: Grundstücksteile, Nutzungsänderungen, Arbeitnehmerwohnung	177

	Seite
Tz. 4: Selbständige Gebäudeteile, Finanzierung, Damnum, RAP	178
Tz. 1: Grundstücksteile/Nutzungsänderung – Lösung	182
Tz. 2: Ehegattengrundstück, Nutzungsänderung, Grundstückserträge, Grundstückskosten, USt (VoSt) – Lösung	184
Tz. 3: Grundstücksteile, Nutzungsänderungen, Arbeitnehmerwohnung – Lösung	186
Tz. 4: Selbständige Gebäudeteile, Finanzierung, Damnum, RAP – Lösung	189
Fallgruppe 8:	194
Tz. 1: Festwert	194
Tz. 2: Durchschnittsbewertung	194
Tz. 3: Teilweise abzugsfähige VoSt	195
Tz. 4: Delkredere/Stichtagsprinzip	195
Tz. 5: Geringwertige Wirtschaftsgüter	195
Tz. 1: Festwert – Lösung	198
Tz. 2: Durchschnittsbewertung – Lösung	199
Tz. 3: Teilweise abzugsfähige VoSt – Lösung	200
Tz. 4: Delkredere/Stichtagsprinzip – Lösung	200
Tz. 5: Geringwertige Wirtschaftsgüter – Lösung	202
Fallgruppe 9:	205
Tz. 1: AK auf Rentenbasis, immaterielle Wirtschaftsgüter	205
Tz. 2: AK und Tausch	205
Tz. 3: GewSt-Rückstellung	206
Tz. 4: Warenbewertung, Rückstellung für drohende Verluste	206
Tz. 1: AK auf Rentenbasis, immaterielle Wirtschaftsgüter – Lösung	209
Tz. 2: AK und Tausch – Lösung	210
Tz. 3: GewSt-Rückstellung – Lösung	211
Tz. 4: Warenbewertung, Rückstellung für drohende Verluste – Lösung	212
Fallgruppe 10:	214
Tz. 1: Rücklage für Ersatzbeschaffung	214
Tz. 2: Re-Investitionsrücklage i. S. des § 6b EStG	214
Tz. 3: Warenbewertung	215
Tz. 4: Investitionsabzugsbetrag gem. § 7g EStG	215
Tz. 1: Rücklage für Ersatzbeschaffung – Lösung	217
Tz. 2: Re-Investitionsrücklage i. S. des § 6b EStG – Lösung	218
Tz. 3: Warenbewertung – Lösung	219
Tz. 4: Investitionsabzugsbetrag gem. § 7g EStG – Lösung	219
III. Bilanzberichtigungen bei Personengesellschaften	222
Fallgruppe 11: Gesamthandsbereich – Schwarzgeschäfte, Grundstücksanschaffung, immaterielles Wirtschaftsgut, Warenbewertung, GewSt-Rückstellung	222

Tz. 1: Schwarzgeschäfte	223
Tz. 2: Grundstück Münster, Hohe Straße 9	223
Tz. 2.1: GruBo, Gebäude	223
Tz. 2.2: Immaterielles Wirtschaftsgut, Sonstige Verbindlichkeiten	224
Tz. 3: Waren	224
Tz. 4: GewSt-Rückstellung	225
Tz. 1: Schwarzgeschäfte – Lösung	228
Tz. 2: Grundstück Münster, Hohe Straße 9 – Lösung	228
Tz. 2.1: GruBo, Gebäude – Lösung	228
Tz. 2.2: Immaterielles Wirtschaftsgut, Sonstige Verbindlichkeiten – Lösung	230
Tz. 3: Waren – Lösung	231
Tz. 4: GewSt-Rückstellung – Lösung	232
Fallgruppe 12: Gewinnverteilung, Vorabvergütungen, Entnahmen eines Gesellschafters, Rückstellungen	235
Tz. 1: Gewinnverteilung	235
Tz. 2: Haftungsvergütung	236
Tz. 3: Erwerb einer Modelleisenbahn	236
Tz. 4: Fertigbauteile	236
Tz. 1: Gewinnverteilung – Lösung	239
Tz. 2: Haftungsvergütung – Lösung	239
Tz. 3: Erwerb einer Modelleisenbahn – Lösung	239
Tz. 4: Fertigbauteile – Lösung	240
Fallgruppe 13: Sonderbilanzen	243
Tz. 1: Grundstück Nordkirchen, Rosenstraße 7	243
Tz. 2: Architektenleistung	244
Tz. 3: Schreibtische	244
Tz. 1: Grundstück Nordkirchen, Rosenstr. 7 – Lösung	248
Tz. 2: Architektenleistung – Lösung	251
Tz. 3: Schreibtische – Lösung	251
Fallgruppe 14: Haftungsvergütungen, Fuhrparkvermietung, Grundstücks- fälle in Gesamthands- und Sonderbilanzen	256
Tz. 1: Haftungsvergütungen	256
Tz. 2: Grundstück „Rosenstraße 1“	256
Tz. 3: Fuhrparkvermietung	257
Tz. 4: Grundstück „Elper Weg 6“	258
Tz. 1: Haftungsvergütung – Lösung	263
Tz. 2: Grundstück „Rosenstr. 1“ – Lösung	263
Tz. 3: Fuhrparkvermietung – Lösung	264
Tz. 4: Grundstück „Elper Weg 6“ – Lösung	265

Fallgruppe 15: Steuerliche Folgen des Ausscheidens eines Gesellschafters durch Tod bzw. aus Altersgründen	272
Tz. 1: Waren	272
Tz. 2: Erbfall	272
Tz. 3: Ausscheiden eines Gesellschafters	272
Tz. 4: Verkauf eines Grundstücks aus dem Sonderbereich	273
Tz. 1: Waren – Lösung	276
Tz. 2: Erbfall – Lösung	276
Tz. 3: Ausscheiden eines Gesellschafters – Lösung	277
Tz. 4: Verkauf eines Grundstücks aus dem Sonderbereich – Lösung	278
Fallgruppe 16: Anstellungsverträge mit Gesellschaftern, Re-Investitionsrücklage bei Personengesellschaften	280
Tz. 1: Geschäftsführertätigkeit	281
Tz. 2: Angestelltentätigkeit eines Gesellschafters	281
Tz. 3: Rücklagenübertragung aus Einzelunternehmen	281
Tz. 4: Rücklagenübertragung aus OHG	282
Tz. 1: Geschäftsführertätigkeit – Lösung	287
Tz. 2: Angestelltentätigkeit eines Gesellschafters – Lösung	288
Tz. 3: Rücklagenübertragung aus Einzelunternehmen – Lösung	289
Tz. 4: Rücklagenübertragung aus OHG – Lösung	290
IV. Bilanzberichtigungen bei Kapitalgesellschaften	297
Fallgruppe 17: Re-Investitionsrücklage, Rücklage für Ersatzbeschaffung, geringwertige Wirtschaftsgüter, verdeckte Gewinnausschüttungen, Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	297
Tz. 1: Lieferung an die Straßenbau-AG	299
Tz. 2: Gesellschafterdarlehen	299
Tz. 3: Rücklagen	299
Tz. 4: Steuerfreie Rücklagen	300
Tz. 5: „GWG“	300
Tz. 6: Gehalt des Gesellschafter-Geschäftsführers	300
Tz. 7: GewSt-Rückstellungen	300
Tz. 1: Lieferung an die Straßenbau-AG – Lösung	303
Tz. 2: Gesellschafterdarlehen – Lösung	304
Tz. 3: Rücklagen – Lösung	305
Tz. 4: Steuerfreie Rücklagen – Lösung	306
Tz. 5: „GWG“ – Lösung	307
Tz. 6: Gehalt des Gesellschafter-Geschäftsführers – Lösung	307
Tz. 7: GewSt-Rückstellungen – Lösung	307
Stichwortverzeichnis	313