

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 20. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII

### Teil A Einführung

<b>1 Bedeutung der Buchführung .....</b>	1
<b>2 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
<b>3 Inventur - Inventar - Bilanz .....</b>	4
3.1 Inventur .....	4
3.2 Inventar .....	4
3.2.1 Gliederung des Inventars .....	4
3.2.2 Ordnungsmäßigkeit des Inventars .....	6
3.3 Bilanz .....	6
3.3.1 Form und Inhalt der Bilanz .....	6
3.3.2 Gliederung der Bilanz .....	7
3.3.3 Bilanzenzusammenhang .....	8
<b>4 Änderung von Bilanzposten durch Geschäftsvorfälle .....</b>	8
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 .....	9
4.2 Betriebsvermögensveränderungen .....	9
4.2.1 Betriebsvermögensveränderungen aus betrieblichem Anlass .....	9
4.2.1.1 Betriebsvermögenserhöhungen durch Ertrag .....	9
4.2.1.2 Betriebsvermögensminderungen durch Aufwand .....	10
4.2.2 Betriebsvermögensveränderungen aus privatem Anlass .....	10
4.2.2.1 Betriebsvermögenserhöhungen durch Einlagen .....	10
4.2.2.2 Betriebsvermögensminderungen durch Entnahmen .....	10
4.3 Sonderfälle .....	11
4.4 Zusammenfassung .....	12

### Teil B Die Funktion der doppelten Buchführung

<b>1 Das Konto .....</b>	15
1.1 »Zerlegung« der Bilanz in Konten .....	15
1.2 Kontenarten .....	16
1.2.1 Sachkonten .....	16
1.2.2 Personenkonten .....	17
1.3 Die Seiten des Kontos (Soll und Haben) .....	17
1.4 Buchungsregeln .....	17
<b>2 Der Buchungssatz .....</b>	20
2.1 Der einfache Buchungssatz .....	20

2.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz .....	21
2.3	Deuten von Buchungssätzen .....	22
<b>3</b>	<b>Das Kapitalkonto und seine Unterkonten .....</b>	<b>23</b>
3.1	Erfolgskonten .....	23
3.2	Das Gewinn-und-Verlust-Konto .....	25
3.3	Privatkonten .....	26
3.3.1	Einheitliches Privatkonto .....	26
3.3.2	Getrennte Privatkonten .....	27
3.4	Übersicht zu den Unterkonten des Kapitalkontos .....	27
<b>4</b>	<b>Kontenabschluss .....</b>	<b>28</b>
4.1	Abschluss der Bestandskonten .....	28
4.2	Abschluss der Erfolgskonten .....	29
4.3	Abschluss des Gewinn-und-Verlust-Kontos .....	29
4.4	Abschluss des Privatkontos .....	29
4.5	Beispiel für ein abgeschlossenes Konto .....	30
4.6	Übersicht zu den Sachkonten und deren Abschluss .....	30
4.7	Übersicht zu den Abschlussbuchungen .....	31
<b>5</b>	<b>Bilanzkonten .....</b>	<b>34</b>
5.1	Schlussbilanzkonto .....	34
5.2	Eröffnungsbilanzkonto .....	34
<b>6</b>	<b>Gemischte Konten .....</b>	<b>35</b>
6.1	Begriff des gemischten Kontos .....	35
6.2	Besonderheiten bei Konten des abnutzbaren Anlagevermögens .....	36
6.3	Gemischtes Warenkonto .....	36
6.3.1	Inhalt des Warenkontos .....	36
6.3.2	Kontenmäßige Darstellung .....	37
6.3.3	Abschluss des Warenkontos .....	37
<b>7</b>	<b>Kennzahlen für das Warengeschäft .....</b>	<b>39</b>
7.1	Wareneinsatz .....	39
7.2	Sollumsatz .....	39
7.3	Rohgewinn .....	39
7.4	Rohgewinnsatz .....	39
7.5	Rohgewinnaufschlagsatz .....	39
7.6	Reingewinn und Reingewinnsatz .....	39
<b>8</b>	<b>Die getrennten Warenkonten .....</b>	<b>41</b>
8.1	Wareneinkaufskonto .....	41
8.2	Warenverkaufskonto .....	42
8.3	Abschluss der getrennten Warenkonten .....	42
8.3.1	Nettoabschluss .....	42
8.3.2	Bruttoabschluss .....	42
8.4	Warenbestandskonto .....	45
<b>9</b>	<b>Kontenrahmen, Kontenplan .....</b>	<b>46</b>
9.1	Planmäßige Buchführung .....	46
9.2	Kontenklassen .....	47
9.3	Kontennummer .....	48
<b>10</b>	<b>Journal .....</b>	<b>48</b>

## Teil C Weiterführende Buchungen

<b>1</b>	<b>Buchung der Umsatzsteuer</b>	51
1.1	Das Umsatzsteuerkonto	51
1.1.1	Nettobuchung der Umsatzsteuer	52
1.1.2	Bruttobuchung der Umsatzsteuer	52
1.2	Das Vorsteuerkonto	53
1.3	Abschluss der Umsatzsteuerkonten	54
1.4	Besonderheiten beim Abschluss der Umsatzsteuerkonten	56
<b>2</b>	<b>Buchung von Lohnaufwand</b>	56
<b>3</b>	<b>Verkauf von Anlagegütern</b>	58
<b>4</b>	<b>Buchung von Erwerbsnebenkosten und Preisnachlässen</b>	60
4.1	Erwerbsnebenkosten	60
4.2	Rabatte und Skonti	61
4.2.1	Funktionsrabatte	61
4.2.2	Mengenrabatte (Boni)	61
4.2.3	Skonti	63
4.2.3.1	Schematische Darstellung der Buchung von Liefererskonti	64
4.2.3.2	Schematische Darstellung der Buchung von Kundenskonti	65
4.2.3.3	Bruttobuchung	66
4.2.4	Abschluss der Boni- und Skontikonten	67
4.2.5	Boni und Skonti bei den Kennzahlen	67
4.3	Andere Preisnachlässe	67
4.3.1	Warenrücksendungen an Lieferer	67
4.3.2	Gutschriften durch Lieferer	68
4.3.3	Warenrücksendungen durch Kunden	68
4.3.4	Gutschriften an Kunden	69
4.3.5	Naturalrabatte	71
<b>5</b>	<b>Warenentnahmen</b>	71
5.1	Gewinnauswirkung von Warenentnahmen	71
5.2	Bewertung der Warenentnahmen	72
5.3	Buchung von Warenentnahmen	72
5.3.1	Buchung über das Wareneinkaufskonto	72
5.3.2	Buchung über das Warenverkaufskonto	73
5.3.3	Buchung über das Konto »Warenentnahmen«	73
5.3.4	Vergleich der Buchungsmethoden	73
5.4	Umsatzsteuer bei Warenentnahmen	74
<b>6</b>	<b>Storno- und Berichtigungsbuchungen</b>	81
6.1	Stornobuchung	81
6.2	Berichtigungsbuchungen	82

## Teil D Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

<b>1</b>	<b>Die Steuerbilanz als Grundlage der Gewinnermittlung</b>	85
1.1	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 und § 5 EStG	85
1.2	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	86
<b>2</b>	<b>Das Betriebsvermögen (BV)</b>	86
2.1	Notwendiges Betriebsvermögen	87
2.1.1	Buchmäßige Behandlung	87
2.2	Notwendiges Privatvermögen (PV)	88

2.2.1	Buchmäßige Behandlung .....	88
2.3	Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	88
2.3.1	Buchmäßige Behandlung .....	89
2.4	Verbindlichkeiten als Betriebs- oder Privatschulden .....	89
2.5	Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter .....	90
2.6	Grundstücke und Grundstücksteile .....	90
2.6.1	Notwendiges Betriebsvermögen .....	91
2.6.2	Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	92
2.6.3	Notwendiges Privatvermögen .....	93
<b>3</b>	<b>Die Bewertung des Betriebsvermögens .....</b>	<b>94</b>
3.1	Bewertungsmaßstäbe .....	94
3.1.1	Die Anschaffungskosten .....	94
3.1.1.1	Anschaffungsnebenkosten .....	95
3.1.1.2	Umsatzsteuer, Vorsteuer .....	97
3.1.1.3	Nachträgliche Änderung der Anschaffungskosten .....	98
3.1.1.4	Anschaffungskosten beim Tausch .....	99
3.1.2	Die Herstellungskosten .....	103
3.1.3	Der Teilwert .....	104
3.1.3.1	Grenzwerte .....	105
3.1.3.2	Teilwertvermutungen .....	105
3.2	Bewertungsgrundsätze des § 6 EStG .....	105
3.3	Die einzelnen Bewertungsregeln des § 6 EStG .....	106
3.3.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	107
3.3.1.1	Buchmäßige Behandlung der Teilwertabschreibung .....	107
3.3.2	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	108
3.3.2.1	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	108
3.3.2.2	Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens .....	110
3.3.2.3	Buchmäßige Behandlung der Teilwertabschreibung .....	111
3.3.3	Verbindlichkeiten (§ 6 Abs. 1 Nr. 3 EStG) .....	111
3.3.3.1	Verbindlichkeiten des Anlagevermögens .....	111
3.3.3.2	Verbindlichkeiten des Umlaufvermögens .....	112
3.3.3.3	Bewertung langfristiger unverzinslicher Schulden .....	112
3.4	Maßgeblichkeit handelsrechtlicher GoB .....	113
3.4.1	Steuerbilanz und Handelsbilanz .....	113
3.4.2	Handelsrechtliche Bewertungsvorschriften .....	113
3.4.3	Der Maßgeblichkeitsgrundsatz (§ 5 Abs. 1 Satz 1 EStG) .....	114
3.4.3.1	Maßgeblichkeitsgrundsatz bei der Bilanzierung .....	114
3.4.3.2	Maßgeblichkeitsgrundsatz bei der Bewertung .....	115
3.4.4	Zusammenfassende Darstellung .....	116
3.5	Wertaufholung .....	117
3.6	Absetzung für Abnutzung nach § 7 EStG .....	118
3.6.1	Allgemeines .....	118
3.6.2	Die lineare AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 1 EStG) .....	119
3.6.3	Die Leistungs-AfA (§ 7 Abs. 1 Satz 6 EStG) .....	119
3.6.4	Die degressive AfA (§ 7 Abs. 2 EStG) .....	119
3.6.5	AfA bei Gebäuden (§ 7 Abs. 4 und 5 EStG) .....	121
3.6.5.1	Das Gebäude als selbständiges abnutzbares Wirtschaftsgut .....	121
3.6.5.2	AfA für Wirtschaftsgebäude (§ 7 Abs. 4 Nr. 1 und Abs. 5 Nr. 1 EStG) .....	121
3.6.5.3	AfA für sonstige Gebäude (§ 7 Abs. 4 Nr. 2 und Abs. 5 Nr. 2 und 3 EStG) .....	121

3.6.5.4	AfA bei selbständigen Gebäudeteilen (§ 7 Abs. 5a EStG) .....	122
3.6.6	Beginn und Ende der AfA .....	123
3.6.7	Buchung der AfA .....	124
3.6.8	Erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen .....	124
3.6.8.1	Allgemeines .....	124
3.6.8.2	Sonderabschreibungen nach § 7g EStG .....	124
3.6.8.3	Der Investitionsabzugsbetrag (IAB) gem. § 7g EStG .....	126
3.6.8.4	Sonderabschreibung nach § 7b EStG .....	129
3.7	Abschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern/Sammelposten .....	130
3.7.1	Wahlrechtsausübung .....	131
3.7.1.1	Keine Anwendung der §§ 6 Abs. 2 und Abs. 2a EStG .....	131
3.7.1.2	Anwendung des § 6 Abs. 2 EStG .....	131
3.7.1.3	Anwendung des § 6 Abs. 2a EStG .....	131
3.7.2	Buchmäßige Behandlung .....	131
3.7.3	Rechtslage bis 2017 .....	133

## Teil E Einzelne Bilanzierungs- und Buchungsfragen

<b>1</b>	<b>Forderungen .....</b>	<b>135</b>
1.1	Begriff .....	135
1.2	Zeitpunkt der Buchung bzw. Bilanzierung von Kundenforderungen .....	135
1.3	Bewertung von Kundenforderungen .....	135
1.3.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	136
1.3.2	Teilwert .....	136
1.3.2.1	Vollwertige Kundenforderungen .....	137
1.3.2.2	Zweifelhafte (dubiose) Kundenforderungen .....	137
1.3.2.3	Uneinbringliche Kundenforderungen .....	137
1.3.3	Wertaufhellung .....	138
1.3.4	Bewertungsverfahren .....	139
1.3.5	Buchtechnische Durchführung der Bewertung .....	140
1.3.5.1	Einzelbewertung uneinbringlicher Forderungen .....	140
1.3.5.2	Pauschalbewertung von Forderungen unter ihrem Nennwert .....	140
1.3.5.3	Einzelbewertung von zweifelhaften Forderungen .....	142
1.3.5.4	Buchtechnische Fortführung des im Vorjahr gebildeten Delkredere .....	143
1.3.5.5	Aktivische Absetzung der Wertberichtigung .....	145
1.3.6	Unverzinsliche Darlehensforderungen .....	146
1.4	Anzahlungen .....	146
<b>2</b>	<b>Rechnungsabgrenzung .....</b>	<b>148</b>
2.1	Begriff und Zweck der Rechnungsabgrenzung .....	148
2.1.1	Periodengerechte Erfolgsabgrenzung – § 252 Abs. 1 Nr. 4, 5 HGB .....	149
2.2	Abgrenzung transitorischer Vorgänge .....	149
2.2.1	Buchtechnische Durchführung der Abgrenzung .....	150
2.2.1.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG) .....	150
2.2.1.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (§ 5 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG) .....	151
2.2.1.3	Bildung der Rechnungsabgrenzungsposten beim Jahresabschluss .....	151
2.3	Abgrenzung antizipativer Vorgänge und buchtechnische Durchführung der Abgrenzung ..	153
<b>3</b>	<b>Rückstellungen .....</b>	<b>156</b>
3.1	Allgemeines .....	156
3.2	Voraussetzung der Rückstellungsbildung .....	156
3.3	Bewertung von Rückstellungen .....	156

3.4	Buchmäßige Behandlung von Rückstellungen .....	157
3.5	Rückstellungsarten .....	158
3.5.1	Abschlusskostenrückstellung .....	159
3.5.2	Garantierückstellung .....	160
3.5.3	Ansammlungsrückstellung .....	161
3.5.4	Gewerbesteuerrückstellung .....	163
3.5.5	Drohverlust-Rückstellung .....	163
<b>4</b>	<b>Steuerfreie Rücklagen .....</b>	<b>165</b>
4.1	Allgemeines .....	165
4.2	Rücklage gem. § 6 b EStG .....	165
4.2.1	Erster Hauptfall: Veräußerung von Grundstücken .....	165
4.2.2	Zweiter Hauptfall: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	168
4.2.2.1	Allgemeines .....	168
4.2.2.2	Die Reinvestitionsobjekte, die Übertragungsfristen und die Übertragungsmodalitäten ...	168
4.2.2.3	Auflösung der Rücklage ohne Übertragung/Verzinsung .....	170
4.3	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) .....	170
4.3.1	Allgemeines .....	170
4.3.2	Die einzelnen Tatbestandsmerkmale .....	171
4.3.3	Die Übertragungsfristen .....	174
4.3.4	Entschädigung bei Beschädigung .....	175
4.3.5	Verhältnis R 6.6 EStR zu § 6 b EStG .....	175

## Teil F Entnahmen und Einlagen

<b>1</b>	<b>Bedeutung .....</b>	<b>177</b>
<b>2</b>	<b>Entnahmen .....</b>	<b>177</b>
2.1	Aufwandsentnahme .....	178
2.2	Entnahmehandlung .....	179
2.3	Entnahme und Umsatzsteuer .....	180
2.4	Bewertung der Entnahmen .....	180
2.5	Buchmäßige Behandlung von Entnahmen .....	181
2.6	Private Nutzung betrieblicher PKW .....	182
2.6.1	Ertragssteuerrechtliche Beurteilung .....	182
2.6.1.1	Vereinfachungsregelung .....	183
2.6.1.2	Beschränkung der 1%-Regelung auf Fahrzeuge des notwendigen BV .....	184
2.6.2	Umsatzsteuerrechtliche Beurteilung .....	185
2.6.2.1	Privatnutzung und 1%-Methode .....	187
2.6.3	Entnahme eines auch privat genutzten PKW .....	189
<b>3</b>	<b>Einlagen .....</b>	<b>190</b>
<b>4</b>	<b>Exkurs: Nicht abziehbare Betriebsausgaben .....</b>	<b>196</b>
4.1	Allgemeines .....	196
4.2	Beschränkter Schuldzinsenabzug gem. § 4 Abs. 4 a EStG .....	196

## Teil G Hauptabschlussübersicht

<b>1</b>	<b>Vorbemerkungen .....</b>	<b>199</b>
<b>2</b>	<b>Die Hauptabschlussübersicht im Einzelnen .....</b>	<b>199</b>
2.1	Summenbilanz .....	199
2.2	Saldenbilanz .....	199
2.3	Umbuchungen .....	200

2.4	Saldenbilanz II .....	200
2.5	Vermögensbilanz und Erfolgsbilanz .....	200
<b>3</b>	<b>Besonderheiten .....</b>	<b>201</b>
<b>4</b>	<b>Beispiel zur Hauptabschlussübersicht (vgl. Lösung zu Fall 41) .....</b>	<b>202</b>

## Teil H Bilanzberichtigung

<b>1</b>	<b>Voraussetzungen der Bilanzberichtigung .....</b>	<b>207</b>
<b>2</b>	<b>Technik der Bilanzberichtigung .....</b>	<b>207</b>
2.1	Gewinnauswirkung nach Betriebsvermögensvergleich .....	210
2.2	Gewinnauswirkung nach Gewinn- und Verlust-Rechnung .....	212

## Teil I EDV-Buchführung

<b>1</b>	<b>Einführung .....</b>	<b>215</b>
<b>2</b>	<b>Der Buchungssatz .....</b>	<b>215</b>
2.1	Allgemeines .....	215
2.2	Die Kontonummer .....	215
2.3	Buchungskreise .....	216
2.4	Forderungen und Verbindlichkeiten .....	216
2.5	Zusammengesetzte Buchungssätze .....	216
2.6	Verrechnungskonten .....	216
2.7	Umsatzsteuer- und Vorsteuerkonten .....	217
2.8	Skonti .....	217
<b>3</b>	<b>Datenerfassung und Datenverarbeitung .....</b>	<b>218</b>
3.1	Datenerfassung .....	218
3.2	Datenverarbeitung .....	218
<b>4</b>	<b>Beispiele zur EDV-Buchführung .....</b>	<b>218</b>
4.1	Zugrunde liegende Sachverhalte .....	218
4.2	Auszug aus dem Kontenplan .....	219
4.3	Primanota (Erfassungsprotokoll) .....	220
4.4	Journal .....	221
4.5	Sach- und Personenkonten .....	222
4.6	Summen- und Saldenliste .....	223
<b>5</b>	<b>Stornobuchungen .....</b>	<b>224</b>
<b>6</b>	<b>Aufheben der Automatik .....</b>	<b>226</b>

## Teil J Lösungshinweise zu den Fällen

Lösung zu Fall 1 .....	231
Lösung zu Fall 2 .....	231
Lösung zu Fall 3 .....	231
Lösung zu Fall 4 .....	232
Lösung zu Fall 5 .....	232
Lösung zu Fall 6 .....	232
Lösung zu Fall 7 .....	233
Lösung zu Fall 8 .....	233
Lösung zu Fall 9 .....	233
Lösung zu Fall 10 .....	234
Lösung zu Fall 11 .....	234

Lösung zu Fall 12 .....	235
Lösung zu Fall 13 .....	235
Lösung zu Fall 14 .....	236
Lösung zu Fall 15 .....	236
Lösung zu Fall 16 .....	237
Lösung zu Fall 17 .....	237
Lösung zu Fall 18 .....	237
Lösung zu Fall 19 .....	237
Lösung zu Fall 20 .....	238
Lösung zu Fall 21 .....	240
Lösung zu Fall 22 .....	242
Lösung zu Fall 23 .....	242
Lösung zu Fall 24 .....	243
Lösung zu Fall 25 .....	243
Lösung zu Fall 26 .....	243
Lösung zu Fall 27 .....	244
Lösung zu Fall 28 .....	244
Lösung zu Fall 29 .....	245
Lösung zu Fall 30 .....	246
Lösung zu Fall 31 .....	248
Lösung zu Fall 32 .....	248
Lösung zu Fall 33 .....	249
Lösung zu Fall 34 .....	249
Lösung zu Fall 35 .....	250
Lösung zu Fall 36 .....	250
Lösung zu Fall 37 .....	252
Lösung zu Fall 38 .....	252
Lösung zu Fall 39 .....	253
Lösung zu Fall 40 .....	255
Lösung zu Fall 41 .....	255
Lösung zu Fall 42 .....	258
Lösung zu Fall 43 .....	260
Lösung zu Fall 44 .....	262
Lösung zu Fall 45 .....	263
Lösung zu Fall 46 .....	264
Lösung zu Fall 47 .....	267
Lösung zu Fall 48 .....	268
Lösung zu Fall 49 .....	272
Lösung zu Fall 50 .....	273
Lösung zu Fall 51 .....	275
Lösung zu Fall 52 .....	276
Lösung zu Fall 53 .....	277
Lösung zu Fall 54 .....	280
Lösung zu Fall 55 .....	282
Lösung zu Fall 56 .....	285
Lösung zu Fall 57 .....	286
Lösung zu Fall 58 .....	286
Lösung zu Fall 59 .....	286

**Teil K Komplexe Übungsfälle**

1	Übungsfall 1 .....	289
2	Übungsfall 2 .....	294

**Teil L Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen**

1	Lösung zu Übungsfall 1 .....	301
2	Lösung zu Übungsfall 2 .....	307

Stichwortverzeichnis .....	315
----------------------------	-----