

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Aufgaben und Bedeutung der Buchführung für die Gewinnermittlung	
1.1 Steuerlicher Gewinnbegriff	13
1.2 Aufgaben der Buchführung	13
1.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	14
1.3.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	14
1.3.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	15
1.3.2.1 Abgeleitete Buchführungspflicht nach § 140 AO	15
1.3.2.2 Originäre Buchführungspflicht nach § 141 Abs. 1 AO	16
1.3.2.3 Beginn und Ende der steuerlichen Buchführungspflicht	17
1.3.3 Aufzeichnungspflichten	17
1.3.4 Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen	19
1.3.5 Aufbewahrungspflicht	20
2 Buchführungssysteme	
2.1 Einfache Buchführung	21
2.2 Doppelte Buchführung	21
2.2.1 Bücherarten der doppelten Buchführung	22
2.2.1.1 Grundbuch	22
2.2.1.2 Hauptbuch	22
2.2.1.3 Neben- und Hilfsbücher	23
2.2.2 Arten der doppelten Buchführung	24
2.2.2.1 Übertragungsbuchhaltungsmethoden	24
2.2.2.2 Die Durchschreibemethode (Allgemeine Grundsätze)	25
2.2.2.3 Weitere Methoden	26
2.3 Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	27
2.4 Mängel der Buchführung und ihre Auswirkung	28
3 Grundlagen der Buchführung	
3.1 Inventur und Inventar	29
3.1.1 Die Inventur und das Inventar	29
3.1.2 Das Wirtschaftsgut	30
3.2 Die Bilanz	31
4 Änderungen der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	
4.1 Betriebsvermögensumschichtungen	34
4.1.1 Aktivtausch	34
4.1.2 Passivtausch	35
4.1.3 Aktiv-Passivtausch	35
4.1.3.1 Bilanzverlängerung	35
4.1.3.2 Bilanzverkürzung	36

4.2	Betriebsvermögensänderungen	36
4.2.1	Änderungen des Betriebsvermögens durch betriebliche Vorgänge . .	36
4.2.1.1	Betriebsvermögenserhöhungen durch Gewinne	36
4.2.1.2	Betriebsvermögensminderungen durch Verluste	37
4.2.2	Änderungen des Betriebsvermögens durch private Vorgänge	38
4.2.2.1	Betriebsvermögensminderungen durch Privatentnahmen	38
4.2.2.2	Betriebsvermögenserhöhungen durch Privateinlagen	39
4.2.2.3	Erfolgswirksame Privatentnahmen	39
4.2.3	Geschäftsvorfälle, die das Bilanzbild nicht ändern	40
4.3	Übungsaufgabe Nr. 1	41
5	Auflösung der Bilanz in Konten	
5.1	Aufgabe und Begriff des Kontos	42
5.2	Stellung des Kontos in der doppelten Buchführung	43
5.3	Einteilung der Konten	45
5.3.1	Bestandskonten	45
5.3.1.1	Aktive Bestandskonten	45
5.3.1.2	Passive Bestandskonten	46
5.3.1.3	Buchungen auf reinen Bestandskonten	46
5.3.2	Erfolgskonten	47
5.3.2.1	Das Gewinn- und Verlustkonto als Unterkonto zum Kapitalkonto . .	47
5.3.2.2	Aufwandskonten	49
5.3.2.3	Ertragskonten	49
5.3.3	Privatkonten	50
5.3.3.1	Privatentnahmekonto	50
5.3.3.2	Privateinlagekonto	51
5.3.4	Gemischte Konten	51
5.3.4.1	Erfolgs-Bestandskonten	51
5.3.4.2	Die Auflösung von Erfolgs-Bestandskonten	53
5.3.4.3	Bestands-Erfolgskonten	54
5.4	Stellung und Abschluß der Konten	55
5.4.1	Übersicht über Kontenarten und Konteninhalt	55
5.4.2	Schema des Jahresabschlusses und Führung der Konten von Eröffnungsbilanz zur Schlußbilanz	56
6	Buchmäßige Behandlung der Umsatzsteuer	
6.1	Bedeutung der Buchführung für die Umsatzsteuer	61
6.2	Das Umsatzsteuer-Schuldkonto	62
6.2.1	Aufgabe und Wesen des USt-Schuldkontos	62
6.2.2	Das Nettoverfahren	62
6.2.3	Das Bruttoverfahren	63

6.3	Das Vorsteuerkonto	64
6.3.1	Aufgabe und Wesen des Vorsteuerkontos	64
6.3.2	Das Nettoverfahren	64
6.3.3	Das Bruttoverfahren	65
6.4	Abschluß der Umsatzsteuer-Konten	66
7	Buchungen von Geschäftsvorfällen	
7.1	Der Buchungssatz	67
7.2	Bilden von einfachen und zusammengesetzten Buchungssätzen	67
7.3	Deuten von Buchungssätzen	71
7.4	Der Kontenruf	72
7.5	Kontenrahmen, Kontenplan	72
7.6	Buchungssätze für Konteneröffnung und Kontenabschluß	73
7.7	Übungsaufgabe Nr. 2	74
8	Das Warenkonto	
8.1	Das einheitliche Warenkonto	76
8.2	Getrennte Warenkonten	77
8.2.1	Das Wareneinkaufskonto	77
8.2.2	Das Warenverkaufskonto	78
8.3	Abschluß der getrennten Warenkonten	79
8.3.1	Der Nettoabschluß	79
8.3.2	Der Bruttoabschluß	80
8.4	Rohgewinnsatz und Rohgewinnaufschlagsatz	81
8.4.1	Wirtschaftlicher Wareneinsatz	82
8.4.2	Wirtschaftlicher Umsatz	82
8.4.3	Wirtschaftlicher Rohgewinn	84
8.5	Umsatzverprobung	85
8.6	Übungsaufgabe Nr. 3	86
9	Besondere Buchungsfälle	
9.1	Buchungen im Zusammenhang mit der Warenbewegung	87
9.1.1	Warenbezugskosten, Warenvertriebskosten	87
9.1.2	Rabatte, Skonti, Boni	88
9.1.2.1	Rabatte	88
9.1.2.2	Skonti	88
9.1.2.3	Boni	90
9.1.3	Warenverluste, Warenverderb	91
9.1.4	Innerbetrieblicher Verbrauch	91
9.2	Forderungsbuchungen	91
9.2.1	Forderungsausfall	91
9.2.2	Delkredere	92

	Seite
9.2.2.1 Einzelwertberichtigung	92
9.2.2.2 Pauschalwertberichtigung	93
9.2.2.3 Auflösung der Wertberichtigungen	94
9.3 Lohnbuchungen	95
9.4 Wechselbuchungen	97
9.5 Wertpapierbuchungen	99
9.6 Übungsaufgabe Nr. 4	101
10 Der Jahresabschluß	
10.1 Aufgabe und Durchführung des Jahresabschlusses	103
10.2 Vorbereitende Abschlußbuchungen	104
10.2.1 Richtigstellung von Erfolgskonten zur Abgrenzung der betrieblichen von der privaten Sphäre	104
10.2.1.1 Privatanteilige Autokosten	104
10.2.1.2 Warenentnahmen für private Zwecke (Eigenverbrauch)	105
10.2.1.3 Nutzungswert der eigenen Wohnung	106
10.2.1.4 Privatanteilige Hauskosten	107
10.2.1.5 Telefonkosten	109
10.2.1.6 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	109
10.2.2 Posten der Rechnungsabgrenzung	110
10.2.2.1 Aufgabe und Wesen der Rechnungsabgrenzungsposten	110
10.2.2.2 Einteilung und Voraussetzung der Rechnungsabgrenzungsposten	111
10.2.2.3 Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten	112
10.2.2.4 Auflösung der Rechnungsabgrenzungsposten	113
10.2.3 Sonstige Forderungen, sonstige Verbindlichkeiten	113
10.2.4 Rückstellungen	115
10.2.4.1 Wesen der Rückstellungen	115
10.2.4.2 Bildung und Auflösung von Rückstellungen	116
10.3 Vorbereitung des Jahresabschlusses durch Aufstellung einer Hauptabschlußübersicht	117
10.3.1 Summenbilanz, Saldenbilanz, Hauptabschlußbilanz, Gewinn- und Verlustrechnung	117
10.3.2 Hauptabschlußübersicht mit Umbuchungsspalte	119
10.4 Übungsaufgabe Nr. 5	122
10.5 Übungsaufgabe Nr. 6	122
11 Das Betriebsvermögen und seine Bewertung	
11.1 Betriebsvermögen	126
11.1.1 Notwendigkeit der Abgrenzung vom Privatvermögen	126
11.1.2 Notwendiges Betriebsvermögen	126
11.1.3 Notwendiges Privatvermögen	127
11.1.4 Gewillkürtes Betriebsvermögen	127
11.1.5 Teilweise betriebliche Nutzung	128

	Seite	
11.1.6	Grundstücke	129
11.2	Bewertungsmaßstäbe	131
11.2.1	Anschaffungskosten	132
11.2.2	Herstellungskosten	134
11.2.3	Der Teilwert	136
11.3	Abschreibungen	137
11.3.1	Absetzungen für Abnutzung	137
11.3.1.1	Lineare AfA	137
11.3.1.2	AfA nach Maßgabe der Leistung	137
11.3.1.3	Geometrisch-degressive AfA	138
11.3.1.4	Arithmetisch-degressive AfA	139
11.3.1.5	AfA in fallenden Staffelsätzen	140
11.3.1.6	AfA bei Gebäuden	140
11.3.1.7	Beginn der AfA	141
11.3.1.8	AfA bei Anschaffung oder Herstellung im Laufe des Wirtschaftsjahres	142
11.3.1.9	AfA bei Ausscheiden von Wirtschaftsgütern	143
11.3.1.10	Außergewöhnliche Absetzungen	144
11.3.2	Sonderabschreibungen	144
11.3.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter	145
11.4	Bewertung des Betriebsvermögens	147
11.4.1	Abnutzbares Anlagevermögen	148
11.4.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	149
11.4.3	Umlaufvermögen	150
11.4.4	Forderungen	151
11.4.5	Verbindlichkeiten	153
11.4.6	Privatentnahmen	154
11.4.7	Privateinlagen	155
11.5	Übungsaufgabe Nr. 7	157
12	Gewinnermittlung	
12.1	Betriebsvermögensvergleich	159
12.1.1	Gewinnbegriff	159
12.1.2	Bilanzmäßiges – tatsächliches Betriebsvermögen	160
12.1.3	Personenkreis	162
12.1.4	Unterschiede zwischen § 4 Abs. 1 und § 5 EStG	163
12.2	Bilanzzusammenhang	164
12.3	Gewinnermittlung der Land- und Forstwirte	166
12.4	Die Einnahme-Überschuß-Rechnung	167
12.4.1	Personenkreis und Bedeutung	167
12.4.2	Einnahme-Überschuß-Rechnung als Unterart des § 4 Abs. 1 EStG	167
12.4.3	Betriebseinnahmen – Betriebsausgaben	168
12.4.3.1	Betriebseinnahmen	168
12.4.3.2	Betriebsausgaben	169

	Seite	
12.4.3.3	Behandlung der Umsatzsteuer bei Einnahme-Überschuß-Rechnung	171
12.4.4	Zusammenfassung der wesentlichen Unterschiede zwischen Betriebsvermögensvergleich und Einnahme-Überschuß-Rechnung	172
12.5	Wechsel in der Gewinnermittlungsart	172
12.5.1	Übergang von der Einnahme-Überschuß-Rechnung zum Bestandsvergleich	172
12.5.2	Übergang vom Bestandsvergleich zur Einnahme-Überschuß-Rechnung	175
12.5.3	Härtefälle	176
12.6	Übungsaufgabe Nr. 8	177
Anhang:	Lösungen zu den Übungsaufgaben 1 – 8	179
Abkürzungsverzeichnis	199
Stichwortverzeichnis	201