

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort zur 5. Auflage</b>	<b>5</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage</b>	<b>6</b>
<b>Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien</b>	<b>15</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>18</b>
<b>Erstes Kapitel: Buchführung und Jahresabschluss</b>	<b>23</b>
<b>1. Begriffsbestimmungen</b>	<b>23</b>
<b>2. Buchführungspflichten</b>	<b>23</b>
2.1 Buchführungspflichten nach Handelsrecht	23
2.1.1 Allgemeine Grundsätze	23
2.1.2 Befreiung von der Buchführungspflicht	24
2.2 Besondere Aufzeichnungspflichten für bestimmte Betriebe	25
2.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	25
2.3.1 Allgemeine Buchführungspflichten	25
2.3.2 Besondere steuerliche Aufzeichnungspflichten	26
<b>3. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB)</b>	<b>28</b>
<b>4. Grundsätze ordnungsmäßiger DV-gestützter Buchführungssysteme (GoBS)</b>	<b>30</b>
<b>5. Erstellung und Aufbewahrung elektronischer Aufzeichnungen im Ausland</b>	<b>31</b>
5.1 Allgemeine Grundsätze	31
5.2 Umfang der Verlagerung	31
5.3 Sanktionsklausel	32
<b>6. Gewinnermittlungsarten im Steuerrecht</b>	<b>33</b>
6.1 Betriebsvermögensvergleich	33
6.1.1 Gewerbetreibende	33
6.1.2 Land- und Forstwirte, Freiberufler	33
6.2 Einnahmen-Überschuss-Rechnung	33

6.2.1	Persönlicher Anwendungsbereich	33
6.2.2	Aufzeichnungs- und Erklärungs Pflichten	34

<b>Zweites Kapitel: Möglichkeiten der Aufdeckung von Buchführungsfehlern</b>	<b>37</b>
<b>1. Fehlerarten</b>	<b>37</b>
1.1 Einfache Fehler	37
1.1.1 Additionsfehler	37
1.1.2 Übertragungsfehler	37
1.1.3 Zahlendreher (Neunerprobe)	37
1.1.4 Doppelbuchungen	38
1.2 Materielle Fehler	38
<b>2. Prüfungsinstitutionen und deren Aufgaben</b>	<b>39</b>
<b>3. Prüfungen der Steuerverwaltung</b>	<b>39</b>
3.1 Lohnsteuer-Außenprüfungen	40
3.2 Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	40
3.3 Umsatzsteuer-Nachschau	40
3.4 Allgemeine Außenprüfungen / Betriebsprüfungen	41
3.5 Zeitnahe Betriebsprüfungen	41
3.6 Zulässigkeit	41
3.7 Prüfungsanordnung	42
3.8 Mitwirkungspflichten	42
3.8.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten	42
3.8.2 Besondere Mitwirkungspflichten	42
3.8.3 Verzögerungsgeld	43
3.9 Prüfungsdurchführung – Datenzugriff	43
3.9.1 Allgemeine Grundsätze	43
3.9.2 Umfang des Datenzugriffs	44
3.9.3 Arten des Datenzugriffs	45
3.9.3.1 Unmittelbarer Datenzugriff	45

3.9.3.2	Mittelbarer Datenzugriff	45
3.9.3.3	Datenträgerüberlassung	45
3.10	Prüfungsbericht (Bp-Bericht)	45
<b>Drittes Kapitel: Die Mehr- und Weniger-Rechnung</b>		<b>47</b>
1.	<b>Funktion im Rahmen des Bp-Berichts</b>	<b>47</b>
1.1	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	47
1.2	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung	47
2.	<b>Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung</b>	<b>47</b>
2.1	Bilanzposten-Methode	48
2.2	Aufwands-Ertrags-Methode (Gewinn- und Verlust-Methode)	48
2.3	Beispiel	48
2.3.1	Sachverhalte (Zeitraum 2009–2011)	48
2.3.2	Bilanzposten-Methode	50
2.3.3	Aufwands-Ertrags-Methode	51
<b>Viertes Kapitel: Buchführungsfehler und deren Richtigstellung durch eine Betriebsprüfung</b>		<b>53</b>
1.	<b>Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>53</b>
1.1	Anschaffung ERP-Software	53
1.2	Abschreibung Firmenwert	55
1.3	Teilwertabschreibung Grund und Boden	57
1.4	Wertaufholung Grund und Boden	59
1.5	Zweiterschließung Grundstück	60
1.6	Nebenkosten Grundstückserwerb	61
1.7	Gemischt genutztes Grundstück	63
1.8	Anschaffungsnaher Aufwand	65
1.9	AfÄ-Methode bei Gebäuden	67
1.10	Teilwertabschreibung Gebäude	68
1.11	Videobeamer als Betriebsvermögen	70
1.12	Geringwertige Wirtschaftsgüter	72
1.13	Büromöbel als geringwertige Wirtschaftsgüter	74

1.14	Nachträgliche Anschaffungskosten – bewegliche Wirtschaftsgüter	76
1.15	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	78
1.16	Mietereinbauten	80
1.17	Warenbewertung und Skonto	83
1.18	Teilfertige Arbeiten	84
1.19	Mietkaution und Zinsertrag	87
1.20	Darlehensforderung	89
1.21	Rechnungsabgrenzungsposten	90
1.22	Veräußerung einer Beteiligung	92
1.23	Gewerbesteuerrückstellung I	95
1.24	Gewerbesteuerrückstellung II	97
1.25	Rückstellung für Abbruchverpflichtung	98
1.26	Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen	100
1.27	Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	102
1.28	Rückstellung für Altlasten	104
1.29	Rückstellung für rückständigen Urlaub	107
1.30	Rückstellung für Substanzerhaltung	109
1.31	Rückstellung für Garantiarbeiten	111
1.32	Abzinsung Ratendarlehen	113
1.33	Ehegatten-Arbeitsverhältnis	115
1.34	Private Kfz-Nutzung I	118
1.35	Private Kfz-Nutzung II	121
1.36	Betrieblicher Telefonanschluss	123
1.37	Privater Telefonanschluss	125
1.38	Reisekosten I	127
1.39	Reisekosten II	129
1.40	Bewirtungskosten I	132
1.41	Bewirtungskosten II	134
1.42	Geschenke I	136
1.43	Geschenke II	138
1.44	Steuern	140
1.45	Nebenleistungen zu Steuern	141
1.46	Steuerberatungskosten	143
1.47	Arbeitskleidung	144
1.48	Verwarnungsgeld	146
1.49	Bücher und Zeitschriften	147

1.50	Versicherungszahlungen	149
1.51	Gesonderter Steuerausweis	149
1.52	Einfuhren aus Drittstaaten	152
1.53	Hinzuschätzung von Einnahmen	153
1.54	Entschädigung	155
1.55	Schmerzensgeld	156
1.56	Kfz-Steuer-Erstattung	157
1.57	Warenentnahmen I	158
1.58	Warenentnahmen II	159
1.59	Betriebsveranstaltungen	161
1.60	Schuldzinsen I	162
1.61	Schuldzinsen II	164
1.62	VIP-Logen	165
1.63	Verkauf von Regenwürmern	167
<b>2.</b>	<b>Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	<b>170</b>
2.1	Nicht erfasste Betriebseinnahmen	170
2.2	Vereinnahmung von Arzthonoraren	171
2.3	Honorarvereinbarung	173
2.4	Umsatzsteuer	174
2.5	Gerichtskosten	175
2.6	Durchlaufende Posten	175
2.7	Gewillkürtes Betriebsvermögen	176
2.8	Grundstücksveräußerung	177
2.9	Ratenvereinbarung	178
2.10	Darlehen	180
<b>3.</b>	<b>Freiberufler mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG</b>	<b>182</b>
3.1	Noch nicht abgerechnete Leistungen	182
3.2	Wertberichtigung auf Forderungen	183
3.3	Verkauf eines Kraftfahrzeugs	185
<b>4.</b>	<b>Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG</b>	<b>187</b>
4.1	Sonderbetriebsvermögen	187
4.2	Private Gebäudekosten	189
4.3	Rückstellung für Prozesskosten	191
4.4	Ausscheiden eines Gesellschafters	192

4.5	Versicherungsteuer	194
4.6	Betriebsaufspaltung	195
<b>5.</b>	<b>Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	<b>197</b>
5.1	Freiberufliche – gewerbliche Tätigkeit	197
<b>6.</b>	<b>Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG</b>	<b>200</b>
6.1	Kauf eines Betriebsgrundstücks	200
6.2	Verkauf eines Fahrzeugs	202
6.3	Lieferung von Brennstoffen	204
6.4	Aufsichtsratsvergütung	207
6.5	Zahlungen ins Ausland	208
6.6	Überstundenvergütung	210
6.7	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	212
6.8	Beteiligung an einer Personengesellschaft	213
6.9	Auslandsreise	216
6.10	Geburtstagsfeier	218
6.11	Weihnachtsgeld	221
<b>Aufgabenteil:</b>	<b>Übungsaufgaben</b>	<b>225</b>
<b>A.</b>	<b>Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>225</b>
1.	Anschaffungskosten Grundstück	225
2.	AfA-Methoden bei beweglichen Wirtschaftsgütern	226
3.	Wechsel der AfA-Methode	228
4.	Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer – Sonder-AfA	228
5.	Investitionsabzugsbetrag	230
6.	Anschaffung Software	231
7.	Darlehen	232
8.	Rechnungsabgrenzungsposten	234
9.	Rückstellung für Abbruchverpflichtung	235
10.	Bonusgutschrift	236
11.	Damnum	237
12.	Bewirtungskosten	237
13.	Geschenke	238
14.	Bußgelder	239

15. Versicherungserstattung	240
<b>B. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	<b>241</b>
1. Honorare	241
2. Umsatzsteuer	241
3. Darlehen	241
4. Durchlaufende Posten	242
5. Provisionszahlungen	243
<b>C. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>244</b>
1. Rückstellung für Prozesskosten	244
2. Zahlung von Steuern	245
<b>D. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>247</b>
1. Darlehen an Gesellschafter	247
2. Miete	248
3. Empfang	248
<b>Lösungsteil: Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben</b>	<b>251</b>
<b>A. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>251</b>
1. Anschaffungskosten Grundstück	251
2. AfA-Methoden bei beweglichen Wirtschaftsgütern	252
3. Wechsel der AfA-Methode	254
4. Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer – Sonder-AfA	255
5. Investitionsabzugsbetrag	256
6. Anschaffung Software	257
7. Darlehen	258
8. Rechnungsabgrenzungsposten	259
9. Rückstellung für Abbruchverpflichtung	259
10. Bonusgutschrift	260
11. Damnum	261
12. Bewirtungskosten	262
13. Geschenke	264
14. Bußgelder	265
15. Versicherungserstattung	265

---

<b>B. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	<b>266</b>
1. Honorare	266
2. Umsatzsteuer	266
3. Darlehen	267
4. Durchlaufende Posten	267
5. Provisionszahlungen	268
<b>C. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>269</b>
1. Rückstellung für Prozesskosten	269
2. Zahlung von Steuern	269
<b>D. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG</b>	<b>271</b>
1. Darlehen an Gesellschafter	271
2. Miete	272
3. Empfang	273
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>275</b>
<b>Sachverzeichnis</b>	<b>277</b>