

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 6. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	6
Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien	15
Abkürzungsverzeichnis	19
Erstes Kapitel: Buchführung und Jahresabschluss	25
1. Begriffsbestimmungen	25
2. Buchführungspflichten	25
2.1 Buchführungspflichten nach Handelsrecht	25
2.1.1 Allgemeine Grundsätze	25
2.1.2 Befreiung von der Buchführungspflicht	26
2.2 Besondere Aufzeichnungspflichten für bestimmte Betriebe	26
2.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	27
2.3.1 Allgemeine Buchführungspflichten	27
2.3.2 Besondere steuerliche Aufzeichnungspflichten	28
3. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB)	29
4. Grundsätze zur ordnungsmäßigen Buchführung und zum Datenzugriff (GoBD)	32
5. Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen . .	34
5.1 Allgemeines	34
5.2 Einzelaufzeichnungspflicht	35
5.3 Belegausgabepflicht	35
6. Aufbewahrung elektronischer Aufzeichnungen im Ausland	36
6.1 Allgemeine Grundsätze	36
6.2 Umfang der Verlagerung	36
6.3 Sanktionsklausel	37
7. Gewinnermittlungsarten im Steuerrecht	38
7.1 Betriebsvermögensvergleich	38
7.1.1 Gewerbetreibende	38
7.1.2 Land- und Forstwirte, Freiberufler	38
7.2 Einnahmen-Überschuss-Rechnung	38
7.2.1 Persönlicher Anwendungsbereich	38
7.2.2 Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten	39
8. Elektronische Bilanz	40
8.1 Gesetzliche Regelung	40
8.2 Betroffener Personenkreis	40
8.3 Betroffene Abschlüsse	41

8.4	Zeitliche Anwendungsregelungen	41
8.5	Format der elektronischen Übermittlung	41
8.5.1	Begriff der Taxonomie	42
8.5.2	Ableitung aus der Buchführung	42
8.5.3	Positionen des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes	42
8.6	Zeitpunkt der elektronischen Übermittlung	43
8.7	Härtefallregelungen	44
Zweites Kapitel: Möglichkeiten der Aufdeckung von Buchführungsfehlern		45
1.	Prüfungsinstitutionen und deren Aufgaben	45
2.	Prüfungen der Steuerverwaltung	45
2.1	Lohnsteuer-Außenprüfungen	46
2.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	46
2.3	Umsatzsteuer-Nachschaу	46
2.4	Lohnsteuer-Nachschaу	47
2.5	Kassen-Nachschaу	47
2.6	Allgemeine Außenprüfungen/Betriebsprüfungen	48
2.7	Zeitnahe Betriebsprüfungen	48
2.8	Abgekürzte Außenprüfungen	48
2.9	Zulässigkeit	49
2.10	Prüfungsanordnung	49
2.11	Mitwirkungspflichten	50
2.11.1	Allgemeine Mitwirkungspflichten	50
2.11.2	Besondere Mitwirkungspflichten	50
2.11.3	Verzögerungsgeld	51
2.12	Prüfungsdurchführung – Datenzugriff	51
2.12.1	Allgemeine Grundsätze	51
2.12.2	Umfang des Datenzugriffs	52
2.12.3	Arten des Datenzugriffs	52
2.12.3.1	Unmittelbarer Datenzugriff	52
2.12.3.2	Mittelbarer Datenzugriff	53
2.12.3.3	Datenträgerüberlassung	53
2.13	Prüfungsbericht (Bp-Bericht)	53
Drittes Kapitel: Die Mehr- und Weniger-Rechnung		55
1.	Funktion im Rahmen des Bp-Berichts	55
1.1	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	55
1.2	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung	55

2. Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung	55
2.1 Bilanzposten-Methode	55
2.2 Aufwands-Ertrags-Methode (Gewinn- und Verlust-Methode)...	56
2.3 Beispiel	56
2.3.1 Sachverhalte (Zeitraum 2014 – 2016).....	56
2.3.2 Bilanzposten-Methode	57
2.3.3 Aufwands-Ertrags-Methode	58
Viertes Kapitel: Buchführungsfehler und deren Richtigstellung durch eine Betriebsprüfung	59
1. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	59
1.1 Anschaffung ERP-Software	59
1.2 Abschreibung Firmenwert.	61
1.3 Teilwertabschreibung Grund und Boden.	63
1.4 Wertaufholung Grund und Boden	65
1.5 Zweiterschließung Grundstück	66
1.6 Nebenkosten Grundstückserwerb	68
1.7 Betriebsgebäude auf Ehegatten-Grundstück	70
1.8 Gemischt genutztes Grundstück.	74
1.9 Anschaffungsnaher Aufwand	75
1.10 AfA-Methode bei Gebäuden	78
1.11 Teilwertabschreibung Gebäude	80
1.12 Fernsehgerät als Betriebsvermögen.	82
1.13 Geringwertige Wirtschaftsgüter.	84
1.14 Büromöbel als geringwertige Wirtschaftsgüter	86
1.15 Nachträgliche Anschaffungskosten – bewegliche Wirtschaftsgüter	88
1.16 Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	91
1.17 Mietereinbauten	94
1.18 Warenbewertung und Skonto	97
1.19 Teilfertige Arbeiten	98
1.20 Mietkaution und Zinsertrag	101
1.21 Darlehensforderung	104
1.22 Rechnungsabgrenzungsposten	105
1.23 Veräußerung einer Beteiligung	107
1.24 Gewerbesteuerrückstellung I	111
1.25 Gewerbesteuerrückstellung II	112
1.26 Rückstellung für Abbruchverpflichtung	113
1.27 Rückstellung für Verfüllung und Planierung	116

1.28	Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen	118
1.29	Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	119
1.30	Rückstellung für Altlasten	122
1.31	Rückstellung für rückständigen Urlaub	125
1.32	Rückstellung für Substanzerhaltung	127
1.33	Rückstellung für Garantiewarbeiten	130
1.34	Rückstellung für zukünftige Betriebsprüfungen	132
1.35	Abzinsung Ratendarlehen	134
1.36	Ehegatten-Arbeitsverhältnis	136
1.37	Private Kfz-Nutzung I	140
1.38	Private Kfz-Nutzung II	144
1.39	Betrieblicher Telefonanschluss	146
1.40	Privater Telefonanschluss	149
1.41	Reisekosten I	151
1.42	Reisekosten II	154
1.43	Bewirtungskosten I	158
1.44	Bewirtungskosten II	160
1.45	Geschenke I	163
1.46	Geschenke II	165
1.47	Steuern	167
1.48	Nebenleistungen zu Steuern	168
1.49	Steuerberatungskosten	170
1.50	Arbeitskleidung	172
1.51	Verwarnungsgeld	174
1.52	Bücher und Zeitschriften	175
1.53	Versicherungszahlungen	177
1.54	Gesonderter Steuerausweis	178
1.55	Einfuhren aus Drittstaaten	181
1.56	Hinzuschätzung von Einnahmen	183
1.57	Entschädigung	185
1.58	Schmerzensgeld	186
1.59	Kfz-Steuer-Erstattung	187
1.60	Warenentnahmen I	188
1.61	Warenentnahmen II	190
1.62	Betriebsveranstaltungen	192
1.63	Schuldzinsen I	194
1.64	Schuldzinsen II	195
1.65	VIP-Logen	197

1.66	Verkauf von Regenwürmern	200
2.	Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	202
2.1	Nicht erfasste Betriebseinnahmen	202
2.2	Vereinnahmung von Arzthonoraren	203
2.3	Honorarvereinbarung	205
2.4	Umsatzsteuer	205
2.5	Gerichtskosten	206
2.6	Durchlaufende Posten	207
2.7	Gewillkürtes Betriebsvermögen	207
2.8	Grundstücksveräußerung	209
2.9	Ratenvereinbarung	210
2.10	Darlehen	211
3.	Freiberufler mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	213
3.1	Noch nicht abgerechnete Leistungen	213
3.2	Wertberichtigung auf Forderungen	214
3.3	Verkauf eines Kraftfahrzeugs	216
4.	Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG	218
4.1	Sonderbetriebsvermögen	218
4.2	Private Gebäudekosten	221
4.3	Rückstellung für Prozesskosten	223
4.4	Ausscheiden eines Gesellschafters	224
4.5	Versicherungsteuer	226
4.6	Betriebsaufspaltung	228
5.	Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	230
5.1	Freiberufliche – gewerbliche Tätigkeit	230
6.	Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG	231
6.1	Kauf eines Betriebsgrundstücks	231
6.2	Verkauf eines Fahrzeugs	233
6.3	Lieferung von Brennstoffen	236
6.4	Aufsichtsratsvergütung	239
6.5	Zahlungen ins Ausland	240
6.6	Überstundenvergütung	242
6.7	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	244
6.8	Beteiligung an einer Personengesellschaft	245
6.9	Auslandsreise	248

6.10	Geburtstagsfeier	250
6.11	Weihnachtsgeld	253
6.12	Fortbildungskosten für den Betriebsrat	255
6.13	Transportkosten für Catering	259
6.14	Vermietung Einfamilienhaus	261
Aufgabenteil: Übungsaufgaben		265
A. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG		265
1.	Anschaffungskosten Grundstück	265
2.	AfA-Methoden bei beweglichen Wirtschaftsgütern	266
3.	Wechsel der AfA-Methode	269
4.	Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer – Sonder-AfA.	269
5.	Investitionsabzugsbetrag	271
6.	Anschaffung Software	273
7.	Darlehen	274
8.	Rechnungsabgrenzungsposten	275
9.	Rückstellung für Abbruchverpflichtung	276
10.	Rückbauverpflichtung	277
11.	Bonusgutschrift	278
12.	Damnum	279
13.	Bewertungskosten	280
14.	Geschenke	281
15.	Bußgelder	282
16.	Versicherungserstattung	283
B. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG		284
1.	Honorare	284
2.	Umsatzsteuer	284
3.	Darlehen	284
4.	Durchlaufende Posten	285
5.	Provisionszahlungen	285
C. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG		286
1.	Rückstellung für Prozesskosten	286
2.	Zahlung von Steuern	287
D. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG		288
1.	Darlehen an Gesellschafter	288
2.	Miete	289
3.	Empfang	290

Lösungsteil: Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben	293
A. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	293
1. Anschaffungskosten Grundstück	293
2. AfA-Methoden bei beweglichen Wirtschaftsgütern	294
3. Wechsel der AfA-Methode	296
4. Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer – Sonder-AfA.	298
5. Investitionsabzugsbetrag	298
6. Anschaffung Software	300
7. Darlehen	300
8. Rechnungsabgrenzungsposten	301
9. Rückstellung für Abbruchverpflichtung	302
10. Rückbauverpflichtung	303
11. Bonusgutschrift	304
12. Damnum	305
13. Bewirtungskosten	306
14. Geschenke	307
15. Bußgelder	308
16. Versicherungserstattung	309
B. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG ..	309
1. Honorare	309
2. Umsatzsteuer	310
3. Darlehen	310
4. Durchlaufende Posten	311
5. Provisionszahlungen	311
C. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG ...	312
1. Rückstellung für Prozesskosten	312
2. Zahlung von Steuern	312
D. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	313
1. Darlehen an Gesellschafter	313
2. Miete	314
3. Empfang	315
Literaturverzeichnis	317
Stichwortverzeichnis	319