

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	XVII
A. Begriff, Aufgaben und Bedeutung der Buchführung	1
B. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	14
C. Inventur, Inventar, Bilanz	24
D. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	36
E. Auflösung der Bilanz in Konten	46
F. Erfassung von Geschäftsvorfällen auf Konten	63
G. Kontenabschluß	72
H. Umsatzsteuerkonten	98
J. Warenkonten	105
K. Privatentnahmen und Eigenverbrauch	125
L. Besondere Buchungsvorgänge	139
M. Begriff und Bewertung des Betriebsvermögens	148
N. Exkurs: Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuß- Rechnung	224
Stichwortverzeichnis	259

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	1
---------------------------------	---

A. Begriff, Aufgaben und Bedeutung der Buchführung

I. Aufgaben der Buchführung	1
1. Für den Betrieb	1
2. Für Außenstehende	2
II. Gewinnermittlung	2
1. Allgemeines	2
2. Betriebsvermögen	4
3. Entnahmen	5
4. Einlagen	6
5. Wirtschaftsjahr	6
III. Organisation der Buchführung	7
1. Einfache Buchführung	8
2. Doppelte Buchführung	8
a) Aufbau	8
b) Methoden	9

B. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten

I. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach Handelsrecht	14
1. Personenkreis	15
a) Mußkaufmann	15
b) Sollkaufmann	15
c) Kannkaufmann	16
d) Formkaufmann	16
2. Grundsätzliche Verpflichtungen	16
II. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach Steuerrecht	17
1. Abgeleitete Buchführungspflicht	17
2. Originäre Buchführungspflicht	17
III. Aufzeichnungspflichten	18
1. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	18
2. Aufzeichnung des Wareneingangs	19
3. Aufzeichnung des Warenausgangs	19
4. Aufzeichnungspflichten nach § 22 UStG	19
5. Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen	20
IV. Ordnungsvorschriften	20
1. Allgemeine Anforderungen	20
2. Besondere Anforderungen	20
3. Folgen der Verletzung	21
V. Aufbewahrungsvorschriften	22
VI. Bewilligung von Erleichterungen	23

C. Inventur, Inventar, Bilanz

I. Inventur	24
1. Begriff und Bedeutung	24
2. Arten der Inventur	24
a) Körperliche Inventur	24
b) Buchmäßige Inventur	25

3. Vereinfachungen	26
a) Festbewertung	26
b) Gruppenbewertung	26
c) Stichproben	27
d) Permanente Inventur	27
e) Zeitliche Verschiebung	27
4. Folgen einer unterlassenen oder unvollständigen Inventur	28
II. Inventar	28
1. Begriff und Bedeutung	28
2. Aufbau des Inventars	29
III. Bilanz	30
1. Begriff und Bedeutung	30
2. Grundsätze für die Bilanzaufstellung	32
3. Gliederung und Aufbau der Bilanz	33

D. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle

I. Allgemeines	36
II. Betriebsvermögensumschichtungen	37
1. Aktiv-Tausch	38
2. Passiv-Tausch	38
3. Aktiv-Passiv-Tausch	39
III. Betriebsvermögensänderungen	40
1. Betrieblich veranlaßt	40
a) Aufwand	40
b) Ertrag	41
2. Privat veranlaßt	41
a) Entnahme	41
b) Einlage	42
IV. Zusammenfassung	43

E. Auflösung der Bilanz in Konten

I. Kontenarten der Bilanz	46
1. Aktive Bestandskonten	47
2. Passive Bestandskonten	48
3. Kapitalkonto	49
II. Aufbau eines Kontos	51
1. Soll und Haben	52
2. Anfangsbestände	52
3. Zu- und Abgänge	52
4. Endbestände	52
III. Unterkonten des Kapitalkontos	53
1. Erfolgskonten	54
a) Aufwandskonten	54
b) Ertragskonten	55
c) Gewinn- und Verlustkonto	56
2. Privatkonten	57
a) Privatentnahmen	58
b) Privateinlagen	58
IV. Sach- und Personenkonten	59
1. Sachkonten	59
2. Personenkonten	60
V. Kontenrahmen und Kontenplan	61
1. Bedeutung	61
2. Aufbau	61

F. Erfassung von Geschäftsvorfällen auf Konten

I. Buchungsregeln	63
1. Bestandskonten	63
a) Aktive Bestandskonten	63
b) Passive Bestandskonten	64
2. Erfolgskonten	64
a) Aufwandskonten	64
b) Ertragskonten	65
3. Privatkonten	65
a) Privatentnahme-Konto	65
b) Privateinlage-Konto	66
II. Der Buchungssatz	66
1. Aufgabe und Aufbau	66
2. Einfache Buchungssätze	67
3. Zusammengesetzte Buchungssätze	68
4. Deuten von Buchungssätzen	68

G. Kontenabschluß

I. Allgemeines	72
II. Bestandskonten	73
1. Aktive Bestandskonten	74
2. Passive Bestandskonten	74
III. Erfolgskonten	75
1. Aufwandskonten	75
2. Ertragskonten	76
3. Gewinn- und Verlustkonto	77
IV. Privatkonten	78
1. Privatentnahme-Konto	78
2. Privateinlage-Konto	79
V. Gemischte Konten	80
1. Wareneinkaufskonto	80
2. Wertpapierkonto	82
VI. Kapitalkonto	83
VII. Zusammenfassung	87
VIII. Hauptabschlußübersicht	94
1. Eröffnungsbilanz	94
2. Umsatzbilanz	94
3. Summenbilanz	94
4. Saldenbilanz I	94
5. Umbuchungsspalte	95
6. Saldenbilanz II	95
7. Schlußbilanz, Gewinn- und Verlustrechnung	95

H. Umsatzsteuerkonten

I. Aufgaben der Buchführung für die USt	98
II. Umsatzsteuer-Konto	98
III. Vorsteuer-Konto	99
IV. Abschluß der USt-Konten	100
1. Abrechnung der Voranmeldungszeiträume	100
2. Nettojahresabschluß	101
3. Bruttojahresabschluß	103

J. Warenkonten

I. Einheitliches Warenkonto	105
II. Getrennte Warenkonten	107
1. Wareneinkaufskonto	107
2. Warenverkaufskonto	109
3. Warenbestandskonto	110
III. Abschluß der getrennten Warenkonten	111
1. Nettoabschluß	111
2. Bruttoabschluß	113
IV. Buchungen auf Warenkonten	114
1. Wareneinkäufe	114
2. Warenverkäufe	115
3. Bezugskosten	115
4. Rücksendungen	116
5. Preisnachlässe, Rabatte, Boni, Skonti	117
a) Sofortige Preisminderungen	118
b) Preisnachlässe wegen Mängeln	118
c) Nachträgliche Preisminderungen	118
d) Skonti	119
6. Warenverderb und Warendiebstahl	119
7. Entnahme von Waren	120
a) Für den Betrieb	120
b) Für außerbetriebliche Zwecke	121
8. Anzahlungen	121
V. Rohgewinnsatz, Rohgewinnaufschlagsatz	123

K. Privatentnahmen und Eigenverbrauch

I. Begriffe	125
II. Konten für Privatentnahmen und Eigenverbrauch	126
1. Privatentnahmekonto	127
2. Eigenverbrauchskonto	128
3. Besondere Erlöskonten	129
III. Spezifische Geschäftsvorfälle	129
1. Geldentnahmen	129
2. Warenentnahmen	130
3. Entnahme von Anlagegütern	130
a) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	130
b) Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	131
c) Geringwertige Wirtschaftsgüter	132
4. Entnahmen von Leistungen	133
a) Kfz-Nutzung	133
b) Telefonnutzung	135
c) Dienstleistungen	136
5. Nicht abzugsfähige Aufwendungen	136

L. Besondere Buchungsvorgänge

I. Zeitliche Abgrenzungen	139
1. Allgemeines	139
2. Sonstige Forderungen und Sonstige Verbindlichkeiten	139
a) Sonstige Forderungen	139
b) Sonstige Verbindlichkeiten	140
3. Rechnungsabgrenzungsposten	141
a) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	141
b) Passive Rechnungsabgrenzungsposten	142

4. Rückstellungen	143
a) Gründe für Rückstellungen	143
b) Bilden einer Rückstellung	143
c) Auflösen einer Rückstellung	144
II. Lohn- und Gehaltsbuchungen	145

M. Begriff und Bewertung des Betriebsvermögens

I. Allgemeines	148
1. Bedeutung für die Gewinnermittlung	148
2. Jahresabschluß	149
a) Begriff	149
b) Bilanzstichtag	150
c) Bilanzklarheit	151
d) Aufstellungszeitraum	151
e) Sprache, Währungseinheit	151
f) Unterzeichnung	151
g) Vollständigkeit	151
h) Inhalt der Bilanz	152
II. Begriff Betriebsvermögen	152
1. Notwendiges Betriebsvermögen	152
2. Notwendiges Privatvermögen	154
3. Gewillkürtes Betriebsvermögen	155
4. Grundstücke und Grundstücksteile	156
a) Grundsatz der Aufteilung im Steuerrecht	156
b) Einheitliche Nutzung	157
c) Gemischte Nutzung	157
d) Nutzungsänderung	160
e) Sonstige selbständige Gebäudeteile	160
III. Bewertung des Betriebsvermögens	161
1. Allgemeines	161
a) Begriff Bewertung	161
b) Zeitpunkt der Bewertung	161
c) Bilanzenzusammenhang	162
d) Grundsatz der Einzelbewertung	163
e) Grundsatz der Vorsicht	163
f) Grundsatz der periodengerechten Gewinnermittlung	164
2. Bewertungsmaßstäbe	165
a) Anschaffungskosten	165
b) Herstellungskosten	167
c) Teilwert	169
3. Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	170
a) Begriff	170
b) Bewertung	171
4. Absetzungen für Abnutzung	173
a) Allgemeines	173
b) AfA für bewegliche Wirtschaftsgüter	174
c) AfA für Gebäude	182
5. Sonderabschreibung für kleinere Betriebe	188
a) Sonderabschreibung	188
b) Ansparabschreibung	190
6. Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter	191
7. Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	194
a) Begriff	194
b) Bewertung	195

8. Bewertung des Umlaufvermögens	196
a) Begriff	196
b) Bewertung der Vorräte	196
c) Bewertung von Forderungen	200
9. Bewertung von Verbindlichkeiten	203
a) Begriff	203
b) Nennwert oder Rückzahlungsbetrag	203
c) Höherer Teilwert	203
10. Bewertung von Rückstellungen	205
a) Begriff	205
b) Bewertung	206
11. Bewertung von Entnahmen	208
a) Begriff	208
b) Bewertung	209
12. Bewertung von Einlagen	212
a) Begriff	212
b) Bewertung	212
13. Bewertung bei Betriebseröffnung	214
14. Bewertung beim entgeltlichen Erwerb eines Betriebes	215
15. Bewertung beim unentgeltlichen Erwerb eines Betriebes	216
IV. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	216
1. Bilanzberichtigung	216
2. Bilanzänderung	218
V. Zusammenfassung	218

N. Exkurs: Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuß-Rechnung

I. Grundlagen	224
1. Die Gewinnermittlungsarten des Einkommensteuerrechts	224
a) Einkommensteuerliche Gewinnermittlung	224
b) Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	224
c) Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuß-Rechnung	225
d) Ermittlung des Gewinns nach Durchschnittssätzen	226
2. Personenkreis	226
3. Wesentliche Merkmale	226
a) System	226
b) Aufzeichnungen	227
4. Abgrenzung zum Betriebsvermögensvergleich	228
a) Erfassung von Geschäftsvorfällen	228
b) Zeitpunkt der Erfassung	228
c) Bilanzierung	229
d) Umsatzsteuerbeträge	229
e) Grundsatz des gleichen Totalgewinns	230
5. Begriffe Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	231
a) Ist-Prinzip	231
b) Betriebseinnahmen	232
c) Betriebsausgaben	233
II. Einzelne Geschäftsvorfälle	234
1. Behandlung der Umsatzsteuer und Vorsteuer	234
2. Durchlaufende Posten	235
3. Warengeschäfte	235
a) Wareneinkauf, Warenverkauf	235

b) Anzahlungen	236
c) Diebstahl, Verderb	237
d) Teilwertminderungen	237
e) Forderungsausfall	238
f) Entnahmen	238
4. Darlehen	239
5. Abnutzbares Anlagevermögen	240
a) Anschaffung oder Herstellung	240
b) Anzahlungen	241
c) Überführung vom Umlauf- ins Anlagevermögen	241
d) Einlage	242
e) Abschreibungen	242
f) Geringwertige Wirtschaftsgüter	242
g) Veräußerung	243
h) Entnahme	245
6. Nicht abnutzbares Anlagevermögen	246
a) Anschaffung, Einlage	246
b) Veräußerung, Entnahme	247
7. Entnahmen und Einlagen	249
a) Entnahmen	249
b) Umsatzsteuer auf den Eigenverbrauch	251
c) Einlagen	252
III. Wechsel der Gewinnermittlungsart	254
1. Notwendigkeit der Gewinnkorrektur	254
2. Übergang zum Betriebsvermögensvergleich	255
3. Übergang zur Einnahme-Überschuß-Rechnung	257
Stichwortverzeichnis	259