

## Inhaltsverzeichnis

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

### Teil A Einführung

<b>1</b>	<b>Bedeutung der Buchführung .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Der Gewinnbegriff des § 4 Abs. 1 EStG .....</b>	<b>1</b>
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</b>	<b>Inventur – Inventar – Bilanz .....</b>	<b>4</b>
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	Bilanzzusammenhang .....	8
<b>4</b>	<b>Änderung von Bilanzposten durch Geschäftsvorfälle .....</b>	<b>8</b>
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</b>	<b>Das Konto .....</b>	<b>15</b>
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</b>	<b>Der Buchungssatz .....</b>	<b>20</b>
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> .....	<b>51</b>
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> .....	<b>56</b>
<b>3</b>	<b>Verkauf von Anlagegütern</b> .....	<b>58</b>
<b>4</b>	<b>Buchung von Erwerbsnebenkosten und Preisnachlässen</b> .....	<b>60</b>
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> .....	<b>71</b>
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> .....	<b>81</b>
6.1	Stornobuchung .....	81
6.2	Berichtigungsbuchungen .....	82

## Teil D Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

<b>1</b>	<b>Die Steuerbilanz als Grundlage der Gewinnermittlung</b> .....	<b>85</b>
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> .....	<b>86</b>
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 § 7 g EStG	124
3.6.8.3	Der Investitionsabzugsbetrag (IAB) gem. § 7 g 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. 2 a EStG	131
3.7.1.2	Anwendung des § 6 Abs. 2 EStG	131
3.7.1.3	Anwendung des § 6 Abs. 2 a 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**

<b>1</b>	<b>Übungsfall 1</b> .....	<b>289</b>
<b>2</b>	<b>Übungsfall 2</b> .....	<b>294</b>

**Teil L Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen**

<b>1</b>	<b>Lösung zu Übungsfall 1</b> .....	<b>301</b>
<b>2</b>	<b>Lösung zu Übungsfall 2</b> .....	<b>307</b>

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