Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Abkürzungsverzeichnis	17
A. Grundlagen	19
1. Buchführung als Teil des Rechnungswesens	19
2. Aufgaben der Buchführung	19
3. Gesetzliche Buchführungspflicht	21
3.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht	21
3.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht	24
3.3 Sanktionen bei Verstößen gegen die Buchführungspflicht	27
4. Steuerliche Aufzeichnungspflichten	29
5. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	30
6. Aufbewahrungsfristen	32
7. Übungsaufgaben	33
B. Inventar und Bilanz	35
1. Inventur	35
2. Inventar	38
3. Bilanz	41
3.1 Inhalt und Form	41
3.2 Gliederung	43
4. Übungsaufgaben	45
C. Systematik der Finanzbuchführung	49
1. Bilanzveränderungen	49
2. Erfassung der Bestandsveränderungen	51
2.1 Bestandskonten	51
2.2 Buchungssatz	60
2.3 Erfolgskonten	63
3. Kontenrahmen und Kontenplan	73
3.1 Begriff und Bedeutung	73
3.2 Formaler Aufbau	74
3.3 Arten von Kontenrahmen und Gliederungsprinzipien	74
4. Übungsaufgaben	79

D. Umsatzsteuer	89
1. System der Umsatzsteuer	89
2. Buchung der Umsatzsteuer	92
3. Buchung der Vorsteuer	93
4. Umsatzsteuervorauszahlungen	98
4.1 Anmeldung der Vorauszahlungen	98
4.2 Buchung der Vorauszahlungen	100
5. Abschluss der Umsatzsteuerkonten	100
6. Übungsaufgaben	104
E. Grundzüge der Abschreibung	109
1. Abschreibungsursachen	109
2. Ermittlung der Abschreibung	109
3. Buchung der planmäßigen Abschreibung	112
4. Abschluss der Abschreibungskonten	114
5. Übungsaufgaben	115
F. Warenverkehr	117
1. Grundmodell des Warenhandels	117
2. Buchungen im Einkaufsbereich	118
2.1 Wareneingang	118
2.2 Bezugsnebenkosten	120
2.3 Rücksendungen	122
2.4 Leergut	122
2.5 Preisnachlässe und Preisabzüge	124
2.6 Geleistete Anzahlungen	128
3. Buchungen im Verkaufsbereich	130
3.1 Umsatzerlöse	130
3.2 Warenvertriebskosten	132
3.3 Rücksendungen	134
3.4 Leergut	136
3.5 Preisnachlässe und Preisabzüge	139
3.6 Erhaltene Anzahlungen	141
4. Bestandsveränderungen	144
5. Übungsaufgaben	148

G. Handelskalkulation	157
1. Einführung	157
2. Vorwärtskalkulation	158
2.1 Kalkulationsschema	158
2.2 Kalkulationszuschlag und Kalkulationsfaktor	160
3. Rückwärtskalkulation	161
3.1 Handelsspanne	161
3.2 Bezugspreisermittlung	162
4. Übungsaufgaben	163
H. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	165
1. Begriffliche Abgrenzung	165
2. Buchung der Einkäufe und des Verbrauchs	166
3. Bezugsnebenkosten	168
4. Rücksendungen, Preisnachlässe und Preisabzüge	170
5. Bestandsveränderungen	172
6. Übungsaufgaben	175
I. Privatentnahmen und -einlagen	177
1. Abgrenzung zwischen betrieblichen und privaten Vorgängen	177
2. Privat verursachte Eigenkapitalveränderungen	177
3. Privatkonten	179
4. Privatentnahmen	180
4.1 Überblick	180
4.2 Geldentnahme	181
4.3 Sachentnahme	182
4.4 Nutzungsentnahme	188
4.5 Leistungsentnahme	198
5. Privateinlagen	200
6. Abschluss der Privatkonten	201
7. Berücksichtigung der Privatvorgänge beim Betriebsvermögensvergleich	203
8. Übungsaufgaben	204

J. Löhne und Gehälter	207
1. Grundlagen	207
2. Steuern und Sozialversicherungsbeiträge	208
2.1 Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer	208
2.2 Sozialversicherungsbeiträge	209
3. Buchung von Lohn-/Gehaltsabrechnungen ohne Besonderheiten	213
3.1 Überblick	213
3.2 Nettomethode	213
3.3 Bruttomethode	214
3.4 Verrechnungsmethode	216
4. Vorschüsse	218
5. Vermögenswirksame Leistungen	220
5.1 Begriff	220
5.2 Buchung	222
6. Sachbezüge	226
6.1 Begriff, Bewertung und Freigrenzen	226
6.2 Lohn-/Gehaltsabrechnung mit Sachbezügen	233
6.3 Buchung	234
7. Besondere Beschäftigungsverhältnisse	239
7.1 Geringverdiener	239
7.2 Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	241
7.3 Löhne und Gehälter im „Übergangsbereich“	254
8. Übungsaufgaben	256
K. Sachanlagevermögen	261
1. Begriffliche Abgrenzung	261
2. Anschaffung	262
2.1 Ermittlung der Anschaffungskosten	262
2.2 Buchung angeschaffter Anlagegüter	267
3. Anzahlungen	269
4. Herstellung	271
4.1 Ermittlung der Herstellungskosten	271
4.2 Buchung selbsterstellter Anlagegüter	273
5. Abschreibung von beweglichen Anlagegütern	275
5.1 Planmäßige Abschreibung	275
5.2 Außerplanmäßige Abschreibung	282
6. Geringwertige Wirtschaftsgüter	284
6.1 Überblick	284
6.2 Merkmale der GWG	285
6.3 GWG gem. § 6 Abs. 2 EStG	288
6.4 Sammelposten für GWG gem. § 6 Abs. 2a EStG	290

7. Verkauf von Anlagegütern	294
7.1 Ermittlung des Veräußerungserfolgs	294
7.2 Buchung	295
8. Inzahlunggabe von Anlagegütern	300
9. Übungsaufgaben	302
L. Darlehen und Schuldzinsen	309
1. Aufnahme von Darlehen	309
2. Rückzahlung von Darlehen	311
3. Darlehenszinsen	312
3.1 Berechnung	312
3.2 Buchung	315
4. Damnum	316
5. Übungsaufgaben	321
M. Steuerliche Besonderheiten bei den laufenden Buchungen	325
1. Leasing	325
1.1 Begriff und Leasingarten	325
1.2 Bilanzielle Zuordnung von Leasing-Gegenständen	326
2. Zinserträge	333
2.1 Begriff	333
2.2 Besteuerung	334
2.3 Buchungen	334
2.4 Zeitliche Zuordnung	336
3. Dividenderträge	338
3.1 Begriff	338
3.2 Besteuerung	338
3.3 Buchungen	339
4. Import und Export von Waren	341
4.1 Import	341
4.2 Export	347
5. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	353
5.1 Begriff und Überblick	353
5.2 Buchungen	355
6. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	357
6.1 Begriff	357
6.2 Überblick	357
6.3 Geschenke aus betrieblichem Anlass	359
6.4 Bewirtungsaufwendungen	362
6.5 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	370

7. Reisekosten	374
7.1 Begriff und Überblick	374
7.2 Fahrtkosten	375
7.3 Verpflegungskosten	378
7.4 Übernachtungskosten	380
7.5 Reisenebenkosten	381
8. Steuern und steuerliche Nebenleistungen	382
8.1 Überblick	382
8.2 Betriebssteuern	383
8.3 Privatsteuern	386
8.4 Steuerliche Nebenleistungen	387
9. Übungsaufgaben	389
N. Einführung in die Jahresabschlusserstellung	399
1. Rechtsgrundlagen	399
2. Bestandteile des Jahresabschlusses	400
3. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz	402
O. Grundlagen der Bewertung	405
1. Bewertungsmaßstäbe	405
1.1 Maßstäbe für die Bewertung des Vermögens	405
1.2 Maßstäbe für die Bewertung der Schulden und Rückstellungen	411
2. Aktivierungswahlrecht oder -verbot für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	413
3. Wichtige Bewertungsregeln	416
3.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	416
3.2 Bewertungsregeln	417
4. Übungsaufgaben	426
P. Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	431
1. Problemstellung und Überblick	431
2. Aktive Rechnungsabgrenzung	432
3. Passive Rechnungsabgrenzung	435
4. Sonstige Vermögensgegenstände	439
5. Sonstige Verbindlichkeiten	443
6. Rückstellungen	444
7. Übungsaufgaben	451

Q. Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen	457
1. Begriffliche Abgrenzung	457
2. Gliederung des Anlagevermögens unter Bewertungsgesichtspunkten	458
2.1 Übersicht	458
2.2 Zugangsbewertung	459
2.3 Folgebewertung	460
3. Nicht abnutzbares Anlagevermögen	462
4. Abnutzbares Anlagevermögen	466
4.1 Überblick	466
4.2 Immaterielle Vermögensgegenstände	468
4.3 Sachanlagevermögen	473
5. Anlagenverzeichnis	481
6. Übungsaufgaben	484
R. Steuerliche Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens	495
1. Geringwertige Wirtschaftsgüter	495
1.1 Überblick	495
1.2 Merkmale der GWG	496
1.3 GWG gem. § 6 Abs. 2 EStG	499
1.4 Sammelposten für GWG gem. § 6 Abs. 2a EStG	501
2. Sonderabschreibung für Elektronutfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahräder	505
3. Investitionsabzugsbetrag	507
3.1 Allgemeines	507
3.2 Voraussetzungen	508
3.3 Zeitraum der Begünstigung	509
3.4 Höchstbetrag	509
3.5 Gewinnerhöhung durch Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags	510
3.6 Wahlrecht der gewinnmindernden Kürzung der AK/HK	511
3.7 Rückabwicklung	511
3.8 Statistische Buchung	513
4. Sonderabschreibung § 7g EStG	514
4.1 Allgemeines	514
4.2 Voraussetzungen	514
4.3 Zeitraum der Begünstigung	516
4.4 Buchung	517
4.5 Zusammenfassendes Beispiel zu § 7g EStG	518

5. Übertragung stiller Reserven nach R 6.6 EStR	521
5.1 Allgemeines	521
5.2 Voraussetzungen	523
5.3 Buchungen	524
6. Übungsaufgaben	528
S. Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen	531
1. Begriffliche Abgrenzung	531
2. Zugangs- und Folgebewertung	532
2.1 Zugangsbewertung	532
2.2 Folgebewertung	532
3. Vorräte	536
3.1 Grundsatz der Einzelbewertung	536
3.2 Bewertungsvereinfachungen	537
4. Wertpapiere	544
4.1 Bewertung nach HGB	544
4.2 Steuerliche Besonderheiten	545
5. Forderungen	547
5.1 Begriff und Entstehung	547
5.2 Bilanzausweis	548
5.3 Einteilung hinsichtlich der Bonität	548
5.4 Umsatzsteuerliche Aspekte	550
5.5 Bewertung der Forderungen	551
6. Übungsaufgaben	566
T. Bewertung und Buchung der Verbindlichkeiten	571
1. Begriffliche Abgrenzung	571
2. Bewertung	572
2.1 Zugangsbewertung	572
2.2 Folgebewertung	572
2.3 Disagio	574
2.4 Verbindlichkeiten in fremder Währung	581
3. Übungsaufgaben	586
U. Grundzüge der betriebswirtschaftlichen Auswertung	589
1. Einführung	589
2. Ablauf einer betriebswirtschaftlichen Datenauswertung	590
3. Aufbereitung des Zahlenmaterials	591

4. Kennzahlen	592
4.1 Vermögensstruktur	592
4.2 Kapitalstruktur	593
4.3 Horizontale Bilanzkennzahlen	595
4.4 Rentabilität	596
4.5 Aufwandsstruktur (Kostenstruktur)	598
5. Verprobung mithilfe steuerlicher Kennzahlen	600
6. Grenzen einer betriebswirtschaftlichen Auswertung	605
7. Übungsaufgaben	606
V. Einnahmenüberschussrechnung	609
1. Anwendungsbereich	609
2. Grundstruktur der Berechnung	610
3. Zeitliche Zurechnung nach § 11 EStG	610
4. Besonderheiten	612
5. Zusammenfassendes Beispiel	616
6. Übungsaufgaben	618
W. Prüfungsfälle	623
Prüfungsfall 1	623
Prüfungsfall 2	629
Prüfungsfall 3	634
Datev-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04	639
Stichwortverzeichnis	709