

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Literaturhinweise	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Teil A: Buchungstechnik, Bewertungsgrundsätze, Abschlusstechnik, Gewinnermittlungsarten	1
I. Buchungstechnik	1
Fall 1: Arten der Geschäftsvorfälle	1
Fall 2: Konten, Buchungssätze	3
Fall 3: Warenkonten	7
Fall 4: Kundenforderungskonto, Skonti, Boni	11
Fall 5: Personenkonten	13
Fall 6: Periodenabgrenzungen	20
Fall 7: Rückstellungen	23
II. Bewertungsgrundsätze	27
Fall 8: Anschaffungskosten	27
Fall 9: Herstellungskosten	29
Fall 10: Teilwert	31
Fall 11: Bewertung abnutzbarer Wirtschaftsgüter	34
Fall 12: Bewertung nichtabnutzbarer Wirtschaftsgüter	37
Fall 13: Bewertung von Umlaufvermögen	38
Fall 14: Bewertung von Entnahmen	41
Fall 15: Bewertung von Einlagen	43
III. Abschlusstechnik	45
Fall 16: Eröffnung und Abschluss	45
Fall 17: Abschluss eines Einzelunternehmers	54
Fall 18: Besonderheiten bei einer GmbH	70
Fall 19: Darstellung des Anlagevermögens im Anlagespiegel gem. § 268 Abs. 2 HGB	73
Fall 20: Ausweis von Verbindlichkeiten im Handelsrecht	79
IV. Gewinnermittlungsarten	80
Fall 21: Gewinnermittlungsarten (§ 4 Abs. 1 EStG, § 5 EStG und § 4 Abs. 3 EStG)	80

	Seite
Fall 22: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG und Übergang zur Gewinnermittlung nach § 5 EStG, Berichtigung eines Übergangs	86
V. Internationale Rechnungslegung	89
Fall 23: Langfristige Fertigungsaufträge	89
Fall 24: Forschungs- und Entwicklungskosten	91
<u>Teil B: Bilanzberichtigung/Berichtigungstechnik</u>	<u>93</u>
I. Einführung	93
II. Berichtigungen bei Einzelunternehmen	97
Fallgruppe 1: Ausführliche Einführung	97
Tz. 1: Unbebautes Grundstück	97
Tz. 2: Gebäude	97
Tz. 3: Lkw, Umsatzsteuer	97
Tz. 4: Maschine, USt, Anlagenverkauf	97
Fallgruppe 2: Weitergehende Einführung	106
Tz. 1: Aufteilung GruBo/Gebäude, sonstige Verbindlichkeiten/Einlagen	106
Tz. 2: Gebäude/Betriebsvorrichtung, sonstige Verbindlichkeiten/Einlagen	106
Tz. 3: Lkw, Ratenzahlung, Eigentumsvorbehalt	106
Fallgruppe 3: Ausführliche Einführung, Warenfälle	117
Tz. 1: Warenbewertung	117
Tz. 2: Warenbuchung	117
Tz. 3: Skontobuchung	117
Tz. 4: Buchungs- und Bestandsfehler	118
Fallgruppe 4:	128
Tz. 1: GruBo, Herstellungskosten Gebäude, Gebäude-AfA	128
Tz. 2: Warenbewertung	129
Tz. 3: Abholung von Ware	129
Tz. 4: Private Pkw-Nutzung	129
Fallgruppe 5:	136
Tz. 1: Kapitalangleichung	136
Tz. 2: Anlagevermögen, Ratenkauf	136
Tz. 3: Diebstahl von Ware	137
Tz. 4: Fehlbuchung auf „Wareneinkauf“	137
Tz. 5: Immaterielles Wirtschaftsgut, Stichtagsprinzip	137
Fallgruppe 6:	146
Tz. 1: Kapitalangleichungen	146
Tz. 2: GruBo und Gebäude, Grundstücksteile von untergeordneter Bedeutung, Grundstückskosten	147

	Seite
Tz. 3: Grundstück im Eigentum mehrerer Personen, Nutzungsänderung, Grundstücksentnahmen, Bilanzänderung	148
Tz. 4: Maschinen, Ratenzahlungen, Preisnachlass	149
Fallgruppe 7:	160
Tz. 1: Grundstücksteile, Nutzungsänderung	160
Tz. 2: Ehegattengrundstück, Nutzungsänderung, Grundstückserträge, Grundstückskosten, USt (VoSt)	161
Tz. 3: Grundstücksteile, Nutzungsänderungen, Arbeitnehmerwohnung	161
Tz. 4: Selbständige Gebäudeteile, Finanzierung, Damnum, RAP	162
Fallgruppe 8:	177
Tz. 1: Festwert	177
Tz. 2: Durchschnittsbewertung	178
Tz. 3: Teilweise abzugsfähige Vorsteuer	178
Tz. 4: Delkredere/Stichtagsprinzip	179
Tz. 5: Geringwertige Wirtschaftsgüter	179
Fallgruppe 9:	188
Tz. 1: Anschaffungskosten auf Rentenbasis, immaterielle Wirtschaftsgüter	188
Tz. 2: Anschaffungskosten und Tausch	188
Tz. 3: Gewerbesteuerrückstellung	189
Tz. 4: Warenbewertung, Rückstellung für drohende Verluste	189
Fallgruppe 10:	197
Tz. 1: Rücklage für Ersatzbeschaffung	197
Tz. 2: Re-Investitionsrücklage nach § 6b EStG	197
Tz. 3: Warenbewertung	198
Tz. 4: Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	198
III. Bilanzberichtigungen bei Personengesellschaften	205
Fallgruppe 11: Gesamthandsbereich: Schwarzgeschäfte, Grundstücksanschaffung, immaterielles Wirtschaftsgut, Warenbewertung, Gewerbesteuerrückstellung	205
Fallgruppe 12: Gewinnverteilung, Vorabvergütungen, Entnahmen eines Gesellschafters, Rückstellungen	217
Fallgruppe 13: Sonderbilanzen: Grundstück, Umsatzsteuer in Sonderbilanzen, Architektenleistungen, Verkäufe an Gesellschaft, Anschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern, Entnahme von geringwertigen Wirtschaftsgütern	225
Fallgruppe 14: Haftungsvergütungen, Fuhrparkvermietung, Grundstücksfälle in Gesamthands- und Sonderbilanzen	236

	Seite
Fallgruppe 15: Steuerliche Folgen des Ausscheidens eines Gesellschafters durch Tod bzw. aus Altersgründen	252
Fallgruppe 16: Anstellungsverträge mit Gesellschaftern, Re-Investitionsrücklage bei Personengesellschaften	260
IV. Bilanzberichtigungen bei Kapitalgesellschaften	277
Fallgruppe 17: Re-Investitionsrücklage, Rücklage für Ersatzbeschaffung, geringwertige Wirtschaftsgüter, verdeckte Gewinnausschüttungen, Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	277
Stichwortverzeichnis	295