

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	15
1 Gesellschaftsformen	19
1.1 Allgemeines	19
1.2 Abgrenzung zwischen GbR, OHG und KG	21
1.3 Abgrenzung zu anderen Personengesellschaften	23
1.3.1 Stille Gesellschaft	23
1.3.2 Partenreederei	25
1.3.3 Europäische Wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	26
1.3.4 Partnerschaftsgesellschaft (PartG)	26
1.4 Abgrenzung zwischen Einzelunternehmen, Kapitalgesellschaften und GmbH & Co. KG	28
1.4.1 Einzelunternehmen	28
1.4.1.1 Einzelkaufmann oder Einzelkauffrau	28
1.4.1.2 Freiberufler	30
1.4.2 Kapitalgesellschaften	30
1.4.2.1 Aktiengesellschaft (AG)	30
1.4.2.2 Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	37
1.4.2.3 Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)	42
1.4.2.4 Unternehmersgesellschaft (haftungsbeschränkt)	43
1.4.2.5 Europäische Aktiengesellschaft (SE)	45
1.4.3 GmbH & Co. KG	53
1.5 Sonstige Gesellschaften	57
2 Kaufmannseigenschaft und Buchführungspflicht	61
2.1 Grundlagen der unternehmerischen Tätigkeit	61
2.1.1 Kaufmann nach dem Handelsrecht	61
2.1.1.1 Bestimmung des Begriffs »Gewerbe«	61
2.1.1.2 Bestimmung des Begriffs »Handelsgewerbe«	64
2.1.2 Arten der Kaufleute nach dem Handelsgesetzbuch (HGB)	69
2.1.2.1 Istkaufmann nach § 1 HGB	69
2.1.2.2 Kannkaufmann nach §§ 2 und 3 HGB	70
2.1.2.3 Formkaufmann nach § 6 HGB	70
2.1.2.4 Fiktivkaufmann nach § 5 HGB	71
2.1.2.5 Scheinkaufmann	72
2.2 Handelsregister	72
2.2.1 Bedeutung des Handelsregisters	72
2.2.2 Abteilungen des Handelsregisters und deren Informationen	73
2.2.3 Vorgehensweise beim Eintragungsverfahren ins Handelsregister	74

2.2.4	Handelsregistereintragungen und dessen Wirkungen	74
2.2.5	Publizitätswirkung des Handelsregisters	75
2.3	Firma als Bezeichnung des Unternehmens	75
2.3.1	Begriffsbestimmung	75
2.3.2	Bezeichnung der Firma	76
2.3.3	Typenfreiheit bei der Rechtsformwahl	77
2.4	Vorschriften zur Buchführung im Handels- und Steuerrecht	79
2.4.1	Buchführungspflicht nach dem Handels- und Steuerrecht	79
2.4.1.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht	79
2.4.1.2	Steuerliche Buchführungspflicht	80
2.4.2	Beginn und Ende der Buchführungspflicht	82
2.4.2.1	Beginn und Ende der Buchführungspflicht nach dem Handelsrecht	82
2.4.2.2	Beginn und Ende der Buchführungspflicht nach dem Steuerrecht	83
2.4.3	Buchführungssysteme	83
2.4.3.1	Kameralistische Buchführung	83
2.4.3.2	Kaufmännische Buchführung	84
2.4.3.2.1	Einfache Buchführung	84
2.4.3.2.2	Doppelte Buchführung	85
2.4.4	Bücher der Buchführung	86
2.4.5	Ordnungsmaßigkeit der Buchführung	87
2.4.5.1	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung	87
2.4.5.2	Bedeutende Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	88
2.4.5.2.1	Grundsatz der Bilanzwahrheit	88
2.4.5.2.2	Grundsatz der Bilanzklarheit	88
2.4.5.2.3	Grundsatz der Vollständigkeit	89
2.4.5.2.4	Grundsatz der Bilanzverknüpfung	89
2.4.5.2.5	Beibehaltung der Bewertungsmethoden	90
2.4.5.2.6	Prinzip des Wertzusammenhangs	90
2.4.5.2.7	Grundsatz der Vorsicht	91
2.4.5.2.8	Grundsatz der Abgrenzung	92
2.4.5.2.9	Grundsatz der Wesentlichkeit	93
2.4.5.2.10	Grundsatz der Bilanzstichtags- und Wertaufhellungstheorie	93
2.4.5.2.11	Grundsatz der Einzelbewertung	94
2.4.5.2.12	Festwertverfahren	95
2.4.5.2.13	Durchschnittswertverfahren	97
2.4.5.2.14	Sonstige Bewertungsvereinfachungsverfahren	100
2.4.5.2.15	Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-Concern-Prinzip)	103
2.4.5.2.16	Anschaffungswertprinzip	104
2.4.5.3	Rechtsfolgen einer nicht ordnungsmäßigen Buchführung	104
2.4.5.3.1	Steuerrechtliche Folgen	104
2.4.5.3.2	Strafrechtliche Folgen	105
2.4.5.3.3	Steuerliche Aufzeichnungen	105

2.4.6	Übungsaufgabe 1: Vorratsbewertung zum Bilanzstichtag	106
2.4.7	Aufbewahrungspflichten nach dem Handels- und Steuerrecht	107
2.4.7.1	Handelsrechtliche Aufbewahrungspflichten	107
2.4.7.2	Steuerrechtliche Aufbewahrungspflichten	108
2.4.7.3	Folgen durch die Verletzung von Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	108
2.4.8	Gewinnermittlung nach Handels- und Steuerrecht	109
2.4.8.1	Handelsrechtliche Gewinnermittlung	109
2.4.8.2	Steuerrechtliche Gewinnermittlung	110
2.4.8.2.1	Begriff »Gewinn«	110
2.4.8.2.2	Gewinnermittlungsmethoden	111
2.4.8.3	Übungsaufgabe 2: Einnahmen-Uberschuss-Rechnung Zahnarzt Dr. Salvatore Gattone	118
3	System der doppelten Buchführung als Grundlage für den betrieblichen Entscheidungsprozess	121
3.1	Inventur, Inventar und Bilanz	121
3.1.1	Inventur und Inventar	121
3.1.1.1	Allgemeines	121
3.1.1.2	Inventurvereinfachungen	123
3.1.1.3	Übungsaufgabe 3: Inventar Maschinenfabrik Luis Sappone	126
3.1.2	Bilanz	127
3.1.2.1	Allgemeines	127
3.1.2.2	Inventar und Bilanz	127
3.1.2.3	Gliederung und Aussagewert der Bilanz	128
3.1.2.4	Übungsaufgabe 4: Bilanz Malerbetrieb Mario Gallo	131
3.1.2.5	Anderung der Bilanzposten	131
3.1.2.6	Vier Typen der Bilanzänderungen	134
3.1.2.7	Übungsaufgabe 5: Grundfälle der Bilanzänderung	134
3.2	Konten, Buchungssatz und Buchungssystematik in der Buchführung	135
3.2.1	Konten und der Buchungssatz	135
3.2.2	Buchungen auf Bestandskonten	138
3.2.2.1	Aktive Bestandskonten	138
3.2.2.2	Passive Bestandskonten	138
3.2.2.3	Übungsaufgabe 6: Verbuchung erfolgsneutraler Geschäftsvorfälle	140
3.2.3	Erfolgskonten	141
3.2.3.1	Aufwands- und Ertragskonten	141
3.2.3.2	Verbuchung von Aufwendungen	142
3.2.3.3	Verbuchung von Erträgen	143
3.2.3.4	Abschluss der Erfolgskonten	144
3.2.4	Eröffnungsbilanzkonto, Schlussbilanzkonto, Gewinn- und Verlustkonto	145
3.2.4.1	Eröffnungsbilanzkonto	145
3.2.4.2	Schlussbilanzkonto	149

3.2.4.3	Eröffnung und Abschluss der Bestandskonten	150
3.2.4.4	Gewinn- und Verlustkonto	152
3.2.4.5	Übungsaufgabe: Verbuchung erfolgswirksamer Geschäftsvorfälle	153
3.2.5	Privatentnahmen und Privateinlagen, Erfolgsermittlung	154
3.2.5.1	Privatentnahmen und Privateinlagen	154
3.2.5.2	Erfolgsermittlung	156
3.3	Einführung in das Umsatzsteuersystem	158
3.3.1	Allgemeines zur Umsatzsteuer	158
3.3.2	Grundtatbestände der Umsatzsteuer	162
3.3.3	Leistungsaustausch nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 1 UStG	162
3.3.3.1	Begriff der Leistung im Sinne der Umsatzsteuer	162
3.3.3.2	Leistung gegen Entgelt	163
3.3.4	Lieferungen nach § 3 Abs. 1 UStG	164
3.3.5	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 UStG	165
3.3.6	Werklieferungen und Werkleistungen nach § 3 Abs. 4 UStG	166
3.3.7	Lieferung oder sonstige Leistung im Inland	167
3.3.8	Ort der Lieferung	168
3.3.9	Lieferungen über die Grenze	171
3.3.9.1	Einfuhr aus dem Drittland – Einfuhrumsatzsteuer	171
3.3.9.2	Erwerb aus dem Gebiet der Europäischen Union – innergemeinschaftlicher Erwerb	177
3.3.9.3	Ausfuhrlieferungen	186
3.3.9.4	Innergemeinschaftliche Lieferungen	192
3.3.10	Steuerentstehung bei der Umsatzsteuer	197
3.3.10.1	Entstehungszeitpunkt der Umsatzsteuer	197
3.3.10.2	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (Sollbesteuerung)	198
3.3.10.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (Istbesteuerung)	202
3.3.11	Übungsaufgabe 8: Buchungen im Bereich der Umsatzsteuer	204
3.4	Warenverkehr im Geschäftsleben	205
3.4.1	Einführung in die Warenkonten	205
3.4.2	Abschluss der Warenkonten	208
3.4.3	Übungsaufgabe 9: Verbuchung des Warenverkehrs	211
3.4.4	Unentgeltliche Wertabgaben, Eigenverbrauch, Privatentnahme	212
3.4.5	Anschaffungsnebenkosten, Rücksendungen und Preisnachlässe, Anschaffungspreisminderungen	216
3.4.5.1	Anschaffungsnebenkosten	216
3.4.5.2	Preisnachlässe und Rücksendungen	219
3.4.5.3	Anschaffungspreisminderungen	223
3.4.6	Übungsaufgabe 10: Verbuchung von Skonti, Boni und Sofortrabatte	231
3.5	Personalaufwendungen in der Buchführung	233
3.5.1	Abrechnung der Personalaufwendungen	233
3.5.2	Gesetzliche Abzugsbeträge und Beiträge	234

3.5.2.1	Lohnsteuer und Kirchensteuer	234
3.5.2.2	Solidaritatzuschlag	236
3.5.2.3	Sozialversicherungsbeiträge	237
3.5.3	Verbuchung von Lohn- und Gehaltsabrechnungen	240
3.5.4	Berücksichtigung weiterer Abzugsbeträge bei der Lohn- und Gehaltsabrechnung	245
3.5.4.1	Behandlung von Vorschüssen	245
3.5.4.2	Behandlung von Abschlagszahlungen	247
3.6	Abgrenzungsrelevante Sachverhalte am Geschäftsjahresende	249
3.6.1	Abschreibungen	249
3.6.1.1	Grundsätzliches zu den Abschreibungen	249
3.6.1.2	Bemessungsgrundlage für die Abschreibungen	252
3.6.1.3	Abschreibungsmethoden	253
3.6.1.3.1	Lineare Abschreibung	253
3.6.1.3.2	Degressive Abschreibung	255
3.6.1.3.3	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	257
3.6.1.3.4	Abschreibung im Rahmen eines Sammelpostens	259
3.6.1.4	Übungsaufgabe 11: Abschreibung von Sammelposten	261
3.6.2	Rechnungsabgrenzungsposten	261
3.6.2.1	Transitorische Rechnungsabgrenzung	261
3.6.2.2	Antizipative Rechnungsabgrenzung	264
3.6.3	Übungsaufgabe 12: Rechnungsabgrenzungsbuchungen	265
3.6.4	Anzahlungen	266
4	Musterlösungen zu den Übungsaufgaben	277
4.1	Musterlösung zur Übungsaufgabe 1: Vorratsbewertung zum Bilanzstichtag	277
4.2	Musterlösung zur Übungsaufgabe 2: Einnahmen-Uberschuss-Rechnung – Zahnarzt Dr. Salvatore Gattone	281
4.3	Musterlösung zur Übungsaufgabe 3: Inventar Maschinenfabrik Luis Sappone	283
4.4	Musterlösung zur Übungsaufgabe 4: Bilanz Malerbetrieb Mario Gallo	284
4.5	Musterlösung zur Übungsaufgabe 5: Grundfälle der Bilanzänderung	284
4.6	Musterlösung zur Übungsaufgabe 6: Verbuchung erfolgsneutraler Geschäftsvorfälle	286
4.7	Musterlösung zur Übungsaufgabe 7: Verbuchung erfolgswirksamer Geschäftsvorfälle	289
4.8	Musterlösung zur Übungsaufgabe 8: Buchungen im Bereich der Umsatzsteuer	291
4.9	Musterlösung zur Übungsaufgabe 9: Verbuchung des Warenverkehrs	293
4.10	Musterlösung zur Übungsaufgabe 10: Verbuchung von Skonti, Boni und Sofortrabatte	295
4.11	Musterlösung zur Übungsaufgabe 11: Abschreibung von Sammelposten	299
4.12	Musterlösung zur Übungsaufgabe 12: Rechnungsabgrenzungsbuchungen	301
	Weiterführende Literatur	305
	Stichwortverzeichnis	306