

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	15
So arbeiten Sie mit dem Buch	16
1 Von der Buchführung zum Jahresabschluss	18
1.1 Grundregeln der doppelten Buchführung	18
1.1.1 Buchung im SOLL	19
1.1.2 Buchung im HABEN	19
1.1.3 Buchungssatz	20
1.2 Die Gewinnermittlungsarten	21
1.2.1 Einnahme-Überschussrechnung	21
1.2.2 Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung	26
1.2.3 Zwei Gewinnermittlungsarten, ein Gewinn	30
1.3 Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	31
1.3.1 Steuerbilanzen einreichen – die E-Bilanz	34
1.3.2 Handelsbilanzen einreichen – der elektronische Bundesanzeiger	36
1.4 Eröffnungsbuchungen	37
1.5 Laufende Buchführung	41
1.6 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung	45
1.6.1 Jahresabschlussarbeiten	45
1.6.2 Zeitpunkt der Bewertung	47
1.7 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen	49
1.7.1 Gewinnsteuerungsmöglichkeiten	50
1.7.2 Steuern bei Einzelfirmen und Personengesellschaften	52
1.7.3 Steuern bei Kapitalgesellschaften	52
1.8 Wie kommen Unternehmer/innen an die Gewinne des Unternehmens?	53
1.8.1 Gewinne von Personenfirmer	53
1.8.2 Gewinne von Kapitalgesellschaften	54
2 Umsatzsteuerpflicht – ja oder nein?	57
2.1 Umsatzsteuerpflichtige Umsätze	57
2.2 Umsatzsteuerfreie Umsätze	59
2.2.1 Steuerfrei ohne Vorsteuerabzug	59
2.2.2 Steuerfrei mit Vorsteuerabzug	59
2.2.3 Durchlaufende Posten	60

2.3	Umsatzsteuer abführen, Soll- oder Ist-Versteuerung?	60
2.4	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	65
2.4.1	Einwandfreie Rechnung über 250 Euro	67
2.4.2	Einwandfreie Rechnung bis zu 250 Euro	69
2.4.3	Einwandfreie Schlussrechnung	70
2.4.4	Rechnungskorrektur oder nachträgliche Vereinbarung	70
2.4.5	Korrektur bei fehlerhaftem oder unberechtigtem Steuerausweis	71
2.4.6	Vorsteuerabzug, wenn die Rechnung später eingeht	73
2.5	Geschäfte mit dem Ausland	74
2.5.1	Nachteil ausländische Umsatzsteuer	74
2.5.2	Lieferungen oder sonstige Leistungen	75
2.5.3	EU-Ausland	80
2.5.4	Sonstiges Ausland	82
2.6	Bestimmte Umsätze im Inland gemäß § 13b UStG	83
2.6.1	Bauleistungen	85
2.6.2	Gebäudereinigungsleistungen	86
2.6.3	Abfallwertstoffe und Metalle	87
2.6.4	Mobilfunkgeräte, Schaltkreise, Tablet-PCs	88
2.6.5	Handel mit Strom und Gas	88
2.7	Gemischte Umsätze – Vorsteuerabzug anteilig	89
2.7.1	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	91
2.7.2	Vorsteuerberichtigung ja oder nein?	91
2.7.3	Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	94
2.7.4	Berichtigung bei vorzeitiger Veräußerung?	95
2.8	Die Abrechnung mit dem Finanzamt	96
2.8.1	Abgabetermine – Umsatzsteuer-Voranmeldung – Umsatzsteuer- erklärung	96
2.8.2	Umsatzsteuererklärung – Jahresabrechnung	98
3	Das Anlagevermögen	99
3.1	Was ist beim Anlagevermögen zu beachten?	99
3.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	100
3.1.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten	101
3.2	Wer darf das Anlagegut aktivieren und gegebenenfalls abschreiben?	104
3.2.1	Betriebsvermögen oder Privatvermögen?	105
3.2.2	Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften	107
3.2.3	Betriebsaufspaltung bei Kapitalgesellschaften	108
3.2.4	Leasing – Mietvertrag oder Finanzierungsform?	108
3.2.5	Eigentumsfrage bei Mietereinbauten	111

3.3	Was wird aktiviert und gegebenenfalls abgeschrieben?	113
3.3.1	Selbstständige Wirtschaftsgüter	113
3.3.2	Unselbstständige Wirtschaftsgüter zuschreiben	114
3.3.3	Aktivierungsverbote	115
3.3.4	Kosten in den Folgejahren	116
3.4	Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	118
3.4.1	Voraussetzungen für die Abschreibung	118
3.4.2	Planmäßige Abschreibung	120
3.4.3	Teilwert/Außerplanmäßige Abschreibung und Zuschreibung	121
3.5	Immaterielles Vermögen	125
3.5.1	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	126
3.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	131
3.5.3	Behandlung von nachträglichen Anschaffungskosten	133
3.6	Sachanlagen – Gebäude	133
3.6.1	Beispiele für unselbstständige Gebäudeteile	134
3.6.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	135
3.6.3	Buchung und bildliche Darstellung	140
3.6.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von unselbstständigen Gebäudeteilen	142
3.7	Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude	144
3.7.1	Sonstige Bauten auf Grundstücke	144
3.7.2	Ladeneinbauten und ähnliche Einbauten in Gebäude	145
3.7.3	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	146
3.7.4	Buchung und bildliche Darstellung	147
3.7.5	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten	149
3.8	Sachanlagen – beweglich	150
3.8.1	Betriebsvorrichtungen und Scheinbestandteile	151
3.8.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	152
3.8.3	Buchung und bildliche Darstellung	159
3.8.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von Komponenten	163
3.9	Finanzanlagen	163
3.9.1	Erträge aus Finanzanlagen	164
3.9.2	Bilanzansatz und Bewertung	166
3.9.3	Buchung und bildliche Darstellung	168
3.10	Verkauf Anlagevermögen	169

4	Das Umlaufvermögen	173
4.1	Überblick	173
4.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	174
4.1.2	Betriebsergebnis – Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren?	175
4.2	Vorräte, Material und Waren	179
4.2.1	Unterschiedliche Lagerbestandsführung	179
4.2.2	Bilanzansatz und Bewertung	180
4.2.3	Buchung und bildliche Darstellung	183
4.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse	184
4.3.1	Bilanzansatz und Bewertung	185
4.3.2	Buchungen und bildliche Darstellung	186
4.4	Geleistete Anzahlungen	188
4.4.1	Bilanzansatz	188
4.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	188
4.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	191
4.5.1	Bilanzansatz und Bewertung	192
4.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	193
4.6	Zweifelhafte Forderungen	195
4.6.1	Bilanzansatz und Bewertung	196
4.6.2	Buchung und bildliche Darstellung	197
4.7	Sonstige Vermögensgegenstände	201
4.7.1	Steuererstattungen	201
4.7.2	Bilanzansatz und Bewertung	202
4.7.3	Buchung und bildliche Darstellung	202
4.8	Wertpapiere	204
4.8.1	Bilanzansatz und Bewertung	205
4.8.2	Buchung und bildliche Darstellung	205
4.9	Flüssige Mittel	207
4.9.1	Bilanzansatz	207
4.9.2	Buchung und bildliche Darstellung	208
5	Rechnungsabgrenzungsposten	210
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	210
5.1.1	Bilanzansatz	211
5.1.2	Buchung und bildliche Darstellung	211
5.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	215
5.2.1	Bilanzansatz	216
5.2.2	Buchung und bildliche Darstellung	216

6	Gewinn- und Verlustrechnung Betriebseinnahmen	220
6.1	Überblick: Erträge/Betriebseinnahmen	220
6.1.1	Verkauf an das Ausland	221
6.1.2	Erbrachte Umsätze im Inland nach § 13b UStG, Reverse-Charge-Verfahren	225
6.1.3	Baubaugsteuer bei Bauleistungen, EStG	227
6.1.4	Altteilesteuer bei Privatkunden im Kfz-Bereich	233
6.2	Sachbezüge Arbeitnehmer/innen	235
6.2.1	Sachbezüge umsatzsteuerfrei	235
6.2.2	Sachbezüge umsatzsteuerpflichtig	238
6.2.3	Sachbezüge Waren	239
6.2.4	Sachbezüge Kfz	240
6.3	Privatnutzung durch Unternehmer/innen (Personenfirma)	247
6.3.1	Warenentnahmen für private Zwecke Unternehmer/innen	247
6.3.2	Privatnutzung Kfz durch Unternehmer/innen (Personenfirma)	249
6.4	Sonderregelungen für Elektro-/Hybridfahrzeuge und Fahrräder/E-Bikes	260
6.4.1	Privatnutzung Elektro- und bestimmte Hybridfahrzeuge	260
6.4.2	Privatnutzung Fahrräder und E-Bikes	261
6.4.3	Privatnutzung Telefon	262
7	Gewinn- und Verlustrechnung Betriebsaufwendungen	265
7.1	Überblick: Aufwendungen/Betriebsausgaben	265
7.1.1	Einkauf im Ausland	266
7.1.2	Empfangene Lieferungen oder Leistungen nach § 13b UStG	270
7.1.3	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	272
7.1.4	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	272
7.1.5	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	272
7.2	Bewirtungskosten	273
7.3	Geschenke	276
7.3.1	Buchung Geschenke	277
7.3.2	Sachzuwendungen pauschal versteuern	279
7.4	Reisekosten	281
7.4.1	Reisekostengrenzen	282
7.4.2	Reisekosten Unternehmer/innen (Personenfirma)	284
7.4.3	Reisekosten Arbeitnehmer/innen	286
7.5	Schuldzinsen	291
7.5.1	Zinsaufwendungen bei Personenfirma	291
7.5.2	Buchung	292
7.5.3	Zinsschranke	294
7.6	Sonstige Steuern	296

8	Kapital	298
8.1	Kapital von Einzelfirmen	299
8.1.1	Bilanzansatz	299
8.1.2	Buchung und bildliche Darstellung	300
8.2	Kapital bei Personengesellschaften	301
8.2.1	Bilanzansatz	302
8.2.2	Besonderheit KG	303
8.2.3	Buchung und bildliche Darstellung – Kapital	304
8.2.4	Buchung und bildliche Darstellung – Gewinn	306
8.2.5	Besonderheit GmbH & Co. KG	309
8.3	Gewinnthesaurierung bei Personenfir­men	310
8.4	Kapital von Kapitalgesellschaften	312
8.4.1	Stammkapital	312
8.4.2	Rücklagen	313
8.4.3	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	314
8.4.4	Bilanzansatz	316
8.4.5	Buchung und bildliche Darstellung	316
8.4.6	Negatives Kapital bei Kapitalgesellschaften	318
8.5	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	320
8.6	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften	323
9	Sonderposten mit Rücklageanteil	326
9.1	Überblick	326
9.1.1	Gewinnzuschlag	326
9.1.2	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	327
9.2	Zuschüsse	327
9.2.1	Erhaltene Investitionszuschüsse aus privaten Mitteln	327
9.2.2	Erhaltene Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln	328
9.2.3	Buchung und bildliche Darstellung	328
9.3	Steuerfreie Rücklagen	332
9.3.1	Rücklage nach § 6b EStG	332
9.3.2	Rücklage nach R 6.6 EStR	333
9.3.3	Buchung und bildliche Darstellung	334
9.4	Investitionsabzugsbetrag	337
9.4.1	Investitionsabzugsbetrag nutzen	338
9.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	339

10	Rückstellungen	343
10.1	Überblick	343
10.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	346
10.2.1	Voraussetzungen für alle Pensionsberechtigten	346
10.2.2	Zusätzliche Voraussetzungen für Gesellschafter-Geschäftsführer	347
10.2.3	Bilanzansatz und Bewertung	348
10.2.4	Ansparphase – Buchung und bildliche Darstellung	350
10.2.5	Erwerbsphase – Buchung und bildliche Darstellung	354
10.3	Steuerrückstellungen	355
10.3.1	Gewerbsteuer	356
10.3.2	Körperschaftsteuer	360
10.4	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	361
10.4.1	Beispiele für ungewisse Verbindlichkeiten	362
10.4.2	Bilanzansatz und Bewertung	363
10.4.3	Buchung und bildliche Darstellung	364
11	Verbindlichkeiten	367
11.1	Überblick	367
11.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	367
11.1.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen	368
11.1.3	Buchung und bildliche Darstellung	369
11.2	Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten, Darlehen	373
11.2.1	Bilanzansatz	374
11.2.2	Buchung und bildliche Darstellung	374
11.3	Erhaltene Anzahlungen	376
11.3.1	Bilanzansatz	376
11.3.2	Buchung und bildliche Darstellung	377
11.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	380
11.4.1	Bilanzansatz und Bewertung	381
11.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	381
11.5	Sonstige Verbindlichkeiten	383
11.5.1	Verbindlichkeiten aus Steuern	383
11.5.2	Verbindlichkeiten aus Sozialversicherung	383
11.5.3	Bilanzansatz und Bewertung	384
11.5.4	Buchung und bildliche Darstellung	384
11.6	Umsatzsteuer laufendes Jahr	386
11.6.1	Korrektur der Umsatzsteuer-Voranmeldung	387
11.6.2	Bilanzansatz	387
11.6.3	Buchung und bildliche Darstellung	388

12	Latente Steuern	390
12.1	Permanente Differenzen – keine latenten Steuern	391
12.2	Zeitlich begrenzte Differenzen	391
12.3	Latente Steuern erfassen	392
12.3.1	Bilanzansatz	392
12.3.2	Buchung und bildliche Darstellung	393
	Stichwortverzeichnis	399