

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	14
So arbeiten Sie mit dem Buch	15
1 Von der Buchführung zum Jahresabschluss	17
1.1 Grundregeln der doppelten Buchführung	17
1.1.1 Buchung im SOLL.....	18
1.1.2 Buchung im HABEN.....	18
1.1.3 Buchungssatz.....	19
1.2 Die Gewinnermittlungsarten	19
1.2.1 Einnahme-Überschussrechnung.....	20
1.2.2 Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung	24
1.2.3 Zwei Gewinnermittlungsarten – ein Gewinn.....	27
1.3 Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht.....	28
1.3.1 Steuerbilanzen einreichen – die E-Bilanz.....	31
1.3.2 Handelsbilanzen einreichen – der elektronische Bundesanzeiger.....	32
1.4 Eröffnungsbuchungen.....	33
Anpassung nach einer Betriebsprüfung.....	35
1.5 Laufende Buchführung.....	37
Die richtigen Kontonummern finden	39
1.6 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung.....	40
1.6.1 Jahresabschlussarbeiten.....	40
1.6.2 Zeitpunkt der Bewertung	42
1.7 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen.....	44
1.7.1 Gewinnsteuerungsmöglichkeiten	44
1.7.2 Steuern bei Einzelfirmen und Personengesellschaften	46
1.7.3 Steuern bei Kapitalgesellschaften.....	46
1.8 Wie kommen Unternehmer/innen an die Gewinne des Unternehmens?.....	46
1.8.1 Gewinne von Personengesellschaften	47
1.8.2 Gewinne von Kapitalgesellschaften	47
2 Umsatzsteuer – ja oder nein?	51
2.1 Umsatzsteuerpflichtige Umsätze	51
Kleinunternehmer	51
2.2 Umsatzsteuerfreie Umsätze	52
2.2.1 Steuerfrei ohne Vorsteuerabzug.....	53
2.2.2 Steuerfrei mit Vorsteuerabzug	53
2.2.3 Durchlaufende Posten	53
2.3 Umsatzsteuer abführen: Soll- oder Ist-Versteuerung?	54
2.3.1 Besonderheit bei Anzahlungen	55
2.3.2 Besonderheit bei Gutscheinen	58

2.4	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	59
2.4.1	Ordnungsgemäße Rechnung über 250 Euro	60
2.4.2	Ordnungsgemäße Rechnung bis zu 250 Euro.....	62
2.4.3	Ordnungsgemäße Schlussrechnung	63
2.4.4	Rechnungskorrektur oder nachträgliche Vereinbarung	63
2.4.5	Korrektur bei fehlerhaftem oder unberechtigtem Steuerausweis.....	64
2.4.6	Vorsteuerabzug, wenn die Rechnung später eingeht.....	65
2.5	Geschäfte mit dem Ausland	66
2.5.1	Nachteil ausländische Umsatzsteuer	66
2.5.2	Lieferungen oder sonstige Leistungen	67
2.5.3	EU-Ausland	71
2.5.4	Sonstiges Ausland	73
2.6	Bestimmte Umsätze im Inland gemäß § 13b UStG	74
2.6.1	Bauleistungen	75
2.6.2	Gebäudereinigungsleistungen.....	76
2.6.3	Abfallwertstoffe und Metalle.....	76
2.6.4	Mobilfunkgeräte, Tablet-PCs, Spielkonsolen, Schaltkreise	77
2.6.5	Handel mit Strom und Gas.....	77
2.6.6	Telekommunikationsdienstleistungen	78
2.7	Gemischte Umsätze – anteiliger Vorsteuerabzug	78
2.7.1	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG.....	80
2.7.2	Vorsteuerberichtigung – ja oder nein?.....	81
2.7.3	Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung.....	83
2.7.4	Berichtigung bei vorzeitiger Veräußerung?.....	83
2.8	Die Abrechnung mit dem Finanzamt	84
2.8.1	Abgabetermine: Umsatzsteuer-Voranmeldung – Umsatzsteuererklärung ..	84
2.8.2	Umsatzsteuererklärung – Jahresabrechnung.....	86
3	Das Anlagevermögen.....	87
3.1	Was ist beim Anlagevermögen zu beachten?	87
3.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	88
3.1.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	88
3.2	Wer darf das Anlagegut aktivieren und gegebenenfalls abschreiben?	91
3.2.1	Betriebsvermögen oder Privatvermögen?	92
3.2.2	Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften	93
3.2.3	Betriebsaufspaltung bei Kapitalgesellschaften	94
3.2.4	Leasing – Mietvertrag oder Finanzierungsform?	94
3.2.5	Eigentumsfrage bei Mietereinbauten	96
3.3	Was wird aktiviert und abgeschrieben?.....	98
3.3.1	Selbstständige Wirtschaftsgüter.....	99
3.3.2	Unselbstständige Wirtschaftsgüter zuschreiben.....	99
3.3.3	Aktivierungsverbote.....	100
3.3.4	Kosten in den Folgejahren	101

3.4	Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	102
3.4.1	Voraussetzungen für die Abschreibung.....	102
3.4.2	Planmäßige Abschreibung	104
3.4.3	Teilwert/Außerplanmäßige Abschreibung und Zuschreibung.....	106
3.5	Immaterielles Vermögen	109
3.5.1	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung.....	110
3.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	115
3.5.3	Behandlung von nachträglichen Anschaffungskosten	116
3.6	Sachanlagen – Gebäude	117
3.6.1	Beispiele für unselbstständige Gebäudeteile	117
3.6.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung.....	118
3.6.3	Buchung und bildliche Darstellung	122
3.6.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von unselbstständigen Gebäudeteilen.....	124
3.7	Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude.....	125
3.7.1	Sonstige Bauten auf Grundstücke.....	125
3.7.2	Ladeneinbauten und ähnliche Einbauten in Gebäude	126
3.7.3	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung.....	127
3.7.4	Buchung und bildliche Darstellung	128
3.7.5	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten	130
3.8	Sachanlagen – beweglich	130
3.8.1	Betriebsvorrichtungen und Scheinbestandteile.....	131
3.8.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung.....	132
3.8.3	Buchung und bildliche Darstellung	138
3.8.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von Komponenten	140
3.9	Finanzanlagen	141
3.9.1	Erträge aus Finanzanlagen	142
3.9.2	Bilanzansatz und Bewertung.....	143
3.9.3	Buchung und bildliche Darstellung	145
3.10	Verkauf Anlagevermögen	146
	Differenzbesteuerung nur bei Umlaufvermögen	148
4	Das Umlaufvermögen	151
4.1	Überblick.....	151
4.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht.....	152
4.1.2	Betriebsergebnis – Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren?	152
4.2	Vorräte, Material und Waren.....	156
4.2.1	Unterschiedliche Lagerbestandsführung.....	156
4.2.2	Bilanzansatz und Bewertung.....	157
4.2.3	Buchung und bildliche Darstellung.....	159
4.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse.....	161
4.3.1	Bilanzansatz und Bewertung.....	161
4.3.2	Buchungen und bildliche Darstellung.....	162

4.4	Geleistete Anzahlungen	163
4.4.1	Bilanzansatz	164
4.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	164
4.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	166
4.5.1	Bilanzansatz und Bewertung	167
4.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	168
4.6	Zweifelhafte Forderungen	170
4.6.1	Bilanzansatz und Bewertung	171
4.6.2	Buchung und bildliche Darstellung	171
4.7	Sonstige Vermögensgegenstände	174
4.7.1	Steuererstattungen	175
4.7.2	Bilanzansatz und Bewertung	175
4.7.3	Buchung und bildliche Darstellung	176
4.8	Wertpapiere	177
4.8.1	Bilanzansatz und Bewertung	178
4.8.2	Buchung und bildliche Darstellung	178
4.9	Flüssige Mittel	180
4.9.1	Bilanzansatz	180
4.9.2	Buchung und bildliche Darstellung	181
5	Rechnungsabgrenzungsposten	183
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	183
5.1.1	Bilanzansatz	184
5.1.2	Buchung und bildliche Darstellung	184
5.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	187
5.2.1	Bilanzansatz	188
5.2.2	Buchung und bildliche Darstellung	188
6	Gewinn- und Verlustrechnung Betriebseinnahmen	193
6.1	Überblick: Erträge/Betriebseinnahmen	193
6.1.1	Verkauf in das Ausland	194
6.1.2	Erbrachte Umsätze im Inland nach § 13b UStG (Reverse-Charge-Verfahren)	198
6.1.3	Baubzugsteuer bei Bauleistungen, EStG	199
6.1.4	Altteilesteuer bei Privatkunden im Kraftfahrzeug-Bereich	203
6.2	Sachbezüge Arbeitnehmer/innen	205
6.2.1	Sachbezüge umsatzsteuerfrei	206
6.2.2	Sachbezüge umsatzsteuerpflichtig	209
6.2.3	Sachbezüge Waren	209
6.2.4	Sachbezüge Kraftfahrzeug	210
6.3	Privatnutzung durch Unternehmer/innen (Personengesellschaft)	216
6.3.1	Warenentnahmen für private Zwecke Unternehmer/innen	216
6.3.2	Privatnutzung Kraftfahrzeug durch Unternehmer/innen (Personengesellschaft)	218

6.4	Sonderregelungen für Elektro-/Hybridfahrzeuge und Fahrräder/E-Bikes	227
6.4.1	Privatnutzung Elektro- und Hybridfahrzeuge	227
6.4.2	Privatnutzung Fahrräder und E-Bikes	229
6.4.3	Privatnutzung Telefon	230
7	Gewinn- und Verlustrechnung Betriebsaufwendungen	233
7.1	Überblick: Aufwendungen/Betriebsausgaben.....	233
7.1.1	Einkauf im Ausland	234
7.1.2	Empfangene Lieferungen oder Leistungen nach § 13b UStG	237
7.1.3	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht.....	239
7.1.4	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	239
7.1.5	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben.....	239
7.2	Bewirtungskosten.....	240
	Buchung und bildliche Darstellung	241
7.3	Geschenke.....	243
7.3.1	Buchung Geschenke	244
7.3.2	Sachzuwendungen pauschal versteuern	245
7.4	Reisekosten.....	247
7.4.1	Reisekostengrenzen	247
7.4.2	Reisekosten Unternehmer/innen (Personengesellschaft).....	249
7.4.3	Reisekosten Arbeitnehmer/innen	251
7.5	Schuldzinsen.....	255
7.5.1	Zinsaufwendungen bei Personengesellschaften	255
7.5.2	Buchung.....	257
7.5.3	Zinsschranke	258
7.6	Sonstige Steuern.....	260
8	Kapital.....	261
8.1	Kapital von Einzelunternehmen	262
8.1.1	Bilanzansatz	262
8.1.2	Buchung und bildliche Darstellung.....	262
8.2	Kapital bei Personengesellschaften	264
8.2.1	Bilanzansatz	264
8.2.2	Besonderheit Kommanditgesellschaft.....	265
8.2.3	Buchung und bildliche Darstellung – Kapital	266
8.2.4	Buchung und bildliche Darstellung – Gewinn	268
8.2.5	Besonderheit GmbH & Co. KG.....	270
8.3	Kapital von Kapitalgesellschaften.....	271
8.3.1	Stammkapital	272
8.3.2	Rücklagen	273
8.3.3	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	273
8.3.4	Bilanzansatz	275
8.3.5	Buchung und bildliche Darstellung.....	275
8.3.6	Negatives Kapital bei Kapitalgesellschaften.....	277

8.4	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	278
	Buchung und bildliche Darstellung	279
8.5	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften.....	280
	Bezüge von beherrschenden Gesellschaftern	281
9	Sonderposten mit Rücklageanteil	283
9.1	Überblick	283
9.1.1	Gewinnzuschlag	283
9.1.2	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	283
9.2	Zuschüsse.....	284
9.2.1	Erhaltene Investitionszuschüsse aus privaten Mitteln.....	284
9.2.2	Erhaltene Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln.....	284
9.2.3	Buchung und bildliche Darstellung	284
9.3	Steuerfreie Rücklagen.....	287
9.3.1	Reinvestitionsrücklage (§ 6b EStG).....	288
9.3.2	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR).....	288
9.3.3	Buchung und bildliche Darstellung	289
9.4	Investitionsabzugsbetrag	292
9.4.1	Investitionsabzugsbetrag nutzen	293
9.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	294
10	Rückstellungen	297
10.1	Überblick.....	297
	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	298
10.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.....	299
10.2.1	Besonderheiten in der Steuerbilanz	300
10.2.2	Voraussetzungen für Gesellschafter-Geschäftsführer.....	300
10.2.3	Bilanzansatz und Bewertung	301
10.2.4	Ansparphase – Buchung und bildliche Darstellung	302
10.2.5	Erwerbsphase – Buchung und bildliche Darstellung.....	306
10.3	Steuerrückstellungen.....	307
10.3.1	Gewerbsteuer	308
10.3.2	Körperschaftsteuer	312
10.4	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	313
10.4.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	313
10.4.2	Bilanzansatz und Bewertung	315
10.4.3	Buchung und bildliche Darstellung	315
11	Verbindlichkeiten.....	319
11.1	Überblick.....	319
11.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	319
11.1.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen.....	319
11.1.3	Buchung und bildliche Darstellung	321

11.2	Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten (Darlehen)	325
11.2.1	Bilanzansatz.....	325
11.2.2	Buchung und bildliche Darstellung.....	325
11.3	Erhaltene Anzahlungen	327
11.3.1	Bilanzansatz.....	327
11.3.2	Buchung und bildliche Darstellung.....	328
11.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	331
11.4.1	Bilanzansatz und Bewertung.....	331
11.4.2	Buchung und bildliche Darstellung.....	331
11.5	Sonstige Verbindlichkeiten	333
11.5.1	Verbindlichkeiten aus Steuern	333
11.5.2	Verbindlichkeiten aus Sozialversicherung	333
11.5.3	Bilanzansatz und Bewertung.....	334
11.5.4	Buchung und bildliche Darstellung.....	334
11.6	Umsatzsteuer laufendes Jahr.....	336
11.6.1	Korrektur der Umsatzsteuer-Voranmeldung	337
11.6.2	Bilanzansatz.....	337
11.6.3	Buchung und bildliche Darstellung.....	338
	Stichwortverzeichnis.....	339