

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	15
So arbeiten Sie mit dem Buch	17
1 Von der Buchführung zum Jahresabschluss	19
1.1 Grundregeln der doppelten Buchführung	19
1.1.1 Buchung im SOLL	20
1.1.2 Buchung im HABEN	20
1.1.3 Buchungssatz	21
1.2 Die Gewinnermittlungsarten	21
1.2.1 Einnahmen-Überschussrechnung	22
1.2.2 Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung	25
1.2.3 Zwei Gewinnermittlungsarten – ein Gewinn	29
1.3 Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	30
1.3.1 Steuerbilanzen einreichen – die E-Bilanz	32
1.3.2 Handelsbilanzen einreichen – das Unternehmensregister	34
1.4 Eröffnungsbuchungen	35
1.5 Laufende Buchführung	39
1.6 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung	41
1.6.1 Jahresabschlussarbeiten	42
1.6.2 Zeitpunkt der Bewertung	43
1.7 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen	45
1.7.1 Gewinnsteuerungsmöglichkeiten	45
1.7.2 Steuern bei Einzelfirmen und Personengesellschaften	47
1.7.3 Steuern bei Kapitalgesellschaften	47
1.8 Wie kommen Unternehmer an die Gewinne des Unternehmens?	47
1.8.1 Gewinne von Personengesellschaften	48
1.8.2 Gewinne von Kapitalgesellschaften	48
2 Umsatzsteuer – ja oder nein?	51
2.1 Umsatzsteuerpflichtige Umsätze	51
2.2 Umsatzsteuerfreie Umsätze	53
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	58

2.4.1	Ordnungsgemäße Rechnung über 250 Euro	59
2.4.2	Ordnungsgemäße Rechnung bis zu 250 Euro	62
2.4.3	Ordnungsgemäße Schlussrechnung	63
2.4.4	Rechnungskorrektur oder nachträgliche Vereinbarung	64
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	70
2.5.4	Sonstiges Ausland	72
2.6	Bestimmte Umsätze im Inland gemäß § 13b UStG	73
2.6.1	Bauleistungen	74
2.6.2	Gebäudereinigungsleistungen	75
2.6.3	Abfallwertstoffe und Metalle	76
2.6.4	Mobilfunkgeräte, Tablet-PCs, Spielkonsolen, Schaltkreise	76
2.6.5	Handel mit Strom und Gas	76
2.6.6	Telekommunikationsdienstleistungen	77
2.7	Gemischte Umsätze – anteiliger Vorsteuerabzug	77
2.7.1	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	79
2.7.2	Vorsteuerberichtigung – ja oder nein?	80
2.7.3	Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	82
2.7.4	Berichtigung bei vorzeitiger Veräußerung?	82
2.8	Die Abrechnung mit dem Finanzamt	83
2.8.1	Abgabetermine: Umsatzsteuer-Voranmeldung – Umsatzsteuererklärung	83
2.8.2	Umsatzsteuererklärung – Jahresabrechnung	85
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?	91
3.2.2	Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften	93
3.2.3	Betriebsaufspaltung bei Kapitalgesellschaften	93
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	98
3.3.2	Unselbstständige Wirtschaftsgüter zuschreiben	99
3.3.3	Aktivierungsverbote	100
3.3.4	Kosten in den Folgejahren	100

3.4	Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	102
3.4.1	Voraussetzungen für die Abschreibung	102
3.4.2	Planmäßige Abschreibung	103
3.4.3	Teilwert/Außerplanmäßige Abschreibung und Zuschreibung	105
3.5	Immaterielles Vermögen	108
3.5.1	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	109
3.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	114
3.5.3	Behandlung von nachträglichen Anschaffungskosten	115
3.6	Sachanlagen – Gebäude	116
3.6.1	Beispiele für unselbstständige Gebäudeteile	116
3.6.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	117
3.6.3	Buchung und bildliche Darstellung	121
3.6.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von unselbstständigen Gebäudeteilen	123
3.7	Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude	124
3.7.1	Sonstige Bauten auf Grundstücke	124
3.7.2	Ladeneinbauten und ähnliche Einbauten in Gebäude	125
3.7.3	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	126
3.7.4	Buchung und bildliche Darstellung	127
3.7.5	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten	129
3.8	Sachanlagen – beweglich	129
3.8.1	Betriebsvorrichtungen und Scheinbestandteile	130
3.8.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	130
3.8.3	Buchung und bildliche Darstellung	136
3.8.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von Komponenten	139
3.9	Finanzanlagen	139
3.9.1	Erträge aus Finanzanlagen	140
3.9.2	Bilanzansatz und Bewertung	142
3.9.3	Buchung und bildliche Darstellung	143
3.10	Verkauf Anlagevermögen	144
4	Das Umlaufvermögen	149
4.1	Überblick	149
4.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	149
4.1.2	Betriebsergebnis – Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren?	150
4.2	Vorräte, Material und Waren	153
4.2.1	Unterschiedliche Lagerbestandsführung	154
4.2.2	Bilanzansatz und Bewertung	154
4.2.3	Buchung und bildliche Darstellung	157
4.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse	158
4.3.1	Bilanzansatz und Bewertung	159

4.3.2	Buchungen und bildliche Darstellung	160
4.4	Geleistete Anzahlungen	161
4.4.1	Bilanzansatz	161
4.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	162
4.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	164
4.5.1	Bilanzansatz und Bewertung	165
4.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	166
4.6	Zweifelhafte Forderungen	167
4.6.1	Bilanzansatz und Bewertung	168
4.6.2	Buchung und bildliche Darstellung	169
4.7	Sonstige Vermögensgegenstände	172
4.7.1	Steuererstattungen	173
4.7.2	Bilanzansatz und Bewertung	173
4.7.3	Buchung und bildliche Darstellung	173
4.8	Wertpapiere	175
4.8.1	Bilanzansatz und Bewertung	176
4.8.2	Buchung und bildliche Darstellung	176
4.9	Flüssige Mittel	178
4.9.1	Bilanzansatz	178
4.9.2	Buchung und bildliche Darstellung	179
5	Rechnungsabgrenzungsposten	181
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	181
5.1.1	Bilanzansatz	182
5.1.2	Buchung und bildliche Darstellung	182
5.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	186
5.2.1	Bilanzansatz	186
5.2.2	Buchung und bildliche Darstellung	186
6	Gewinn- und Verlustrechnung Betriebseinnahmen	191
6.1	Überblick: Erträge/Betriebseinnahmen	191
6.1.1	Verkauf in das Ausland	192
6.1.2	Erbrachte Umsätze im Inland nach § 13b UStG (Reverse-Charge-Verfahren)	195
6.1.3	Bauabzugsteuer bei Bauleistungen (§ 48 EStG)	196
6.1.4	Alteilesteuer bei Privatkunden im Kraftfahrzeug-Bereich	201
6.2	Sachbezüge Arbeitnehmer/innen	203
6.2.1	Sachbezüge umsatzsteuerfrei	203
6.2.2	Sachbezüge umsatzsteuerpflichtig	206
6.2.3	Sachbezüge Waren	206
6.2.4	Sachbezüge Kraftfahrzeug	207
6.3	Privatnutzung durch Unternehmer/innen (Personengesellschaft)	213
6.3.1	Warenentnahmen für private Zwecke Unternehmer/innen	214

6.3.2	Privatnutzung Kraftfahrzeug durch Unternehmer/innen (Personengesellschaft)	215
6.4	Sonderregelungen für Elektro-/Hybridfahrzeuge und Fahrräder/E-Bikes	224
6.4.1	Privatnutzung Elektro- und Hybridfahrzeuge	224
6.4.2	Privatnutzung Fahrräder und E-Bikes	226
6.4.3	Privatnutzung Telefon	228
7	Gewinn- und Verlustrechnung Betriebsaufwendungen	231
7.1	Überblick: Aufwendungen/Betriebsausgaben	231
7.1.1	Einkauf im Ausland	232
7.1.2	Empfangene Lieferungen oder Leistungen nach § 13b UStG	235
7.1.3	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	237
7.1.4	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	237
7.1.5	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	237
7.2	Bewirtungskosten	237
7.3	Geschenke	241
7.3.1	Buchung Geschenke	242
7.3.2	Sachzuwendungen pauschal versteuern	243
7.4	Reisekosten	245
7.4.1	Reisekostengrenzen	245
7.4.2	Reisekosten Unternehmer/innen (Personengesellschaft)	247
7.4.3	Reisekosten Arbeitnehmer/innen	249
7.5	Schuldzinsen	253
7.5.1	Zinsaufwendungen bei Personengesellschaften	253
7.5.2	Buchung	254
7.5.3	Zinsschranke	256
7.6	Sonstige Steuern	257
8	Kapital	259
8.1	Kapital von Einzelunternehmen	259
8.1.1	Bilanzansatz	260
8.1.2	Buchung und bildliche Darstellung	260
8.2	Kapital bei Personengesellschaften	262
8.2.1	Bilanzansatz	262
8.2.2	Besonderheit Kommanditgesellschaft	263
8.2.3	Buchung und bildliche Darstellung – Kapital	264
8.2.4	Buchung und bildliche Darstellung – Gewinn	266
8.2.5	Besonderheit GmbH & Co. KG	268
8.3	Kapital von Kapitalgesellschaften	270
8.3.1	Stammkapital	270
8.3.2	Rücklagen	271
8.3.3	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	272
8.3.4	Bilanzansatz	274

8.3.5	Buchung und bildliche Darstellung	274
8.3.6	Negatives Kapital bei Kapitalgesellschaften	276
8.4	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	277
8.5	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften	280
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	285
9.3	Steuerfreie Rücklagen	288
9.3.1	Reinvestitionsrücklage (§ 6b EStG)	288
9.3.2	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR)	289
9.3.3	Buchung und bildliche Darstellung	290
9.4	Investitionsabzugsbetrag	292
9.4.1	Investitionsabzugsbetrag nutzen	293
9.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	294
10	Rückstellungen	299
10.1	Überblick	299
10.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	301
10.2.1	Besonderheiten in der Steuerbilanz	301
10.2.2	Voraussetzungen für Gesellschafter-Geschäftsführer	302
10.2.3	Bilanzansatz und Bewertung	302
10.2.4	Ansparphase – Buchung und bildliche Darstellung	304
10.2.5	Erwerbsphase – Buchung und bildliche Darstellung	308
10.3	Steuerrückstellungen	310
10.3.1	Gewerbsteuer	310
10.3.2	Körperschaftsteuer	314
10.4	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	315
10.4.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	316
10.4.2	Bilanzansatz und Bewertung	317
10.4.3	Buchung und bildliche Darstellung	317
11	Verbindlichkeiten	321
11.1	Überblick	321
11.1.1	Verbindlichkeiten in Bilanz und Anhang	321
11.1.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen	321

11.2	Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten (Darlehen)	322
11.2.1	Bilanzansatz	323
11.2.2	Buchung und bildliche Darstellung	323
11.3	Erhaltene Anzahlungen	325
11.3.1	Bilanzansatz	325
11.3.2	Buchung und bildliche Darstellung	326
11.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	329
11.4.1	Bilanzansatz und Bewertung	329
11.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	329
11.5	Sonstige Verbindlichkeiten	331
11.5.1	Verbindlichkeiten aus Steuern	331
11.5.2	Verbindlichkeiten aus Sozialversicherung	332
11.5.3	Bilanzansatz und Bewertung	332
11.5.4	Buchung und bildliche Darstellung	332
11.6	Umsatzsteuer laufendes Jahr	334
11.6.1	Korrektur der Umsatzsteuer-Voranmeldung	335
11.6.2	Bilanzansatz	335
11.6.3	Buchung und bildliche Darstellung	336
	Stichwortverzeichnis	339