

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	<b>14</b>
<b>So arbeiten Sie mit dem Buch.....</b>	<b>15</b>
<b>1    Von der Buchführung zum Jahresabschluss .....</b>	<b>17</b>
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
<b>2    Umsatzsteuer – ja oder nein? .....</b>	<b>51</b>
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
<b>3</b>	<b>Das Anlagevermögen.....</b>	<b>87</b>
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
<b>4</b>	<b>Das Umlaufvermögen .....</b>	<b>151</b>
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	<b>Rechnungsabgrenzungsposten .....</b>	<b>183</b>
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	<b>Gewinn- und Verlustrechnung Betriebseinnahmen.....</b>	<b>193</b>
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	Bauabzugsteuer 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
<b>7</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung Betriebsaufwendungen .....</b>	<b>233</b>
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
<b>8</b>	<b>Kapital.....</b>	<b>261</b>
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
<b>9</b>	<b>Sonderposten mit Rücklageanteil .....</b>	<b>283</b>
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
<b>10</b>	<b>Rückstellungen .....</b>	<b>297</b>
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 Gewerbesteuer .....	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
<b>11</b>	<b>Verbindlichkeiten.....</b>	<b>319</b>
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
	<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>339</b>