

# Inhaltsübersicht

I. Aufzeichnungspflichten	1
II. Gewinnermittlung nach § 4(3) EStG	21
III. Anforderungen an eine EDV-orientierte EA-Rechnung	47
IV. Aufbau und Handling von "JOKO-EA"	55
V. Einrichtungsbeispiele für Unternehmen	103
VI. Anhang	117

# **Inhaltsverzeichnis**

## **I. Aufzeichnungspflichten**

1. Nichtsteuerliche Aufzeichnungen	3
1.1. Buchführung	3
1.2. Andere Aufzeichnungen	5
2. Aufzeichnungen nach Steuerrecht	6
2.1. Buchführung	6
2.2. Andere Aufzeichnungen	7
2.2.1. Allgemeine Anforderungen an Aufzeichnungen	7
2.2.2. Aufbewahrung von Aufzeichnungen	8
2.3. Spezielle Aufzeichnungen	9
2.3.1. Aufzeichnungen nach der Abgabenordnung	9
2.3.2. Aufzeichnungen nach dem Einkommensteuergesetz	11
2.3.3. Aufzeichnungen nach dem Umsatzsteuergesetz	12
2.3.3.1. Umsatzsteuerbare und umsatzsteuerpflichtige Umsätze	12
2.3.3.2. Rechnungserteilung und Vorsteuerabzug	15
2.3.3.3. Aufzeichnungspflichten	16
2.3.3.4. Durchführung der Besteuerung	17
3. Zusammenfassende Darstellung der Aufzeichnungen	19

## **II. Gewinnermittlung nach § 4(3) EStG**

1. Gewinn und Gewinnermittlung	21
2. Betriebseinnahmen	24
2.1. Betriebseinnahmen aufgrund von Zahlungsvorgängen	24
2.2. Betriebseinnahmen in Verbindung mit Abgängen des Anlagevermögens	25
2.3. Betriebseinnahmen aufgrund sonstiger Sachverhalte	25
2.4. Umsatzsteuer und Vorsteuerrückerstattung	27
2.5. Zusammenfassende Darstellung der Betriebseinnahmen	28
3. Betriebsausgaben	29
3.1. Betriebsausgaben aufgrund von Zahlungsvorgängen	30
3.2. Betriebsausgaben in Verbindung mit dem Anlagevermögen	32
3.3. Betriebsausgaben aufgrund sonstiger Sachverhalte	34
3.4. Vorsteuer und Umsatzsteuerzahllast	35
3.5. Freibeträge und Pauschalierungsmöglichkeiten bei Betriebsausgaben in Verbindung mit Nebeneinkünften	36
3.6. Nicht absetzbare Betriebsausgaben	39
3.7. Zusammenfassende Darstellung der Betriebsausgaben	40
4. Durchlaufende Posten	42

5. Steuersparstrategien aufgrund von weiteren Einzelvorschriften	42
--	----

### **III. Anforderungen an eine EDV-orientierte EA-Rechnung**

### **IV. Aufbau und Handling von "JOKO-EA"**

1. Zur Organisation	55
2. Arbeitsanweisungen	56
2.1. Hauptmenü	56
2.2. Installation der Software	61
2.3. Stammdaten	63
2.3.1. Buchungsstammtexte	63
2.3.2. Steuern	64
2.3.3. Zuordnungen	66
2.3.3.1. Neueingabe	69
2.3.3.2. Änderung	70
2.3.4. Kassenzuordnungen	71
2.4. Geschäftsvorfälle/Kassenbuch	72
2.5. Unbare Geschäftsvorfälle	78
2.6. Bildschirminformationen	78
2.6.1. Kassenbuch	79
2.6.2. Einnahmen/Ausgaben	83
2.6.3. Gewinnermittlung	84
2.7. Druckausgaben	85
2.7.1. Kassenbuch	85
2.7.2. Einnahmen/Ausgaben	88
2.7.3. Gewinnermittlung	89
2.7.4. Warenbücher	91
2.7.5. Steuer	94
2.8. Abschlüsse - Dateiorganisation	94
2.8.1. Sicherung	95
2.8.2. Monatsicherung	97
2.8.3. Jahresabschluß	99
2.8.4. Wiederherstellung	100
2.8.5. Löschen	101
2.8.6. Programmende	101

### **V. Einrichtungsbeispiele für Unternehmen**

1. Allgemeiner Arbeitsbeginn	104
2. Arbeiten mit dem Programm	105
2.1. Arbeiten bei erster Anwendung und Auswahl aus dem Hauptmenü	105
2.2. Installation der Software	107

<b>2.3. Stammdaten</b>	<b>107</b>
2.3.1. Buchungsstammtexte	107
2.3.2. Steuern	108
2.3.3. Zuordnungen	109
2.3.4. Kassenzuordnungen	112
<b>2.4. Geschäftsvorfälle</b>	<b>113</b>
 <b>VI. Anhang</b>	
<b>Literaturhinweise</b>	<b>117</b>
<b>Aufzeichnungsvorschriften</b>	<b>119</b>
<b>Beispiel eines Organisationsschemas</b>	<b>121</b>
<b>Umsatzsteuergesetz - EG-Binnenmarkt ab 1.1.1993 -</b>	
<b>Innergemeinschaftlicher Erwerb</b>	<b>129</b>
<b>Sachverzeichnis</b>	<b>133</b>
<b>Sachverzeichnis: JOKO-EA-Arbeitsanweisung</b>	<b>139</b>