

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 Einzelschriften | 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. Buchungstammtexte | 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 |

| | |
|---------------------------|-----|
| 2.3. Stammdaten | 107 |
| 2.3.1. Buchungsstammtexte | 107 |
| 2.3.2. Steuern | 108 |
| 2.3.3. Zuordnungen | 109 |
| 2.3.4. Kassenzuordnungen | 112 |
| 2.4. Geschäftsvorfälle | 113 |

VI. Anhang

| | |
|---|-----|
| Literaturhinweise | 117 |
| Aufzeichnungsvorschriften | 119 |
| Beispiel eines Organisationsschemas | 121 |
| Umsatzsteuergesetz - EG-Binnenmarkt ab 1.1.1993 - | |
| Innergemeinschaftlicher Erwerb | 129 |
| Sachverzeichnis | 133 |
| Sachverzeichnis: JOKO-EA-Arbeitsanweisung | 139 |