

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
So arbeiten Sie mit Buch und CD	9
1 Von der Buchführung bis zum Jahresabschluss	11
1.1 Grundregeln der doppelten Buchführung	11
1.2 Die Gewinnermittlungsarten	13
1.3 Eröffnungsbuchungen	27
1.4 Laufende Buchführung	30
1.5 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung	36
1.6 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen	39
1.7 Wie kommen Unternehmer/innen an die Gewinne des Unternehmens?	42
2 Umsatzsteuerpflicht – ja oder nein?	46
2.1 Umsatzsteuerpflichtige Umsätze	46
2.2 Umsatzsteuerfreie Umsätze	47
2.3 Gemischte Umsätze – Vorsteuerabzug anteilig	48
2.4 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	49
2.5 Die Abrechnung mit dem Finanzamt	55
3 Das Anlagevermögen	64
3.1 Was ist beim Anlagevermögen zu beachten?	64
3.2 Wer darf das Anlagegut aktivieren und ggf. abschreiben?	66
3.3 Was wird aktiviert und ggf. abgeschrieben?	73
3.4 Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	77
3.5 Immaterielles Vermögen	83
3.6 Sachanlagen – Gebäude	88
3.7 Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude	97
3.8 Sachanlagen – beweglich	102
3.9 Finanzanlagen	112
3.10 Verkauf Anlagevermögen	118

4	Das Umlaufvermögen	121
4.1	Überblick	121
4.2	Vorräte, Material und Waren	126
4.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse	131
4.4	Geleistete Anzahlungen	134
4.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	136
4.6	Zweifelhafte Forderungen	139
4.7	Sonstige Vermögensgegenstände	144
4.8	Wertpapiere	147
4.9	Flüssige Mittel	150
5	Rechnungsabgrenzungsposten	152
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	152
5.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	156
6	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebseinnahmen	161
6.1	Überblick Betriebseinnahmen	161
6.2	Geschäfte mit dem Ausland	162
6.3	Bauleistungen	173
6.4	Sachbezüge Arbeitnehmer	181
6.5	Privatnutzung durch Unternehmer (Personenfirma)	189
7	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebsausgaben	202
7.1	Überblick Betriebsausgaben	202
7.2	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	203
7.3	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	204
7.4	Bewirtungskosten	204
7.5	Geschenke	207
7.6	Reisekosten	209
7.7	Schuldzinsen	216
7.8	Sonstige Steuern	220
8	Kapital	222
8.1	Kapital von Einzelfirmen	222
8.2	Kapital bei Personengesellschaften	225
8.3	Gewinnthesaurierung bei Personenfirmen	232
8.4	Kapital von Kapitalgesellschaften	234
8.5	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	241
8.6	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften	244

Inhaltsverzeichnis

9	Sonderposten mit Rücklageanteil	251
9.1	Überblick	251
9.2	Steuerfreie Rücklagen	252
9.3	Investitionsabzugsbetrag, Ansparrücklage	256
1	Rückstellungen	265
10.1	Überblick	265
10.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	268
10.3	Steuerrückstellungen	275
10.4	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	281
10.5	Rückstellungsspiegel	286
11	Verbindlichkeiten	288
11.1	Überblick	288
11.2	Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten, Darlehen	291
11.3	Erhaltene Anzahlungen	294
11.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	297
11.5	Sonstige Verbindlichkeiten	299
11.6	Umsatzsteuer laufendes Jahr	302
12	Latente Steuern	306
12.1	Permanente Differenzen – keine latenten Steuern	306
12.2	Zeitlich begrenzte Differenzen	307
12.3	Latente Steuern bisher	308
12.4	Latente Steuern neu	312
	Stichwortverzeichnis	316