

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	13
2	Vorbereitungen zum Jahresabschluss	17
3	Vortragen der Eröffnungsbilanz	21
3.1	Eigenkapital und Umsatzsteuer in der Eröffnungsbilanz	25
3.1.1	Vorträge bei der Umsatzsteuer	28
3.2	Bilanzberichtigungen bei Eröffnung	29
4	Abstimmen der Buchhaltung	31
4.1	Überprüfen der Konten	32
4.2	Allgemeine Prüfungspunkte	32
5	Abstimmen der Aktiva	35
5.1	Abstimmen des Anlagevermögens	35
5.1.1	Zugang von Anlagegütern	36
5.1.2	Anlagenabgänge	36
5.1.3	Inzahlungnahme eines Anlageguts	38
5.1.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	39
5.2	Abstimmen des Umlaufvermögens	41
5.2.1	Vorräte, unfertige Arbeiten und Erzeugnisse, erhaltene Anzahlungen	41
5.2.2	Forderungen gegenüber Kunden	44
5.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	45
5.2.4	Vorsteuerbeträge und Umsatzsteuerforderungen	47
5.2.5	Kasse, Bank und weitere liquide Mittel	50
5.2.6	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten und Disagio	51
6	Abstimmen der Passiva	53
6.1	Eigenkapitalkonten	53
6.2	Steuerliche Rücklagen	54
6.3	Rückstellungen	55
6.4	Darlehen und erhaltene Anzahlungen	57
6.5	Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten	59
6.6	Sonstige Verbindlichkeiten	60
6.7	Umsatzsteuerverbindlichkeiten	63

7	Abstimmen der Gewinn- und Verlustrechnung	69
7.1	Abstimmen der Umsatzerlöse und der sonstigen betrieblichen Erträge	69
7.1.1	Steuerfreie Umsätze	71
7.2	Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	72
7.2.1	Abstimmen bei Differenzbesteuerung	74
7.3	Unentgeltliche Wertabgaben	77
7.3.1	Lieferung	77
7.3.2	Sonstige Leistungen	78
7.3.3	Skonti, Rabatte und Rücksendungen	80
7.3.4	Private Kfz-Nutzung	81
7.4	Betriebsausgaben	84
7.5	Vergütungen an Mitunternehmer	84
7.5.1	Personalkosten	85
7.5.2	Sachbezüge	86
7.5.3	Fremdarbeiten	87
7.5.4	Arbeitsförderung und Erstattung von Lohnfortzahlungen	87
7.5.5	eBay, Google, Amazon & Co: Leistungen ausländischer Unternehmer	88
7.5.6	Sonstige betriebliche Aufwendungen	90
7.5.7	Miete, Raumkosten und Instandhaltungen	91
7.5.8	Mietereinbauten	91
7.5.9	Kfz-Kosten	95
7.5.10	Spenden	95
7.5.11	Bewirtungen und Geschenke	96
7.5.12	Reisekosten	98
7.5.13	Zinsaufwand und Zinserträge	99
7.5.14	Steuerzahlungen	101
7.6	Debitoren und Kreditoren	101
7.6.1	Saldo auf der richtigen Seite	102
7.7	Verträge	106
7.8	Vorbereitungen	107
8	Jahresinventur	109
8.1	Methoden der Vorratsinventur	109
8.1.1	Stichtagsinventur	110
8.1.2	Verlegte Inventur	111
8.1.3	Permanente Inventur	112
8.1.4	Die nachprüfbare, richtige und wirtschaftliche Inventur	113
8.2	Vorbereitung und Ablauf der Inventur	114

9	Anlagevermögen und Abschreibungen	117
9.1	Abschreibungen von Anlagevermögen	121
9.1.1	Planmäßige Abschreibungen	123
9.1.2	Außerplanmäßige Abschreibungen	126
9.1.3	Steuerrechtliche Abschreibungen	126
9.1.4	Zuschreibungen	127
9.2	Anlagenverzeichnis	129
9.2.1	Anlagengruppen	129
9.2.2	Abschreibungsart	130
9.2.3	Anschaffungskosten/Herstellungskosten	130
9.2.4	Sind sämtliche Gegenstände noch vorhanden?	133
9.2.5	Wurden in der Vergangenheit Abschreibungen vergessen?	133
9.2.6	Verkürzung des Nutzungszeitraums	134
9.2.7	Wertminderung durch außergewöhnliche Abnutzung	135
9.2.8	Wertminderung aus sonstigen Gründen	136
9.2.9	Investitionsabzugsbetrag	136
9.3	Positionen des Anlagevermögens	139
9.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	139
9.3.2	Sachanlagen	142
9.3.3	Finanzanlagen	147
9.4	Anlagenspiegel	153
10	Umlaufvermögen	161
10.1	Bewertung der Vorräte	162
10.1.1	Bewertungsvereinfachungsverfahren	164
10.1.2	Verbrauchsfolgeverfahren	167
10.2	Buchen von Bestandsveränderungen bei Vorräten	169
10.2.1	Gesamtkostenverfahren	170
10.2.2	Umsatzkostenverfahren	170
10.2.3	Inventurdifferenzen	171
10.2.4	Verlustfreie Bewertung der Erzeugnisse	171
10.2.5	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	172
10.2.6	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	173
10.2.7	Fertige Erzeugnisse und Waren	173
10.2.8	Bestandsveränderungen bei eigenen Leistungen und Erzeugnissen	174
10.2.9	Geleistete Anzahlungen	176
10.3	Teilwertabschreibung	177
10.3.1	Sinkende Verkaufspreise	177
10.3.2	Gängigkeitsabschreibungen	178
10.4	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	180
10.4.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	180
10.4.2	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	182

10.4.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	183
10.4.4	Forderungen gegen Gesellschafter einer Personengesellschaft	183
10.4.5	Restlaufzeitvermerke in der Bilanz	184
10.4.6	Unüblich hohe Abschreibungen auf Umlaufvermögen	184
10.4.7	Wertberichtigungen	185
10.4.8	Sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	187
10.5	Wertpapiere	190
10.5.1	Sonstige Wertpapiere	190
10.5.2	Finanzwechsel	191
10.6	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	192
10.7	Rechnungsabgrenzungsposten	192
10.7.1	Disagio	193
10.7.2	Aktive latente Steuern	194
11	Eigenkapitalgliederung	195
11.1	Eigenkapital in der GbR und OHG	195
11.1.1	Festkapital und variables Kapital	196
11.2	Eigenkapital in der Kommanditgesellschaft und GmbH&Co. KG	198
11.3	Kapitalkontenentwicklung	200
11.4	Exkurs zu § 15a EStG	203
11.5	Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter/Kommanditisten	206
11.6	Rücklagen	207
11.7	Reinvestitionen nach § 6b EStG	207
12	Rückstellungen und Verbindlichkeiten	209
12.1	Rückstellungen	210
12.1.1	Steuerliche Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	211
12.1.2	Steuerrückstellungen	211
12.1.3	Sonstige Rückstellungen	211
12.2	Verbindlichkeiten	217
12.2.1	Anleihen, davon konvertibel	217
12.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	217
12.2.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	217
12.2.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	218
12.2.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	219
12.2.6	Steuerverbindlichkeiten	220
12.2.7	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern der Personengesellschaft	220
12.2.8	Verbindlichkeiten mit Restlaufzeitvermerken	221
12.3	Rechnungsabgrenzungsposten	222
12.4	Passive latente Steuern	223

13	Gewinn- und Verlustrechnung	225
13.1	Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung	226
13.2	Lohnkosten	228
13.3	Bewirtungskosten	228
13.4	Dividenden- und Zinserträge	228
13.5	Spenden	229
13.6	Weitere Erlöse und Aufwendungen	229
13.6.1	Abschreibungen	229
13.6.2	Bestandsveränderungen und Wertberichtigungen	230
13.6.3	Steuerzahlungen	230
13.6.4	Erträge und Aufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen	230
13.7	Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften	230
14	Steuererklärungen	235
14.1	ELSTER-Verfahren	236
14.2	Umsatzsteuererklärung	237
14.2.1	Steuerpflichtige Umsätze	238
14.2.2	Vorsteuerbeträge	240
14.2.3	Umsatzsteuerabschlusszahlung oder Erstattungsanspruch	241
14.3	Erklärung zur Gewinnfeststellung	243
14.3.1	Sonderbilanz	243
14.3.2	Ergänzungsbilanz	245
14.3.3	Steuerliche Ergebnisermittlung aus dem Gewinn der Handelsbilanz	247
14.4	Gewerbesteuererklärung	250
14.4.1	Hinzurechnungen	251
14.4.2	Kürzungen	251
15	GmbH & Co. KG: Offenlegung des Jahresabschlusses mit Anhang	255
15.1	Anhang zum Jahresabschluss	256
15.2	Entwicklung des Anlagevermögens	261
15.3	Offenlegung	263
16	Übermitteln der E-Bilanz	269
16.1	E-Bilanz-Übermittlung durch myebilanz.de	272
16.2	Wie funktioniert myebilanz?	273
	Stichwortverzeichnis	279