

Inhaltsverzeichnis

Einleitung	13
1 Vorbereitungen zum Jahresabschluss.....	17
2 Vortragen der Eröffnungsbilanz.....	21
2.1 Eigenkapital und Umsatzsteuer in der Eröffnungsbilanz	27
2.2 Bilanzberichtigungen bei Eröffnung	30
3 Abstimmen der Buchhaltung	33
4 Abstimmen der Aktiva.....	37
4.1 Abstimmen des Anlagevermögens.....	38
4.1.1 Zugang von Anlagegütern	38
4.1.2 Anlagenabgänge	39
4.1.3 Entnahme eines Anlagegutes	40
4.1.4 Inzahlungnahme eines Anlageguts.....	41
4.1.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	43
4.2 Abstimmen im Umlaufvermögen.....	45
4.2.1 Vorräte, unfertige Arbeiten und Erzeugnisse, erhaltene Anzahlungen	45
4.2.2 Forderungen gegenüber Kunden	48
4.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände.....	50
4.2.4 Vorsteuerbeträge und Umsatzsteuerforderungen.....	53
4.2.5 Kasse, Bank und weitere liquide Mittel.....	58
4.2.6 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten und Disagio	59
5 Abstimmen der Passivkonten	61
5.1 Eigenkapitalkonten	62
5.2 Steuerliche Rücklagen	64
5.3 Rückstellungen	65
5.4 Darlehen und erhaltene Anzahlungen	67
5.5 Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten.....	70
5.6 Sonstige Verbindlichkeiten	72
5.7 Umsatzsteuerverbindlichkeiten	75

6	Abstimmen der Aufwendungen und Erträge.....	83
6.1	Abstimmen der Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträge.....	84
6.2	Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG.....	87
6.2.1	Abstimmen bei Differenzbesteuerung	89
6.2.2	Unentgeltliche Wertabgaben (früher: Eigenverbrauch)	93
6.3	Betriebsausgaben.....	102
6.3.1	Personalkosten	102
6.3.2	Sachbezüge	103
6.3.3	Fremdarbeiten	105
6.3.4	eBay, Google, Amazon & Co: Leistungen ausländischer Unternehmer.....	105
6.3.5	Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	107
6.3.6	Miete, Raumkosten und Instandhaltungen.....	108
6.3.7	Mietereinbauten	109
6.3.8	Kfz-Kosten	113
6.3.9	Spenden	113
6.3.10	Bewirtungen und Geschenke.....	114
6.3.11	Reisekosten.....	117
6.3.12	Zinsaufwand und Zinserträge	119
6.3.13	Steuerzahlungen	121
6.4	Debitoren und Kreditoren.....	121
6.5	Verträge	128
6.6	Checkliste zu den Abschlussvorarbeiten.....	128
7	Jahresinventur.....	137
7.1	Inventur der Vorräte.....	138
7.1.1	Verlegte Inventur	140
7.1.2	Permanente Inventur	141
7.1.3	Die nachprüfbare, richtige und wirtschaftliche Inventur	142
7.1.4	Inventurvorbereitung	144
7.1.5	Festlegen der Inventurbereiche und Regalbelegungsplan	146
7.1.6	Personalplan	146
7.1.7	Aufnahmeplan	147
7.1.8	Aufnahmevertrag und Aufnahmelisten.....	148
7.1.9	Terminsetzung	150
7.1.10	Abgrenzung	151
7.1.11	Umsatzabgrenzung	151
7.1.12	Vorbereitung des Lagers, Verkaufsraumes und der Ware	152
7.1.13	Lager und Handlager	152

7.1.14	Grundsätze der Inventuraufnahme	153
7.1.15	Einweisung des Personals	154
7.1.16	Ausgabe der Belege	154
7.1.17	Aufnahme der Warenbestände	154
7.1.18	Rücklauf der Inventurbelege	155
7.1.19	Kontrollen	156
7.1.20	Freigabe	156
7.2	Bewertung der Vorräte	157
7.2.1	Grundsatz der Einzelbewertung	157
7.2.2	Durchschnittsbewertung	159
7.2.3	Verbrauchsfolgeverfahren	160
8	Abschlussbuchungen – Aufstellen der Bilanz	163
8.1	Wer muss bilanzieren?	163
8.2	Was wird bilanziert?	164
8.3	Wie wird bilanziert?	165
9	Anlagevermögen, Abschreibungen, Anlagenpiegel	171
9.1	Abschreibungen im Anlagevermögen	172
9.1.1	Planmäßige Abschreibungen	177
9.1.2	Leistungsmäßige AfA	178
9.1.3	Amtliche AfA-Tabellen	180
9.1.4	Außerplanmäßige Abschreibung	197
9.1.5	Steuerrechtliche Abschreibungen	198
9.1.6	Zuschreibungen	199
9.2	Anlagenverzeichnis	201
9.2.1	Sind sämtliche Gegenstände noch vorhanden?	201
9.2.2	Wurden in der Vergangenheit Abschreibungen vergessen?	201
9.2.3	Verkürzung des Nutzungszeitraums	202
9.2.4	Wertminderung durch außergewöhnliche Abnutzung	203
9.2.5	Wertminderung aus sonstigen Gründen	204
9.2.6	Investitionsabzugsbetrag	205
9.3	Positionen des Anlagevermögens	207
9.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	207
9.3.2	Sachanlagen	212
9.3.3	Mietereinbauten und -umbauten	217
9.3.4	Betriebsvorrichtungen	218
9.3.5	Finanzanlagen	222
9.4	Anlagenpiegel	227

10	Umlaufvermögen	235
10.1	Vorräte	236
10.2	Buchung der Bestandsveränderungen.....	237
10.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	243
10.4	Wertpapiere	252
10.5	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten.....	254
10.6	Rechnungsabgrenzungsposten.....	255
11	Passiva	257
11.1	Eigenkapital	258
11.2	Rücklagen	259
11.3	Rückstellungen	260
	11.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.....	261
	11.3.2 Steuerrückstellungen	261
	11.3.3 Sonstige Rückstellungen.....	262
11.4	Verbindlichkeiten.....	269
	11.4.1 Anleihen, davon konvertibel	269
	11.4.2 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.....	269
	11.4.3 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	269
	11.4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	270
	11.4.5 Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	272
11.5	Rechnungsabgrenzungsposten.....	274
12	Gewinn- und Verlustrechnung	275
12.1	Positionen der GuV.....	276
12.2	Lohnkosten.....	277
12.3	Bewirtungskosten	277
12.4	Dividenden- und Zinserträge	278
12.5	Spenden.....	278
13	Steuererklärungen	281
13.1	Umsatzsteuererklärung	284
	13.1.1 Steuerpflichtige Umsätze.....	285
	13.1.2 Vorsteuerbeträge	287
	13.1.3 Umsatzsteuerabschlusszahlung oder Erstattungsanspruch	290

13.2	Gewerbesteuererklärung	292
13.2.1	Hinzurechnungen.....	293
13.2.2	Kürzungen	294
13.3	Einkommensteuererklärung	295
14	Die fertige Bilanz und GuV	299
15	Übertragen der E-Bilanz	305
15.1	Der E-Bilanz-Assistent	306
15.2	E-Bilanz-Übermittlung durch myebilanz.de.....	308
15.3	Wie funktioniert myebilanz?	310
	Stichwortverzeichnis	317