

# Inhaltsverzeichnis

Einleitung .....	15
<b>1 Unternehmen und die Steuern .....</b>	<b>17</b>
1.1 Ertragssteuern .....	17
1.1.1 Ist das Unternehmen eine Personenfirma oder eine Kapitalgesellschaft? .....	17
1.1.2 Einkommensteuer .....	19
1.1.3 Abgeltungsteuer .....	22
1.1.4 Körperschaftsteuer .....	22
1.1.5 Gewerbesteuer .....	24
1.2 Mehrwertsteuer, Umsatzsteuer, Vorsteuer .....	25
1.2.1 Was verlangt das Finanzamt von Unternehmen? .....	26
1.2.2 Umsatzsteuerpflicht ja oder nein? .....	27
1.2.3 Umsatzsteuerfreiheit und Vorsteuerabzug .....	29
1.2.4 Weniger Arbeit bei umsatzsteuerfreien Umsätzen .....	30
1.2.5 Welcher Steuersatz gilt? .....	30
1.2.6 Welche Unternehmen können sich von der Umsatzsteuer befreien lassen? .....	32
1.3 Aufgaben zu Kapitel 1 .....	33
<b>2 Die Gewinnermittlung für die Ertragssteuern .....</b>	<b>37</b>
2.1 Wie setzt sich der Gewinn oder Verlust zusammen? .....	37
2.1.1 Was zählt zu den Betriebseinnahmen? .....	37
2.1.2 Was zählt zu den Betriebsausgaben? .....	38
2.2 Vergleich zwischen steuerlichem und geldmäßigem Gewinn .....	39
2.2.1 Ausgaben sind in voller Höhe abziehbar .....	40
2.2.2 Ausgaben sind nicht abziehbar .....	43
2.2.3 Ausgaben sind begrenzt abziehbar .....	46
2.2.4 Ausgaben verteilt auf mehrere Jahre .....	48
2.3 Die Gewinnermittlungsarten .....	50
2.3.1 Einnahme-Überschussrechnung .....	51
2.3.2 Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung .....	53
2.3.3 Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht .....	56
2.3.4 Gewinnermittlungen und Jahresabschlüsse einreichen .....	57
2.4 Aufgaben zu Kapitel 2 .....	58
<b>3 Abrechnung von Umsatzsteuer und Vorsteuer .....</b>	<b>63</b>
3.1 Umsatzsteuer abführen beim Verkauf .....	63
3.2 Vorsteuer abziehen beim Einkauf .....	64

3.3	Wie oft erfolgt die Abrechnung? .....	66
3.3.1	Die Umsatzsteuer-Voranmeldung .....	66
3.3.2	Umsatzsteuererklärung .....	67
3.3.3	Mögliche Fristverlängerungen .....	67
3.4	Zu welchem Zeitpunkt müssen Sie die Umsatzsteuer in die Formulare eintragen? .....	69
3.4.1	Die Soll-Versteuerung und die Ist-Versteuerung .....	70
3.4.2	Wer kann die Ist-Versteuerung in Anspruch nehmen? .....	70
3.4.3	Bilanzierung und die Umsatzsteuer .....	70
3.5	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	72
3.5.1	Bilanzierung und Vorsteuerabzug .....	73
3.5.2	Die einwandfreie Eingangsrechnung .....	74
3.5.3	Neu: E-Rechnungspflicht ab 1.1.2025 .....	77
3.5.4	Fehlerhafte Rechnungen korrigieren .....	78
3.6	Aufgaben zu Kapitel 3 .....	80
4	<b>Aufgaben der Buchführung .....</b>	<b>85</b>
4.1	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Aufbewahrung (GOB und GOBD) .....	85
4.2	Vorbereitung der Belege .....	87
4.2.1	Kassenbelege vorbereiten .....	89
4.2.2	Kunden- und Eingangsrechnungen ablegen .....	91
4.2.3	Kontoauszüge sortieren .....	92
4.2.4	Belege, die jetzt noch übrig sind .....	93
4.3	Belegerfassung in einer Buchführungssoftware .....	94
4.3.1	Welche Daten müssen Sie eingeben? .....	95
4.3.2	Kundenrechnung buchen .....	95
4.3.3	Eingangsrechnung buchen .....	97
4.3.4	Die Berichte sind ständig abrufbereit .....	98
4.4	Die Regeln der doppelten Buchführung – Soll an Haben .....	100
4.5	Aufgaben zu Kapitel 4 .....	103
5	<b>Die Bilanz .....</b>	<b>105</b>
5.1	Aufbau und Gliederung der Bilanz .....	105
5.2	Bestandskonten und ihre Regeln .....	107
5.2.1	Die Konten im Kontenrahmen .....	107
5.2.2	Konten für das Anlage- und Umlaufvermögen .....	108
5.2.3	Konten für das Kapital .....	111
5.3	Buchung auf Bestandskonten .....	113
5.3.1	Das System mit den Konten .....	115
5.3.2	Zugänge auf Aktiv- und Passivkonten buchen .....	116
5.3.3	Zugänge und Abgänge auf Aktivkonten buchen .....	117
5.3.4	Abgänge auf Aktiv- und Passivkonten buchen .....	118

5.3.5	Zugänge und Abgänge auf Passivkonten buchen .....	119
5.4	Aufgaben zu Kapitel 5 .....	120
<b>6</b>	<b>Das Eigenkapital und die Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>125</b>
6.1	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung .....	128
6.2	Erfolgskonten und ihre Regeln .....	129
6.2.1	Konten für Aufwendungen .....	130
6.2.2	Konten für Erträge .....	131
6.3	Buchung mit Erfolgskonten .....	132
6.3.1	Das System mit den Konten .....	134
6.3.2	Erträge buchen .....	135
6.3.3	Aufwendungen buchen .....	136
6.4	Aufgaben zu Kapitel 6 .....	137
<b>7</b>	<b>Die doppelte Buchführung anwenden .....</b>	<b>141</b>
7.1	Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung – Das ist zu beachten .....	142
7.1.1	Was ist bei den Erträgen zu beachten? .....	143
7.1.2	Was ist bei den Aufwendungen zu beachten? .....	144
7.1.3	Was ist bei Geldeingängen und Zahlungen zu beachten? .....	147
7.2	Buchungssatz: Soll an Haben .....	148
7.2.1	Von Geschäftsvorfällen zu Buchungssätzen .....	149
7.2.2	Konten für die Geschäftsvorfälle .....	150
7.2.3	Buchungssätze bilden .....	155
7.2.4	Buchungen mit Umsatzsteuer und Vorsteuer .....	157
7.2.5	Buchungssätze lesen und interpretieren .....	159
7.3	Aufgaben zu Kapitel 7 .....	160
<b>8</b>	<b>Kreislauf der Buchführung: Inventur – Bilanz – Konten .....</b>	<b>167</b>
8.1	Unterschied Theorie und Praxis .....	167
8.2	Alles beginnt mit der Inventur .....	168
8.2.1	Eine Inventur am Ende jedes Geschäftsjahres .....	168
8.2.2	Die Bestandsaufnahme des Anlagevermögens .....	169
8.2.3	Die Bestandsaufnahme des Umlaufvermögens .....	170
8.2.4	Die Bestandsaufnahme des Kapitals .....	172
8.3	Von der Inventarliste zur Eröffnungsbilanz .....	172
8.3.1	Anfangsbestände von Aktivkonten buchen .....	174
8.3.2	Die Anfangsbestände von Passivkonten buchen .....	175
8.3.3	Eröffnungsbilanz ansehen .....	176
8.3.4	Nutzung von Debitoren und Kreditoren in der Praxis .....	176
8.4	Systematik der Konten .....	178
8.4.1	Konten eröffnen .....	179
8.4.2	Buchungen eintragen .....	179

8.4.3	Konten abschließen .....	180
8.4.4	Buchungen von den Konten ablesen .....	184
8.5	Aufgaben zu Kapitel 8 .....	185
<b>9</b>	<b>Regelmäßige Buchungen im laufenden Geschäftsjahr .....</b>	<b>191</b>
9.1	Kundenrechnungen buchen .....	191
9.1.1	Von den Konten zum Bericht .....	194
9.1.2	Buchung auf verschiedene Ertragskonten .....	194
9.1.3	Kundenrechnungen auf Debitorenkonten buchen .....	196
9.1.4	Korrekturrechnungen, Gutschriften buchen .....	197
9.2	Eingangsrechnungen buchen .....	199
9.2.1	Die Aufwandskonten und die Steuersätze .....	202
9.2.2	Eingangsrechnungen auf Kreditorenkonten buchen .....	203
9.2.3	Rechnungskorrekturen, Gutschriften buchen .....	204
9.3	Geldeingänge und Zahlungen buchen .....	206
9.3.1	Geldeingänge buchen und in ein Programm eingeben .....	206
9.3.2	Begleichung einer offenen Forderung buchen .....	207
9.3.3	Sonstige Geldeingänge buchen .....	208
9.3.4	Zahlungen buchen und im Programm erfassen .....	210
9.3.5	Begleichung einer offenen Verbindlichkeit buchen .....	210
9.3.6	Sonstige Zahlungen buchen .....	211
9.3.7	Erhaltene und geleistete Anzahlungen .....	213
9.4	Aufgaben zu Kapitel 9 .....	214
<b>10</b>	<b>Weitere Geschäftsvorfälle im laufenden Jahr .....</b>	<b>221</b>
10.1	Wareneinkauf – Vermögen oder Aufwand? .....	221
10.1.1	Umsatzkostenverfahren .....	222
10.1.2	Gesamtkostenverfahren .....	223
10.2	Umsatzsteuer und andere Steuern .....	224
10.2.1	Umsatzsteuerzahlungen und -erstattungen .....	224
10.2.2	Ertragssteuern und andere Steuern .....	226
10.3	Interne Umbuchungen .....	229
10.4	Personalkosten .....	230
10.4.1	Die Lohn- und Gehaltsbuchhaltung .....	231
10.4.2	Aufgaben der Buchhaltung .....	232
10.4.3	Sachbezüge Arbeitnehmer .....	234
10.5	Ausgaben für private Zwecke .....	235
10.5.1	Private Ausgaben bei Personenfirmen .....	235
10.5.2	Private Ausgaben bei Kapitalgesellschaften .....	236
10.6	Bewirtungskosten, Geschenke, Reisekosten, Zinsen .....	237
10.6.1	Bewirtungskosten .....	237
10.6.2	Geschenke an Geschäftspartner .....	239

---

10.6.3	Reisekosten .....	240
10.6.4	Zinsaufwendungen bei Personenfirmen .....	244
10.7	Kosten aus dem Privatbereich .....	245
10.7.1	Kosten für Fahrten mit dem privaten Fahrzeug .....	245
10.7.2	Telefonkosten Privatanschluss .....	246
10.7.3	Privaträume betrieblich genutzt .....	247
10.8	Verschiedene Kosten .....	249
10.8.1	Kfz-Kosten .....	249
10.8.2	Mieten und Nebenkosten .....	250
10.8.3	Versicherungen, Beiträge und Gebühren .....	250
10.8.4	Telefonkosten, Internetkosten .....	250
10.8.5	Darlehensrückzahlungen .....	251
10.9	Aufgaben zu Kapitel 10 .....	251
<b>11</b>	<b>Jahresabschlussvorbereitung: Privatnutzung und Abgrenzung .....</b>	<b>257</b>
11.1	Kontrolle der laufenden Buchführung .....	257
11.2	Entnahmen für private Zwecke .....	258
11.2.1	Unterschiede Unternehmer – Arbeitnehmer .....	258
11.2.2	Privatnutzung Kfz .....	259
11.2.3	Sachbezüge Kfz .....	264
11.2.4	Privatnutzung Telefon .....	265
11.3	Rechnungsabgrenzung am Jahresende .....	266
11.3.1	Forderungen und Verbindlichkeiten .....	266
11.3.2	Was sind Rechnungsabgrenzungsposten? .....	268
11.3.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARA) .....	269
11.3.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRA) .....	270
11.4	Aufgaben zu Kapitel 11 .....	272
<b>12</b>	<b>Einblick in die Jahresabschlussarbeiten: Bewertung von Vermögen und Kapital .....</b>	<b>277</b>
12.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten prüfen .....	277
12.1.1	Anschaffungskosten .....	278
12.1.2	Herstellungskosten .....	278
12.1.3	Kosten nach der Anschaffung oder Herstellung .....	279
12.2	Anlagevermögen bewerten .....	280
12.2.1	Anlagevermögen aktivieren .....	280
12.2.2	Anschaffung von Anlagevermögen buchen .....	283
12.2.3	Anlagevermögen abschreiben .....	283
12.2.4	Abschreibungsarten .....	284
12.2.5	Anteilige Abschreibung .....	287
12.2.6	Abschreibung von Anlagevermögen buchen .....	287

12.3	Umlaufvermögen .....	288
12.3.1	Vorratsvermögen buchen .....	289
12.3.2	Vorratsvermögen bewerten .....	291
12.3.3	Forderungen bewerten .....	291
12.4	Bewertung Fremdkapital .....	295
12.4.1	Verbindlichkeiten .....	295
12.4.2	Rückstellungen .....	296
12.4.3	Rückstellungen buchen .....	298
12.5	Aufgaben zu Kapitel 12 .....	301
	Stichwortverzeichnis .....	305