

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	9
So arbeiten Sie mit dem Buch	11
1 Von der Buchführung bis zum Jahresabschluss	13
1.1 Grundregeln der doppelten Buchführung	14
1.2 Die Gewinnermittlungsarten	17
1.3 Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	27
1.4 Eröffnungsbuchungen	32
1.5 Laufende Buchführung	36
1.6 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung	42
1.7 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen	46
1.8 Wie kommen Unternehmer/-innen an die Gewinne des Unternehmens?	50
2 Umsatzsteuerpflicht – ja oder nein?	55
2.1 Umsatzsteuerpflichtige Umsätze	56
2.2 Umsatzsteuerfreie Umsätze	58
2.3 Geschäfte mit dem Ausland	59
2.4 Bestimmte Umsätze im Inland gemäß § 13b UStG	66
2.5 Gemischte Umsätze – Vorsteuerabzug anteilig	70
2.6 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	77
2.7 Die Abrechnung mit dem Finanzamt	84
3 Das Anlagevermögen	93
3.1 Was ist beim Anlagevermögen zu beachten?	94
3.2 Wer darf das Anlagegut aktivieren und gegebenenfalls abschreiben?	96
3.3 Was wird aktiviert und gegebenenfalls abgeschrieben?	105
3.4 Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	110
3.5 Immaterielles Vermögen	117
3.6 Sachanlagen – Gebäude	122
3.7 Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude	132
3.8 Sachanlagen – beweglich	139

Inhaltsverzeichnis

3.9	Finanzanlagen	153
3.10	Verkauf Anlagevermögen	159
4	Das Umlaufvermögen	163
4.1	Überblick	164
4.2	Vorräte, Material und Waren	170
4.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse	176
4.4	Geleistete Anzahlungen	179
4.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	183
4.6	Zweifelhafte Forderungen	186
4.7	Sonstige Vermögensgegenstände	191
4.8	Wertpapiere	195
4.9	Flüssige Mittel	199
5	Rechnungsabgrenzungsposten	201
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	202
5.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	207
6	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebseinnahmen	213
6.1	Überblick Betriebseinnahmen	214
6.2	Sachbezüge Arbeitnehmer	226
6.3	Privatnutzung durch Unternehmer (Personenfirma)	236
7	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebsausgaben	251
7.1	Überblick Betriebsausgaben	252
7.2	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	260
7.3	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	261
7.4	Bewirtungskosten	262
7.5	Geschenke	266
7.6	Reisekosten	270
7.7	Schuldzinsen	279
7.8	Sonstige Steuern	284
8	Kapital	285
8.1	Kapital von Einzelfirmen	286
8.2	Kapital bei Personengesellschaften	289
8.3	Gewinnthesaurierung bei Personenfirmen	298

8.4	Kapital von Kapitalgesellschaften	300
8.5	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	309
8.6	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften	312
9	Sonderposten mit Rücklageanteil	321
9.1	Überblick	322
9.2	Steuerfreie Rücklagen und Zuschüsse	324
9.3	Investitionsabzugsbetrag	333
10	Rückstellungen	339
10.1	Überblick	340
10.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	344
10.3	Steuerrückstellungen	355
10.4	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	362
10.5	Rückstellungsspiegel	368
11	Verbindlichkeiten	371
11.1	Überblick	372
11.2	Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten, Darlehen	377
11.3	Erhaltene Anzahlungen	380
11.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	384
11.5	Sonstige Verbindlichkeiten	387
11.6	Umsatzsteuer laufendes Jahr	391
12	Latente Steuern	395
12.1	Permanente Differenzen – keine latenten Steuern	396
12.2	Zeitlich begrenzte Differenzen	397
12.3	Latente Steuern erfassen	398
13	Bilanzen einreichen und veröffentlichen	405
13.1	Handelsbilanzen einreichen – der elektronische Bundesanzeiger	406
13.2	Steuerbilanzen einreichen – die E-Bilanz	407
Stichwortverzeichnis		423