

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen der Buchführung11

1.1 Wozu braucht man Buchführung? 12

1.1.1 Definition Buchführung12

1.1.2 Aufgaben der Buchführung12

1.2 Rechtliche Grundlagen der Buchführung 13

1.2.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht13

1.2.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht14

1.3 Beginn und Ende der Buchführungspflicht 15

1.4 Aufzeichnungspflichten innerhalb der Buchführungspflicht16

1.4.1 Originäre Aufzeichnungspflichten17

1.4.2 Abgeleitete Aufzeichnungspflichten17

1.5 Gewinnermittlung in der Buchführung18

1.5.1 Vereinfachte Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung (EÜR)18

1.5.2 Gewinnermittlung bilanzierender Unternehmen19

2 Die Bilanz23

2.1 Die Bilanz als Bestandteil des Jahresabschlusses24

2.2 Aufbau und Inhalte der Bilanz 24

2.2.1 Gegenüberstellung von Aktiva und Passiva24

 ▣ Aktiva - Vermögensposten25

 ▣ Passiva - Kapitalposten26

2.2.2 Aussagewert und Struktur der Bilanz27

2.2.3 Der Kontennachweis zur Bilanz28

2.3 Die Grundsätze für eine ordnungsmäßige Bilanz29

2.4 Die E-Bilanz 29

3 Die Inventur33

3.1 Inventur 34

3.1.1 Inventurpflicht34

3.1.2 Grundsätze einer ordnungsmäßigen Inventur34

3.2 Zeitpunkte für die Inventur35

3.2.1 Stichtagsinventur35

3.2.2 Zeitverschobene Inventur35

3.2.3 Permanente Inventur36

3.2.4 Stichprobeninventur36

3.3 Inventurverfahren 37

3.3.1 Körperliche Inventur37

3.3.2 Buchinventur37

4	Bestandskonten	41
4.1	Bestandsveränderungen in der Bilanz	42
	■ Aktivtausch	42
	■ Passivtausch	42
	■ Aktiv-Passiv-Mehrung	43
	■ Passiv-Aktiv-Minderung	43
4.2	Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	45
	■ Bestandskonten (T-Konten)	46
	■ Aktivkonten	46
	■ Passivkonten	46
4.3	Buchungssätze	47
4.3.1	Der einfache Buchungssatz	47
	■ Beispiele zur Anwendung des Buchungssatzes	47
4.3.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz	48
4.4	Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto	49
4.4.1	Eröffnung	49
4.4.2	Abschluss	49
	■ Buchungskreislauf	49
	■ Beispiel: Von der Eröffnungs- zur Schlussbilanz	50
4.5	Konto Geldtransit	54
	■ Beispiele für den Einsatz des Kontos Geldtransit	54
5	Organisation der Buchführung	63
5.1	Führen und Aufbewahren von Büchern	64
5.1.1	Gliederung der Buchführung	64
	■ Grundbuch und Hauptbuch	64
	■ Nebenbücher	65
5.1.2	Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)	66
	■ Materielle Ordnungsmäßigkeit	66
	■ Formelle Ordnungsmäßigkeit	66
5.1.3	Konsequenzen bei Verstößen gegen handels-/steuerrechtliche Regeln	67
5.1.4	Belege	68
5.1.5	Aufbewahrungspflichten	69
5.2	Kontenrahmen und Kontenplan	71
5.2.1	Kontenrahmen	71
5.2.2	Kontenplan	72
	■ Sachkonten	72
	■ Personenkonten	72
6	Erfolgskonten	75
6.1	Buchen über Erfolgskonten	76
6.2	Die GuV als Bestandteil des Jahresabschlusses	78
	■ Das Gewinn- und Verlustkonto	78
6.3	Abgrenzung zwischen Buchungen im Anlagebereich und sofort abzugsfähigen Betriebsausgaben	81

7 Warenkonten87

7.1 Trennung der Warenkonten 88

7.1.1 Wareneingang88

7.1.2 Warenausgang89

7.1.3 Warenbestandskonto89

7.2 Der Abschluss der Warenkonten 90

7.3 Ermittlung des Warenrohgewinns 92

8 Umsatzsteuer99

8.1 Einführung in das Umsatzsteuergesetz 100

 ■ Kleinunternehmer101

8.2 System der Umsatzsteuer 101

8.2.1 Ermittlung der Umsatzsteuer-Zahllast102

8.2.2 Umsatzsteuer-Voranmeldung102

8.2.3 Dauerfristverlängerung103

8.3 Rechnungen im Sinne des Umsatzsteuergesetzes104

 ■ Übergangsregelungen105

8.3.1 Das innerbetriebliche Kontrollverfahren106

8.3.2 Kleinbetragsrechnung108

8.3.3 Fahrausweise als Rechnung108

8.3.4 Erleichterungen in der Rechnungsstellung109

8.3.5 Aufbewahrung von Rechnungen109

 ■ Aufbewahrung von elektronischen Rechnungen110

8.4 Auswirkungen fehlerhafter Rechnungen 110

8.4.1 Zu hoch ausgewiesene Umsatzsteuer110

 ■ Beispiele für zu hoch ausgewiesene Umsatzsteuerbeträge110

8.4.2 Unberechtigt ausgewiesene Umsatzsteuer111

8.4.3 Berichtigung fehlerhafter Rechnungen111

8.5 Der Vorsteuerabzug § 15 UStG112

8.6 Buchen der Umsatzsteuer, Vorsteuer, Zahllast 113

8.6.1 Ausgangsumsatzsteuer113

8.6.2 Eingangsumsatzsteuer114

8.6.3 Zahllast116

8.6.4 Umsatzsteuerverprobung116

9 Besonderheiten im Warenverkehr125

9.1 Aufteilungen beim Wareneinkauf und bei den Erlösen 126

9.1.1 Nebenkosten und Minderungen beim Wareneingang126

 ■ Minderungen127

 ■ Abgrenzungen zum Anlage- und Kostenbereich127

9.1.2 Abgrenzung zu den Kosten der Warenabgabe129

9.1.3 Nebenkosten und Minderungen im Zusammenhang mit den Erlösen129

 ■ Minderungen130

9.1.4 Steuerberichtigung bei Entgeltminderungen130

9.2 Anzahlungen 131

9.2.1 Geleistete Anzahlungen131

 ■ Geleistete Anzahlungen im Warenverkehr131

9.2.2 Erhaltene Anzahlungen auf Warenlieferungen132

9.2.3 Geleistete Anzahlungen im Anlagebereich133

10 Die Privatkonten141

10.1 Privatentnahmen, unentgeltliche Wertabgaben und Privateinlagen 142

10.2 Privatentnahmen 143

 ■ Exkurs: Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich144

10.3 Unentgeltliche Wertabgaben 145

10.3.1 Sachentnahmen145

 ■ Pauschalbeträge145

10.3.2 Nutzungs- und Leistungsentnahmen146

 ■ Bewertung von Nutzungsentnahmen146

 ■ Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb (erste Tätigkeitsstätte)147

 ■ Umsatzsteuerliche Behandlung der privaten Nutzung von betrieblichen Fahrzeugen147

 ■ Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der privaten Nutzung von PKW149

 ■ Firmenfahrzeuge mit Elektro- oder Hybridelektroantrieb151

 ■ Leistungsentnahmen156

10.4 Privateinlagen 156

11 Nicht abzugsfähige und beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben161

11.1 Betriebsausgaben in Form von Geschenken 162

11.1.1 Geschenke an Geschäftsfreunde162

11.1.2 Aufzeichnungspflichten162

11.1.3 Zuwendungen (Spenden) für Vereine163

11.1.4 Geschenke an Arbeitnehmer164

11.1.5 Beispiele für Betriebsausgaben in Form von Geschenken164

11.2 Betriebsausgaben in Form von Bewirtungskosten 166

11.2.1 Bewirtung und Geschenke anlässlich Sonderveranstaltungen167

11.2.2 Beispiele für Betriebsausgaben in Form von Bewirtungskosten167

11.3 Betriebsausgaben in Form von Reisekosten 169

11.3.1 Fahrtkosten169

11.3.2 Verpflegungsmehraufwendungen169

11.3.3 Übernachungskosten170

11.3.4 Reisenebenkosten170

11.3.5 Buchungsbeispiele für Reisekosten170

11.4 Nicht abzugsfähige Ausgaben 173

11.4.1 Aufwendungen der privaten Lebensführung173

11.4.2 Private Steuern173

11.4.3 Strafen173

12 Personalkosten179

12.1 Einblick in die Lohn- und Gehaltsbuchführung 180

12.2 Die Gehaltsabrechnung 180

12.2.1 Entgelt in Form von Lohn/Gehalt180

12.2.2 Steuerabzugsbeträge180

12.2.3 Sozialversicherungsbeiträge181

12.2.4 Umlagen zur Entgeltfortzahlungsversicherung181

12.2.5 Insolvenzgeldumlage181

12.3 Neben dem Grundlohn bezahlte Vorteile 181

12.3.1 Sachbezüge und geldwerte Vorteile181

 ■ Beispiele für in vollem Umfang steuerpflichtige Sachbezüge:181

 ■ Beispiele für begrenzt steuerfreie Sachbezüge:182

12.3.2 Betriebsveranstaltungen182

12.3.3 Reisekosten182

12.3.4 Darlehensgewährung durch den Arbeitgeber182

12.3.5 Lohn- und Gehaltsvorschüsse und Abschlagszahlungen182

12.4 Buchen von Personalkosten 183

12.4.1 Die drei Bereiche der Personalkosten183

12.4.2 Beispiele für die Buchung im Bruttoverfahren mit Verrechnungskonto185

13 Steuern199

13.1 Betriebliche Steuern 200

 ■ Die Umsatzsteuer200

 ■ Die Lohnsteuer, die Kirchensteuer und der Solidaritätszuschlag200

 ■ Gewerbesteuer201

 ■ Grundsteuer201

 ■ Kraftfahrzeugsteuer201

 ■ Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag201

 ■ Grunderwerbsteuer201

 ■ Örtlich zuständiges Finanzamt nach der Steuerart202

13.2 Private Steuern 202

13.3 Steuerliche Nebenleistungen 202

 ■ Besonderheit Gewerbesteuer203

14 Buchen von Belegen207

Anhang227

Abkürzungsverzeichnis 228

Glossar 229

Sachwortverzeichnis 231