

Inhaltsverzeichnis

1 Buchführung11

1.1 Buchführungspflicht 12

1.1.1 Befreiung von der Buchführungspflicht12

1.1.2 Ordnungsmäßige Buchführung (GoB und GoBD)12

 ■ Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)12

 ■ GoBD - Elektronische Buchführung13

1.1.3 Verstöße und Konsequenzen13

1.2 Aufzeichnungspflichten 14

1.2.1 Übersicht über die Aufzeichnungspflichten (Auswahl)14

1.2.2 Aufbewahrungspflichten14

1.2.3 Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungs-pflichten15

1.3 Gewinnermittlungsarten 15

1.3.1 Die Gewinnermittlungsarten15

1.3.2 Die Einnahmenüberschussrechnung16

1.3.3 Der Betriebsvermögensvergleich16

1.4 Buchen auf Konten 17

1.4.1 Bestandskonten17

1.4.2 Erfolgskonten17

1.4.3 Warenkonten17

1.4.4 Umsatzsteuerkonten18

1.4.5 Privatkonten18

1.4.6 Kontokorrentkonten (Personenkonten)18

2 Umsatzsteuer21

2.1 Steuerpflichtige Umsätze – steuerfreie Umsätze 22

2.1.1 Wichtige Begriffe22

2.1.2 Unternehmer23

2.1.3 Inland23

2.1.4 Steuersatz und Bemessungsgrundlage23

2.1.5 Soll- und Ist-Besteuerung24

2.1.6 Die Besteuerung des Kleinunternehmers25

 ■ Kleinunternehmerregelungsverzicht25

2.1.7 Besteuerungszeitraum und -verfahren26

2.2 Die Umkehr der Steuerschuldnerschaft27

2.2.1 Bauleistungen27

2.2.2 Umsätze aus Abfällen28

2.2.3 Gebäudereinigungsleistungen29

2.2.4 Sonstige Leistung, eines im EU-Ausland ansässigen Unternehmers30

2.3 Vorsteuerabzug 31

2.3.1 Nicht abzugsfähige Vorsteuerbeträge31

2.3.2 Berichtigung des Vorsteuerabzugs32

2.3.3 Bedeutung der Rechnung zum Buchen der Vorsteuer32

2.4 Umsatzsteuerrechtliches Ausland33

2.4.1 Inland33

2.4.2 Ausland33

2.5 Warengeschäfte mit dem übrigen Gemeinschaftsgebiet 34

2.5.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb34

2.5.2 Innergemeinschaftliche Lieferung35

 ■ Nachweis und Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen37

 ■ Zusammenfassende Meldung38

2.5.3 Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern (Ausschnitt)39

2.6 Drittlandsgebiet 40

2.6.1 Einfuhr aus einem Drittlandsgebiet40

2.6.2 Ausfuhr ins Drittlandsgebiet41

2.7 Aus der Buchführung in die Umsatzsteuervoranmeldung 43

2.8 Online-Handel 44

3 Erhaltene und geleistete Anzahlungen55

3.1 Umsatzsteuerliche Regelung zur Anzahlung 56

3.2 Erhaltene Anzahlungen 57

3.3 Geleistete Anzahlungen 61

4 Besonderheiten bei Produktionsbetrieben67

4.1 Beschaffung von Waren, Stoffen und Fertigteilen 68

4.2 Buchen unfertiger und fertiger Erzeugnisse/Leistungen 70

5	Jahresabschluss	75
5.1	Inhalte des Jahresabschlusses	76
5.1.1	Bilanz	76
	▣ Außerbilanzielle Hinzurechnungen und Kürzungen	77
	▣ Elektronisch zu übermittelnde Steuererklärungen und die E-Bilanz	78
	▣ Die Gliederung der Bilanz gemäß § 266 HGB	79
5.1.2	Gewinn- und Verlustrechnung	80
5.2	Bilanzierungsgrundsätze	82
5.2.1	Allgemeine Vorschriften	82
5.2.2	Ansatzvorschriften	82
5.2.3	Allgemeine Bewertungsgrundsätze gemäß § 252 Abs. 1 HGB	83
6	Sachliche und zeitliche Abgrenzung	85
6.1	Sachliche Abgrenzungen	86
6.2	Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	86
6.2.1	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	87
	▣ Buchungsbeispiele zur aktiven Rechnungsabgrenzung	88
	▣ Damnum / Disagio	91
6.2.2	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	92
	▣ Buchungsbeispiele zur passiven Rechnungsabgrenzung	92
6.2.3	Sonstige Forderungen	93
	▣ Buchungsbeispiele zu Sonstigen Forderungen	94
6.2.4	Sonstige Verbindlichkeiten	97
	▣ Buchungsbeispiel zu Sonstigen Verbindlichkeiten	98
	▣ Behandlung der Vorsteuer	99
	▣ Buchungsbeispiele zur Behandlung der Vorsteuer	100
6.2.5	Abschluss der Umsatzsteuerkonten	102
7	Allgemeine Grundsätze zur Bewertung	109
7.1	Handels- und steuerrechtliche Bewertungsvor-schriften	110
7.1.1	Bewertung	110
7.1.2	Niederstwertprinzip / Höchstwertprinzip	110
7.1.3	Grundsatz der Maßgeblichkeit	111
7.1.4	Betriebsvermögen	111
7.2	Bewertungsmaßstäbe	113
7.2.1	Anschaffungskosten	113
	▣ Geschäfts- oder Firmenwert	113
7.2.2	Herstellungskosten	114
	▣ Beispiele zu Anschaffungs- und Herstellungskosten	115

8	Bewertung des Anlagevermögens	123
8.1	Das Anlagevermögen	124
8.1.1	Abnutzbares Anlagevermögen	124
8.1.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	125
8.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren – Festwert	125
8.2	Abschreibungen – Absetzung für Abnutzung	126
8.2.1	Die planmäßige Abschreibung	128
	■ Eigenschaften der linearen Abschreibung	128
	■ Eigenschaften der degressiven Abschreibung	129
	■ Eigenschaften der Abschreibung nach Maßgabe der Leistung (Leistungs-AfA)	132
8.2.2	Besonderheiten bei Gebäuden	133
	■ Modus der Abschreibung	133
	■ Lineare Abschreibung	134
8.2.3	Übernahme steuerrechtlicher Abschreibungen	134
	■ Sonderabschreibung nach § 7g EStG n.F.	134
	■ Unterschiede zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz	135
	■ Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	140
8.2.4	Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzungen (AfaA)	144
8.2.5	Beizulegender Wert	144
8.2.6	Teilwert	145
8.3	Abgänge des Anlagevermögens	145
8.4	Werterhaltende und werterhöhende Reparaturen	147
8.5	Anlageverzeichnis	149
8.6	Investitionsabzugsbetrag	151
8.6.1	Bildung / Buchung des Investitionsabzugsbetrages	152
8.6.2	Auflösung des Investitionsabzugsbetrages in der Steuerbilanz	152
	■ Auflösung bei Erwerb des Wirtschaftsgutes	153
	■ Auflösung ohne Erwerb des Wirtschaftsgutes	158
8.7	Besonderheiten bei Elektrofahrzeugen und Plug-In-Hybridfahrzeugen	159
9	Bewertung des Umlaufvermögens	171
9.1	Gliederung und Bewertung des Umlaufvermögens	172
9.1.1	Umlaufvermögen in der Bilanz	172
9.1.2	Bewertung des Umlaufvermögens	173
9.1.3	Börsenpreis und Marktpreis	173
9.2	Die Bewertung der Vorräte	174
9.2.1	Übersicht über das Vorratsvermögen	174
9.2.2	Der Wertansatz	174
9.2.3	Inventurverfahren	175

9.3 Bewertung von Forderungen 177

9.3.1 Allgemeine Bestimmungen177

9.3.2 Einteilung von Forderungen178

 ✱ Einwandfreie Forderungen178

 ✱ Zweifelhafte Forderungen178

 ✱ Uneinbringliche Forderungen178

9.3.3 Die Wertberichtigung auf Forderungen179

 ✱ Einzelwertberichtigung179

 ✱ Pauschalwertberichtigung179

 ✱ Beispiele zur Bewertung von Forderungen180

9.4 Bewertung von flüssigen Mitteln 185

9.5 Bewertung von Wertpapieren 186

10 Kapital, Bewertung der Verbindlichkeiten und Rückstellungen. .189

10.1 Ausweis des Kapitals in der Bilanz 190

10.1.1 Das Kapital bei Kapitalgesellschaften190

10.1.2 Kapital im Einzelunternehmen191

10.1.3 Kapital bei Personengesellschaften191

10.2 Rückstellungen 191

10.3 Bewertung von Verbindlichkeiten 196

Anhang201

Abkürzungsverzeichnis 202

Glossar 203

Sachwortverzeichnis 205