

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Buchführung . . . . .</b>	<b>11</b>
1.1	<b>Buchführungspflicht . . . . .</b>	<b>12</b>
1.1.1	Befreiung von der Buchführungspflicht . . . . .	12
1.1.2	Ordnungsmäßige Buchführung (GoB und GoBD) . . . . .	12
	■ Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) . . . . .	12
	■ GoBD - Elektronische Buchführung . . . . .	13
1.1.3	Verstöße und Konsequenzen . . . . .	13
1.2	<b>Aufzeichnungspflichten . . . . .</b>	<b>14</b>
1.2.1	Übersicht über die Aufzeichnungspflichten (Auswahl) . . . . .	14
1.2.2	Aufbewahrungspflichten . . . . .	14
1.2.3	Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	15
1.3	<b>Gewinnermittlungsarten . . . . .</b>	<b>15</b>
1.3.1	Die Gewinnermittlungsarten . . . . .	15
1.3.2	Die Einnahmenüberschussrechnung . . . . .	16
1.3.3	Der Betriebsvermögensvergleich . . . . .	16
1.4	<b>Buchen auf Konten . . . . .</b>	<b>17</b>
1.4.1	Bestandskonten . . . . .	17
1.4.2	Erfolgskonten . . . . .	17
1.4.3	Warenkonten . . . . .	17
1.4.4	Umsatzsteuerkonten . . . . .	18
1.4.5	Privatkonten . . . . .	18
1.4.6	Kontokorrentkonten (Personenkonten) . . . . .	18
<b>2</b>	<b>Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>21</b>
2.1	<b>Steuerpflichtige Umsätze – steuerfreie Umsätze . . . . .</b>	<b>22</b>
2.1.1	Wichtige Begriffe . . . . .	22
2.1.2	Unternehmer . . . . .	23
2.1.3	Inland . . . . .	23
2.1.4	Steuersatz und Bemessungsgrundlage . . . . .	23
2.1.5	Soll- und Ist-Besteuerung . . . . .	24
2.1.6	Die Besteuerung des Kleinunternehmers . . . . .	25
	■ Kleinunternehmerregelungsverzicht . . . . .	25
2.1.7	Besteuerungszeitraum und -verfahren . . . . .	26

<b>2.2</b>	<b>Die Umkehr der Steuerschuldnerschaft</b>	<b>27</b>
2.2.1	Bauleistungen	27
2.2.2	Umsätze aus Abfällen	28
2.2.3	Gebäudereinigungsleistungen	29
2.2.4	Sonstige Leistung, eines im EU-Ausland ansässigen Unternehmers	30
<b>2.3</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	<b>31</b>
2.3.1	Nicht abzugsfähige Vorsteuerbeträge	31
2.3.2	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	32
2.3.3	Bedeutung der Rechnung zum Buchen der Vorsteuer	32
<b>2.4</b>	<b>Umsatzsteuerrechtliches Ausland</b>	<b>33</b>
2.4.1	Inland	33
2.4.2	Ausland	33
<b>2.5</b>	<b>Warengeschäfte mit dem übrigen Gemeinschaftsgebiet</b>	<b>34</b>
2.5.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb	34
2.5.2	Innergemeinschaftliche Lieferung	35
	■ Nachweis und Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	37
	■ Zusammenfassende Meldung	38
2.5.3	Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern (Ausschnitt)	39
<b>2.6</b>	<b>Drittlandsgebiet</b>	<b>40</b>
2.6.1	Einfuhr aus einem Drittlandsgebiet	40
2.6.2	Ausfuhr ins Drittlandsgebiet	41
<b>2.7</b>	<b>Aus der Buchführung in die Umsatzsteuervoranmeldung</b>	<b>43</b>
<b>2.8</b>	<b>Online-Handel</b>	<b>44</b>
<b>3</b>	<b>Erhaltene und geleistete Anzahlungen</b>	<b>55</b>
<b>3.1</b>	<b>Umsatzsteuerliche Regelung zur Anzahlung</b>	<b>56</b>
<b>3.2</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>57</b>
<b>3.3</b>	<b>Geleistete Anzahlungen</b>	<b>61</b>
<b>4</b>	<b>Besonderheiten bei Produktionsbetrieben</b>	<b>67</b>
<b>4.1</b>	<b>Beschaffung von Waren, Stoffen und Fertigteilen</b>	<b>68</b>
<b>4.2</b>	<b>Buchen unfertiger und fertiger Erzeugnisse/Leistungen</b>	<b>70</b>

<b>5</b>	<b>Jahresabschluss</b>	<b>75</b>
<b>5.1</b>	<b>Inhalte des Jahresabschlusses</b>	<b>76</b>
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
<b>5.2</b>	<b>Bilanzierungsgrundsätze</b>	<b>82</b>
5.2.1	Allgemeine Vorschriften .....	82
5.2.2	Ansatzvorschriften .....	82
5.2.3	Allgemeine Bewertungsgrundsätze gemäß § 252 Abs. 1 HGB .....	83
<b>6</b>	<b>Sachliche und zeitliche Abgrenzung</b>	<b>85</b>
<b>6.1</b>	<b>Sachliche Abgrenzungen</b>	<b>86</b>
<b>6.2</b>	<b>Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen</b>	<b>86</b>
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
<b>7</b>	<b>Allgemeine Grundsätze zur Bewertung</b>	<b>109</b>
<b>7.1</b>	<b>Handels- und steuerrechtliche Bewertungsvorschriften</b>	<b>110</b>
7.1.1	Bewertung .....	110
7.1.2	Niederstwertprinzip / Höchstwertprinzip .....	110
7.1.3	Grundsatz der Maßgeblichkeit .....	111
7.1.4	Betriebsvermögen .....	111
<b>7.2</b>	<b>Bewertungsmaßstäbe</b>	<b>113</b>
7.2.1	Anschaffungskosten .....	113
	■ Geschäfts- oder Firmenwert .....	113
7.2.2	Herstellungskosten .....	114
	■ Beispiele zu Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	115

<b>8</b>	<b>Bewertung des Anlagevermögens . . . . .</b>	<b>123</b>
8.1	<b>Das Anlagevermögen . . . . .</b>	<b>124</b>
8.1.1	Abnutzbares Anlagevermögen . . . . .	124
8.1.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen . . . . .	125
8.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren – Festwert . . . . .	125
8.2	<b>Abschreibungen – Absetzung für Abnutzung . . . . .</b>	<b>126</b>
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 (AfA) . . . . .	144
8.2.5	Beizulegender Wert . . . . .	144
8.2.6	Teilwert . . . . .	145
8.3	<b>Abgänge des Anlagevermögens . . . . .</b>	<b>145</b>
8.4	<b>Werterhaltende und werterhöhende Reparaturen . . . . .</b>	<b>147</b>
8.5	<b>Anlageverzeichnis . . . . .</b>	<b>149</b>
8.6	<b>Investitionsabzugsbetrag . . . . .</b>	<b>151</b>
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	<b>Besonderheiten bei Elektrofahrzeugen und Plug-In-Hybridfahrzeugen . . . . .</b>	<b>159</b>
<b>9</b>	<b>Bewertung des Umlaufvermögens . . . . .</b>	<b>171</b>
9.1	<b>Gliederung und Bewertung des Umlaufvermögens . . . . .</b>	<b>172</b>
9.1.1	Umlaufvermögen in der Bilanz . . . . .	172
9.1.2	Bewertung des Umlaufvermögens . . . . .	173
9.1.3	Börsenpreis und Marktpreis . . . . .	173
9.2	<b>Die Bewertung der Vorräte . . . . .</b>	<b>174</b>
9.2.1	Übersicht über das Vorratsvermögen . . . . .	174
9.2.2	Der Wertansatz . . . . .	174
9.2.3	Inventurverfahren . . . . .	175

<b>9.3</b>	<b>Bewertung von Forderungen .....</b>	<b>177</b>
9.3.1	Allgemeine Bestimmungen .....	177
9.3.2	Einteilung von Forderungen .....	178
	■ Einwandfreie Forderungen .....	178
	■ Zweifelhafte Forderungen .....	178
	■ Uneinbringliche Forderungen .....	178
9.3.3	Die Wertberichtigung auf Forderungen .....	179
	■ Einzelwertberichtigung .....	179
	■ Pauschalwertberichtigung .....	179
	■ Beispiele zur Bewertung von Forderungen .....	180
<b>9.4</b>	<b>Bewertung von flüssigen Mitteln .....</b>	<b>185</b>
<b>9.5</b>	<b>Bewertung von Wertpapieren .....</b>	<b>186</b>
<b>10</b>	<b>Kapital, Bewertung der Verbindlichkeiten und Rückstellungen..</b>	<b>189</b>
<b>10.1</b>	<b>Ausweis des Kapitals in der Bilanz .....</b>	<b>190</b>
10.1.1	Das Kapital bei Kapitalgesellschaften .....	190
10.1.2	Kapital im Einzelunternehmen .....	191
10.1.3	Kapital bei Personengesellschaften .....	191
<b>10.2</b>	<b>Rückstellungen .....</b>	<b>191</b>
<b>10.3</b>	<b>Bewertung von Verbindlichkeiten .....</b>	<b>196</b>
<b>Anhang .....</b>	<b>201</b>	
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>202</b>	
<b>Glossar .....</b>	<b>203</b>	
<b>Sachwortverzeichnis .....</b>	<b>205</b>	