

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	13
So arbeiten Sie mit dem Buch	14
1 Von der Buchführung bis zum Jahresabschluss	16
1.1 Grundregeln der doppelten Buchführung	16
1.1.1 Buchung im SOLL	16
1.1.2 Buchung im HABEN	17
1.1.3 Buchungssatz	18
1.2 Die Gewinnermittlungsarten	18
1.2.1 Einnahme-Überschussrechnung	19
1.2.2 Bilanz mit Gewinn- und Verlust-Rechnung	23
1.2.3 Zwei Gewinnermittlungsarten, ein Gewinn	29
1.3 Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	29
1.4 Eröffnungsbuchungen	32
1.5 Laufende Buchführung	37
1.6 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung	40
1.6.1 Jahresabschlussarbeiten	41
1.6.2 Zeitpunkt der Bewertung	43
1.7 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen	44
1.7.1 Gewinnsteuermöglichkeiten	45
1.7.2 Steuern bei Einzelfirmen und Personengesellschaften	47
1.7.3 Steuern bei Kapitalgesellschaften	47
1.8 Wie kommen Unternehmer/-innen an die Gewinne des Unternehmens?	48
1.8.1 Gewinne von Personenfirmen	48
1.8.2 Gewinne von Kapitalgesellschaften	49
2 Umsatzsteuerpflicht – ja oder nein?	52
2.1 Umsatzsteuerpflichtige Umsätze	52
2.2 Umsatzsteuerfreie Umsätze	53
2.2.1 Steuerfrei ohne Vorsteuerabzug	54
2.2.2 Steuerfrei mit Vorsteuerabzug	54
2.2.3 Durchlaufende Posten	54
2.3 Umsatzsteuer abführen, Soll- oder Istversteuerung?	55
2.4 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	60
2.4.1 Einwandfreie Rechnung über 150 Euro	62

2.4.2	Einwandfreie Rechnung bis zu 150 Euro	65
2.4.3	Einwandfreie Schlussrechnung	66
2.4.4	Rechnungskorrektur oder nachträgliche Vereinbarung	66
2.4.5	Korrektur bei unberechtigtem Steuerausweis	67
2.4.6	Vorsteuerabzug, wenn die Rechnung später eingeht	67
2.5	Geschäfte mit dem Ausland	69
2.5.1	Nachteil ausländische Umsatzsteuer	69
2.5.2	Lieferungen oder sonstige Leistungen	70
2.5.3	EU-Ausland	74
2.5.4	Sonstiges Ausland	76
2.6	Bestimmte Umsätze im Inland gemäß § 13b UStG	78
2.6.1	Bauleistungen	79
2.6.2	Gebäudereinigungsleistungen	81
2.6.3	Abfallwertstoffe und Metalle	82
2.6.4	Mobilfunkgeräte, Schaltkreise, Tablet-PCs	83
2.6.5	Handel mit Strom und Gas	83
2.7	Gemischte Umsätze – Vorsteuerabzug anteilig	84
2.7.1	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	86
2.7.2	Vorsteuerberichtigung ja oder nein?	87
2.7.3	Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	89
2.7.4	Berichtigung bei vorzeitiger Veräußerung?	90
2.8	Die Abrechnung mit dem Finanzamt	91
2.8.1	Abgabetermine – Umsatzsteuer-Voranmeldung – Umsatzsteuererklärung	92
2.8.2	Umsatzsteuererklärung – Jahresabrechnung	94
3	Das Anlagevermögen	95
3.1	Was ist beim Anlagevermögen zu beachten?	95
3.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	96
3.1.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten	97
3.2	Wer darf das Anlagegut aktivieren und gegebenenfalls abschreiben?	100
3.2.1	Betriebsvermögen oder Privatvermögen?	101
3.2.2	Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften	103
3.2.3	Betriebsaufspaltung bei Kapitalgesellschaften	104
3.2.4	Leasing – Mietvertrag oder Finanzierungsform?	104
3.2.5	Eigentumsfrage bei Mietereinbauten	106
3.3	Was wird aktiviert und gegebenenfalls abgeschrieben?	109
3.3.1	Selbstständige Wirtschaftsgüter	109

3.3.2	Unselbstständige Wirtschaftsgüter zuschreiben	110
3.3.3	Aktivierungsverbote	111
3.3.4	Kosten in den Folgejahren	112
3.4	Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	114
3.4.1	Voraussetzungen für die Abschreibung	114
3.4.2	Planmäßige Abschreibung	116
3.4.3	Teilwert/Außerplanmäßige Abschreibung und Zuschreibung	117
3.5	Immaterielles Vermögen	121
3.5.1	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	122
3.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	127
3.5.3	Behandlung von nachträglichen Anschaffungskosten	129
3.6	Sachanlagen – Gebäude	130
3.6.1	Beispiele für unselbstständige Gebäudeteile	130
3.6.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	132
3.6.3	Buchung und bildliche Darstellung	136
3.6.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von unselbstständigen Gebäudeteilen	139
3.7	Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude	140
3.7.1	Sonstige Bauten auf Grundstücke	141
3.7.2	Ladeneinbauten und ähnliche Einbauten in Gebäude	141
3.7.3	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	142
3.7.4	Buchung und bildliche Darstellung	143
3.7.5	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten	146
3.8	Sachanlagen – beweglich	146
3.8.1	Betriebsvorrichtungen und Scheinbestandteile	147
3.8.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	149
3.8.3	Buchung und bildliche Darstellung	156
3.8.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von Komponenten	160
3.9	Finanzanlagen	160
3.9.1	Erträge aus Finanzanlagen	161
3.9.2	Bilanzansatz und Bewertung	163
3.9.3	Buchung und bildliche Darstellung	165
3.10	Verkauf Anlagevermögen	167
4	Das Umlaufvermögen	171
4.1	Überblick	171

4.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	172
4.1.2	Betriebsergebnis – Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren?	172
4.2	Vorräte, Material und Waren	177
4.2.1	Unterschiedliche Lagerbestandsführung	177
4.2.2	Bilanzansatz und Bewertung	178
4.2.3	Buchung und bildliche Darstellung	181
4.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse	183
4.3.1	Bilanzansatz und Bewertung	183
4.3.2	Buchungen und bildliche Darstellung	185
4.4	Geleistete Anzahlungen	186
4.4.1	Bilanzansatz	187
4.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	187
4.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	190
4.5.1	Bilanzansatz und Bewertung	191
4.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	192
4.6	Zweifelhafte Forderungen	195
4.6.1	Bilanzansatz und Bewertung	196
4.6.2	Buchung und bildliche Darstellung	197
4.7	Sonstige Vermögensgegenstände	201
4.7.1	Steuererstattungen	201
4.7.2	Bilanzansatz und Bewertung	202
4.7.3	Buchung und bildliche Darstellung	202
4.8	Wertpapiere	205
4.8.1	Bilanzansatz und Bewertung	205
4.8.2	Buchung und bildliche Darstellung	206
4.9	Flüssige Mittel	207
4.9.1	Bilanzansatz	208
4.9.2	Buchung und bildliche Darstellung	208
5	Rechnungsabgrenzungsposten	210
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	210
5.1.1	Bilanzansatz	211
5.1.2	Buchung und bildliche Darstellung	211
5.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	216
5.2.1	Bilanzansatz	216
5.2.2	Buchung und bildliche Darstellung	217

6	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebserträge	221
6.1	Überblick Erträge/Betriebseinnahmen	221
6.1.1	Verkauf an das Ausland	223
6.1.2	Erbrachte Umsätze im Inland nach § 13b UStG, Reverse-Charge-Verfahren	227
6.1.3	Bauabzugsteuer bei Bauleistungen, EStG	228
6.1.4	Altteilesteuer im Kfz Bereich	235
6.2	Sachbezüge Arbeitnehmer	238
6.2.1	Sachbezüge umsatzsteuerfrei	239
6.2.2	Sachbezüge umsatzsteuerpflichtig	242
6.2.3	Sachbezüge Waren	243
6.2.4	Sachbezüge Kfz	244
6.3	Privatnutzung durch Unternehmer (Personenfirma)	251
6.3.1	Warenentnahmen für private Zwecke des Unternehmers	251
6.3.2	Privatnutzung Kfz durch Unternehmer	253
6.3.3	Privatnutzung Telefon	265
7	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebsaufwendungen	267
7.1	Überblick Aufwendungen/Betriebsausgaben	267
7.1.1	Einkauf im Ausland	269
7.1.2	Empfangene Lieferungen oder Leistungen nach § 13b UStG	273
7.1.3	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	275
7.1.4	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	275
7.1.5	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	276
7.2	Bewirtungskosten	276
7.3	Geschenke	280
7.3.1	Buchung Geschenke	281
7.3.2	Sachzuwendungen pauschal versteuern	283
7.4	Reisekosten	285
7.4.1	Reisekostengrenzen	285
7.4.2	Reisekosten Unternehmer/innen von Personenfirma	287
7.4.3	Reisekosten Arbeitnehmer	289
7.5	Schuldzinsen	295
7.5.1	Zinsaufwendungen bei Personenfirmen	295
7.5.2	Buchung	296
7.5.3	Zinsschranke	298
7.6	Sonstige Steuern	300

8	Kapital	302
8.1	Kapital von Einzelfirmen	303
8.1.1	Bilanzansatz	303
8.1.2	Buchung und bildliche Darstellung	303
8.2	Kapital bei Personengesellschaften	305
8.2.1	Bilanzansatz	306
8.2.2	Besonderheit KG	307
8.2.3	Buchung und bildliche Darstellung – Kapital	308
8.2.4	Buchung und bildliche Darstellung – Gewinn	311
8.2.5	Besonderheit GmbH & Co. KG	313
8.3	Gewinnthesaurierung bei Personenfirmen	315
8.4	Kapital von Kapitalgesellschaften	316
8.4.1	Stammkapital	316
8.4.2	Rücklagen	318
8.4.3	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	318
8.4.4	Bilanzansatz	320
8.4.5	Buchung und bildliche Darstellung	321
8.4.6	Negatives Kapital bei Kapitalgesellschaften	323
8.5	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	324
8.6	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften	328
8.6.1	Bezüge von beherrschenden Gesellschaftern	329
8.6.2	Feststellung einer verdeckten Gewinnausschüttung	330
9	Sonderposten mit Rücklageanteil	336
9.1	Überblick	336
9.1.1	Gewinnzuschlag	336
9.1.2	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	336
9.2	Zuschüsse	337
9.2.1	Erhaltene Investitionszuschüsse aus privaten Mitteln	337
9.2.2	Erhaltene Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln	338
9.2.3	Buchung und bildliche Darstellung	338
9.3	Steuerfreie Rücklagen	342
9.3.1	Rücklage nach § 6b EStG	342
9.3.2	Rücklage nach 6.6 EStR	343
9.3.3	Buchung und bildliche Darstellung	344

9.4	Investitionsabzugsbetrag	347
9.4.1	Investitionsabzugsbetrag nutzen	348
9.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	349
10	Rückstellungen	354
10.1	Überblick	354
10.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	357
10.2.1	Voraussetzungen für alle Pensionsberechtigten	357
10.2.2	Zusätzliche Voraussetzungen für Gesellschafter-Geschäftsführer	357
10.2.3	Bilanzansatz und Bewertung	358
10.2.4	Ansparphase - Buchung und bildliche Darstellung	361
10.2.5	Erwerbsphase - Buchung und bildliche Darstellung	365
10.3	Steuerrückstellungen	367
10.3.1	Gewerbsteuer	367
10.3.2	Körperschaftsteuer	374
10.4	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	375
10.4.1	Beispiele für ungewisse Verbindlichkeiten	376
10.4.2	Bilanzansatz und Bewertung	378
10.4.3	Buchung und bildliche Darstellung	378
10.5	Rückstellungsspiegel	382
11	Verbindlichkeiten	384
11.1	Überblick	384
11.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	384
11.1.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen	384
11.1.3	Buchung und bildliche Darstellung	386
11.2	Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten, Darlehen	391
11.2.1	Bilanzansatz	391
11.2.2	Buchung und bildliche Darstellung	391
11.3	Erhaltene Anzahlungen	394
11.3.1	Bilanzansatz	394
11.3.2	Buchung und bildliche Darstellung	394
11.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	397
11.4.1	Bilanzansatz und Bewertung	398
11.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	398
11.5	Sonstige Verbindlichkeiten	400
11.5.1	Verbindlichkeiten aus Steuern	401

Inhaltsverzeichnis

11.5.2	Verbindlichkeiten aus Sozialversicherung	401
11.5.3	Bilanzansatz und Bewertung	402
11.5.4	Buchung und bildliche Darstellung	402
11.6	Umsatzsteuer laufendes Jahr	404
11.6.1	Korrektur der Umsatzsteuer-Voranmeldung	406
11.6.2	Bilanzansatz	406
11.6.3	Buchung und bildliche Darstellung	407
12	Latente Steuern	409
12.1	Permanente Differenzen – keine latenten Steuern	409
12.2	Zeitlich begrenzte Differenzen	410
12.3	Latente Steuern erfassen	411
12.3.1	Bilanzansatz	411
12.3.2	Buchung und bildliche Darstellung	412
13	Bilanzen einreichen und veröffentlichen	419
13.1	Handelsbilanzen einreichen – der elektronische Bundesanzeiger	419
13.2	Steuerbilanzen einreichen – die E-Bilanz	421
13.2.1	E-Bilanz – die Hintergründe	421
13.2.2	Welche Arbeiten müssen Sie erledigen?	424
13.2.3	Umgang mit der Taxonomie	426
Stichwortverzeichnis		435