

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	14
Einleitung	17
1 Unternehmen und die Steuern	19
1.1 Ertragssteuern	19
1.1.1 Ist das Unternehmen eine Personenfirma oder eine Kapitalgesellschaft?	20
1.1.2 Einkommensteuer	21
1.1.3 Abgeltungsteuer	25
1.1.4 Körperschaftsteuer	26
1.1.5 Gewerbesteuer	28
1.2 Mehrwertsteuer, Umsatzsteuer, Vorsteuer	29
1.2.1 Was verlangt das Finanzamt von Unternehmen?	30
1.2.2 Umsatzsteuerpflicht ja oder nein?	32
1.2.3 Umsatzsteuerfreiheit und Vorsteuerabzug	34
1.2.4 Weniger Arbeit bei umsatzsteuerfreien Umsätzen	35
1.2.5 Welcher Steuersatz gilt?	36
1.2.6 Welche Unternehmen können sich von der Umsatzsteuer befreien lassen?	38
1.3 Aufgaben zu Kapitel 1	40
2 Die Gewinnermittlung für die Ertragssteuern	43
2.1 Wie setzt sich der Gewinn oder Verlust zusammen?	43
2.1.1 Was zählt zu den Betriebseinnahmen?	44
2.1.2 Was zählt zu den Betriebsausgaben?	44
2.2 Vergleich zwischen steuerlichem und geldmäßigen Gewinn	46
2.2.1 Ausgaben sind in voller Höhe abziehbar	47
2.2.2 Ausgaben sind nicht abziehbar	51
2.2.3 Ausgaben sind begrenzt abziehbar	54
2.2.4 Ausgaben verteilt auf mehrere Jahre	57

2.3	Die Gewinnermittlungsarten	59
2.3.1	Einnahme-Überschussrechnung	60
2.3.2	Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung	63
2.3.3	Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	67
2.3.4	Gewinnermittlungen und Jahresabschlüsse einreichen	68
2.4	Aufgaben zu Kapitel 2	70
3	Abrechnung von Umsatzsteuer und Vorsteuer	75
3.1	Umsatzsteuer abführen beim Verkauf	75
3.2	Vorsteuer abziehen beim Einkauf	77
3.3	Wie oft erfolgt die Abrechnung?	78
3.3.1	Die Umsatzsteuer-Voranmeldung	79
3.3.2	Umsatzsteuererklärung	79
3.3.3	Mögliche Fristverlängerungen	80
3.4	Zu welchem Zeitpunkt müssen Sie die Umsatzsteuer in die Formulare eintragen?	82
3.4.1	Die Soll-Versteuerung und die Ist-Versteuerung	83
3.4.2	Wer kann die Ist-Versteuerung in Anspruch nehmen?	84
3.4.3	Bilanzierung und die Umsatzsteuer	84
3.5	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	86
3.5.1	Bilanzierung und Vorsteuerabzug	87
3.5.2	Die einwandfreie Eingangsrechnung	89
3.5.3	Fehlerhafte Rechnungen korrigieren	92
3.6	Aufgaben zu Kapitel 3	95
4	Aufgaben der Buchführung	99
4.1	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Aufbewahrung (GOB und GOBD)	99
4.2	Vorbereitung der Belege	101
4.2.1	Kassenbelege vorbereiten	103
4.2.2	Kunden- und Eingangsrechnungen ablegen	105
4.2.3	Kontoauszüge sortieren	107
4.2.4	Belege, die jetzt noch übrig sind	108

4.3	Belegerfassung in einer Buchführungssoftware	110
4.3.1	Welche Daten müssen Sie eingeben?	110
4.3.2	Kundenrechnung buchen	111
4.3.3	Eingangsrechnung buchen	112
4.3.4	Die Berichte sind ständig abrufbereit	114
4.4	Die Regeln der doppelten Buchführung – Soll an Haben	116
4.5	Aufgaben zu Kapitel 4	120
5	Die Bilanz	123
5.1	Aufbau und Gliederung der Bilanz	124
5.2	Bestandskonten und ihre Regeln	125
5.2.1	Die Konten im Kontenrahmen	126
5.2.2	Konten für das Anlage- und Umlaufvermögen	127
5.2.3	Konten für das Kapital	130
5.3	Buchung auf Bestandskonten	133
5.3.1	Das System mit den Konten	135
5.3.2	Zugänge auf Aktiv- und Passivkonten buchen	138
5.3.3	Zugänge und Abgänge auf Aktivkonten buchen	139
5.3.4	Abgänge auf Aktiv- und Passivkonten buchen	140
5.3.5	Zugänge und Abgänge auf Passivkonten buchen	141
5.4	Aufgaben zu Kapitel 5	143
6	Das Eigenkapital und die Gewinn- und Verlustrechnung	147
6.1	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	150
6.2	Erfolgskonten und ihre Regeln	151
6.2.1	Konten für Aufwendungen	153
6.2.2	Konten für Erträge	154
6.3	Buchung mit Erfolgskonten	156
6.3.1	Das System mit den Konten	158
6.3.2	Erträge buchen	161
6.3.3	Aufwendungen buchen	162
6.4	Aufgaben zu Kapitel 6	164

7	Die doppelte Buchführung anwenden	169
7.1	Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung – Das ist zu beachten	171
7.1.1	Was ist bei den Erträgen zu beachten?	172
7.1.2	Was ist bei den Aufwendungen zu beachten?	173
7.1.3	Was ist bei Geldeingängen und Zahlungen zu beachten?	176
7.2	Buchungssatz: Soll an Haben	178
7.2.1	Von Geschäftsvorfällen zu Buchungssätzen	179
7.2.2	Konten für die Geschäftsvorfälle	180
7.2.3	Buchungssätze bilden	185
7.2.4	Buchungen mit Umsatzsteuer und Vorsteuer	189
7.2.5	Buchungssätze lesen und interpretieren	191
7.3	Aufgaben zu Kapitel 7	193
8	Kreislauf der Buchführung: Inventur – Bilanz – Konten	199
8.1	Unterschied Theorie und Praxis	200
8.2	Alles beginnt mit der Inventur	200
8.2.1	Eine Inventur am Ende jedes Geschäftsjahres	201
8.2.2	Die Bestandsaufnahme des Anlagevermögens	202
8.2.3	Die Bestandsaufnahme des Umlaufvermögens	203
8.2.4	Die Bestandsaufnahme des Kapitals	205
8.3	Von der Inventarliste zur Eröffnungsbilanz	206
8.3.1	Anfangsbestände von Aktivkonten buchen	207
8.3.2	Die Anfangsbestände von Passivkonten buchen	208
8.3.3	Eröffnungsbilanz ansehen	210
8.3.4	Nutzung von Debitoren und Kreditoren in der Praxis	210
8.4	Systematik der Konten	213
8.4.1	Konten eröffnen	213
8.4.2	Buchungen eintragen	214
8.4.3	Konten abschließen	215
8.4.4	Buchungen von den Konten ablesen	221
8.5	Aufgaben zu Kapitel 8	223

9	Regelmäßige Buchungen im laufenden Geschäftsjahr	229
9.1	Kundenrechnungen buchen	230
9.1.1	Von den Konten zum Bericht	232
9.1.2	Buchung auf verschiedene Ertragskonten	233
9.1.3	Kundenrechnungen auf Debitorenkonten buchen	235
9.1.4	Korrekturrechnungen buchen	236
9.2	Eingangsrechnungen buchen	239
9.2.1	Die Aufwandskonten und die Steuersätze	242
9.2.2	Eingangsrechnungen auf Kreditorenkonten buchen	243
9.2.3	Rechnungskorrekturen buchen	245
9.3	Geldeingänge und Zahlungen buchen	247
9.3.1	Geldeingänge buchen und in ein Programm eingeben	247
9.3.2	Begleichung einer offenen Forderung buchen	248
9.3.3	Sonstige Geldeingänge buchen	249
9.3.4	Zahlungen buchen und im Programm erfassen	251
9.3.5	Begleichung einer offenen Verbindlichkeit buchen	252
9.3.6	Sonstige Zahlungen buchen	253
9.3.7	Erhaltene und geleistete Anzahlungen	255
9.4	Aufgaben zu Kapitel 9	257
10	Weitere Geschäftsvorfälle im laufenden Jahr	265
10.1	Wareneinkauf — Vermögen oder Aufwand?	265
10.1.1	Umsatzkostenverfahren	266
10.1.2	Gesamtkostenverfahren	267
10.2	Umsatzsteuer und andere Steuern	268
10.2.1	Umsatzsteuerzahlungen und -erstattungen	268
10.2.2	Ertragssteuern und andere Steuern	271
10.3	Interne Umbuchungen	274
10.4	Personalkosten	276
10.4.1	Die Lohn- und Gehaltsbuchhaltung	276
10.4.2	Aufgaben der Buchhaltung	278
10.4.3	Sachbezüge Arbeitnehmer	279

10.5	Ausgaben für private Zwecke	281
10.5.1	Private Ausgaben bei Personenfirmen	281
10.5.2	Private Ausgaben bei Kapitalgesellschaften	282
10.6	Bewirtungskosten, Geschenke, Reisekosten, Zinsen	283
10.6.1	Bewirtungskosten	283
10.6.2	Geschenke an Geschäftspartner	285
10.6.3	Reisekosten	287
10.6.4	Zinsaufwendungen bei Personenfirmen	291
10.7	Kosten aus dem Privatbereich	292
10.7.1	Kosten für Fahrten mit dem privaten Fahrzeug	292
10.7.2	Telefonkosten Privatanschluss	294
10.7.3	Privaträume betrieblich genutzt	295
10.8	Verschiedene Kosten	297
10.8.1	Kfz-Kosten	297
10.8.2	Mieten und Nebenkosten	298
10.8.3	Versicherungen, Beiträge und Gebühren	298
10.8.4	Telefonkosten	299
10.8.5	Darlehensrückzahlungen	299
10.9	Aufgaben zu Kapitel 10	301
11	Jahresabschlussvorbereitung: Privatnutzung und Abgrenzung	307
11.1	Kontrolle der laufenden Buchführung	307
11.2	Entnahmen für private Zwecke	308
11.2.1	Unterschiede Unternehmer — Arbeitnehmer	308
11.2.2	Privatnutzung Kfz	310
11.2.3	Sachbezüge Kfz	315
11.2.4	Privatnutzung Telefon	316
11.3	Rechnungsabgrenzung am Jahresende	317
11.3.1	Forderungen und Verbindlichkeiten	318
11.3.2	Was sind Rechnungsabgrenzungsposten?	320
11.3.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARA)	321
11.3.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRA)	323
11.4	Aufgaben zu Kapitel 11	326

12	Einblick in die Jahresabschlussarbeiten: Bewertung von Vermögen und Kapital	331
12.1	Anschaffungs- und Herstellungskosten prüfen	332
	12.1.1 Anschaffungskosten	332
	12.1.2 Herstellungskosten	332
	12.1.3 Kosten nach der Anschaffung oder Herstellung	334
12.2	Anlagevermögen bewerten	334
	12.2.1 Anlagevermögen aktivieren	335
	12.2.2 Anschaffung von Anlagevermögen buchen	338
	12.2.3 Anlagevermögen abschreiben	339
	12.2.4 Abschreibungsarten	339
	12.2.5 Anteilige Abschreibung	342
	12.2.6 Abschreibung von Anlagevermögen buchen	343
12.3	Umlaufvermögen	345
	12.3.1 Vorratsvermögen buchen	345
	12.3.2 Vorratsvermögen bewerten	347
	12.3.3 Forderungen bewerten	348
12.4	Bewertung Fremdkapital	352
	12.4.1 Verbindlichkeiten	353
	12.4.2 Rückstellungen	353
	12.4.3 Rückstellungen buchen	356
12.5	Aufgaben zu Kapitel 12	360
	Stichwortverzeichnis	364