

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Einleitung..... | 13 |
| 1 Vorbereitungen zum Jahresabschluss..... | 17 |
| 2 Vortragen der Eröffnungsbilanz | 21 |
| 2.1 Eigenkapital und Umsatzsteuer in der Eröffnungsbilanz | 27 |
| 2.2 Bilanzberichtigungen bei Eröffnung | 30 |
| 3 Abstimmen der Buchhaltung..... | 33 |
| Allgemeine Prüfungspunkte | 34 |
| 4 Abstimmen Aktiva | 37 |
| 4.1 Abstimmen des Anlagevermögens..... | 38 |
| 4.1.1 Zugang von Anlagegütern | 38 |
| 4.1.2 Anlagenabgänge..... | 39 |
| 4.1.3 Entnahme eines Anlagegutes | 40 |
| 4.1.4 Inzahlungnahme eines Anlageguts..... | 41 |
| 4.1.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 43 |
| 4.2 Abstimmen im Umlaufvermögen..... | 45 |
| 4.2.1 Vorräte, unfertige Arbeiten und Erzeugnisse, erhaltene Anzahlungen..... | 45 |
| 4.2.2 Forderungen gegenüber Kunden | 48 |
| 4.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände..... | 50 |
| 4.2.4 Vorsteuerbeträge und Umsatzsteuerforderungen..... | 53 |
| 4.2.5 Kasse, Bank und weitere liquide Mittel..... | 58 |
| 4.2.6 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten und Disagio | 59 |
| 5 Abstimmen der Passivkonten..... | 61 |
| 5.1 Eigenkapitalkonten | 62 |
| 5.2 Steuerliche Rücklagen | 64 |
| 5.3 Rückstellungen | 64 |
| 5.4 Darlehen und erhaltene Anzahlungen | 67 |
| 5.5 Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten..... | 71 |
| 5.6 Sonstige Verbindlichkeiten | 72 |
| Umsatzsteuerverbindlichkeiten | 75 |

| | | |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 6 | Abstimmen der Aufwendungen und Erträge | 85 |
| 6.1 | Abstimmen der Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträge..... | 86 |
| 6.2 | Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG..... | 89 |
| | 6.2.1 Abstimmen bei Differenzbesteuerung | 91 |
| | 6.2.2 Unentgeltliche Wertabgaben (früher: Eigenverbrauch) | 95 |
| 6.3 | Betriebsausgaben..... | 103 |
| | 6.3.1 Personalkosten | 104 |
| | 6.3.2 Sachbezüge | 105 |
| | 6.3.3 Fremdarbeiten | 107 |
| | 6.3.4 eBay, Google, Amazon & Co: Leistungen ausländischer Unternehmer..... | 107 |
| | 6.3.5 Sonstige betriebliche Aufwendungen | 109 |
| | 6.3.6 Miete, Raumkosten und Instandhaltungen..... | 110 |
| | 6.3.7 Mietereinbauten | 111 |
| | 6.3.8 Kfz-Kosten | 115 |
| | 6.3.9 Spenden | 115 |
| | 6.3.10 Bewirtungen und Geschenke..... | 116 |
| | 6.3.11 Reisekosten..... | 119 |
| | 6.3.12 Zinsaufwand und Zinserträge | 121 |
| | 6.3.13 Steuerzahlungen | 123 |
| 6.4 | Debitoren und Kreditoren..... | 123 |
| 6.5 | Verträge | 130 |
| 6.6 | Checkliste zu den Abschlussvorarbeiten..... | 130 |
| 7 | Jahresinventur..... | 139 |
| 7.1 | Inventur der Vorräte..... | 140 |
| | 7.1.1 Verlegte Inventur..... | 142 |
| | 7.1.2 Permanente Inventur | 143 |
| | 7.1.3 Die nachprüfbare, richtige und wirtschaftliche Inventur | 144 |
| | 7.1.4 Inventurvorbereitung | 146 |
| | 7.1.5 Festlegen der Inventurbereiche und Regalbelegungsplan | 148 |
| | 7.1.6 Personalplan | 148 |
| | 7.1.7 Aufnahmeplan | 149 |
| | 7.1.8 Aufnahmebeleg und Aufnahmelisten..... | 150 |
| | 7.1.9 Terminsetzung..... | 152 |
| | 7.1.10 Abgrenzung | 153 |
| | 7.1.11 Umsatzabgrenzung | 153 |
| | 7.1.12 Vorbereitung des Lagers, Verkaufsraumes und der Ware | 154 |
| | 7.1.13 Lager und Handlager | 154 |

| | | |
|--------|-------------------------------------------------------------|------------|
| 7.1.14 | Grundsätze der Inventuraufnahme | 155 |
| 7.1.15 | Einweisung des Personals | 156 |
| 7.1.16 | Ausgabe der Belege..... | 156 |
| 7.1.17 | Aufnahme der Warenbestände..... | 156 |
| 7.1.18 | Rücklauf der Inventurbelege..... | 157 |
| 7.1.19 | Kontrollen | 158 |
| 7.1.20 | Freigabe..... | 158 |
| 7.2 | Bewertung der Vorräte | 159 |
| 7.2.1 | Grundsatz der Einzelbewertung | 159 |
| 7.2.2 | Durchschnittsbewertung | 161 |
| 7.2.3 | Verbrauchsfolgeverfahren | 162 |
| 8 | Abschlussbuchungen — Aufstellen der Bilanz..... | 165 |
| 8.1 | Wer muss bilanzieren? | 165 |
| 8.2 | Was wird bilanziert? | 166 |
| 8.3 | Wie wird bilanziert? | 167 |
| 9 | Anlagevermögen, Abschreibungen, Anlagenspiegel | 173 |
| 9.1 | Abschreibungen im Anlagevermögen..... | 174 |
| 9.1.1 | Planmäßige Abschreibungen..... | 179 |
| 9.1.2 | Leistungsmäßige AfA | 180 |
| 9.1.3 | Amtliche AfA-Tabellen | 182 |
| 9.1.4 | Außerplanmäßige Abschreibung..... | 199 |
| 9.1.5 | Steuerrechtliche Abschreibungen | 200 |
| 9.1.6 | Zuschreibungen | 201 |
| 9.2 | Anlagenverzeichnis..... | 203 |
| 9.2.1 | Sind sämtliche Gegenstände noch vorhanden?..... | 204 |
| 9.2.2 | Wurden in der Vergangenheit Abschreibungen vergessen? | 204 |
| 9.2.3 | Verkürzung des Nutzungszeitraums | 205 |
| 9.2.4 | Wertminderung durch außergewöhnliche Abnutzung | 206 |
| 9.2.5 | Wertminderung aus sonstigen Gründen | 207 |
| 9.3 | Anlagevermögen | 208 |
| 9.3.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 208 |
| 9.3.2 | Sachanlagen..... | 213 |
| 9.3.3 | Mietereinbauten und -umbauten..... | 218 |
| 9.3.4 | Betriebsvorrichtungen..... | 219 |
| 9.3.5 | Finanzanlagen..... | 223 |
| 9.4 | Anlagenspiegel | 228 |

| | | |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 10 | Umlaufvermögen..... | 237 |
| 10.1 | Vorräte | 238 |
| | Buchung der Bestandsveränderungen..... | 239 |
| 10.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 245 |
| 10.3 | Wertpapiere | 255 |
| 10.4 | Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten..... | 257 |
| 10.5 | Rechnungsabgrenzungsposten..... | 258 |
| 11 | Passiva | 261 |
| 11.1 | Eigenkapital | 262 |
| 11.2 | Rücklagen | 263 |
| | Investitionsabzugsbetrag | 264 |
| 11.3 | Rückstellungen | 266 |
| | 11.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen..... | 267 |
| | 11.3.2 Steuerrückstellungen | 267 |
| | 11.3.3 Sonstige Rückstellungen | 268 |
| 11.4 | Verbindlichkeiten..... | 275 |
| | 11.4.1 Anleihen, davon konvertibel | 275 |
| | 11.4.2 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten..... | 275 |
| | 11.4.3 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen..... | 275 |
| | 11.4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen..... | 276 |
| | 11.4.5 Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel | 278 |
| 11.5 | Rechnungsabgrenzungsposten..... | 280 |
| 12 | Gewinn- und Verlustrechnung | 281 |
| 12.1 | Positionen der GuV..... | 282 |
| 12.2 | Lohnkosten..... | 283 |
| 12.3 | Bewirtungskosten | 283 |
| 12.4 | Dividenden- und Zinserträge | 284 |
| 12.5 | Spenden..... | 284 |
| 13 | Steuererklärungen | 287 |
| 13.1 | Umsatzsteuererklärung..... | 290 |
| | 13.1.1 Steuerpflichtige Umsätze..... | 291 |
| | 13.1.2 Vorsteuerbeträge | 293 |

| | | |
|--------|------------------------------------------------------------------|-----|
| 13.1.3 | Umsatzsteuerabschlusszahlung oder Erstattungsanspruch | 296 |
| 13.1.4 | Anlage UR | 298 |
| 13.2 | Gewerbesteuererklärung | 299 |
| 13.2.1 | Hinzurechnungen | 299 |
| 13.2.2 | Kürzungen | 300 |
| 13.3 | Einkommensteuererklärung | 302 |
| | Einkünfte aus selbstständiger Tätigkeit | 304 |
| 14 | Die fertige Bilanz und GuV | 305 |
| 15 | Übertragen der E-Bilanz | 313 |
| 15.1 | Der E-Bilanz-Assistent | 314 |
| 15.2 | E-Bilanz-Übermittlung durch myebilanz.de | 316 |
| | Wie funktioniert myebilanz? | 318 |
| 16 | E-Bilanz — Wirksamer Abbau der Steuerbürokratie? | 325 |
| 16.1 | Kritischer Blick auf die E-Bilanz | 325 |
| 16.2 | Die Positionen der Kerntaxonomie — der neue Anlagenspiegel | 326 |
| | Stichwortverzeichnis | 330 |