

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