

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	III
Abkürzungsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Anlagenverzeichnis	XIV
Erster Abschnitt: Rechnungswesen	1
A. Arten und Aufgaben des Rechnungswesens	1
I. Aufgaben des Rechnungswesens	1
1. Informationsgewinnung	1
2. Zahlenmäßige Dokumentation	2
3. Ermittlung des Unternehmenserfolges	2
4. Kontrolle	2
5. Findung von Entscheidungen und Strategien für das Unternehmen	2
II. Externes Rechnungswesen – internes Rechnungswesen	3
III. Einheitskontenrahmen	4
IV. Aufbau der Buchhaltung	6
1. Buchhaltungskonten	6
2. Belegarten/Belegkreise	6
3. Kontenarten (Bestands- und Erfolgskonten)	7
3.1. Bestandskonten	8
3.2. Erfolgskonten	9
4. Buchungssätze	10
5. Kontostammdaten in der EDV-Buchführung	12
V. Doppelte Buchhaltung	13
VI. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	14
B. Einfluss des Steuerrechts auf die Buchhaltung	16
I. Ertragsteuern in der Buchhaltung	16
1. Gewinnermittlungsarten in der Einkommensteuer	16
1.1. Allgemeines zur Gewinnermittlung	16
1.2. Gewinnermittlung bei Rechnungslegungspflicht (§ 5)	17
1.3. Gewinnermittlung durch EAR (§ 4/3)	17
1.4. Gewinnermittlung durch Steuerbilanz (§ 4/1)	18
1.5. Gewinnermittlung für Kapitalgesellschaften	18
2. Ausweis von Ertragsteuern im Jahresabschluss	19
2.1. Einkommensteuer	19
2.2. Körperschaftsteuer	20
II. Umsatzsteuer in der Buchhaltung	21
1. Umsatzsteuer	22
2. Vorsteuerabzug	22
3. USt-Zahllast und USt-Voranmeldung	23
C. Hauptbuchhaltung und Nebenbuchhaltung	24
I. Saldenliste	25
II. Kurzfristige Erfolgsrechnung (KER)	26
III. Debitorenbuchhaltung	27
IV. Kreditorenbuchhaltung	28

V. Anlagenbuchhaltung	29
1. Grundbegriffe	29
Anschaffung und Anschaffungskosten	29
Herstellung und Herstellungskosten	30
Subventionen/Zuwendungen	31
Aktivierungsverbote/Bilanzierungsverbote	32
2. Abschreibung (AfA) und Nutzungsdauer	33
Nutzungsdauer	35
Besondere Abschreibungsarten	36
Steuerliche Sonderformen der AfA	37
Betriebsgebäude-AfA	37
Firmenwert-AfA	37
AfA bei Pkw und Kombi	38
3. AfA für Geringwertige Wirtschaftsgüter	39
4. Anlagenverzeichnis	40
5. Anlagenspiegel und Abschreibungsspiegel	41
6. Investitionsfreibetrag (IFB) gem § 11 EStG	44
Zweiter Abschnitt: Rechnungslegung	45
A. Rechnungslegungsvorschriften des UGB	45
I. Aufbau Drittes Buch UGB	45
II. Größenklasseneinteilung für Kapitalgesellschaften	46
III. Größenabhängige Erleichterungen	46
B. Rechnungslegungspflicht gem § 189 UGB	47
I. Rechnungslegungspflicht kraft Rechtsform	47
II. Umsatzabhängige Rechnungslegungspflicht	47
1. Schwellenwert	47
2. Beginn der RLG-Pflicht	48
3. Ende der RLG-Pflicht	49
4. Erhöhter Schwellenwert bei Expressüberschreitung	49
C. Anforderungen an eine ordnungsmäßige Buchführung	50
I. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchhaltung (GoB) § 190	51
1. Formelle GoB	52
2. Materielle GoB	52
II. Generalnorm, Vollständigkeitsgebot, Verrechnungsverbot	52
1. Generalnorm zur Buchführung § 195	52
1.1. Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	53
1.2. Bilanzzusammenhang (Bilanzidentität)	53
1.3. Bilanzkontinuität	53
1.4. Bilanzwahrheit	53
1.5. Bilanzklarheit	54
2. Vollständigkeitsgebot und Saldierungsverbot	54
2.1. Grundsatz der Vollständigkeit	54
2.2. Verrechnungsverbot (Saldierungsverbot)	54
III. Bilanzierungsverbote des § 197	54
1. Gründungsaufwendungen	55
2. Selbst geschaffenes immaterielles Vermögen	55

D. Eröffnungsbilanz und Jahresbilanz § 193	55
I. Eröffnungsbilanz	55
II. Regelbilanz – Bestandteile des Jahresabschlusses	56
1. Regelbilanz und Frist für die Aufstellung	56
2. Dauer des Geschäftsjahres, abweichendes GJ & Rumpf-Geschäftsjahr	57
2.1. UGB-Vorschriften	57
2.2. Steuerliche Vorschriften	57
3. Unterzeichnung des JA § 194	58
4. Jahresabschluss-Bestandteile	58
4.1. Anhang § 236	59
4.2. Lagebericht § 243	59
4.3. Weitere Bestandteile eines JA	59
5. Änderung und Fehlerkorrektur eines Jahresabschlusses	60
5.1. Bilanzänderung	60
5.2. Bilanzberichtigung	61
III. Inventar und Inventur	61
1. Inventar § 191	61
2. Inventur § 192	61
IV. Gliederung der Bilanz und der GuV	62
1. Grobgliederung	62
2. Mindestgliederungsschema Bilanz § 224 UGB	64
3. Mindestgliederungsschema GuV § 231 UGB	67
E. Bestandteile und Bewertung wichtiger Bilanzposten	68
I. Anlagevermögen	70
II. Umlaufvermögen	70
III. Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen sowie latente Steuern	72
1. Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen (ARA und PRA)	72
2. Aktive und passive Steuerlatenzen	74
2.1. Steuerlatenzen allgemein	74
2.2. Aktive Steuerabgrenzung	74
2.3. Passive Steuerabgrenzung	75
IV. Eigenkapital	75
1. Eigenkapital beim Einzelunternehmen	75
2. Eigenkapital bei Personengesellschaften	75
3. Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften	77
V. Fremdkapital	78
VI. Haftungsverhältnisse/Eventualverbindlichkeiten § 199	78
F. Bestandteile und Bewertung wichtiger G&V-Posten	79
I. Erträge	79
II. Aufwendungen	80
III. Finanzergebnis	81
IV. Steuern in der GuV § 234	82
V. Jahresergebnis und Bilanzergebnis	83
G. Aufbewahrungsfristen für Unterlagen	84
I. Aufbewahrungspflicht nach § 212 UGB	84
II. Steuerliche Vorschriften zur Aufbewahrung von Unterlagen	84
H. Prüfung von Jahresabschlüssen (Abschlussprüfung) § 268	85
I. Allgemeines zur Jahresabschlussprüfung	85
II. Abschlussprüfer	85

III. Prüfbericht	86
IV. Bestätigungsvermerk	87
J. Offenlegung und Veröffentlichung des JA	88
I. Offenlegung § 277	88
II. Erleichterte Form der Offenlegung	89
III. Veröffentlichung	89
IV. Firmenbuchgericht § 282	89
V. Zwangsstrafen § 283	90
Stichwortverzeichnis	111