

Inhaltsverzeichnis

1	Buchführung	11
1.1	Buchführungspflicht	12
1.1.1	Befreiung von der Buchführungspflicht	12
1.1.2	Ordnungsmäßige Buchführung (GoB und GoBD)	12
	■ Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	12
	■ GoBD - Elektronische Buchführung	13
1.1.3	Verstöße und Konsequenzen	13
1.2	Aufzeichnungspflichten	14
1.2.1	Übersicht über die Aufzeichnungspflichten (Auswahl)	14
1.2.2	Aufbewahrungspflichten	14
1.2.3	Verletzung von Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	15
1.3	Gewinnermittlungsarten	15
1.3.1	Die Gewinnermittlungsarten	15
1.3.2	Die Einnahmenüberschussrechnung	16
1.3.3	Der Betriebsvermögensvergleich	16
1.4	Buchen auf Konten	17
1.4.1	Bestandskonten	17
1.4.2	Erfolgskonten	17
1.4.3	Warenkonten	17
1.4.4	Umsatzsteuerkonten	18
1.4.5	Privatkonten	18
1.4.6	Kontokorrentkonten (Personenkonten)	18
2	Umsatzsteuer	21
2.1	Steuerpflchtige Umsätze – steuerfreie Umsätze	22
2.1.1	Wichtige Begriffe	22
2.1.2	Unternehmer	23
2.1.3	Inland	23
2.1.4	Steuersatz und Bemessungsgrundlage	23
2.1.5	Soll- und Ist-Besteuerung	24
2.1.6	Die Besteuerung des Kleinunternehmers	25
	■ Kleinunternehmerregelungsverzicht	25
2.1.7	Besteuerungszeitraum und -verfahren	26

2.2	Die Umkehr der Steuerschuldnerschaft	27
2.2.1	Bauleistungen	27
2.2.2	Umsätze aus Abfällen	28
2.2.3	Gebäudereinigungsleistungen	29
2.2.4	Sonstige Leistung, eines im EU-Ausland ansässigen Unternehmers	30
2.3	Vorsteuerabzug	31
2.3.1	Nicht abzugsfähige Vorsteuerbeträge	31
2.3.2	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	32
2.3.3	Bedeutung der Rechnung zum Buchen der Vorsteuer	32
2.4	Umsatzsteuerrechtliches Ausland	33
2.4.1	Inland	33
2.4.2	Ausland	33
2.5	Warengeschäfte mit dem übrigen Gemeinschaftsgebiet	34
2.5.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb	34
2.5.2	Innergemeinschaftliche Lieferung	35
	■ Nachweis und Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Lieferungen	37
	■ Zusammenfassende Meldung	38
2.5.3	Die Umsatzsteuer-Identifikationsnummern (Ausschnitt)	39
2.6	Drittlandsgebiet	40
2.6.1	Einfuhr aus einem Drittlandsgebiet	40
2.6.2	Ausfuhr ins Drittlandsgebiet	41
2.7	Aus der Buchführung in die Umsatzsteuervoranmeldung	43
2.8	Online-Handel	44
3	Erhaltene und geleistete Anzahlungen	55
3.1	Umsatzsteuerliche Regelung zur Anzahlung	56
3.2	Erhaltene Anzahlungen	57
3.3	Geleistete Anzahlungen	61
4	Besonderheiten bei Produktionsbetrieben	67
4.1	Beschaffung von Waren, Stoffen und Fertigteilen	68
4.2	Buchen unfertiger und fertiger Erzeugnisse/Leistungen	70

5	Jahresabschluss	75
5.1	Inhalte des Jahresabschlusses	76
5.1.1	Bilanz	76
	■ Außerbilanzielle Hinzurechnungen und Kürzungen	77
	■ Elektronisch zu übermittelnde Steuererklärungen und die E-Bilanz	78
	■ Die Gliederung der Bilanz gemäß § 266 HGB	79
5.1.2	Gewinn- und Verlustrechnung	80
5.2	Bilanzierungsgrundsätze	82
5.2.1	Allgemeine Vorschriften	82
5.2.2	Ansatzvorschriften	82
5.2.3	Allgemeine Bewertungsgrundsätze gemäß § 252 Abs. 1 HGB	83
6	Sachliche und zeitliche Abgrenzung	85
6.1	Sachliche Abgrenzungen	86
6.2	Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	86
6.2.1	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	87
	■ Buchungsbeispiele zur aktiven Rechnungsabgrenzung	88
	■ Damnum / Disagio	91
6.2.2	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	92
	■ Buchungsbeispiele zur passiven Rechnungsabgrenzung	92
6.2.3	Sonstige Forderungen	93
	■ Buchungsbeispiele zu Sonstigen Forderungen	94
6.2.4	Sonstige Verbindlichkeiten	97
	■ Buchungsbeispiel zu Sonstigen Verbindlichkeiten	98
	■ Behandlung der Vorsteuer	99
	■ Buchungsbeispiele zur Behandlung der Vorsteuer	100
6.2.5	Abschluss der Umsatzsteuerkonten	102
7	Allgemeine Grundsätze zur Bewertung	109
7.1	Handels- und steuerrechtliche Bewertungsvorschriften	110
7.1.1	Bewertung	110
7.1.2	Niederstwertprinzip / Höchstwertprinzip	110
7.1.3	Grundsatz der Maßgeblichkeit	111
7.1.4	Betriebsvermögen	111
7.2	Bewertungsmaßstäbe	113
7.2.1	Anschaffungskosten	113
	■ Geschäfts- oder Firmenwert	113
7.2.2	Herstellungskosten	114
	■ Beispiele zu Anschaffungs- und Herstellungskosten	115

8	Bewertung des Anlagevermögens	123
8.1	Das Anlagevermögen	124
8.1.1	Abnutzbares Anlagevermögen	124
8.1.2	Nicht abnutzbares Anlagevermögen	125
8.1.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren – Festwert	125
8.2	Abschreibungen – Absetzung für Abnutzung	126
8.2.1	Die planmäßige Abschreibung	128
■	Eigenschaften der linearen Abschreibung	128
■	Eigenschaften der degressiven Abschreibung	129
■	Eigenschaften der Abschreibung nach Maßgabe der Leistung (Leistungs-AfA)	132
8.2.2	Besonderheiten bei Gebäuden	133
■	Modus der Abschreibung	133
■	Lineare Abschreibung	134
8.2.3	Übernahme steuerrechtlicher Abschreibungen	134
■	Sonderabschreibung nach § 7g EStG n.F.	134
■	Unterschiede zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz	135
■	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	140
8.2.4	Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzungen (AfA)	144
8.2.5	Beizulegender Wert	144
8.2.6	Teilwert	145
8.3	Abgänge des Anlagevermögens	145
8.4	Werterhaltende und werterhöhende Reparaturen	147
8.5	Anlageverzeichnis	149
8.6	Investitionsabzugsbetrag	151
8.6.1	Bildung / Buchung des Investitionsabzugsbetrages	152
8.6.2	Auflösung des Investitionsabzugsbetrages in der Steuerbilanz	152
■	Auflösung bei Erwerb des Wirtschaftsgutes	153
■	Auflösung ohne Erwerb des Wirtschaftsgutes	158
8.7	Besonderheiten bei Elektrofahrzeugen und Plug-In-Hybridfahrzeugen	159
9	Bewertung des Umlaufvermögens	171
9.1	Gliederung und Bewertung des Umlaufvermögens	172
9.1.1	Umlaufvermögen in der Bilanz	172
9.1.2	Bewertung des Umlaufvermögens	173
9.1.3	Börsenpreis und Marktpreis	173
9.2	Die Bewertung der Vorräte	174
9.2.1	Übersicht über das Vorratsvermögen	174
9.2.2	Der Wertansatz	174
9.2.3	Inventurverfahren	175

9.3	Bewertung von Forderungen	177
9.3.1	Allgemeine Bestimmungen	177
9.3.2	Einteilung von Forderungen	178
■	Einwandfreie Forderungen	178
■	Zweifelhafte Forderungen	178
■	Uneinbringliche Forderungen	178
9.3.3	Die Wertberichtigung auf Forderungen	179
■	Einzelwertberichtigung	179
■	Pauschalwertberichtigung	179
■	Beispiele zur Bewertung von Forderungen	180
9.4	Bewertung von flüssigen Mitteln	185
9.5	Bewertung von Wertpapieren	186
10	Kapital, Bewertung der Verbindlichkeiten und Rückstellungen.	189
10.1	Ausweis des Kapitals in der Bilanz	190
10.1.1	Das Kapital bei Kapitalgesellschaften	190
10.1.2	Kapital im Einzelunternehmen	191
10.1.3	Kapital bei Personengesellschaften	191
10.2	Rückstellungen	191
10.3	Bewertung von Verbindlichkeiten	196
Anhang		201
Abkürzungsverzeichnis		202
Glossar		203
Sachwortverzeichnis		205