

Inhaltsverzeichnis

1	Grundlagen der Buchführung	11
1.1	Wozu braucht man Buchführung?	12
1.1.1	Definition Buchführung	12
1.1.2	Aufgaben der Buchführung	12
1.2	Rechtliche Grundlagen der Buchführung	13
1.2.1	Buchführungspflicht nach Handelsrecht	13
1.2.2	Buchführungspflicht nach Steuerrecht	14
1.3	Beginn und Ende der Buchführungspflicht	15
1.4	Aufzeichnungspflichten innerhalb der Buchführungspflicht	16
1.4.1	Originäre Aufzeichnungspflichten	17
1.4.2	Abgeleitete Aufzeichnungspflichten	17
1.5	Gewinnermittlung in der Buchführung	18
1.5.1	Vereinfachte Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung (EÜR)	18
1.5.2	Gewinnermittlung bilanzierender Unternehmen	19
2	Die Bilanz	23
2.1	Die Bilanz als Bestandteil des Jahresabschlusses	24
2.2	Aufbau und Inhalte der Bilanz	24
2.2.1	Gegenüberstellung von Aktiva und Passiva	24
	■ Aktiva - Vermögensposten	25
	■ Passiva - Kapitalposten	26
2.2.2	Aussagewert und Struktur der Bilanz	27
2.2.3	Der Kontennachweis zur Bilanz	28
2.3	Die Grundsätze für eine ordnungsmäßige Bilanz	29
2.4	Die E-Bilanz	29
3	Die Inventur	33
3.1	Inventur	34
3.1.1	Inventurpflicht	34
3.1.2	Grundsätze einer ordnungsmäßigen Inventur	34
3.2	Zeitpunkte für die Inventur	35
3.2.1	Stichtagsinventur	35
3.2.2	Zeitverschobene Inventur	35
3.2.3	Permanente Inventur	36
3.2.4	Stichprobeninventur	36
3.3	Inventurverfahren	37
3.3.1	Körperliche Inventur	37
3.3.2	Buchinventur	37

4	Bestandskonten	41
4.1	Bestandsveränderungen in der Bilanz	42
	■ Aktivtausch	42
	■ Passivtausch	42
	■ Aktiv-Passiv-Mehrung	43
	■ Passiv-Aktiv-Minderung	43
4.2	Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	45
	■ Bestandskonten (T-Konten)	46
	■ Aktivkonten	46
	■ Passivkonten	46
4.3	Buchungssätze	47
4.3.1	Der einfache Buchungssatz	47
	■ Beispiele zur Anwendung des Buchungssatzes	47
4.3.2	Der zusammengesetzte Buchungssatz	48
4.4	Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto	49
4.4.1	Eröffnung	49
4.4.2	Abschluss	49
	■ Buchungskreislauf	49
	■ Beispiel: Von der Eröffnungs- zur Schlussbilanz	50
4.5	Konto Geldtransit	54
	■ Beispiele für den Einsatz des Kontos Geldtransit	54
5	Organisation der Buchführung	63
5.1	Führen und Aufbewahren von Büchern	64
5.1.1	Gliederung der Buchführung	64
	■ Grundbuch und Hauptbuch	64
	■ Nebenbücher	65
5.1.2	Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeich-nungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)	66
	■ Materielle Ordnungsmäßigkeit	66
	■ Formelle Ordnungsmäßigkeit	66
5.1.3	Konsequenzen bei Verstößen gegen handels-/steuerrechtliche Regeln	67
5.1.4	Belege	68
5.1.5	Aufbewahrungspflichten	69
5.2	Kontenrahmen und Kontenplan	71
5.2.1	Kontenrahmen	71
5.2.2	Kontenplan	72
	■ Sachkonten	72
	■ Personenkonten	72
6	Erfolgskonten	75
6.1	Buchen über Erfolgskonten	76
6.2	Die GuV als Bestandteil des Jahresabschlusses	78
	■ Das Gewinn- und Verlustkonto	78
6.3	Abgrenzung zwischen Buchungen im Angebereich und sofort abzugsfähigen Betriebsausgaben	81

7	Warenkonten	87
7.1	Trennung der Warenkonten	88
7.1.1	Wareneingang	88
7.1.2	Warenausgang	89
7.1.3	Warenbestandskonto	89
7.2	Der Abschluss der Warenkonten	90
7.3	Ermittlung des Warenrohgewinns	92
8	Umsatzsteuer	99
8.1	Einführung in das Umsatzsteuergesetz	100
	■ Kleinunternehmer	101
8.2	System der Umsatzsteuer	101
8.2.1	Ermittlung der Umsatzsteuer-Zahllast	102
8.2.2	Umsatzsteuer-Voranmeldung	102
8.2.3	Dauerfristverlängerung	103
8.3	Rechnungen im Sinne des Umsatzsteuergesetzes	104
	■ Übergangsregelungen	105
8.3.1	Das innerbetriebliche Kontrollverfahren	106
8.3.2	Kleinbetragsrechnung	108
8.3.3	Fahrausweise als Rechnung	108
8.3.4	Erleichterungen in der Rechnungsstellung	109
8.3.5	Aufbewahrung von Rechnungen	109
	■ Aufbewahrung von elektronischen Rechnungen	110
8.4	Auswirkungen fehlerhafter Rechnungen	110
8.4.1	Zu hoch ausgewiesene Umsatzsteuer	110
	■ Beispiele für zu hoch ausgewiesene Umsatzsteuerbeträge	110
8.4.2	Unberechtigt ausgewiesene Umsatzsteuer	111
8.4.3	Berichtigung fehlerhafter Rechnungen	111
8.5	Der Vorsteuerabzug § 15 UStG	112
8.6	Buchen der Umsatzsteuer, Vorsteuer, Zahllast	113
8.6.1	Ausgangsumsatzsteuer	113
8.6.2	Eingangsumsatzsteuer	114
8.6.3	Zahllast	116
8.6.4	Umsatzsteuerverprobung	116
9	Besonderheiten im Warenverkehr	125
9.1	Aufteilungen beim Wareneinkauf und bei den Erlösen	126
9.1.1	Nebenkosten und Minderungen beim Wareneingang	126
	■ Minderungen	127
	■ Abgrenzungen zum Anlage- und Kostenbereich	127
9.1.2	Abgrenzung zu den Kosten der Warenabgabe	129
9.1.3	Nebenkosten und Minderungen im Zusammenhang mit den Erlösen	129
	■ Minderungen	130
9.1.4	Steuerberichtigung bei Entgeltminderungen	130

9.2	Anzahlungen	131
9.2.1	Geleistete Anzahlungen	131
	■ Geleistete Anzahlungen im Warenverkehr	131
9.2.2	Erhaltene Anzahlungen auf Warenlieferungen	132
9.2.3	Geleistete Anzahlungen im Anlagebereich	133
10	Die Privatkonten	141
10.1	Privatentnahmen, unentgeltliche Wertabgaben und Privateinlagen	142
10.2	Privatentnahmen	143
	■ Exkurs: Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich	144
10.3	Unentgeltliche Wertabgaben	145
10.3.1	Sachentnahmen	145
	■ Pauschalbeträge	145
10.3.2	Nutzungs- und Leistungsentnahmen	146
	■ Bewertung von Nutzungsentnahmen	146
	■ Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb (erste Tätigkeitsstätte)	147
	■ Umsatzsteuerliche Behandlung der privaten Nutzung von betrieblichen Fahrzeugen	147
	■ Umsatzsteuerrechtliche Behandlung der privaten Nutzung von PKW	149
	■ Firmenfahrzeuge mit Elektro- oder Hybridelektroantrieb	151
	■ Leistungsentnahmen	156
10.4	Privateinlagen	156
11	Nicht abzugsfähige und beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	161
11.1	Betriebsausgaben in Form von Geschenken	162
11.1.1	Geschenke an Geschäftsfreunde	162
11.1.2	Aufzeichnungspflichten	162
11.1.3	Zuwendungen (Spenden) für Vereine	163
11.1.4	Geschenke an Arbeitnehmer	164
11.1.5	Beispiele für Betriebsausgaben in Form von Geschenken	164
11.2	Betriebsausgaben in Form von Bewirtungskosten	166
11.2.1	Bewirtung und Geschenke anlässlich Sonderveranstaltungen	167
11.2.2	Beispiele für Betriebsausgaben in Form von Bewirtungskosten	167
11.3	Betriebsausgaben in Form von Reisekosten	169
11.3.1	Fahrtkosten	169
11.3.2	Verpflegungsmehraufwendungen	169
11.3.3	Übernachtungskosten	170
11.3.4	Reisenebenkosten	170
11.3.5	Buchungsbeispiele für Reisekosten	170
11.4	Nicht abzugsfähige Ausgaben	173
11.4.1	Aufwendungen der privaten Lebensführung	173
11.4.2	Private Steuern	173
11.4.3	Strafen	173

12	Personalkosten	179
12.1	Einblick in die Lohn- und Gehaltsbuchführung	180
12.2	Die Gehaltsabrechnung	180
12.2.1	Entgelt in Form von Lohn/Gehalt	180
12.2.2	Steuerabzugsbeträge	180
12.2.3	Sozialversicherungsbeiträge	181
12.2.4	Umlagen zur Entgeltfortzahlungsversicherung	181
12.2.5	Insolvenzgeldumlage	181
12.3	Neben dem Grundlohn bezahlte Vorteile	181
12.3.1	Sachbezüge und geldwerte Vorteile	181
	■ Beispiele für in vollem Umfang steuerpflichtige Sachbezüge:	181
	■ Beispiele für begrenzt steuerfreie Sachbezüge:	182
12.3.2	Betriebsveranstaltungen	182
12.3.3	Reisekosten	182
12.3.4	Darlehensgewährung durch den Arbeitgeber	182
12.3.5	Lohn- und Gehaltsvorschüsse und Abschlagszahlungen	182
12.4	Buchen von Personalkosten	183
12.4.1	Die drei Bereiche der Personalkosten	183
12.4.2	Beispiele für die Buchung im Bruttoverfahren mit Verrechnungskonto	185
13	Steuern	199
13.1	Betriebliche Steuern	200
	■ Die Umsatzsteuer	200
	■ Die Lohnsteuer, die Kirchensteuer und der Solidaritätszuschlag	200
	■ Gewerbesteuer	201
	■ Grundsteuer	201
	■ Kraftfahrzeugsteuer	201
	■ Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	201
	■ Grunderwerbsteuer	201
	■ Örtlich zuständiges Finanzamt nach der Steuerart	202
13.2	Private Steuern	202
13.3	Steuerliche Nebenleistungen	202
	■ Besonderheit Gewerbesteuer	203
14	Buchen von Belegen	207
Anhang		227
Abkürzungsverzeichnis		228
Glossar		229
Sachwortverzeichnis		231