

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Einleitung..... | 11 |
| 1 Vorbereitungen zum Jahresabschluss..... | 15 |
| 2 Vortragen der Eröffnungsbilanz | 19 |
| 2.1 Eigenkapital und Umsatzsteuer in der Eröffnungsbilanz..... | 23 |
| 2.2 Bilanzberichtigungen bei Eröffnung..... | 26 |
| 3 Abstimmen der Buchhaltung..... | 29 |
| 4 Abstimmen der Aktiva | 33 |
| 4.1 Abstimmen des Anlagevermögens | 33 |
| 4.1.1 Zugang von Anlagegütern..... | 34 |
| 4.1.2 Anlagenabgänge | 35 |
| 4.1.3 Entnahme eines Anlagegutes..... | 36 |
| 4.1.4 Inzahlungnahme eines Anlageguts | 36 |
| 4.1.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)..... | 37 |
| 4.2 Abstimmen im Umlaufvermögen | 39 |
| 4.2.1 Vorräte, unfertige Arbeiten und Erzeugnisse, erhaltene Anzahlungen | 40 |
| 4.2.2 Forderungen gegenüber Kunden..... | 42 |
| 4.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände | 43 |
| 4.2.4 Vorsteuerbeträge und Umsatzsteuerforderungen | 46 |
| 4.2.5 Kasse, Bank und weitere liquide Mittel..... | 49 |
| 4.2.6 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten und Disagio..... | 50 |
| 5 Abstimmen der Passivkonten..... | 53 |
| 5.1 Eigenkapitalkonten | 53 |
| 5.2 Steuerliche Rücklagen | 55 |
| 5.3 Rückstellungen | 56 |
| 5.4 Darlehen und erhaltene Anzahlungen..... | 58 |
| 5.5 Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten..... | 61 |
| 5.6 Sonstige Verbindlichkeiten..... | 62 |
| 5.7 Umsatzsteuerverbindlichkeiten | 65 |
| 6 Abstimmen der Aufwendungen und Erträge | 73 |
| 6.1 Abstimmen der Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträge | 74 |
| 6.2 Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG..... | 76 |
| 6.2.1 Abstimmen bei Differenzbesteuerung..... | 78 |
| 6.2.2 Unentgeltliche Wertabgaben (früher: Eigenverbrauch)..... | 81 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 6.3 | Betriebsausgaben..... | 88 |
| 6.3.1 | Personalkosten..... | 88 |
| 6.3.2 | Sachbezüge..... | 89 |
| 6.3.3 | Fremdarbeiten..... | 90 |
| 6.3.4 | eBay, Google, Amazon & Co: Leistungen ausländischer Unternehmer..... | 91 |
| 6.3.5 | Sonstige betriebliche Aufwendungen..... | 92 |
| 6.3.6 | Miete, Raumkosten und Instandhaltungen..... | 93 |
| 6.3.7 | Mietereinbauten..... | 94 |
| 6.3.8 | Kfz-Kosten..... | 97 |
| 6.3.9 | Spenden..... | 98 |
| 6.3.10 | Bewirtungen und Geschenke..... | 99 |
| 6.3.11 | Reisekosten..... | 101 |
| 6.3.12 | Zinsaufwand und Zinserträge..... | 102 |
| 6.3.13 | Steuerzahlungen..... | 104 |
| 6.4 | Debitoren und Kreditoren..... | 104 |
| 6.5 | Verträge..... | 109 |
| 6.6 | Checkliste zu den Abschlussvorarbeiten..... | 110 |
| 7 | Jahresinventur..... | 115 |
| 7.1 | Inventur der Vorräte..... | 116 |
| 7.1.1 | Verlegte Inventur..... | 117 |
| 7.1.2 | Permanente Inventur..... | 118 |
| 7.1.3 | Die nachprüfbare, richtige und wirtschaftliche Inventur..... | 119 |
| 7.1.4 | Inventurvorbereitung..... | 120 |
| 7.1.5 | Festlegen der Inventurbereiche und Regalbelegungsplan..... | 122 |
| 7.1.6 | Personalplan..... | 123 |
| 7.1.7 | Aufnahmeplan..... | 123 |
| 7.1.8 | Aufnahmebeleg und Aufnahmelisten..... | 124 |
| 7.1.9 | Terminsetzung..... | 126 |
| 7.1.10 | Abgrenzung..... | 126 |
| 7.1.11 | Umsatzabgrenzung..... | 127 |
| 7.1.12 | Vorbereitung des Lagers, Verkaufsraumes und der Ware..... | 127 |
| 7.1.13 | Lager und Handlager..... | 127 |
| 7.1.14 | Grundsätze der Inventuraufnahme..... | 128 |
| 7.1.15 | Einweisung des Personals..... | 129 |
| 7.1.16 | Ausgabe der Belege..... | 129 |
| 7.1.17 | Aufnahme der Warenbestände..... | 129 |
| 7.1.18 | Rücklauf der Inventurbelege..... | 130 |
| 7.1.19 | Kontrollen..... | 130 |
| 7.1.20 | Freigabe..... | 131 |
| 7.2 | Bewertung der Vorräte..... | 131 |
| 7.2.1 | Grundsatz der Einzelbewertung..... | 131 |
| 7.2.2 | Durchschnittsbewertung..... | 133 |
| 7.2.3 | Verbrauchsfolgeverfahren..... | 134 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 8 | Abschlussbuchungen — Aufstellen der Bilanz..... | 137 |
| 8.1 | Wer muss bilanzieren? | 137 |
| 8.2 | Was wird bilanziert?..... | 138 |
| 8.3 | Wie wird bilanziert? | 139 |
| 9 | Anlagevermögen, Abschreibungen, Anlagenspiegel..... | 145 |
| 9.1 | Abschreibungen im Anlagevermögen | 146 |
| 9.1.1 | Planmäßige Abschreibungen | 150 |
| 9.1.2 | Leistungsmäßige AfA | 151 |
| 9.1.3 | Amtliche AfA-Tabellen..... | 152 |
| 9.1.4 | Außerplanmäßige Abschreibung | 164 |
| 9.1.5 | Steuerrechtliche Abschreibungen | 165 |
| 9.1.6 | Zuschreibungen | 166 |
| 9.2 | Anlagenverzeichnis | 167 |
| 9.2.1 | Sind sämtliche Gegenstände noch vorhanden? | 168 |
| 9.2.2 | Wurden in der Vergangenheit Abschreibungen vergessen?..... | 168 |
| 9.2.3 | Verkürzung des Nutzungszeitraums..... | 169 |
| 9.2.4 | Wertminderung durch außergewöhnliche Abnutzung | 170 |
| 9.2.5 | Wertminderung aus sonstigen Gründen..... | 170 |
| 9.2.6 | Investitionsabzugsbetrag..... | 171 |
| 9.3 | Positionen des Anlagevermögens | 173 |
| 9.3.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 173 |
| 9.3.2 | Sachanlagen | 177 |
| 9.3.3 | Mietereinbauten und -umbauten | 182 |
| 9.3.4 | Betriebsvorrichtungen | 182 |
| 9.3.5 | Finanzanlagen | 185 |
| 9.4 | Anlagenspiegel..... | 189 |
| 10 | Umlaufvermögen | 197 |
| 10.1 | Vorräte | 198 |
| 10.2 | Buchung der Bestandsveränderungen | 199 |
| 10.3 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 203 |
| 10.4 | Wertpapiere | 210 |
| 10.5 | Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten | 212 |
| 10.6 | Rechnungsabgrenzungsposten | 213 |
| 11 | Passiva | 215 |
| 11.1 | Eigenkapital..... | 216 |
| 11.2 | Rücklagen | 216 |
| 11.3 | Rückstellungen | 218 |
| 11.3.1 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 218 |
| 11.3.2 | Steuerrückstellungen..... | 218 |
| 11.3.3 | Sonstige Rückstellungen | 219 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 11.4 | Verbindlichkeiten..... | 225 |
| 11.4.1 | Anleihen, davon konvertibel | 225 |
| 11.4.2 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten..... | 225 |
| 11.4.3 | Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 225 |
| 11.4.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen..... | 226 |
| 11.4.5 | Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel | 227 |
| 11.5 | Rechnungsabgrenzungsposten..... | 229 |
| 12 | Gewinn- und Verlustrechnung | 231 |
| 12.1 | Positionen der GuV..... | 232 |
| 12.2 | Lohnkosten..... | 233 |
| 12.3 | Bewertungskosten | 233 |
| 12.4 | Dividenden- und Zinserträge | 233 |
| 12.5 | Spenden..... | 233 |
| 13 | Steuererklärungen | 235 |
| 13.1 | Umsatzsteuererklärung..... | 237 |
| 13.1.1 | Steuerpflichtige Umsätze..... | 238 |
| 13.1.2 | Vorsteuerbeträge | 240 |
| 13.1.3 | Umsatzsteuerabschlusszahlung oder Erstattungsanspruch | 242 |
| 13.2 | Gewerbesteuererklärung | 244 |
| 13.2.1 | Hinzurechnungen..... | 245 |
| 13.2.2 | Kürzungen | 246 |
| 13.3 | Einkommensteuererklärung | 247 |
| 14 | Die fertige Bilanz und GuV | 251 |
| 15 | Übertragen der E-Bilanz | 257 |
| 15.1 | Der E-Bilanz-Assistent | 258 |
| 15.2 | E-Bilanz-Übermittlung durch myebilanz.de | 260 |
| 15.3 | Wie funktioniert myebilanz? | 261 |
| | Stichwortverzeichnis | 267 |