

# Inhaltsverzeichnis

<b>Einleitung.....</b>	<b>11</b>
<b>1 Vorbereitungen zum Jahresabschluss.....</b>	<b>15</b>
<b>2 Vortragen der Eröffnungsbilanz.....</b>	<b>19</b>
2.1 Eigenkapital und Umsatzsteuer in der Eröffnungsbilanz.....	23
2.2 Bilanzberichtigungen bei Eröffnung.....	26
<b>3 Abstimmen der Buchhaltung.....</b>	<b>29</b>
<b>4 Abstimmen der Aktiva.....</b>	<b>33</b>
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
<b>5 Abstimmen der Passivkonten.....</b>	<b>53</b>
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
<b>6 Abstimmen der Aufwendungen und Erträge .....</b>	<b>73</b>
6.1 Abstimmen der Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträge .....	74
6.2 Steuerschuldnerrschaft 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
<b>7</b>	<b>Jahresinventur .....</b>	<b>115</b>
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

---

<b>8</b>	<b>Abschlussbuchungen – Aufstellen der Bilanz.....</b>	<b>137</b>
8.1	Wer muss bilanzieren?.....	137
8.2	Was wird bilanziert?.....	138
8.3	Wie wird bilanziert? .....	139
<b>9</b>	<b>Anlagevermögen, Abschreibungen, Anlagenspiegel.....</b>	<b>145</b>
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
<b>10</b>	<b>Umlaufvermögen .....</b>	<b>197</b>
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 Postgiroguethaben, Guthaben bei Kreditinstituten .....	212
10.6	Rechnungsabgrenzungsposten.....	213
<b>11</b>	<b>Passiva .....</b>	<b>215</b>
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
<b>12</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>231</b>
12.1	Positionen der GuV.....	232
12.2	Lohnkosten.....	233
12.3	Bewirtungskosten .....	233
12.4	Dividenden- und Zinserträge .....	233
12.5	Spenden.....	233
<b>13</b>	<b>Steuererklärungen .....</b>	<b>235</b>
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
<b>14</b>	<b>Die fertige Bilanz und GuV .....</b>	<b>251</b>
<b>15</b>	<b>Übertragen der E-Bilanz .....</b>	<b>257</b>
15.1	Der E-Bilanz-Assistent .....	258
15.2	E-Bilanz-Übermittlung durch myebilanz.de .....	260
15.3	Wie funktioniert myebilanz? .....	261
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>267</b>