

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
So arbeiten Sie mit Buch und CD	9
1 Von der Buchführung bis zum Jahresabschluss	11
1.1 Grundregeln der doppelten Buchführung	11
1.2 Die Gewinnermittlungsarten	13
1.3 Eröffnungsbuchungen	27
1.4 Laufende Buchführung	31
1.5 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung	36
1.6 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen	39
1.7 Wie kommen Unternehmer/innen an die Gewinne des Unternehmens?	43
2 Umsatzsteuerpflicht – ja oder nein?	47
2.1 Umsatzsteuerpflichtige Umsätze	47
2.2 Umsatzsteuerfreie Umsätze	48
2.3 Gemischte Umsätze – Vorsteuerabzug anteilig	49
2.4 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	55
2.5 Die Abrechnung mit dem Finanzamt	61
3 Das Anlagevermögen	70
3.1 Was ist beim Anlagevermögen zu beachten?	70
3.2 Wer darf das Anlagegut aktivieren und ggf. abschreiben?	72
3.3 Was wird aktiviert und ggf. abgeschrieben?	78
3.4 Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	82
3.5 Immaterielles Vermögen	88
3.6 Sachanlagen – Gebäude	94
3.7 Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude	102
3.8 Sachanlagen – beweglich	107
3.9 Finanzanlagen	118
3.10 Verkauf Anlagevermögen	123

4	Das Umlaufvermögen	126
4.1	Überblick	126
4.2	Vorräte, Material und Waren	132
4.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse	137
4.4	Geleistete Anzahlungen	139
4.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	142
4.6	Zweifelhafte Forderungen	145
4.7	Sonstige Vermögensgegenstände	149
4.8	Wertpapiere	153
4.9	Flüssige Mittel	155
5	Rechnungsabgrenzungsposten	157
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	157
5.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	161
6	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebseinnahmen	166
6.1	Überblick Betriebseinnahmen	166
6.2	Geschäfte mit dem Ausland	167
6.3	Bauleistungen	178
6.4	Sachbezüge Arbeitnehmer	187
6.5	Privatnutzung durch Unternehmer (Personenfirma)	194
7	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebsausgaben	207
7.1	Überblick Betriebsausgaben	207
7.2	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	208
7.3	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	209
7.4	Bewertungskosten	209
7.5	Geschenke	212
7.6	Reisekosten	215
7.7	Schuldzinsen	221
7.8	Sonstige Steuern	226
8	Kapital	227
8.1	Kapital von Einzelfirmen	227
8.2	Kapital bei Personengesellschaften	229
8.3	Gewinnthesaurierung bei Personenfirmen	237
8.4	Kapital von Kapitalgesellschaften	239

Inhaltsverzeichnis

8.5	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	246
8.6	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften	249
9	Sonderposten mit Rücklageanteil	257
9.1	Überblick	257
9.2	Steuerfreie Rücklagen	258
9.3	Investitionsabzugsbetrag, Ansparrücklage	262
10	Rückstellungen	271
10.1	Überblick	271
10.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	274
10.3	Steuerrückstellungen	282
10.4	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	288
10.5	Rückstellungsspiegel	293
11	Verbindlichkeiten	295
11.1	Überblick	295
11.2	Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten, Darlehen	298
11.3	Erhaltene Anzahlungen	301
11.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	304
11.5	Sonstige Verbindlichkeiten	306
11.6	Umsatzsteuer laufendes Jahr	309
12	Latente Steuern	313
12.1	Permanente Differenzen – keine latenten Steuern	313
12.2	Zeitlich begrenzte Differenzen	314
12.3	Latente Steuern bisher	315
12.4	Latente Steuern neu	319
	Stichwortverzeichnis	323