

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	28
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	69
3.1 Was ist beim Anlagevermögen zu beachten?	69
3.2 Wer darf das Anlagegut aktivieren und ggf. abschreiben?	71
3.3 Was wird aktiviert und gegebenenfalls abgeschrieben?	77
3.4 Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	81
3.5 Immaterielles Vermögen	87
3.6 Sachanlagen – Gebäude	92
3.7 Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude	101
3.8 Sachanlagen – beweglich	106
3.9 Finanzanlagen	118
3.10 Verkauf Anlagevermögen	124

4	Das Umlaufvermögen	127
4.1	Überblick	127
4.2	Vorräte, Material und Waren	133
4.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse	138
4.4	Geleistete Anzahlungen	140
4.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	143
4.6	Zweifelhafte Forderungen	146
4.7	Sonstige Vermögensgegenstände	150
4.8	Wertpapiere	154
4.9	Flüssige Mittel	157
5	Rechnungsabgrenzungsposten	159
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	159
5.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	163
6	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebseinnahmen	168
6.1	Überblick Betriebseinnahmen	168
6.2	Geschäfte mit dem Ausland	169
6.3	Bauleistungen	182
6.4	Sachbezüge Arbeitnehmer	191
6.5	Privatnutzung durch Unternehmer (Personenfirma)	199
7	Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebsausgaben	212
7.1	Überblick Betriebsausgaben	212
7.2	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	213
7.3	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	214
7.4	Bewirtungskosten	214
7.5	Geschenke	217
7.6	Reisekosten	220
7.7	Schuldzinsen	227
7.8	Sonstige Steuern	231
8	Kapital	232
8.1	Kapital von Einzelfirmen	232
8.2	Kapital bei Personengesellschaften	234
8.3	Gewinnthesaurierung bei Personenfirmen	242
8.4	Kapital von Kapitalgesellschaften	244
8.5	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	251

Inhaltsverzeichnis

8.6 Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften	254
9 Sonderposten mit Rücklageanteil	262
9.1 Überblick	262
9.2 Steuerfreie Rücklagen	263
9.3 Investitionsabzugsbetrag	267
10 Rückstellungen	273
10.1 Überblick	273
10.2 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	275
10.3 Steuerrückstellungen	284
10.4 Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	290
10.5 Rückstellungsspiegel	295
11 Verbindlichkeiten	298
11.1 Überblick	298
11.2 Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten, Darlehen	301
11.3 Erhaltene Anzahlungen	304
11.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	307
11.5 Sonstige Verbindlichkeiten	309
11.6 Umsatzsteuer laufendes Jahr	312
12 Latente Steuern	316
12.1 Permanente Differenzen – keine latenten Steuern	316
12.2 Zeitlich begrenzte Differenzen	317
12.3 Latente Steuern erfassen	317
Stichwortverzeichnis	324