
Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	13
2	Vorbereitungen zum Jahresabschluss	17
3	Vortragen der Eröffnungsbilanz	21
3.1	Eigenkapital und Umsatzsteuer in der Eröffnungsbilanz	26
3.2	Bilanzberichtigungen bei Eröffnung	31
4	Abstimmen der Buchhaltung	33
4.1	Überprüfen der Konten	34
4.2	Allgemeine Prüfungspunkte	34
5	Abstimmen der Aktiva	37
5.1	Abstimmen des Anlagevermögens	38
5.1.1	Zugang von Anlagegütern	38
5.1.2	Anlagenabgänge	39
5.1.3	Inzahlungnahme eines Anlageguts	41
5.1.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	43
5.2	Abstimmen des Umlaufvermögens	45
5.2.1	Vorräte, unfertige Arbeiten und Erzeugnisse, erhaltene Anzahlungen	45
5.2.2	Forderungen gegenüber Kunden	48
5.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	50
5.2.4	Vorsteuerbeträge und Umsatzsteuerforderungen	53
5.2.5	Kasse, Bank und weitere liquide Mittel	57
5.2.6	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten und Disagio	58
6	Abstimmen der Passiva	61
6.1	Eigenkapitalkonten	62
6.2	Steuerliche Rücklagen	63
6.3	Rückstellungen	63
6.4	Darlehen und erhaltene Anzahlungen	66
6.5	Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten	69

6.6	Sonstige Verbindlichkeiten	71
6.7	Umsatzsteuerverbindlichkeiten	74
7	Abstimmen der Gewinn- und Verlustrechnung	83
7.1	Abstimmen der Umsatzerlöse und der sonstigen betrieblichen Erträge.....	84
7.2	Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG.....	87
7.3	Unentgeltliche Wertabgaben.....	92
7.3.1	Lieferung	92
7.3.2	Sonstige Leistungen	93
7.3.3	Skonti, Rabatte und Rücksendungen.....	95
7.3.4	Private Kfz-Nutzung.....	95
7.4	Betriebsausgaben.....	98
7.5	Vergütungen an Mitunternehmer	99
7.5.1	Personalkosten	100
7.5.2	Sachbezüge	101
7.5.3	Fremdarbeiten	103
7.5.4	Arbeitsförderung und Erstattung von Lohnfortzahlungen.....	103
7.5.5	eBay, Google, Amazon & Co: Leistungen ausländischer Unternehmer.....	104
7.5.6	Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	107
7.5.7	Miete, Raumkosten und Instandhaltungen.....	108
7.5.8	Mietereinbauten	108
7.5.9	Kfz-Kosten	113
7.5.10	Spenden.....	114
7.5.11	Bewirtungen und Geschenke.....	114
7.5.12	Reisekosten.....	117
7.5.13	Zinsaufwand und Zinserträge	118
7.5.14	Steuerzahlungen	120
7.6	Debitoren und Kreditoren.....	121
7.7	Verträge	127
7.8	Vorbereitungen	127

8	Jahresinventur	131
8.1	Methoden der Vorratsinventur.....	132
8.1.1	Stichtagsinventur.....	133
8.1.2	Verlegte Inventur.....	133
8.1.3	Permanente Inventur.....	135
8.1.4	Die nachprüfbare, richtige und wirtschaftliche Inventur.....	136
8.2	Vorbereitung und Ablauf der Inventur.....	137
9	Anlagevermögen und Abschreibungen	141
9.1	Abschreibungen von Anlagevermögen.....	146
9.1.1	Planmäßige Abschreibungen.....	148
9.1.2	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	151
9.1.3	Steuerrechtliche Abschreibungen.....	152
9.1.4	Zuschreibungen.....	153
9.2	Anlagenverzeichnis.....	155
9.2.1	Anlagengruppen.....	155
9.2.2	Abschreibungsart.....	156
9.2.3	Anschaffungskosten/Herstellungskosten.....	157
9.2.4	Sind sämtliche Gegenstände noch vorhanden?.....	160
9.2.5	Wurden in der Vergangenheit Abschreibungen vergessen?.....	160
9.2.6	Verkürzung des Nutzungszeitraums.....	161
9.2.7	Wertminderung durch außergewöhnliche Abnutzung.....	163
9.2.8	Wertminderung aus sonstigen Gründen.....	163
9.2.9	Investitionsabzugsbetrag.....	164
9.3	Positionen des Anlagevermögens.....	167
9.3.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	168
9.3.2	Sachanlagen.....	172
9.3.3	Finanzanlagen.....	178
9.4	Anlagenspiegel.....	186
10	Umlaufvermögen	193
10.1	Bewertung der Vorräte.....	195
10.1.1	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	198
10.1.2	Verbrauchsfolgevverfahren.....	201

10.2	Buchen von Bestandsveränderungen bei Vorräten.....	204
10.2.1	Gesamtkostenverfahren.....	205
10.2.2	Umsatzkostenverfahren.....	205
10.2.3	Inventurdifferenzen	207
10.2.4	Verlustfreie Bewertung der Erzeugnisse	207
10.2.5	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	209
10.2.6	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen.....	209
10.2.7	Fertige Erzeugnisse und Waren	209
10.2.8	Bestandsveränderungen bei eigenen Leistungen und Erzeugnissen.....	211
10.2.9	Geleistete Anzahlungen	214
10.3	Teilwertabschreibung.....	214
10.3.1	Sinkende Verkaufspreise	215
10.3.2	Gängigkeitsabschreibungen.....	216
10.4	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	219
10.4.1	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	219
10.4.2	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	222
10.4.3	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	222
10.4.4	Forderungen gegen Gesellschafter einer Personengesellschaft	223
10.4.5	Restlaufzeitvermerke in der Bilanz	224
10.4.6	Unüblich hohe Abschreibungen auf Umlaufvermögen.....	225
10.4.7	Wertberichtigungen	225
10.4.8	Sonstige Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	228
10.5	Wertpapiere	232
10.5.1	Sonstige Wertpapiere.....	232
10.5.2	Finanzwechsel	234
10.6	Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten.....	234
10.7	Rechnungsabgrenzungsposten.....	235
10.7.1	Disagio	236
10.7.2	Aktive latente Steuern	237

11	Eigenkapitalgliederung	239
11.1	Eigenkapital in der GbR und OHG.....	240
11.2	Eigenkapital in der Kommanditgesellschaft und GmbH & Co. KG.....	243
11.3	Kapitalkontenentwicklung.....	245
11.4	Exkurs zu § 15a EStG	249
11.5	Einzahlungsverpflichtungen persönlich haftender Gesellschafter/Kommanditisten.....	253
11.6	Rücklagen	254
11.7	Reinvestitionen nach § 6b EStG	254
12	Rückstellungen und Verbindlichkeiten	257
12.1	Rückstellungen	259
12.1.1	Steuerliche Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.....	259
12.1.2	Steuerrückstellungen	259
12.1.3	Sonstige Rückstellungen.....	260
12.2	Verbindlichkeiten.....	267
12.2.1	Anleihen, davon konvertibel	267
12.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.....	267
12.2.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen.....	267
12.2.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	268
12.2.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	270
12.2.6	Steuerverbindlichkeiten	271
12.2.7	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern der Personengesellschaft	272
12.2.8	Verbindlichkeiten mit Restlaufzeitvermerken	272
12.3	Rechnungsabgrenzungsposten.....	274
12.4	Passive latente Steuern.....	275
13	Gewinn- und Verlustrechnung	277
13.1	Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung	278
13.2	Lohnkosten.....	281
13.3	Bewirtungskosten	281
13.4	Dividenden- und Zinserträge	282

13.5	Spenden.....	282
13.6	Weitere Erlöse und Aufwendungen	283
13.6.1	Abschreibungen.....	283
13.6.2	Bestandsveränderungen und Wertberichtigungen	283
13.6.3	Steuerzahlungen	283
13.6.4	Erträge und Aufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen	284
13.7	Ergebnisverwendung bei Personengesellschaften	284
14	Steuererklärungen	289
14.1	ELSTER-Verfahren.....	290
14.2	Umsatzsteuererklärung.....	292
14.2.1	Steuerpflichtige Umsätze.....	292
14.2.2	Vorsteuerbeträge	294
14.2.3	Umsatzsteuerabschlusszahlung oder Erstattungsanspruch	296
14.3	Erklärung zur Gewinnfeststellung	298
14.3.1	Exkurs: Sonderbilanz.....	298
14.3.2	Exkurs: Ergänzungsbilanz	301
14.3.3	Steuerliche Ergebnisermittlung aus dem Gewinn der Handelsbilanz.....	304
14.4	Gewerbesteuererklärung	307
14.4.1	Hinzurechnungen	308
14.4.2	Kürzungen	309
15	GmbH & Co. KG: Offenlegung des Jahresabschlusses mit Anhang ..	313
15.1	Anhang zum Jahresabschluss	315
15.2	Entwicklung des Anlagevermögens.....	320
15.3	Offenlegung	322
16	Übermitteln der E-Bilanz.....	329
16.1	E-Bilanz-Übermittlung durch myebilanz.de.....	332
16.2	Wie funktioniert myebilanz.de?.....	334
	Stichwortverzeichnis	341