

Inhaltsverzeichnis

7. Anlagenbuchführung	6
7.1. Zugänge im Anlagevermögen	6
7.1.1. Kauf von Anlagegütern.....	6
7.1.2. Im Bau befindliche Anlagen	8
7.1.3. Selbsterstellung von Anlagen	11
7.1.4. Leasing (Miete) von Anlagegütern.....	13
7.2. Abschreibung abnutzbarer Anlagegüter.....	13
7.2.1. Einführung	13
7.2.2. Verbuchung der Abschreibung.....	16
7.2.2.1. Direkte Abschreibung	16
7.2.2.2. Indirekte Abschreibung.....	17
7.2.3. Nutzungsdauer von Anlagegütern sowie Sonderformen d. Afa	19
7.3. Ausscheiden von Anlagen.....	22
7.3.1. Anlagenverkauf.....	23
7.3.2. Anlagentausch	25
7.3.3. Ausscheiden von Anlagen durch Schadensfall	28
7.3.4. Ausscheiden bereits abgeschriebener Anlagen	28
7.4. Aufzeichnungen des Anlagevermögens	30
7.4.1. Anlagenverzeichnis.....	30
7.4.2. Anlagenkartei	31
7.4.3. Anlagenspiegel	31
7.5. Die betriebliche Verwendung von Kraftfahrzeugen	33
7.5.1. Nutzung von PKW oder Kombi.....	33
7.5.2. LKW, Kleinlastkraftwagen (Fiskal LKW) und Kleinbus.....	36
7.5.3. Kauf von Kraftfahrzeugen.....	37
7.5.4. Leasing von Kraftfahrzeugen.....	38
7.5.5. Exkurs: Leasingverträge.....	39
7.5.6. Steuern und Abgaben	40
8. Der Jahresabschluss	42
8.1. Der Jahresabschluss I	42
8.1.1. Rechtliche Grundlagen	42
8.1.2. Bilanzierungsgrundsätze	45
8.1.3. Inhalt des Jahresabschlusses	47
8.2. Der Jahresabschluss II	51
8.2.1. Bilanzierung nach unterschiedlichen Standards.....	51
8.2.2. Bilanzpolitik.....	55
8.2.3. Vorgehensweise bei der Erstellung des Jahresabschlusses.....	57
8.3. Bewertung	58
8.3.1. Grundlagen	58
8.3.2. Bewertungsgrundsätze.....	60
8.3.3. Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	62
8.3.4. Bewertung verschiedener Bilanzpositionen	62
8.3.5. Bewertung im Steuerrecht.....	69
8.4. Forderungsbewertung	70

8.4.1.	Grundlagen	70
8.4.2.	Verbuchung von Forderungsausfällen	72
8.4.2.1.	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	72
8.4.2.2.	Pauschalwertberichtigung von Forderungen	77
8.4.3.	Bewertung von Fremdwährungsforderungen	79
8.4.4.	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten	80
8.5.	Rechnungsabgrenzung	81
8.5.1.	Vorauszahlungen.....	82
8.5.1.1.	Eigene Vorauszahlungen (Aktive Transitorien)	82
8.5.1.2.	Fremde Vorauszahlungen (Passive Transitorien).....	84
8.5.2.	Rückstände	86
8.5.2.1.	Fremde Rückstände (Aktive Antizipationen).....	86
8.5.2.2.	Eigene Rückstände (Passive Antizipationen)	88
8.5.3.	Rechnungsabgrenzung und Umsatzsteuer.....	89
8.6.	Rückstellungen.....	91
8.6.1.	Bildung von Rückstellungen	92
8.6.2.	Auflösung von Rückstellungen.....	92
8.6.3.	Pensionsrückstellung	95
8.6.4.	Steuerliche Behandlung von Rückstellungen.....	96
8.6.5.	Exkurs Abfertigungsrückstellung.....	97
8.7.	Rücklagen	98
8.7.1.	Arten von Rücklagen.....	99
8.7.2.	Rücklage gem. § 12 EStG - Übertragungsrücklage	101
8.8.	Abschlusstabelle.....	106

9. Aufzeichnungen von Kassa- und Warenbewegungen108

9.1.	Das Kassabuch.....	108
9.1.1.	Ermittlung der Tageslosung	108
9.1.2.	Kassabuchführung.....	110
9.1.3.	Eintragung im Kassabuch	111
9.1.4.	Hauptbuch - Kassabuch	114
9.2.	Übungslektion Kassabuch	114
9.3.	Das Wareneingangsbuch.....	114

10. Gewinnermittlung nach der Einnahmen-Ausgabenrechnung § 4/3 EStG und steuerliche Pauschalierung.....117

10.1.	Die Einnahmen-Ausgabenrechnung	117
10.1.1.	Anwendungsbereiche der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung....	118
10.1.2.	Aufzeichnungen bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	119
10.1.3.	Erfolgsermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	120
10.1.4.	Behandlung von Verlusten	124
10.2.	Die steuerliche Pauschalierung	125
10.2.2.	Betriebsausgabenpauschalierung	125
10.2.2.	Vorsteuerpauschalierung	127

10.2.2. Übungslektion Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....	128
--	-----

11. Steuerlehre 129

11.1. Grundlagen des Steuerrechts	129
11.1.1. Definitionen.....	129
11.1.2. Einteilung der Steuern	130
11.1.3. Rechtsquellen	134
11.1.4. Steuerverfahren.....	134
11.2. Die Einkommensteuer	135
11.2.6. Steuerpflicht.....	135
11.2.6. Ermittlung der Einkommensteuerschuld.....	136
11.2.6. Einkunftsarten	137
11.2.6. Steuerbefreiungen (§ 3 EStG)	139
11.2.6. Ermittlung des Gesamtbetrages der Einkünfte	139
11.2.6. Werbungskosten	140
11.2.7. Gewinnermittlungsarten	141
11.2.6. Sonderausgaben	144
11.2.8. Außergewöhnliche Belastungen	146
11.2.9. Berechnung der Einkommensteuer	147
11.2.10.....Begünstigte Besteuerung f. nicht entnommene Gewinne	149
11.2.11.....Einkommensteuererklärung	150
11.3. Körperschaftssteuer	151
11.4. Kapitalertragsteuer	153

12. Anhang 156

12.1. Gliederungsschema der Bilanz für Kapitalgesellschaften gem. UGB § 224	156
12.2. Gliederungsschema der Gewinn- und Verlustrechnung einer Kapitalgesellschaft in Staffelform gemäß UGB (§ 231).....	158
12.3. Kontenplan	160