

FACHBUCHREIHE
für wirtschaftliche Bildung

Rechnungswesen für Steuerfachangestellte

23. Auflage

Harbers
Lutz

VERLAG EUROPA-LEHRMITTEL
Nourney, Vollmer GmbH & Co. KG
Düsseldorfer Straße 23
42781 Haan-Gruiten

Europa-Nr.: 78017



Verfasser:

Karl Harbers Dipl.-Bw. Mönchengladbach

Karl Lutz Dipl.-Finw. Ulm

Ehemalige Mitautorin:

Ilona Hochmuth Dipl.-Öc. Chemnitz

Ehemaliger Mitautor:

Peter Huber-Jilg Dipl.-Hdl. München

Leitung des Arbeitskreises und Lektorat:

Karl Lutz

23. Auflage 2023

Druck 5 4 3 2

Alle Drucke derselben Auflage sind parallel einsetzbar, da sie bis auf die Korrektur von Druckfehlern identisch sind.

ISBN 978-3-7585-7465-8

© 2023 by Verlag Europa-Lehrmittel, Nourney, Vollmer GmbH & Co. KG, 42781 Haan-Gruiten
www.europa-lehrmittel.de

Umschlaggestaltung, Satz, Grafik und Layout: tiff.any GmbH & Co. KG, 10999 Berlin

Umschlagfoto: © agsandrew – Fotolia.com

Druck: Plump Druck & Medien GmbH, 53619 Rheinbreitbach

Vorwort

„**Rechnungswesen für Steuerfachangestellte**“ ist ein in Lehre und Praxis bewährtes Fachbuch, das nunmehr in der 23. Auflage vorliegt. Es richtet sich an:

- › **Steuerfachangestellte**
- › **Schülerinnen und Schüler an Fachschulen und Berufskollegs**
- › **Studentinnen und Studenten an Berufsakademien und Fachhochschulen**
- › **Dozenten und Teilnehmer von Fort- und Weiterbildungen der Steuerfachwirte und Bilanzbuchhalter**

Das **systematisch** und **gut verständlich aufgebaute Lehrbuch** kann sowohl im Unterricht als auch in steuerfachlichen Schulungen sowie zur **Vorbereitung auf Klausuren und Prüfungen** eingesetzt werden. Zugleich ist „**Rechnungswesen für Steuerfachangestellte**“ ein wertvolles Nachschlagewerk in der steuerlichen Praxis.

Die **übersichtliche Strukturierung der Inhalte**, verbunden mit **aussagekräftigen Beispielen** erleichtert die selbstständige Erarbeitung der Lerninhalte.

Übungsaufgaben in jedem Kapitel und zahlreiche Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung und umfangreiche Prüfungsaufgaben dienen der Festigung des Lernstoffes und fördern das Denken und Handeln in steuer- und handelsrechtlichen Zusammenhängen.

Dem KMK Rahmenlehrplan vom 22.08.2022 entsprechend deckt „Rechnungswesen für Steuerfachangestellte“ die Lernfelder

- **2 Buchführungsarbeiten durchführen**
 - **5 Arbeitsentgelte berechnen und buchen**
 - **7 Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen**
 - **8 Gewinneinkünfte ermitteln**
 - **10 Jahresabschlüsse erstellen und auswerten**
- ab.

„Rechnungswesen für Steuerfachangestellte“ ist ein aktuelles Werk auf dem **Rechtsstand § vom Januar 2023**, das laufend überarbeitet wird. Die Änderungen gegenüber der vorherigen Auflage sind deutlich in der Randspalte gekennzeichnet.

Dem Werk liegen die **Spezialkontenrahmen SKR 03 und SKR 04** zugrunde, die im Internet unter <http://www.datev.web/de/datev-shop/?> zum kostenlosen Download bereitstehen.

„**Rechnungswesen für Steuerfachangestellte**“ bildet zusammen mit dem Titel „Steuerlehre“ (Europa-Nr. 78718) ein in sich vernetztes Fachprogramm, das **lernfeld- und fächerübergreifendes Lernen und Lehren** ermöglicht und fördert. Die Vernetzung beider Werke erfolgt durch grafische Symbole (**SL 191ff.**), welche auf die entsprechenden Inhalte des jeweils anderen aktuellen Titels hinweisen.

Beide Bücher bieten somit unverzichtbares Fachwissen für die steuerliche Praxis.

Ihr Feedback ist uns wichtig:

Ihre Anmerkungen, Hinweise und Verbesserungsvorschläge zu diesem Buch nehmen wir gerne auf – schreiben Sie uns unter lektorat@europa-lehrmittel.de.

| | | |
|------------|--|-----------|
| | Abkürzungsverzeichnis | 12 |
| 1 | Einführung in das Fach Rechnungswesen | 13 |
| 1.1 | Zur Geschichte der Buchführung (Ein geschichtlicher Abriss) | 13 |
| 1.2 | Bereiche, Aufgaben und Bedeutung des Rechnungswesens | 17 |
| 1.2.1 | Bereiche und Aufgaben des Rechnungswesens (Klassische Einteilung) | 17 |
| 1.2.2 | Aufgaben der Buchführung | 19 |
| 1.2.3 | Bedeutung des Rechnungswesens | 21 |
| 2 | Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (Lernfeld 2) | 23 |
| 2.1 | Buchführungspflicht nach Handelsrecht | 23 |
| 2.1.1 | Umfang der Buchführungspflicht nach HGB | 23 |
| 2.1.2 | Spezielle Vorschriften für Kapitalgesellschaften | 24 |
| 2.1.3 | Kaufleute im Sinne des Handelsgesetzbuches (HGB) | 25 |
| 2.1.4 | Merkmale eines Gewerbebetriebes | 26 |
| 2.2 | Buchführungsvorschriften und Aufzeichnungspflichten nach Steuerrecht | 26 |
| 2.2.1 | Abgeleitete Buchführungspflicht | 27 |
| 2.2.2 | Originäre Buchführungspflicht | 27 |
| 2.2.3 | Beginn und Ende der Buchführungspflicht | 28 |
| 2.2.4 | Keine Buchführungspflicht | 29 |
| 2.2.5 | Steuerliche Aufzeichnungspflichten | 30 |
| 2.2.6 | Sonstige Aufzeichnungspflichten nach nichtsteuerrechtlichen Vorschriften | 31 |
| 2.3 | Aufbewahrungspflichten | 34 |
| 2.4 | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) | 37 |
| 2.4.1 | Grundsätze der Klarheit, Übersichtlichkeit und Nachprüfbarkeit | 37 |
| 2.4.2 | Grundsätze der Vollständigkeit, Rechtzeitigkeit und Richtigkeit | 38 |
| 2.5 | Spezielle Grundsätze zur Erstellung und Bewertung des Jahresabschlusses | 38 |
| 2.6 | Mängel der Buchführung und ihre Rechtsfolgen | 40 |
| 2.7 | Organisation der Buchführung | 42 |
| 2.7.1 | Systeme und Formen der Buchführung | 42 |
| 2.7.2 | Die Bücher der Buchführung als Ordnungsmittel | 44 |
| 2.7.3 | Kontenrahmen und Kontenplan als Organisationsmittel | 45 |
| 3 | Grundlagen der Finanzbuchführung (Lernfeld 2) | 48 |
| 3.1 | Inventur | 48 |
| 3.1.1 | Begriff und gesetzliche Grundlagen | 48 |
| 3.1.2 | Inventurarten | 49 |
| 3.1.3 | Inventurverfahren/Inventurvereinfachungsverfahren | 50 |
| 3.2 | Inventar | 52 |
| 3.3 | Bilanz | 57 |
| 3.3.1 | Begriff und gesetzliche Grundlagen | 57 |
| 3.3.2 | Gliederung der Bilanz, Bilanzaussagen und Bilanzgleichungen | 58 |
| 3.3.3 | Bilanzveränderungen | 62 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 3.4 | Buchen auf Bestands- und Erfolgskonten | 65 |
| 3.4.1 | Buchen von Geschäftsfällen auf Bestandskonten | 65 |
| 3.4.1.1 | Die Doppik in der Buchführung | 65 |
| 3.4.1.2 | Die zeitliche Abfolge der Buchführung | 68 |
| 3.4.1.3 | Vortragen der Anfangsbestände in Konten | 68 |
| 3.4.1.4 | Buchen der laufenden Geschäftsfälle im Grund- und im Hauptbuch (Buchungsjournal und Sachkonten) | 71 |
| 3.4.1.5 | Der einfache und zusammengesetzte Buchungssatz. | 75 |
| 3.4.1.6 | Abschluss der Konten mittels Schlussbilanzkonto und Aufstellen der Schlussbilanz. | 76 |
| 3.4.2 | Buchen von Geschäftsfällen auf Erfolgskonten | 84 |
| 3.4.3 | Abschluss von Erfolgskonten | 87 |
| 3.5 | Buchen auf Privatkonten | 95 |
| 3.6 | Warenkonten | 102 |
| 3.6.1 | Buchungen auf den Warenkonten | 102 |
| 3.6.2 | Abschluss der Warenkonten bei unverändertem Warenbestand | 103 |
| 3.6.3 | Abschluss der Warenkonten bei vermindertem Warenbestand | 105 |
| 3.6.4 | Abschluss der Warenkonten bei erhöhtem Warenbestand | 106 |
| 3.7 | Geschäftsfälle mit Umsatzsteuer und Vorsteuer buchen | 107 |
| 3.7.1 | Das System der Umsatzsteuer | 107 |
| 3.7.2 | Buchen der Umsatz- und Vorsteuer beim Ein- und Verkauf von Waren | 110 |
| 3.7.3 | Abschluss der Umsatzsteuerkonten | 112 |
| 3.7.4 | Ermittlung und Buchung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung | 113 |
| 3.8 | Hauptabschlussübersicht | 116 |
| 3.8.1 | Begriff und Aufgaben | 116 |
| 3.8.2 | Aufbau der Hauptabschlussübersicht | 116 |
| 3.9 | Buchen mit Hilfe der Datenverarbeitung | 123 |
| 3.9.1 | DATEV-Kontensystematik. | 123 |
| 3.9.2 | Die DATEV Buchungslogik | 125 |
| 3.9.2.1 | Die Buchungszeile | 125 |
| 3.9.2.2 | Buchungskreise – Buchungsarten | 125 |
| 3.9.2.3 | Buchungen auf Automatikkonten | 126 |
| 3.9.2.4 | Buchen mit Umsatzsteuerschlüssel. | 127 |
| 3.9.2.5 | Buchen mit Berichtigungsschlüssel. | 128 |
| 4 | Beschaffung und Absatzwirtschaft (Lernfeld 2) | 130 |
| 4.1 | Buchungen beim Wareneinkauf | 130 |
| 4.1.1 | Anschaffungsnebenkosten | 130 |
| 4.1.1.1 | Beförderungskosten. | 130 |
| 4.1.1.2 | Zölle | 131 |
| 4.1.1.3 | Vermittlungsgebühren | 132 |
| 4.1.2 | Minderung der Anschaffungskosten | 132 |
| 4.1.2.1 | Erhaltene Rabatte. | 132 |
| 4.1.2.2 | Erhaltene Skonti | 133 |
| 4.1.2.3 | Erhaltene Boni | 133 |
| 4.1.3 | Rücksendungen und Gutschriften | 134 |
| 4.2 | Buchungen beim Warenverkauf | 137 |
| 4.2.1 | Vertriebskosten | 137 |
| 4.2.1.1 | Transportkosten | 137 |
| 4.2.1.2 | Zölle | 139 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 4.2.1.3 | Vermittlungsgebühren | 139 |
| 4.2.2 | Erlösschmälerungen | 140 |
| 4.2.2.1 | Gewährte Rabatte. | 140 |
| 4.2.2.2 | Gewährte Skonti | 140 |
| 4.2.2.3 | Gewährte Boni | 141 |
| 4.2.3 | Rücksendungen und Gutschriften | 141 |
| 4.3 | Buchungen im Fertigungsbereich. | 143 |
| 4.4 | Handelskalkulation | 145 |
| 4.4.1 | Kalkulationsschema. | 145 |
| 4.4.2 | Bezugskalkulation | 146 |
| 4.4.3 | Selbstkostenkalkulation. | 147 |
| 4.4.4 | Verkaufskalkulation | 149 |
| 4.4.4.1 | Kalkulation des Barverkaufspreises | 149 |
| 4.4.4.2 | Kalkulation des Listenverkaufspreises | 150 |
| 4.4.5 | Rückwärtskalkulation. | 152 |
| 4.4.6 | Differenzkalkulation | 153 |
| 4.4.7 | Kalkulationsvereinfachungen | 155 |
| 4.4.7.1 | Kalkulationszuschlag | 155 |
| 4.4.7.2 | Kalkulationsfaktor | 156 |
| 4.4.7.3 | Handelsspanne | 156 |
| 5 | Personalwirtschaft (Lernfeld 5). | 159 |
| 5.1 | Überblick. | 159 |
| 5.2 | Einfache Lohn- und Gehaltsbuchungen | 160 |
| 5.3 | Vorschüsse | 162 |
| 5.4 | Vermögenswirksame Leistungen. | 164 |
| 5.4.1 | Der Arbeitgeber trägt die vermögenswirksamen Leistungen allein. | 165 |
| 5.4.2 | Der Arbeitnehmer trägt die vermögenswirksamen Leistungen allein. | 166 |
| 5.4.3 | Arbeitgeber und Arbeitnehmer tragen die vermögenswirksamen Leistungen gemeinsam | 166 |
| 5.5 | Sonderleistungen des Arbeitgebers | 169 |
| 5.5.1 | Sachbezüge | 169 |
| 5.5.1.1 | Freie Unterkunft/Wohnung/Verpflegung | 169 |
| 5.5.1.2 | Waren oder Dienstleistungen | 172 |
| 5.5.1.3 | Fahrzeuggestellung. | 174 |
| 5.5.2 | Steuerfreie Zahlungen | 176 |
| 5.5.3 | Lohnsteuerpauschalierung | 178 |
| 5.6 | Kurzfristige und geringfügige Beschäftigungsverhältnisse. | 179 |
| 6 | Finanzwirtschaft (Lernfeld 7) | 184 |
| 6.1 | Kaufmännische Zinsrechnung | 184 |
| 6.1.1 | Zinsberechnung mit der allgemeinen Zinsformel | 184 |
| 6.1.1.1 | Berechnung von Jahres-, Monats- und Tageszinsen | 184 |
| 6.1.1.2 | Berechnung der Zinstage | 186 |
| 6.1.2 | Berechnung von Kapital, Zinsfuß und Zeit | 187 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 6.1.3 | Kaufmännische Zinsrechnung (Summarische Zinsrechnung) | 188 |
| 6.1.3.1 | Kaufmännische Zinsformel | 188 |
| 6.1.3.2 | Summarische Zinsrechnung | 189 |
| 6.1.4 | Effektivverzinsung | 190 |
| 6.2 | Zahlungsverkehr | 191 |
| 6.2.1 | Geldverrechnungskonten | 191 |
| 6.2.2 | Kontokorrentkonten. | 192 |
| 6.2.3 | Anzahlungen | 193 |
| 6.2.3.1 | Geleistete Anzahlungen. | 194 |
| 6.2.3.2 | Erhaltene Anzahlungen | 194 |
| 6.3 | Darlehen | 196 |
| 6.3.1 | Darlehensaufnahme | 197 |
| 6.3.1.1 | Darlehensaufnahme und 100 %ige Auszahlung. | 197 |
| 6.3.1.2 | Behandlung von Geldbeschaffungskosten bei Darlehensaufnahme | 197 |
| 6.3.1.3 | Darlehensaufnahme mit einer Auszahlung < 100 % | 198 |
| 6.3.2 | Behandlung des Disagios | 198 |
| 6.3.3 | Behandlung der Darlehenszinsen | 199 |
| 6.3.4 | Darlehensarten, unterteilt nach der Tilgungsart. | 200 |
| 6.3.5 | Darlehensrückzahlung | 200 |
| 6.3.5.1 | Festdarlehen | 200 |
| 6.3.5.2 | Abzahlungsdarlehen | 201 |
| 6.3.5.3 | Annuitätendarlehen. | 201 |
| 6.4 | Leasing. | 204 |
| 6.4.1 | Arten des Leasing. | 205 |
| 6.4.2 | Zurechnung des Leasinggegenstandes | 206 |
| 6.4.3 | Vor- und Nachteile des Leasing für den Leasingnehmer | 209 |
| 6.4.4 | Buchungen bei Leasingverträgen | 210 |
| 6.5 | Berechnungen und Buchungen im Wechselverkehr | 211 |
| 6.5.1 | Grundlagen | 211 |
| 6.5.2 | Verwendungsmöglichkeiten des Wechsels | 212 |
| 6.5.2.1 | Aufbewahrung und Einlösung des Wechsels | 212 |
| 6.5.2.2 | Weitergabe des Wechsels als Zahlungsmittel | 213 |
| 6.5.2.3 | Diskontierung des Wechsels. | 213 |
| 6.5.3 | Umsatzsteuerliche Besonderheiten im Wechselverkehr | 217 |
| 6.5.3.1 | Wechselkredit als unselbstständige Nebenleistung | 217 |
| 6.5.3.2 | Wechselkredit als selbstständige Leistung | 219 |
| 6.5.4 | Wechselprolongation | 220 |
| 6.5.4.1 | Der Wechsel befindet sich beim Aussteller | 220 |
| 6.5.4.2 | Der Wechsel befindet sich nicht mehr beim Aussteller. | 222 |
| 6.5.5 | Wechselprotest | 223 |
| 6.6 | Wertpapiere | 226 |
| 6.6.1 | Arten und buchmäßige Einteilung von Wertpapieren | 226 |
| 6.6.2 | Buchungen beim Kauf und Verkauf von Wertpapieren | 227 |
| 6.6.2.1 | Kauf von Dividendenpapieren | 227 |
| 6.6.2.2 | Verkauf von Dividendenpapieren | 228 |
| 6.6.2.3 | Buchen von Dividendenerträgen. | 230 |
| 6.6.2.4 | Kauf von festverzinslichen Wertpapieren | 231 |
| 6.6.2.5 | Verkauf von festverzinslichen Wertpapieren | 234 |
| 6.6.2.6 | Buchen von Zinserträgen bei Einlösung des Zinsscheins. | 235 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 7 | Anlagenwirtschaft (Lernfeld 7) | 238 |
| 7.1 | Anschaffung von Sachanlagen | 238 |
| 7.1.1 | Begriff der Anschaffungskosten und Errechnung | 238 |
| 7.1.2 | Buchung der Anschaffung von Sachanlagen | 239 |
| 7.1.2.1 | Anschaffung von unbeweglichen Sachanlagegütern | 239 |
| 7.1.2.2 | Anschaffung von beweglichen Sachanlagegütern | 241 |
| 7.2 | Herstellung von Sachanlagen | 243 |
| 7.2.1 | Begriff der Herstellungskosten und Berechnung | 243 |
| 7.3 | Abschreibung von Sachanlagen | 246 |
| 7.4 | Veräußerung von Sachanlagen | 251 |
| 7.4.1 | Buchung von Anlageverkäufen | 251 |
| 7.4.2 | Inzahlungnahme gebrauchter Sachanlagegüter | 253 |
| 7.5 | Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) | 255 |
| 7.6 | Anlagenspiegel | 257 |
| 7.7 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 258 |
| 8 | Buchungen im Steuerbereich (Lernfeld 7) | 261 |
| 8.1 | Betriebssteuern | 261 |
| 8.1.1 | Steuern als abzugsfähige Betriebsausgaben | 261 |
| 8.1.2 | Steuern als nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | 261 |
| 8.1.3 | Aktivierungspflichtige Betriebssteuern | 262 |
| 8.2 | Privatsteuern | 264 |
| 8.3 | Steuerliche Nebenleistungen | 265 |
| 8.4 | Steuerliche Sonderfälle | 266 |
| 8.4.1 | Innergemeinschaftliche Lieferung | 266 |
| 8.4.2 | Lieferungen an private Abnehmer in der EU (innergemeinschaftlicher Fernverkauf) | 267 |
| 8.4.3 | Innergemeinschaftlicher Erwerb | 269 |
| 8.5 | Bewirtungsaufwendungen | 271 |
| 8.5.1 | Angemessene und nachgewiesene Aufwendungen | 272 |
| 8.5.2 | Unangemessene bzw. nicht nachgewiesene Aufwendungen | 272 |
| 8.6 | Geschenke | 274 |
| 8.6.1 | Geschenke an Kunden bis 35,00 € | 274 |
| 8.6.2 | Geschenke an Kunden über 35,00 € | 274 |
| 8.6.3 | Geschenke aus dem Warenbestand | 275 |
| 8.6.4 | Mehrere Geschenke an dieselbe Person | 277 |
| 8.6.5 | Geschenke an Arbeitnehmer bis 60,00 € | 279 |
| 8.6.6 | Geschenke an Arbeitnehmer über 60,00 € | 279 |
| 8.7 | Reisekosten | 281 |
| 8.8 | Nicht abzugsfähige Vorsteuer | 283 |
| 8.9 | Grundstücksaufwendungen und -erträge | 286 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 9 | Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Lernfeld 10) | 289 |
| 9.1.1 | Allgemeine Grundsätze zur Erstellung des Jahresabschlusses nach HGB | 290 |
| 9.1.2 | Der Jahresabschluss von Einzelunternehmen und Personengesellschaften | 290 |
| 9.1.3 | Der Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften | 292 |
| 9.1.3.1 | Allgemeine Grundsätze | 292 |
| 9.1.3.2 | Gliederung der Bilanz | 292 |
| 9.1.3.3 | Gewinn- und Verlustrechnung | 294 |
| 9.1.3.4 | Anhang | 295 |
| 9.1.3.5 | Lagebericht | 296 |
| 9.1.4 | Fristen für die Erstellung des Jahresabschlusses | 296 |
| 9.1.5 | Prüfung des Jahresabschlusses | 296 |
| 9.1.6 | Offenlegung des Jahresabschlusses | 297 |
| 9.2 | Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen | 299 |
| 9.2.1 | Transitorische Posten | 300 |
| 9.2.1.1 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 300 |
| 9.2.1.2 | Passive Rechnungsabgrenzung | 301 |
| 9.2.2 | Antizipative Posten | 302 |
| 9.2.2.1 | Sonstige Forderungen | 303 |
| 9.2.2.2 | Sonstige Verbindlichkeiten | 304 |
| 9.2.3 | Abgrenzung der Umsatzsteuer | 305 |
| 9.2.3.1 | Abzugrenzende Vorsteuer | 305 |
| 9.2.3.2 | Abzugrenzende Umsatzsteuer | 308 |
| 9.3 | Wertansätze der Vermögens- und Schuldposten | 310 |
| 9.3.1 | Bewertungsgrundsätze | 311 |
| 9.3.2 | Bewertungsmaßstäbe | 312 |
| 9.3.2.1 | Anschaffungskosten | 312 |
| 9.3.2.2 | Herstellungskosten | 316 |
| 9.3.2.3 | Teilwert | 319 |
| 9.3.3 | Berücksichtigung von Zuschüssen bei der Anschaffung von Wirtschaftsgütern | 322 |
| 9.3.3.1 | Zuschuss wird im Jahr der Anschaffung oder Herstellung gewährt | 322 |
| 9.3.3.2 | Nachträglich gewährter Zuschuss | 323 |
| 9.3.3.3 | Im Voraus gewährter Zuschuss | 323 |
| 9.4 | Die Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens | 326 |
| 9.4.1 | Bewertungsvorschriften | 326 |
| 9.4.2 | Bewertung von immateriellen Wirtschaftsgütern | 327 |
| 9.4.3 | Bewertung von Grund und Boden | 327 |
| 9.4.4 | Bewertung von Finanzanlagen | 328 |
| 9.5 | Die Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens | 330 |
| 9.5.1 | Bewertung von immateriellen Vermögensgegenständen | 330 |
| 9.5.1.1 | Software | 330 |
| 9.5.1.2 | Geschäfts- oder Firmenwert | 333 |
| 9.5.2 | Bewertung von Gebäuden | 336 |
| 9.5.2.1 | Lineare Abschreibung bei Gebäuden | 336 |
| 9.5.2.2 | Degressive Abschreibung bei Gebäuden | 337 |
| 9.5.3 | Bewertung von beweglichen Wirtschaftsgütern | 339 |
| 9.5.3.1 | Lineare Abschreibung | 340 |
| 9.5.3.2 | Degressive Abschreibung | 342 |
| 9.5.3.3 | Umstieg von degressiver AfA zu linearer AfA | 344 |
| 9.5.3.4 | Leistungs-AfA | 345 |
| 9.5.3.5 | Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG | 348 |
| 9.5.3.6 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG | 350 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 9.5.3.7 | Bewertung geringwertiger Wirtschaftsgüter (GWG) | 353 |
| 9.5.3.8 | Außerplanmäßige Abschreibungen für außergewöhnliche Abnutzungen | 355 |
| 9.6 | Bewertung des Umlaufvermögens | 357 |
| 9.6.1 | Bewertung der Vorräte | 357 |
| 9.6.1.1 | Durchschnittsbewertung | 358 |
| 9.6.1.2 | Verbrauchsfolgebewertung | 359 |
| 9.6.2 | Bewertung der Forderungen | 362 |
| 9.6.2.1 | Uneinbringliche Forderungen | 364 |
| 9.6.2.2 | Zweifelhafte Forderungen | 365 |
| 9.6.2.3 | Einwandfreie Forderungen (Bildung einer Pauschalwertberichtigung) | 367 |
| 9.7 | Maßgeblichkeitsgrundsatz | 372 |
| 9.7.1 | Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz | 372 |
| 9.7.1.1 | Maßgeblichkeit beim Ansatz | 372 |
| 9.7.1.2 | Maßgeblichkeit bei der Bewertung | 373 |
| 9.7.2 | Wertbeibehaltung – Wertaufholung | 375 |
| 9.8 | Bewertung der Verbindlichkeiten | 378 |
| 9.8.1 | Bewertung kurzfristiger Verbindlichkeiten | 379 |
| 9.8.2 | Verbindlichkeiten in ausländischer Währung | 379 |
| 9.8.3 | Bewertung langfristiger Verbindlichkeiten | 381 |
| 9.9 | Bewertung der Entnahmen und Einlagen | 384 |
| 9.9.1 | Die Bewertung der Entnahmen | 385 |
| 9.9.1.1 | Geldentnahmen | 385 |
| 9.9.1.2 | Sachentnahmen | 385 |
| 9.9.1.3 | Entnahme von Anteilen an Körperschaften | 388 |
| 9.9.1.4 | Nutzungsentnahmen | 389 |
| 9.9.2 | Bewertung der Einlagen | 395 |
| 9.10 | Bewertung von Rückstellungen | 397 |
| 9.10.1 | Rückstellungsarten | 397 |
| 9.10.2 | Buchung und Bilanzierung von Rückstellungen | 398 |
| 9.10.3 | Ermittlung des Rückstellungsbetrages | 398 |
| 9.10.3.1 | Garantierrückstellung (Gewährleistungsrückstellung) | 399 |
| 9.10.3.2 | Gewerbesteuerrückstellung | 399 |
| 9.10.4 | Auflösung der Rückstellung | 401 |
| 9.11 | Rücklagen | 403 |
| 9.11.1 | Arten der Rücklagen | 403 |
| 9.11.2 | Kapitalrücklagen | 403 |
| 9.11.3 | Gewinnrücklagen | 404 |
| 9.11.4 | Rücklage für Anteile an einem herrschenden Unternehmen | 404 |
| 9.11.5 | Stille Rücklagen | 404 |
| 9.11.6 | Rücklage für Ersatzbeschaffung | 405 |
| 9.11.7 | Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG | 409 |
| 9.12 | Abschlüsse von Gesellschaften | 413 |
| 9.12.1 | Der Abschluss der offenen Handelsgesellschaft (OHG) | 413 |
| 9.12.1.1 | Die Kapitalkonten der OHG | 413 |
| 9.12.1.2 | Die Gewinn- und Verlustverteilung | 414 |
| 9.12.1.3 | Abschluss der Privatkonten und Buchung von Gewinn- und Verlustanteilen | 415 |

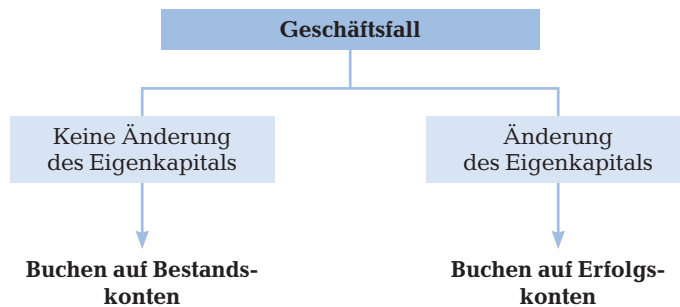
| | | |
|-------------|--|------------|
| 9.12.2 | Der Abschluss der Kommanditgesellschaft (KG) | 417 |
| 9.12.2.1 | Die Kapitalkonten der KG | 417 |
| 9.12.2.2 | Die Gewinn- und Verlustverteilung | 418 |
| 9.12.2.3 | Buchung von Gewinn- und Verlustanteilen | 419 |
| 9.12.3 | Ermittlung des steuerlichen Ergebnisses von Personengesellschaften | 421 |
| 9.12.4 | Der Jahresabschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) | 424 |
| 9.12.4.1 | Die Kapitalkonten der GmbH | 424 |
| 9.12.4.2 | Gewinnverteilung bei der GmbH | 426 |
| 9.13 | Internationale Rechnungslegungsvorschriften | 428 |
| 9.13.1 | Vorteile der internationalen Rechnungslegung | 428 |
| 9.13.2 | Grundzüge der IFRS | 429 |
| 9.13.3 | Bestandteile und qualitative Anforderung des IFRS-Abschlusses. | 429 |
| 9.13.4 | Vergleich von HGB-Rechnungslegung und IFRS | 430 |
| 10 | Auswertung des Jahresabschlusses – Bilanzanalyse (Lernfeld 10). | 432 |
| 10.1 | Umsatz- und Gewinnverprobung | 433 |
| 10.2 | Aufbereitung der GuV-Rechnung. | 439 |
| 10.3 | Auswertung des Jahresabschlusses mittels Kennziffern aus Bilanz und GuV-Rechnung (Bilanzanalyse). | 443 |
| 10.3.1 | Betriebswirtschaftliche Auswertungen | 443 |
| 10.3.2 | Horizontale und vertikale Bilanzkennziffern | 449 |
| 10.3.2.1 | Vertikale Bilanzkennziffern der Aktivseite | 450 |
| 10.3.2.2 | Vertikale Bilanzkennziffern der Passivseite | 452 |
| 10.3.2.3 | Horizontale Bilanzkennziffern der Investierung und Finanzierung | 453 |
| 10.3.2.4 | Horizontale Bilanzkennziffern der Liquidität | 454 |
| 10.3.2.5 | Der Cash Flow | 456 |
| 10.3.3 | Kennziffern aus Bilanz und GuV-Rechnung. | 458 |
| 10.3.3.1 | Kennziffern der Rentabilität | 459 |
| 10.3.3.2 | Kennziffern der Wirtschaftlichkeit | 460 |
| 10.3.3.3 | Kennziffern der Produktivität | 462 |
| 10.3.4 | Lager-, Umschlags- und sonstige Kennziffern des Umsatzes (Auswahl) | 463 |
| 10.3.4.1 | Lagerkennziffer. | 463 |
| 10.3.4.2 | Umschlagskennziffern | 464 |
| 10.3.4.3 | Kennziffern des Umsatzes | 465 |
| 10.3.4.4 | Shareholder Value | 465 |
| 10.3.4.5 | Umweltkennzahlen für Klimaschutz und Klimapolitik | 466 |
| 10.3.5 | Sachliche Abgrenzung | 472 |
| 10.3.5.1 | Abgrenzung von Aufwand und Kosten | 472 |
| 10.3.5.2 | Abgrenzung von Ertrag und Leistungen | 473 |
| 10.3.5.3 | Kalkulatorische Kosten | 474 |
| 11 | Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 (3) EStG | 478 |
| 11.1 | Zufluss der Einnahmen und Abfluss der Ausgaben | 478 |
| 11.2 | Abgrenzung zwischen Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben | 479 |
| 11.3 | Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben | 481 |
| 12 | Aufgaben zur Wiederholung und Vertiefung | 490 |
| 13 | Prüfungsaufgaben | 527 |
| | Komplexe Prüfungsaufgaben | 546 |
| | Stichwortverzeichnis | 552 |

3.4 Buchen auf Bestands- und Erfolgskonten

Jeder Geschäftsfall ändert die Höhe von einzelnen Bilanzpositionen. Aus diesem Grunde müsste nach jedem Geschäftsfall die Bilanz geändert werden. Es werden zur Erfassung der Geschäftsfälle im laufenden Jahr Konten eingerichtet, die alle Änderungen aufnehmen. Am Anfang des Geschäftsjahres werden diese Konten eröffnet. Im Laufe des Geschäftsjahres werden alle Geschäftsvorfälle darauf gebucht und am Ende des Geschäftsjahres werden die Konten abgeschlossen.

Konto = ital. „die Rechnung“

In Abhängigkeit davon, ob Geschäftsfälle das Eigenkapital ändern oder in seiner Höhe nicht beeinflussen, werden Bestands- oder Erfolgskonten eingerichtet.



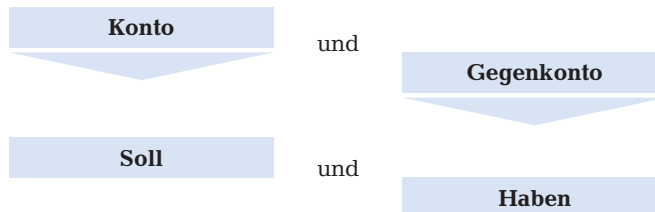
3.4.1 Buchen von Geschäftsfällen auf Bestandskonten

Grundlage für die Buchung eines Geschäftsfalles ist der Beleg und dessen **Vorkontierung** nach dem Kontenrahmen.

Jeder Geschäftsfall wird zweifach erfasst.

3.4.1.1 Die Doppik in der Buchführung

Jede Buchung erfordert mindestens **zwei Konten**, eine **Buchung** und eine **Gegenbuchung**.



Dabei gilt Summengleichheit der beiden Buchungsseiten im Buchungssatz:

Summe der Sollbuchungen = Summe der Habenbuchungen

Jeder Geschäftsfall wird zweifach **gebucht** im Grund- und im **Hauptbuch**. Vor Einführung der modernen Datenverarbeitung wurde zuerst das Grundbuch erstellt und danach das Hauptbuch. Heute entstehen aufgrund der schnellen Informationsverarbeitung Grund- und Hauptbuch gleichzeitig.

| Eröffnungsbilanz | |
|------------------|---------|
| Aktiva | Passiva |

Auflösen der aktiven und passiven Bilanzpositionen auf Bestandskonten

| Eröffnungsbilanzkonto (EBK) (Hilfskonto) | |
|---|-------|
| Soll | Haben |

Anfangsbestände
der passiven
Bestandskonten

Anfangsbestände
der aktiven
Bestandskonten

| Aktive Bestandskonten | |
|-----------------------|-------|
| Soll | Haben |

Anfangsbestand
+ Zugänge

– Abgänge
Schlussbestand

| Passive Bestandskonten | |
|------------------------|-------|
| Soll | Haben |

– Abgänge
Schlussbestand

Anfangsbestand
+ Zugänge

| Schlussbilanzkonto (SBK) (Hilfskonto) | |
|--|-------|
| Soll | Haben |

Salden der aktiven
Bestandskonten

Salden der passiven
Bestandskonten

| Schlussbilanz | |
|---------------|---------|
| Aktiva | Passiva |

I. Anlagevermögen
II. Umlaufvermögen

I. Eigenkapital
II. Fremdkapital

3.6.3 Abschluss der Warenkonten bei vermindertem Warenbestand

Sind innerhalb eines Geschäftsjahres mehr Waren verkauft als eingekauft worden, vermindert sich der Warenschlussbestand gegenüber dem Anfangsbestand. In diesem Fall ist der auf dem Konto Wareneingang erfasste Aufwand und damit der Wareneinsatz zu niedrig. Um den periodengerechten Aufwand zu ermitteln muss der **Aufwand auf dem Konto Wareneingang um den Wert der Bestandsminderung erhöht werden**. Auf diese Weise stimmt die Menge der verkauften Waren wieder mit der Menge der eingesetzten Waren überein.

Beispiel

Im Geschäftsjahr betragen:

Wareneingang 60.000,00 €, Umsatzerlöse 93.000,00 €, Warenanfangsbestand 5.000,00 € (5 Laptops), Warenschlussbestand 3.000,00 € (3 Laptops)

| Buchungssätze für den Abschluss der Warenkonten | | Soll | Haben |
|---|--|-----------------|-----------------|
| 9999 (9999) GuV-Konto | | 60.000,00 | |
| an 5200 (3200) Wareneingang | | | 60.000,00 |
| 4000 (8000) Umsatzerlöse | | 93.000,00 | |
| an 9999 (9999) GuV-Konto | | | 93.000,00 |
| 9998 (9998) Schlussbilanzkonto | | 3.000,00 | |
| an 1140 (3980) Warenbestand | | | 3.000,00 |
| 5200 (3200) Wareneingang | | 2.000,00 | |
| an 1140 (3980) Warenbestand | | | 2.000,00 |

Darstellung des Abschlusses in Konten

| Wareneingang | | | | Umsatzerlöse | | | |
|--------------|-----------------|-------|-----------|--------------|-----------|-------|-----------|
| Soll | | Haben | | Soll | | Haben | |
| Bank | 60.000,00 | GuV | 62.000,00 | GuV | 93.000,00 | Kasse | 93.000,00 |
| WB | 2.000,00 | | | | | | |

| Warenbestand | | | |
|--------------|----------|-----------|-----------------|
| Soll | | Haben | |
| AB | 5.000,00 | WE | 2.000,00 |
| | | SB | 3.000,00 |

| GuV-Konto | | | | Schlussbilanzkonto | | | |
|-----------------------|-----------|----------------------|-----------|--------------------|----------|-------|--|
| Soll | | Haben | | Soll | | Haben | |
| Waren- eingang | 62.000,00 | Umsatz- erlöse | 93.000,00 | Waren- bestand | 3.000,00 | | |
| = Wareneinsatz | | = Warenumsatz | | | | | |

Ermittlung des Rohgewinns

| | | |
|-----------------------|-----------------------------|--------------------|
| Wareneinkäufe | 60 Laptops zu je 1.000,00 € | = 60.000,00 € |
| + Bestandsminderung | 2 Laptops zu je 1.000,00 € | = 2.000,00 € |
| = Wareneinsatz | | 62.000,00 € |
| Warenverkäufe | 62 Laptops zu je 1.500,00 € | = 93.000,00 € |
| - Wareneinsatz | 62 Laptops zu je 1.000,00 € | = 62.000,00 € |
| = Rohgewinn | | 31.000,00 € |

3.7.2 Buchen der Umsatz- und Vorsteuer beim Ein- und Verkauf von Waren

Das System der Umsatzsteuer soll am Wareneinkauf und -verkauf erläutert werden.

Beispiele

Ein **Händler** erwirbt Waren von einem Hersteller für 1.000 € + 19 % Umsatzsteuer und verkauft diese Waren wieder an einen Kunden für 1.500 € + 19 % Umsatzsteuer jeweils auf Ziel.

Hersteller (Unternehmer) → Lieferung → Händler (Unternehmer) → Lieferung → Kunde (Privatperson)

← Zahlung ← Zahlung ←

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Eingangsrechnung | |
| Nettopreis (Entgelt) | 1.000,00 € |
| + 19 % Umsatzsteuer | 190,00 € |
| Bruttopreis | 1.190,00 € |

Umsatzsteuer, die beim Wareneinkauf zu entrichten ist, wird **Vorsteuer** genannt. Sie stellt beim Händler eine Forderung gegenüber dem Finanzamt dar. Die Buchung erfolgt auf dem **Konto Vorsteuer** im Soll.

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Ausgangsrechnung | |
| Nettopreis (Entgelt) | 1.500,00 € |
| + 19 % Umsatzsteuer | 285,00 € |
| Bruttopreis | 1.785,00 € |

Umsatzsteuer, die beim Warenverkauf berechnet wird, bezeichnet man als **Umsatzsteuer-Traglast**. Sie stellt beim Händler eine Verbindlichkeit gegenüber dem Finanzamt dar. Die Buchung erfolgt auf dem **Konto Umsatzsteuer** im Haben.

Konten für die Buchung der

| | | |
|----------------------|---|-------------|
| Vorsteuer: | 1401 (1571) Abziehbare Vorsteuer | 7 % |
| | 1406 (1576) Abziehbare Vorsteuer | 19 % |
| Umsatzsteuer: | 3801 (1771) Umsatzsteuer | 7 % |
| | 3806 (1776) Umsatzsteuer | 19 % |

§ 22(2) Der Unternehmer ist verpflichtet, die Entgelte für die steuerpflichtigen Umsätze und die darauf entfallenden Steuerbeträge für Leistungen an sein Unternehmen aufzuzeichnen. UStG Diese Aufzeichnungspflicht gilt auch für ausgeführte Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen), dabei ist ersichtlich zu machen, wie sich die Entgelte auf die steuerpflichtigen Umsätze, getrennt nach Steuersätzen, und die steuerfreien Umsätze verteilen.

| Buchungssatz für den Wareneinkauf | Soll | Haben |
|--|----------|----------|
| 5200 (3200) Wareneingang | 1.000,00 | |
| 1406 (1576) Vorsteuer 19 % | 190,00 | |
| an 3300 (1600) Verbindlichkeiten aus L&L | | 1.190,00 |

4 Beschaffung und Absatzwirtschaft

4.1 Buchungen beim Wareneinkauf

4.1.1 Anschaffungsnebenkosten

§ 255 (1) Zu den Anschaffungskosten einer Ware gehören auch die Nebenkosten der Beschaffung.
S. 2 HGB Typische Beispiele hierfür sind

Beförderungskosten

Zölle

Vermittlungsgebühren

4.1.1.1 Beförderungskosten

§ 269 BGB Der Lieferer ist verpflichtet dem Käufer die Kaufsache am Erfüllungsort bereitzustellen.
§ 448 (1) Gesetzlicher Erfüllungsort ist der Geschäftssitz des Verkäufers. Der Käufer trägt also
BGB die Beförderungskosten zum Bestimmungsort, wenn vertraglich keine anderen Vereinbarungen getroffen wurden. Hier handelt es sich z. B. um

Fracht

Rollgeld

Postgebühren

Verpackungskosten

Transportversicherung

Beispiel

Ein Unternehmer hat Waren im Wert von 5.000,00 netto auf Ziel eingekauft. Der Verkäufer übernimmt den Transport und berechnet hierfür vereinbarungsgemäß 420,00 € + 19 % USt.

| Buchung beim Wareneingang (lt. Eingangsrechnung) | Soll | Haben |
|--|----------|----------|
| 5200 (3200) Wareneingang | 5.000,00 | |
| 5800 (3800) Bezugsnebenkosten | 420,00 | |
| 1406 (1576) Vorsteuer | 1.029,80 | |
| an 3300 (1600) Verbindlichkeiten | | 6.449,80 |

Beförderungskosten als Nebenkosten beim Wareneinkauf werden auf dem Konto **Anschaffungsnebenkosten** (Bezugsnebenkosten), einem Unterkonto des Wareneingangskontos erfasst. Die Umsatzsteuer, die der Verkäufer hierauf berechnet, ist beim Käufer als abziehbare Vorsteuer zu buchen.

Häufig vereinbaren Käufer und Verkäufer, dass die Verpackung (Flaschen, Kisten etc.) zwar zunächst berechnet, der Betrag aber bei **Rücksendung** (ganz oder teilweise) erstattet wird.

4.4.5 Rückwärtskalkulation

Angebot und Nachfrage bestimmen den Preis. Der Unternehmer kann also gezwungen sein, den errechneten Listenverkaufspreis wegen des günstigeren Angebotes eines Mitkonkurrenten zu senken.

Jetzt ist es seine Aufgabe, herauszufinden, zu welchem Listeneinkaufspreis (netto) er die Ware höchstens einkaufen darf, will er die bei der Errechnung des Verkaufspreises eingerechneten Zuschläge realisieren.

| Großhandel | Einzelhandel |
|--|---|
| <div style="text-align: center;"> Bezugspreis  Listenverkaufspreis (netto) </div> | <div style="text-align: center;"> Bezugspreis  Listenverkaufspreis (brutto) </div> |

Beispiel

Der von uns kalkulierte Listenverkaufspreis (netto) eines Artikels beträgt 349,86 €. Der Listeneinkaufspreis (netto) betrug 196,41 €. Für Bezugskosten wurden 10,00 € (netto) bezahlt.

Ein Konkurrent bietet den gleichen Artikel für 320,00 € an.

Zu welchem Preis dürfen wir den Artikel höchstens einkaufen?

| | | |
|--|------|----------|
| Listeneinkaufspreis (netto) | | 178,69 € |
| + 10 % Liefererrabatt | i.H. | 17,87 € |
| = Zieleinkaufspreis | | 160,82 € |
| + 1 % Liefererskonto | i.H. | 1,61 € |
| = Bareinkaufspreis | | 159,21 € |
| - Bezugskosten | | 10,00 € |
| = Bezugspreis | | 169,21 € |
| - 39 % Handlungs- oder Geschäftskosten | a.H. | 65,99 € |
| = Selbstkostenpreis | | 235,20 € |
| - 20 % Gewinn | a.H. | 47,04 € |
| = Barverkaufspreis | | 282,24 € |
| - 2 % Kundenskonto | v.H. | 5,76 € |
| = Zielverkaufspreis | | 288,00 € |
| - 10 % Kundenrabatt | v.H. | 32,00 € |
| = Listenverkaufspreis (netto) | | 320,00 € |

Rückwärts-
kalkulation

Der maximale Einkaufspreis beträgt 178,69 €.

Übungen

- Für das Erzeugnis A einer Warengruppe wurde ein Listenverkaufspreis (netto) von 144,00 € berechnet. Der Lieferer gewährte einen Rabatt in Höhe von 20 % und Skonto in Höhe von 2 %. Für die Anlieferung der Ware mussten 10,00 € bezahlt werden. Handlungskosten waren mit 34 % und der Gewinn mit 23 % zu kalkulieren. Die Kunden erhalten beim Kauf der Ware grundsätzlich 2 % Skonto.

Wie hoch war der Listeneinkaufspreis (brutto)?

5.5.1.3 › Fahrzeuggestellung

Erhält der Arbeitnehmer von seinem Arbeitgeber einen Firmenwagen zur privaten Nutzung so ist der geldwerte Vorteil beim Arbeitnehmer als Arbeitslohn zu versteuern.

Ermittlung des geldwerten Vorteils

R 8.1 (9) LStR

BMF-
Schreiben
v. 04.04.2018

| Fahrtenbuchmethode Individuelle Nutzungswertmethode <u>Tatsächliche Kfz-Kosten × Privat-km</u> Gesamt-km | ohne Fahrtenbuch Pauschale Nutzungswertmethode <u>Privatfahrten:</u> 1 % des Brutto-Listenpreises ¹⁾ je Monat plus <u>Fahrten Wohnung – erste Tätigkeitsstätte:</u> 0,03 % des Brutto-Listenpreises je Entfernungs-km und Monat bei Einzelbewertung 0,002 % je Fahrt, max. für 180 Fahrten im Jahr |
|---|--|
|---|--|

R 8.1 (9) Arbeitgeber und Arbeitnehmer müssen sich für jedes Kalenderjahr im Voraus für eine
Nr. 3 LStR dieser Methoden entscheiden. Die Methode darf bei demselben Kraftfahrzeug während
des Kalenderjahres nicht gewechselt werden.

Ein Fahrtenbuch wird geführt

R 8.1 (9) Ein ordnungsgemäß geführtes **Fahrtenbuch** erfordert laufende und zeitnahe Eintragun-
Nr. 2 LStR gen. Die Beschränkung auf einen repräsentativen Zeitraum ist nicht ausreichend. Ein ord-
nungsgemäß geführtes Fahrtenbuch für dienstliche Fahrten muss folgende Eintragungen
enthalten:

- Datum der Fahrt und Kilometerstand zu Beginn und am Ende jeder Auswärtstätigkeit
 - Aufzeichnungen über Reiseziel bzw. -zweck (besuchte Geschäftspartner)
- Für private Fahrten genügt jeweils die Kilometerangabe. Für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte reicht ein Vermerk im Fahrtenbuch.

Beispiel

Eine Arbeitnehmerin hat den Firmenwagen, der ihr kostenlos überlassen wurde, wäh-
rend des Jahres folgendermaßen genutzt:

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Dienstfahrten | 30.000 km |
| Fahrten Wohnung–Arbeitsstätte | 5.000 km |
| Privatfahrten | 5.000 km |
| Gesamtfahrleistung | 40.000 km |

1. Berechnung des geldwerten Vorteils (= Sachbezug/entgeltliche sonstige Leistung i.S.d. § 10 (2) Nr.1 S. 1 UStG)

Die Gesamtausgaben (Abschreibungen, Kfz-Steuer, Versicherung, Reparaturen etc.) für den Firmenwagen betragen im Jahr 14.000,00 €.

Formel:
$$\frac{14.000,00 \text{ €} \times 10.000 \text{ km}}{40.000 \text{ km}} = 3.500,00 \text{ €}$$

› Geldwerter Vorteil (netto) bei monatlicher Gehaltszahlung:

| | |
|-------------------|----------|
| 3.500,00 € : 12 = | 291,67 € |
| 19 % Umsatzsteuer | 55,42 € |
| Brutto | 347,09 € |

15.23
(10+11)
Nr. 2 UStAE

§ 6 (1) Nr. 4
S. 2–5 EStG

¹⁾ Für Elektrofahrzeuge, die ab 01.01.2019 bis zum 31.12.2030 angeschafft werden, sind mit Wirkung vom 01.01.2020 bei einem inländischen Bruttolistenpreis ≤ 60.000 € nur 0,25 % anzusetzen, ist der Bruttolistenpreis > 60.000 € dann 0,5 %.

9.1.3 Der Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften

- § 264 (1) HGB Der Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften umfasst neben der Bilanz und der GuV-Rechnung auch den Anhang. Der Lagebericht gehört nicht zum Jahresabschluss. Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften, die nicht zur Erstellung eines Konzernabschlusses verpflichtet sind, müssen den Jahresabschluss um eine Kapitalflussrechnung und einen Kapitalspiegel erweitern.

9.1.3.1 Allgemeine Grundsätze

- § 264 (2) HGB Der Jahresabschluss einer Kapitalgesellschaft hat ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft zu vermitteln. Das HGB schreibt für die Bilanz und die GuV-Rechnung folgende allgemeinen Grundsätze für die Gliederung vor:

- §§ 265/266 HGB
- Bilanz in Kontoform
 - die Form der Darstellung sowie die Gliederung aufeinanderfolgender Bilanzen und GuV-Rechnungen ist beizubehalten
 - eine weitere Untergliederung der Posten ist zulässig, wenn dabei die vorgeschriebene Gliederung beachtet wird
 - zu jedem Posten ist der entsprechende Betrag des vorhergehenden Geschäftsjahrs anzugeben
 - neue Posten dürfen hinzugefügt werden
- § 275 (1) HGB
- Posten, die keinen Betrag ausweisen, brauchen nicht geführt zu werden, wenn auch im Vorjahr kein Betrag vorhanden war
 - GuV-Rechnung in Staffelform

9.1.3.2 Gliederung der Bilanz

- § 267 HGB Für die Gliederung der Bilanz ist maßgeblich, welcher Größenklasse die Kapitalgesellschaft zugeordnet werden kann. Kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften dürfen mindestens zwei der drei genannten Merkmale nicht überschreiten.

| Kapitalgesellschaft | Bilanzsumme ¹⁾ € | Umsatzerlöse ¹⁾ € | Anzahl der Arbeitnehmer |
|---------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Kleine | bis 6 Mio. | bis 12 Mio. | bis 50 |
| Mittelgroße | bis 20 Mio. | bis 40 Mio. | bis 250 |
| Große | über 20 Mio. | über 40 Mio. | über 250 |

Große Kapitalgesellschaften müssen mindestens zwei der drei genannten Merkmale überschreiten. Eine kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft i.S.d. § 264d HGB gilt stets als große Kapitalgesellschaft.

- § 266 (1) HGB Große und mittelgroße Kapitalgesellschaften haben auf der Aktivseite die in § 266 Abs. 2 HGB und auf der Passivseite die in Abs. 3 bezeichneten Posten gesondert und in der vorgeschriebenen Reihenfolge vorzunehmen.

Kleine Kapitalgesellschaften können eine verkürzte Bilanz aufstellen, in die nur die mit Buchstaben und römischen Ziffern bezeichneten Posten gesondert und in der vorgeschriebenen Reihenfolge aufgenommen werden. Kleinstkapitalgesellschaften (Bilanzsumme ≤ 350.000 €, Nettoumsatzerlöse ≤ 700.000 €, Anzahl der AN ≤ 10) können eine vereinfachte Bilanz nur mit den Buchstabenpositionen des § 266 HGB erstellen.

§ 267 a HGB

¹⁾ Die Bilanzsumme setzt sich aus den Posten A–E des § 266 (2) HGB zusammen, § 267 (4a) HGB.

11 Gewinnermittlung durch Überschussrechnung nach § 4 (3) EStG

Der Steuerpflichtige ist weder gesetzlich verpflichtet Bücher zu führen noch tut er dies freiwillig (Kleingewerbetreibende, Angehörige der freien Berufe)¹⁾

Gewinn

=

Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben

11.1 Zufluss der Einnahmen und Abfluss der Ausgaben

| Betriebseinnahmen | Betriebsausgaben |
|---|--|
| Sie sind innerhalb des Kalenderjahres bezogen, in dem sie dem Steuerpflichtigen zugeflossen sind. | Sie sind für das Kalenderjahr abzusetzen, in dem sie geleistet worden sind. |
| Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen , die kurze Zeit nach Ende des Jahres zufließen, in das sie wirtschaftlich gehören, gelten als in diesem Jahr bezogen. | Regelmäßig wiederkehrende Ausgaben die kurze Zeit nach Ende des Jahres geleistet werden, in das sie wirtschaftlich gehören, gelten als in diesem Jahr geleistet. |

H 11 EStR Bei einer Zahlung mit **Scheck** gilt der Zufluss mit der Entgegennahme als erfolgt, der Abfluss mit der Hingabe.

Bei Zahlung mit Kredit- oder Girokarte gilt als Zuflusszeitpunkt der Wertstellungstag der Bank. Der Abfluss erfolgt bereits bei Zahlung (PIN-Eingabe bzw. Unterschrift).

Zinsen, als regelmäßig wiederkehrende Einnahmen, sind in dem Jahr zugeflossen, in das sie wirtschaftlich gehören, d. h. in dem sie fällig sind. Die Eintragung z. B. im Spargbuch ist unerheblich.

§ 11 Das **Zufluss- und Abflussprinzip** über die Zuordnung von Einnahmen und Ausgaben werden für regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben durchbrochen. Voraussetzung dafür, dass Einnahmen, die nach Ende eines Kalenderjahres vereinnahmt werden, noch dem Kalenderjahr zuzurechnen sind, in das sie wirtschaftlich gehören, ist die Vereinnahmung innerhalb kurzer Zeit, d. h. **bis zu 10 Tagen** nach Ende des Jahres.
H 11 EStH Bei regelmäßig wiederkehrenden Ausgaben ist analog zu verfahren.

§ 38a (1) Einnahmen aus **nichtselbstständiger Arbeit** sind im Gegensatz dazu in dem Jahr zugeflossen, in dem der Lohnzahlungszeitraum endet.

¹⁾ Steuerpflichtige, die den Gewinn nach § 4 (3) EStG ermitteln, müssen der ESt-Erklärung seit 2017 die Anlage EÜR beifügen (und elektronisch übermitteln).