

Inhaltsverzeichnis

A Buchführungsarbeiten durchführen (zu Lernfeld 2)

1 Gliederung des Rechnungswesens	
1.1 Buchführung	15
1.2 Kosten- und Leistungsrechnung	16
1.3 Statistik	16
1.4 Planungsrechnung	17
2 Allgemeine Vorschriften zur Buchführung	
2.1 Buchführungspflicht	18
2.1.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht	18
2.1.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht	18
2.2 Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	23
2.2.1 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	23
2.2.2 Rechtsfolgen nicht ordnungsmäßiger Buchführung	24
2.2.2.1 Steuerrechtliche Folgen	24
2.2.2.2 Strafrechtliche Folgen	25
2.3 Steuerliche Aufzeichnungspflichten	26
2.4 Aufbewahrungspflichten nach Handels- und Steuerrecht	27
3 Einführung in die Buchführung	
3.1 Ermittlung der Ausgangsgrößen durch Inventur	28
3.1.1 Arten der Inventur	29
3.1.2 Inventurvereinfachungsverfahren	30
3.2 Darstellung der Ausgangsgrößen	33
3.2.1 Darstellung der Ausgangsgrößen im Inventar	33
3.2.2 Darstellung der Ausgangsgrößen in der Bilanz	37
3.3 Umschichtung der Ausgangsgrößen	39
3.4 Weiterführung der Bilanz in Bestandskonten	43
3.4.1 Erfassung von Wertänderungen auf Bestandskonten	43
3.4.2 Vervollständigung der Darstellung	50
3.5 Arbeiten im Zusammenhang mit der Datenerfassung	54
3.5.1 Vorbereitung der Buchung	55
3.5.2 Durchführung der Buchung	57
3.6 Einbeziehung von Erfolgskonten	62
3.6.1 Erklärung der Eigenschaften von Aufwendungen und Erträgen	62
3.6.2 Erfassung erfolgswirksamer Vorgänge	63
3.6.3 Erfolgsermittlung durch Gegenüberstellung von Aufwendungen und Erträgen	65
3.7 Buchungserleichterungen durch Benutzung von Kontenplänen	70
3.7.1 Notwendigkeit des Kontenrahmens	70
3.7.2 Aufbau der Kontenrahmen	71
3.7.2.1 Formale Gliederung	71

3.7.2.2	Inhaltliche Gliederung	71
3.7.3	Besonderheiten bei der Buchung	75
3.8	Behandlung der Warenein- und -verkäufe als erfolgswirksame Vorgänge	78
3.9	Private Geldentnahmen und -einlagen	89

B Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte buchen (zu Lernfeld 3)

1 Einführung der Umsatzsteuer

1.1	Umsatzsteuer beim Ein- und Verkauf	94
1.1.1	Umsatzsteuer beim Bezug von Leistungen	94
1.1.2	Umsatzsteuer beim Absatz von Leistungen	95
1.2	Umsatzsteuer-Zahllast	96

2 Umsätze

2.1	Lieferungen	105
2.1.1	An Handelsbetriebe ausgeführte Umsätze	105
2.1.1.1	Nebenkosten beim Einkauf von Waren	107
2.1.1.2	Entgeltminderungen beim Einkauf von Waren	113
2.1.1.3	Gutschriften für Schadenersatzansprüche	122
2.1.2	Durch Handelsbetriebe ausgeführte Umsätze	123
2.1.2.1	Nebenkosten beim Verkauf von Waren	126
2.1.2.2	Entgeltminderungen beim Verkauf von Waren	130
2.1.2.3	Gutschriften für Schadenersatzansprüche	140
2.2	Sonstige Leistungen	141
2.3	Unentgeltliche steuerbare Leistungen	143
2.3.1	Unentgeltliche Lieferungen	143
2.3.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	145

C Arbeitsentgelte berechnen und buchen (zu Lernfeld 5)

1 Rechtsvorschriften für die Lohnbuchhaltung

1.1	Steuerrechtliche Vorschriften für den Personalbereich	147
1.1.1	Allgemeine Vorschriften	147
1.1.1.1	Lohnsteuerermittlung vom laufenden Arbeitslohn	150
1.1.1.2	Lohnsteuerermittlung von einem sonstigen Bezug	156
1.1.1.3	Lohnsteuer-Jahresausgleich (§ 42b EStG)	158
1.1.2	Pflichten des Arbeitgebers im Zusammenhang mit der Lohnsteuer	159
1.2	Sozialversicherungsrechtliche Vorschriften für den Personalbereich	161
1.2.1	Allgemeine Behandlung	161
1.2.2	Sonderfälle	165
1.2.2.1	Einmalzahlungen	165
1.2.2.2	Umlagen	166

2 Buchung der Personalaufwendungen	
2.1 Bruttobuchung der Personalaufwendungen	170
2.2 Nettobuchung der Personalaufwendungen	171
3 Häufig vorkommende Sachverhalte bei der Lohnbuchhaltung	
3.1 Vermögenswirksame Leistungen	174
3.2 Vorschüsse	177
3.3 Pfändungen	179
4 Sonderleistungen des Arbeitgebers	
4.1 Nicht zu Arbeitslohn führende Arbeitnehmer-Vorteile	181
4.2 Außer Ansatz bleibende Sachbezüge	183
4.3 Steuerfreie Arbeitgeberleistungen	185
4.3.1 Beispiele für steuerfreie Arbeitgeberleistungen	185
4.3.2 Reisekosten	186
4.3.2.1 Fahrtkosten	187
4.3.2.2 Verpflegungsmehraufwendungen	187
4.3.2.3 Übernachtungskosten	190
4.4 Steuerpflichtige Arbeitgeberleistungen	195
4.4.1 Allgemeine Darstellung	195
4.4.2 Einzelfälle	201
4.4.2.1 Verpflegung und Unterkunft/Wohnung nach der Sozialversicherungsentgeltverordnung	201
4.4.2.2 Überlassung von Fahrzeugen zur Nutzung durch Arbeitnehmer	206
4.4.2.3 Belegschaftsrabatte	213
5 Besondere Personengruppen	
5.1 Aushilfskräfte	217
5.1.1 Exkurs: Kurzfristig Beschäftigte	217
5.1.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte (Minijobs)	219
5.1.3 Exkurs: Midijobs	222
5.2 Nicht krankenversicherungspflichtige Arbeitnehmer	224
D Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen (zu Lernfeld 6)	
1 Grenzüberschreitende Sachverhalte	
1.1 Fernverkauf	230
1.2 Einfuhr	232
1.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb	234
1.4 Steuerfreie Lieferungen mit Vorsteuerabzug	236
1.4.1 Ausfuhrlieferungen	236
1.4.2 Inngemeinschaftliche Lieferung	238

2 Umsatzsteuerrechtliche Sonderfälle

2.1	Umkehr der Steuerschuldnerschaft	240
2.2	Internetdienstleistungen in der EU ansässiger Online-Händler	242
2.3	Exkurs: Differenzbesteuerung	244
2.4	Nicht als Vorsteuer abziehbare Umsatzsteuer	246
2.4.1	Nicht abziehbare Vorsteuer im Zusammenhang mit sofort abzugsfähigen Aufwendungen	246
2.4.2	Nicht abziehbare Vorsteuer als Anschaffungskosten	248
2.4.3	Nicht abziehbare Vorsteuer in besonderen Fällen	250
2.4.3.1	Geschenke an Geschäftsfreunde	250
2.4.3.2	Bewirtung von Geschäftsfreunden	253

E Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen (zu Lernfeld 7)

1 Beschaffung von Sachanlagen

1.1	Beschaffung durch Leasing	259
1.2	Bereitstellung und Abfluss der für den Kauf von Sachanlagen benötigten flüssigen Mittel	260
1.2.1	Erhaltene Darlehen	260
1.2.1.1	Geldbeschaffungskosten	260
1.2.1.2	Finanzierungskosten	261
1.2.2	Abfluss der zum Kauf benötigten flüssigen Mittel	263
1.3	Anschaffung	266
1.3.1	Anschaffung unbeweglichen Sachanlagevermögens	267
1.3.2	Anschaffung beweglichen abnutzbaren Sachanlagevermögens	274
1.4	Herstellung	279
1.4.1	Herstellung von Sachanlagen	279
1.4.2	Im Bau befindliche Anlagen	285

2 Abschreibung der Sachanlagen

3 Verkauf von Sachanlagen

3.1	Verkauf unbeweglicher Sachanlagen	291
3.2	Verkauf beweglicher abnutzbarer Sachanlagen	293

4 Anlagenverzeichnis

F Jahresabschlüsse erstellen und auswerten (zu Lernfeld 10)

1 Rechtsgrundlagen für den Ansatz und die Bewertung von Vermögensgegenständen und Schulden im Jahresabschluss

1.1	Allgemeine Ansatz- und Bewertungsgrundsätze	303
1.2	Bilanzabhängige Vorschriften	305

2 Abgrenzungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses

2.1	Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	307
2.1.1	Sonstige Vermögensgegenstände und sonstige Verbindlichkeiten	307
2.1.1.1	Sonstige Vermögensgegenstände	308
2.1.1.2	Sonstige Verbindlichkeiten	309
2.1.2	Rechnungsabgrenzungsposten	312
2.1.2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	312
2.1.2.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	314
2.2	Abgrenzung der Umsatzsteuer	319
2.2.1	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	320
2.2.2	Entstehung der Umsatzsteuer	325

3 Bewertungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses

3.1	Bewertung des Sachanlagevermögens	331
3.1.1	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	331
3.1.2	Bewertung des abnutzbaren Sachanlagevermögens	335
3.1.2.1	Gebäude	336
3.1.2.2	Bewegliche abnutzbare Anlagegüter	339
3.2	Bewertung des Umlaufvermögens	350
3.2.1	Bewertung von Vorräten	351
3.2.1.1	Durchschnittsbewertung	352
3.2.1.2	Wertermittlung nach bestimmten Verbrauchsfolgeverfahren	353
3.2.2	Bewertung von Forderungen	358
3.2.2.1	Uneinbringliche Forderungen	359
3.2.2.2	Zweifelhafte Forderungen	360
3.2.2.3	(Vermeintlich) einwandfreie Forderungen	363
3.3	Bewertung von Verbindlichkeiten	372
3.3.1	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	372
3.3.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	373
3.3.3	Fremdwährungsverbindlichkeiten	377
3.4	Private Vorgänge	382
3.4.1	Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen	382
3.4.1.1	Allgemeine Regelung	382
3.4.1.2	Sonderregelung für Grundstücke und Grundstücksteile	383
3.4.2	Privat verursachte Betriebsvermögensänderungen	385
3.4.2.1	Einlagen	385
3.4.2.2	Entnahmen	390
3.4.2.3	Private Nutzung von Fahrzeugen	394

3.5	Rückstellungen	400
3.5.1	Begriff der Rückstellungen	400
3.5.2	Arten der Rückstellungen	400
3.5.3	Bildung und Auflösung von Rückstellungen	401
3.5.3.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	402
3.5.3.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften	402
3.5.3.3	Aufwandsrückstellungen	402
3.5.4	Bewertung der Rückstellungen	402
3.5.4.1	Handelsrechtliche Bewertung	402
3.5.4.2	Steuerrechtliche Bewertung	403

4 Jahresabschluss

4.1	Jahresabschluss von Einzelunternehmen und Personengesellschaften	414
4.1.1	Handelsrechtlicher Jahresabschluss von Einzelunternehmen und Personengesellschaften	414
4.1.2	Steuerrechtlicher Jahresabschluss von Einzelunternehmen	416
4.1.2.1	Ermittlung des Steuerbilanzgewinns und des steuerrechtlichen Gewinns	416
4.1.2.2	E-Bilanz	419
4.1.3	Steuerrechtliche Besonderheiten bei Personengesellschaften	422
4.2	Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften	426
4.2.1	Bestandteile des Jahresabschlusses	426
4.2.2	Allgemeine Gliederungsvorschriften	426
4.2.3	Größenabhängige Vorschriften	427
4.2.4	Sanktionen bei Verletzung von Offenlegungspflichten	439

5 Auswertung des Jahresabschlusses

5.1	Vorbereitende Arbeiten	442
5.1.1	Aufbereitung der Bilanz	443
5.1.1.1	Bereinigungen in der Bilanz	443
5.1.1.2	Umgruppierungen in der Bilanz	443
5.1.1.3	Verdichtungen in der Bilanz	443
5.1.2	Aufbereitung der Gewinn- und Verlustrechnung	445
5.2	Bildung von Kennziffern	447
5.2.1	Kennziffern aus der Bilanz	447
5.2.1.1	Kennziffern der Aktivseite	447
5.2.1.2	Kennziffern der Passivseite	447
5.2.1.3	Kennziffern der Aktiv- und Passivseite	448
5.2.2	Kennziffern aus der Gewinn- und Verlustrechnung	449
5.2.3	Kennziffern aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	453
5.2.3.1	Rentabilitätskennziffern	453
5.2.3.2	Cashflow	456
5.3	Aussagefähigkeit der Kennziffern	458

6 Statistik

6.1	Aufgaben der Statistik	459
6.2	Statistische Vergleichsrechnungen	459
6.2.1	Arten der Vergleichsrechnungen	459
6.2.2	Durchführung der Vergleichsrechnungen	459
6.3	Grafische Darstellungsformen	460
6.3.1	Kurvendiagramm	460
6.3.2	Kreisdiagramm	461
6.3.3	Säulendiagramm	461

7 Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuss-Rechnung

7.1	Berechtigter Personenkreis	464
7.2	Grundsätzliche Vorgehensweise	464
7.3	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	465
7.3.1	Betriebseinnahmen	465
7.3.2	Betriebsausgaben	466

8 Ergänzende und übergreifende Übungen

Stichwortverzeichnis	485
Schulkontenrahmen nach dem Abschlussgliederungsprinzip (SKR A)	489
Schulkontenrahmen nach dem Prozessgliederungsprinzip (SKR P)	501