

# 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 .....	61
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 ..	64
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

## Inhaltsverzeichnis

---

3.7.2.2	Inhaltliche Gliederung . . . . .	71
3.7.3	Besonderheiten bei der Buchung . . . . .	74
3.8	Behandlung der Warenein- und -verkäufe als erfolgswirksame Vorgänge . . . . .	78
3.9	Private Geldentnahmen und -einlagen . . . . .	88

## **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 . . . . .	127
2.1.2.2	Entgeltminderungen beim Verkauf von Waren . . . . .	131
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

---

<b>2 Buchung der Personalaufwendungen</b>	
<b>3 Häufig vorkommende Sachverhalte bei der Lohnbuchhaltung</b>	
3.1 Vermögenswirksame Leistungen .....	173
3.2 Vorschüsse .....	176
3.3 Pfändungen .....	178
<b>4 Sonderleistungen des Arbeitgebers</b>	
4.1 Nicht zu Arbeitslohn führende Arbeitnehmer-Vorteile .....	180
4.2 Außer Ansatz bleibende Sachbezüge .....	182
4.3 Steuerfreie Arbeitgeberleistungen .....	184
4.3.1 Beispiele für steuerfreie Arbeitgeberleistungen .....	184
4.3.2 Reisekosten .....	185
4.3.2.1 Fahrtkosten .....	186
4.3.2.2 Verpflegungsmehraufwendungen .....	186
4.3.2.3 Übernachtungskosten .....	189
4.4 Steuerpflichtige Arbeitgeberleistungen .....	194
4.4.1 Allgemeine Darstellung .....	194
4.4.2 Einzelfälle .....	200
4.4.2.1 Verpflegung und Unterkunft/Wohnung nach der Sozialversicherungsentgeltverordnung .....	200
4.4.2.2 Überlassung von Fahrzeugen zur Nutzung durch Arbeitnehmer .....	205
4.4.2.3 Belegschaftsrabatte .....	212
<b>5 Besondere Personengruppen</b>	
5.1 Aushilfskräfte .....	216
5.1.1 Exkurs: Kurzfristig Beschäftigte .....	216
5.1.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigte (Minijobs) .....	218
5.1.3 Exkurs: Midijobs .....	221
5.2 Nicht krankenversicherungspflichtige Arbeitnehmer .....	223
<b>D Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen (zu Lernfeld 6)</b>	
<b>1 Grenzüberschreitende Sachverhalte</b>	
1.1 Fernverkauf .....	229
1.2 Einfuhr .....	231
1.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	233
1.4 Steuerfreie Lieferungen mit Vorsteuerabzug .....	235
1.4.1 Ausfuhrlieferungen .....	235
1.4.2 Inngemeinschaftliche Lieferung .....	237

## **2 Umsatzsteuerrechtliche Sonderfälle**

2.1	Umkehr der Steuerschuldnerschaft . . . . .	239
2.2	Internetdienstleistungen in der EU ansässiger Online-Händler . . . . .	241
2.3	Nicht als Vorsteuer abziehbare Umsatzsteuer . . . . .	243
2.3.1	Nicht abziehbare Vorsteuer im Zusammenhang mit sofort abzugsfähigen Aufwendungen . . . . .	243
2.3.2	Nicht abziehbare Vorsteuer als Anschaffungskosten . . . . .	245
2.3.3	Nicht abziehbare Vorsteuer in besonderen Fällen . . . . .	246
2.3.3.1	Geschenke an Geschäftsfreunde . . . . .	246
2.3.3.2	Bewirtung von Geschäftsfreunden . . . . .	250

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

### **1 Beschaffung von Sachanlagen**

1.1	Beschaffung durch Leasing . . . . .	256
1.2	Bereitstellung und Abfluss der für den Kauf von Sachanlagen benötigten flüssigen Mittel . . . . .	257
1.2.1	Erhaltene Darlehen . . . . .	257
1.2.1.1	Geldbeschaffungskosten . . . . .	257
1.2.1.2	Finanzierungskosten . . . . .	258
1.2.2	Abfluss der zum Kauf benötigten flüssigen Mittel . . . . .	260
1.3	Anschaffung . . . . .	263
1.3.1	Anschaffung unbeweglichen Sachanlagevermögens . . . . .	264
1.3.2	Anschaffung beweglichen abnutzbaren Sachanlagevermögens . . . . .	271
1.4	Herstellung . . . . .	276
1.4.1	Herstellung von Sachanlagen . . . . .	276
1.4.2	Im Bau befindliche Anlagen . . . . .	282

### **2 Abschreibung der Sachanlagen**

### **3 Verkauf von Sachanlagen**

3.1	Verkauf unbeweglicher Sachanlagen . . . . .	288
3.2	Verkauf beweglicher abnutzbarer Sachanlagen . . . . .	290

### **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 . . . . .	300
1.2	Bilanzabhängige Vorschriften . . . . .	302

## **2 Abgrenzungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses**

2.1	Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen .....	304
2.1.1	Sonstige Vermögensgegenstände und sonstige Verbindlichkeiten .....	304
2.1.1.1	Sonstige Vermögensgegenstände .....	305
2.1.1.2	Sonstige Verbindlichkeiten .....	306
2.1.2	Rechnungsabgrenzungsposten .....	309
2.1.2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	309
2.1.2.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten .....	311
2.2	Abgrenzung der Umsatzsteuer .....	317
2.2.1	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	317
2.2.2	Entstehung der Umsatzsteuer .....	321

## **3 Bewertungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses**

3.1	Bewertung des Sachanlagevermögens .....	326
3.1.1	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	326
3.1.2	Bewertung des abnutzbaren Sachanlagevermögens .....	330
3.1.2.1	Gebäude .....	331
3.1.2.2	Bewegliche abnutzbare Anlagegüter .....	334
3.2	Bewertung des Umlaufvermögens .....	345
3.2.1	Bewertung von Vorräten .....	346
3.2.1.1	Durchschnittsbewertung .....	347
3.2.1.2	Wertermittlung nach bestimmten Verbrauchsfolgeverfahren .....	348
3.2.2	Bewertung von Forderungen .....	353
3.2.2.1	Uneinbringliche Forderungen .....	354
3.2.2.2	Zweifelhafte Forderungen .....	355
3.2.2.3	(Vermeintlich) einwandfreie Forderungen .....	358
3.3	Bewertung von Verbindlichkeiten .....	367
3.3.1	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	367
3.3.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....	368
3.3.3	Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	372
3.4	Private Vorgänge .....	377
3.4.1	Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen .....	377
3.4.1.1	Allgemeine Regelung .....	377
3.4.1.2	Sonderregelung für Grundstücke und Grundstücksteile .....	378
3.4.2	Privat verursachte Betriebsvermögensänderungen .....	380
3.4.2.1	Einlagen .....	380
3.4.2.2	Entnahmen .....	385
3.4.2.3	Private Nutzung von Fahrzeugen .....	389
3.5	Rückstellungen .....	395
3.5.1	Begriff der Rückstellungen .....	395
3.5.2	Arten der Rückstellungen .....	395
3.5.3	Bildung und Auflösung von Rückstellungen .....	396
3.5.3.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten .....	397
3.5.3.2	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften .....	397
3.5.3.3	Aufwandsrückstellungen .....	397

## Inhaltsverzeichnis

---

3.5.4	Bewertung der Rückstellungen .....	397
3.5.4.1	Handelsrechtliche Bewertung .....	397
3.5.4.2	Steuerrechtliche Bewertung .....	398

## 4 Jahresabschluss

4.1	Jahresabschluss von Einzelunternehmen und Personengesellschaften .....	409
4.1.1	Handelsrechtlicher Jahresabschluss von Einzelunternehmen und Personengesellschaften .....	409
4.1.2	Steuerrechtlicher Jahresabschluss von Einzelunternehmen .....	411
4.1.2.1	Ermittlung des Steuerbilanzgewinns und des steuerrechtlichen Gewinns .....	411
4.1.2.2	E-Bilanz .....	414
4.1.3	Steuerrechtliche Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	417
4.2	Jahresabschluss von Kapitalgesellschaften .....	421
4.2.1	Bestandteile des Jahresabschlusses .....	421
4.2.2	Allgemeine Gliederungsvorschriften .....	421
4.2.3	Größenabhängige Vorschriften .....	422
4.2.4	Sanktionen bei Verletzung von Offenlegungspflichten .....	434

## 5 Auswertung des Jahresabschlusses

5.1	Vorbereitende Arbeiten .....	437
5.1.1	Aufbereitung der Bilanz .....	438
5.1.1.1	Bereinigungen in der Bilanz .....	438
5.1.1.2	Umgruppierungen in der Bilanz .....	438
5.1.1.3	Verdichtungen in der Bilanz .....	438
5.1.2	Aufbereitung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	440
5.2	Bildung von Kennziffern .....	442
5.2.1	Kennziffern aus der Bilanz .....	442
5.2.1.1	Kennziffern der Aktivseite .....	442
5.2.1.2	Kennziffern der Passivseite .....	442
5.2.1.3	Kennziffern der Aktiv- und Passivseite .....	443
5.2.2	Kennziffern aus der Gewinn- und Verlustrechnung .....	444
5.2.3	Kennziffern aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung .....	448
5.2.3.1	Rentabilitätskennziffern .....	448
5.2.3.2	Cashflow .....	451
5.3	Aussagefähigkeit der Kennziffern .....	453

## 6 Statistik

6.1	Aufgaben der Statistik .....	454
6.2	Statistische Vergleichsrechnungen .....	454
6.2.1	Arten der Vergleichsrechnungen .....	454
6.2.2	Durchführung der Vergleichsrechnungen .....	454
6.3	Grafische Darstellungsformen .....	455
6.3.1	Kurvendiagramm .....	455
6.3.2	Kreisdiagramm .....	456
6.3.3	Säulendiagramm .....	456

## **7 Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuss-Rechnung**

7.1	Berechtigter Personenkreis .....	459
7.2	Grundsätzliche Vorgehensweise .....	459
7.3	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	460
7.3.1	Betriebseinnahmen .....	460
7.3.2	Betriebsausgaben .....	461

## **8 Ergänzende und übergreifende Übungen**

Stichwortverzeichnis .....	485
Kontenplan SKR 04 .....	488
Kontenplan SKR 03 .....	491