

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 |

| | | |
|---------|---|----|
| 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 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 2 | Buchung der Personalaufwendungen | |
| 3 | Häufig vorkommende Sachverhalte bei der Lohnbuchhaltung | |
| 3.1 | Vermögenswirksame Leistungen | 173 |
| 3.2 | Vorschüsse | 176 |
| 3.3 | Pfändungen | 178 |
| 4 | Sonderleistungen des Arbeitgebers | |
| 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 | Übernachungskosten | 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 |
| 5 | Besondere Personengruppen | |
| 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 |
| D | Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen (zu Lernfeld 6) | |
| 1 | Grenzüberschreitende Sachverhalte | |
| 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 | Innergemeinschaftliche 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 schwebenden Geschäften | 397 |
| 3.5.3.3 | Aufwandsrückstellungen | 397 |

| | | |
|---------|------------------------------------|-----|
| 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