

Inhaltsverzeichnis

Einstieg in die DATEV-Buchhaltung 9

1 Buchungsliste Kasse 13

1.1 Kontenrahmen, Kontenplan und Konto 14

1.2 Kontierungen auf Sachkonten 15

 1.2.1 Wareneingang und Erlöse 19% USt, Privatentnahmen und Geldtransit 15

 1.2.2 Aushilfslöhne und Porto 17

 1.2.3 Umsatzsteuerverbuchung bei der DATEV 20

 1.2.4 Repräsentationskosten, Erlöse Abfallverwertung und Zeitschriften, Bücher 23

 1.2.5 Warenverkäufe und weitere Umsatzerlöse 24

 1.2.6 Privatkonten zu Privatentnahmen und Einlagen 26

2 Buchen von Bankauszügen 31

2.1 Kosten für betriebliche Grundstücke und Räume 31

2.2 Versicherungen, Beiträge und Abgaben 33

2.3 Fahrzeugkosten 34

2.4 Löhne und Gehälter 41

2.5 Nettolohnverbuchung 42

2.6 Weitere Personalkosten 43

2.7 Freie Mitarbeiter und Provisionen 44

2.8 Geschenke, Bewirtung 45

2.9 Spenden 48

2.10 Werbung und Vertriebskosten 49

2.11 Reisekosten 50

2.12 Porto, Telekommunikation, Bürobedarf, Fachliteratur 51

2.13 Rechts- und Steuerberatung 51

2.14 Bankspesen, Guthaben- und Sollzinsen 52

2.15 Betriebliche Steuern 55

2.16 Sonstige betriebliche Aufwendungen 57

3 Buchungen im Anlagevermögen 59

3.1 Anschaffung von Anlagegütern 59

 3.1.1 Immaterielle Anlagegüter und Sachanlagen 61

 3.1.2 Reparaturen, Wartungsarbeiten, Renovierungen 63

 3.1.3 Finanzanlagen 65

3.2 Verkauf und Abgang von Anlagegütern 65

4	Buchungen von Forderungen	69
4.1	Soll- und Istversteuerung	69
4.2	Sollversteuerung ohne Debitorenkonten	70
4.3	Erlösschmälerungen und Gutschriften	71
4.4	Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	72
4.4.1	Kautionen	73
4.4.2	Steuerforderungen	74
5	Buchen von Verbindlichkeiten	75
5.1	Lieferantenverbindlichkeiten	75
5.2	Wareneinkauf	76
5.3	Verbrauch von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	78
5.3.1	Energiestoffe	78
5.3.2	Nebenkosten	79
5.4	Skonto, Rabatte und Nachlässe von Lieferanten	80
5.5	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	81
5.6	Umsatzsteuer und Vorsteuerbeträge	82
5.7	Sonstige Verbindlichkeiten	83
5.8	Kreditkartenabrechnung	84
6	Auswertung der Buchhaltung	87
6.1	Umsatzsteuer: Voranmeldungen und EU-Meldungen	88
6.2	Umsatzsteuervoranmeldung übermitteln	89
6.3	Summen und Salden	93
6.4	Kontenblätter	94
6.5	Betriebswirtschaftliche Auswertungen	95
6.5.1	BWAs für alle Zwecke und Branchen	96
6.5.2	BWA-Grundauswertungen	97
6.5.3	Erfolgsrechnung: So sieht das vorläufige Ergebnis aus	98
6.5.4	Bewegungsbilanz: Wie wurde das Kapital verwendet?	103
6.5.5	Statische Liquidität – Cashmanagement und Schuldendeckung	105
6.5.6	Vergleichsrechnungen	108
6.5.7	Die Zahlen im Plan- und im Ist-Zustand/Controlling	110
6.5.8	Weitere Betriebswirtschaftliche Auswertungen	111
7	Das Programm »Rechnungswesen« der DATEV	115
7.1	Installation von DATEV Mittelstand Faktura mit Rechnungswesen	116
7.2	So legen Sie einen neuen Mandanten an	118
7.3	Buchen in Rechnungswesen	124
7.3.1	Buchungserfassung	124
7.3.2	Buchungszeile	125
7.3.3	Übungsbeispiel Kasse	127

7.4	Jahresübernahme	132
7.5	Datensicherungen an den Steuerberater übergeben	136
8	Glossar	139
8.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	139
8.2	Anzahlungen an Lieferanten	140
8.3	Anzahlungen von Kunden	141
8.4	Aufbewahrungsfristen	143
8.5	Aufzeichnungspflichten	144
8.6	Belege	147
8.7	Berichtigungsschlüssel	151
8.8	Beteiligungen	153
8.9	Bruttolohnverbuchung	154
8.10	Buchführungspflicht	157
8.11	Buchhaltungstechnik	157
8.12	Debitorenkonten	160
8.13	Differenzbesteuerung	164
8.14	Entnahmen	166
8.15	Eröffnungsbilanzkonto	171
8.16	EU-Umsatzsteuer	173
8.17	EU-Umsatzsteuerschlüssel	181
8.18	Geldtransit	181
8.19	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	182
8.20	Geschäftsvorfälle	183
8.21	Gewinnermittlung	185
8.22	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	187
8.23	Gutschriften an Kunden	188
8.24	Inzahlungnahme eines Anlagegutes	189
8.25	Kassenbuch	191
8.26	Kontenrahmen SKR03 und SKR04	195
8.27	Kreditorenkonten	198
8.28	Lieferantenskonto	200
8.29	Materialeinsatz aus tatsächlicher Ermittlung	201
8.30	Materialeinsatz aus Umsatzzahlen	202
8.31	Materialeinsatz in der E-Bilanz	203
8.32	Offene-Posten-Buchführung	203
8.33	Provisionserlöse und Kommissionsgeschäfte	205
8.34	Sachbezüge	207
8.35	Skonto und Rabatt für Kunden	208
8.36	Steuerbefreite Umsätze	210
8.37	Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	212
8.38	Umsatzsteuer	216

8.39	Umsatzsteuervoranmeldung	219
8.40	Vorsteuerabzug	236
8.41	Wareneinsatz, tatsächliche Ermittlung	237
8.42	Wareneinsatz durch Handelsspanne	238
8.43	Wechsel	239
DATEV-Kontenrahmen SKR 03		241
DATEV-Kontenrahmen SKR 04		277
Hinweis: DATEV-Buchungsschlüssel		313
Stichwortverzeichnis		315