

| | |
|-----------------------|----|
| Vorwort | 5 |
| Benutzungshinweise | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 17 |

| | |
|--|----|
| Lernfeld 2: Buchführungsarbeiten durchführen | 19 |
| 1. Grundlagen | 19 |
| 1.1 Buchführung als Teil des Rechnungswesens | 19 |
| 1.2 Aufgaben der Buchführung | 19 |
| 1.3 Gesetzliche Buchführungspflicht | 21 |
| 1.3.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht | 21 |
| 1.3.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht | 24 |
| 1.3.3 Sanktionen bei Verstößen gegen die Buchführungspflicht | 27 |
| 1.4 Steuerliche Aufzeichnungspflichten | 29 |
| 1.5 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 30 |
| 1.6 Aufbewahrungsfristen | 31 |
| 1.7 Übungsaufgaben | 33 |
| 2. Inventar und Bilanz | 35 |
| 2.1 Inventur | 35 |
| 2.2 Inventar | 38 |
| 2.3 Bilanz | 41 |
| 2.3.1 Inhalt und Form | 41 |
| 2.3.2 Gliederung | 43 |
| 2.4 Übungsaufgaben | 45 |
| 3. Systematik der Finanzbuchführung | 47 |
| 3.1 Bilanzveränderungen | 47 |
| 3.2 Erfassung der Bestandsveränderungen | 49 |
| 3.2.1 Bestandskonten | 49 |
| 3.2.2 Buchungssatz | 58 |
| 3.2.3 Erfolgskonten | 61 |
| 3.3 Kontenrahmen und Kontenplan | 70 |
| 3.3.1 Begriff und Bedeutung | 70 |
| 3.3.2 Formaler Aufbau | 71 |
| 3.3.3 Arten von Kontenrahmen und Gliederungsprinzipien | 72 |
| 3.4 Übungsaufgaben | 76 |
| 4. Umsatzsteuer | 85 |
| 4.1 System der Umsatzsteuer | 85 |
| 4.2 Buchung der Umsatzsteuer | 88 |
| 4.3 Buchung der Vorsteuer | 89 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 4.4 | Umsatzsteuervorauszahlungen | 94 |
| 4.4.1 | Anmeldung der Vorauszahlungen | 94 |
| 4.4.2 | Buchung der Vorauszahlungen | 96 |
| 4.5 | Abschluss der Umsatzsteuerkonten | 97 |
| 4.6 | Übungsaufgaben | 100 |
| 5. | Exkurs 1: Grundzüge der Abschreibung | 104 |
| 5.1 | Abschreibungsursachen | 104 |
| 5.2 | Ermittlung der Abschreibung | 104 |
| 5.3 | Buchung der planmäßigen Abschreibung | 108 |
| 5.4 | Abschluss der Abschreibungskonten | 109 |
| 5.5 | Übungsaufgaben | 110 |
| 6. | Warenverkehr | 111 |
| 6.1 | Grundmodell des Warenhandels | 111 |
| 6.2 | Buchungen im Einkaufsbereich | 112 |
| 6.2.1 | Wareneingang | 112 |
| 6.2.2 | Bezugsnebenkosten | 114 |
| 6.2.3 | Rücksendungen | 116 |
| 6.2.4 | Leergut | 116 |
| 6.2.5 | Preisnachlässe und Preisabzüge | 118 |
| 6.2.6 | Geleistete Anzahlungen | 122 |
| 6.3 | Buchungen im Verkaufsbereich | 124 |
| 6.3.1 | Umsatzerlöse | 124 |
| 6.3.2 | Warenvertriebskosten | 126 |
| 6.3.3 | Rücksendungen | 128 |
| 6.3.4 | Leergut | 130 |
| 6.3.5 | Preisnachlässe und Preisabzüge | 133 |
| 6.3.6 | Erhaltene Anzahlungen | 135 |
| 6.4 | Bestandsveränderungen | 138 |
| 6.5 | Übungsaufgaben | 142 |
| 7. | Exkurs 2: Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 150 |
| 7.1 | Begriffliche Abgrenzung | 150 |
| 7.2 | Buchung der Einkäufe und des Verbrauchs | 150 |
| 7.3 | Bezugsnebenkosten | 153 |
| 7.4 | Rücksendungen, Preisnachlässe und Preisabzüge | 154 |
| 7.5 | Bestandsveränderungen | 156 |
| 7.6 | Übungsaufgaben | 159 |
| 8. | Privatentnahmen und -einlagen | 161 |
| 8.1 | Abgrenzung zwischen betrieblichen und privaten Vorgängen | 161 |
| 8.2 | Privat verursachte Eigenkapitalveränderungen | 161 |
| 8.3 | Privatkonten | 163 |

| | | |
|---|---|-----|
| 8.4 | Privatentnahmen | 164 |
| 8.4.1 | Überblick | 164 |
| 8.4.2 | Geldentnahme | 165 |
| 8.4.3 | Sachentnahme | 166 |
| 8.4.4 | Nutzungsentnahme | 172 |
| 8.4.5 | Leistungsentnahme | 182 |
| 8.5 | Privateinlagen | 184 |
| 8.6 | Abschluss der Privatkonten | 185 |
| 8.7 | Berücksichtigung der Privatvorgänge beim Betriebsvermögensvergleich | 187 |
| 8.8 | Übungsaufgaben | 188 |
| 9. | Betriebswirtschaftlicher Kurzbericht | 191 |
| 9.1 | Begriff | 191 |
| 9.2 | Informationsgehalt und Kennzahlen | 194 |
| 9.3 | Übungsaufgaben | 200 |
| Lernfeld 5: Arbeitsentgelte berechnen und buchen | | 203 |
| 1. | Grundlagen | 203 |
| 2. | Steuern und Sozialversicherungsbeiträge | 204 |
| 2.1 | Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer | 204 |
| 2.2 | Sozialversicherungsbeiträge | 205 |
| 3. | Buchung von Lohn-/Gehaltsabrechnungen ohne Besonderheiten | 211 |
| 3.1 | Überblick | 211 |
| 3.2 | Nettomethode | 211 |
| 3.3 | Bruttomethode | 212 |
| 3.4 | Verrechnungsmethode | 214 |
| 4. | Vorschüsse | 216 |
| 5. | Vermögenswirksame Leistungen | 218 |
| 5.1 | Begriff | 218 |
| 5.2 | Buchung | 220 |
| 5.2.1 | Arbeitnehmer trägt die vwL allein | 220 |
| 5.2.2 | Arbeitgeber trägt die vwL allein | 221 |
| 5.2.3 | Arbeitgeber und Arbeitnehmer tragen die vwL gemeinsam | 222 |
| 6. | Sachbezüge | 224 |
| 6.1 | Begriff, Bewertung und Freigrenzen | 224 |
| 6.2 | Lohn-/Gehaltsabrechnung mit Sachbezügen | 231 |
| 6.3 | Buchung | 232 |

| | |
|--|-----|
| 7. Besondere Beschäftigungsverhältnisse | 238 |
| 7.1 Geringverdiener | 238 |
| 7.2 Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse | 239 |
| 7.2.1 Begriffliche Abgrenzung | 239 |
| 7.2.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigung („Minijob“) | 240 |
| 7.2.3 Kurzfristige Beschäftigung | 247 |
| 7.3 Löhne und Gehälter im „Übergangsbereich“ | 252 |
| 8. Übungsaufgaben | 255 |
| Lernfeld 7: Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen | 259 |
| 1. Begriffliche Abgrenzung | 259 |
| 2. Anschaffung | 260 |
| 2.1 Ermittlung der Anschaffungskosten | 260 |
| 2.2 Buchung angeschaffter Anlagegüter | 263 |
| 3. Anzahlungen | 266 |
| 4. Herstellung | 268 |
| 4.1 Ermittlung der Herstellungskosten | 268 |
| 4.2 Buchung selbsterstellter Anlagegüter | 270 |
| 5. Abschreibung von beweglichen Anlagegütern | 272 |
| 5.1 Planmäßige Abschreibung | 272 |
| 5.2 Außerplanmäßige Abschreibung | 279 |
| 6. Geringwertige Wirtschaftsgüter | 282 |
| 6.1 Überblick | 282 |
| 6.2 Merkmale der GWG | 283 |
| 6.3 GWG gem. § 6 Abs. 2 EStG | 286 |
| 6.4 Sammelposten für GWG gem. § 6 Abs. 2a EStG | 288 |
| 7. Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG | 293 |
| 7.1 Investitionsabzugsbetrag | 293 |
| 7.1.1 Allgemeines | 293 |
| 7.1.2 Voraussetzungen | 294 |
| 7.1.3 Zeitraum der Begünstigung | 295 |
| 7.1.4 Höchstbetrag | 295 |
| 7.1.5 Gewinnerhöhung durch Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags | 296 |
| 7.1.6 Wahlrecht der gewinnmindernden Kürzung der AK/HK | 296 |
| 7.1.7 Rückabwicklung | 297 |
| 7.1.8 Statistische Buchung | 299 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 7.2 | Sonderabschreibung § 7g EStG | 300 |
| 7.2.1 | Allgemeines | 300 |
| 7.2.2 | Voraussetzungen | 300 |
| 7.2.3 | Zeitraum der Begünstigung | 302 |
| 7.2.4 | Buchung | 303 |
| 7.2.5 | Zusammenfassendes Beispiel zu § 7g EStG | 304 |
| 8. | Verkauf von Anlagegütern | 307 |
| 8.1 | Ermittlung des Veräußerungserfolgs | 307 |
| 8.2 | Buchung | 308 |
| 9. | Inzahlunggabe von Anlagegütern | 312 |
| 10. | Anlagenverzeichnis | 314 |
| 11. | Übungsaufgaben | 317 |
| 12. | Finanzierung von Anlagenanschaffungen | 330 |
| 12.1 | Aufnahme von Darlehen | 330 |
| 12.2 | Rückzahlung von Darlehen | 331 |
| 12.3 | Darlehenszinsen | 332 |
| 12.3.1 | Berechnung | 332 |
| 12.3.2 | Buchung | 335 |
| 12.4 | Damnum | 337 |
| 12.5 | Übungsaufgaben | 341 |
| 13. | Kennzahlen der betriebswirtschaftlichen Auswertung | 344 |
| 13.1 | Erkenntnisziele | 344 |
| 13.2 | Kennzahlen (Auswahl) | 345 |
| 13.2.1 | Vermögensstruktur | 345 |
| 13.2.2 | Anlagendeckungsgrade | 346 |
| 13.2.3 | Liquiditätsgrade | 348 |
| 13.3 | Übungsaufgaben | 349 |
| 14. | Exkurs 3: Steuerliche Besonderheiten bei den laufenden Buchungen | 352 |
| 14.1 | Leasing | 352 |
| 14.1.1 | Begriff und Leasingarten | 352 |
| 14.1.2 | Bilanzielle Zuordnung von Leasing-Gegenständen | 353 |
| 14.2 | Zinserträge | 359 |
| 14.2.1 | Begriff | 359 |
| 14.2.2 | Besteuerung | 360 |
| 14.2.3 | Buchungen | 361 |
| 14.2.4 | Zeitliche Zuordnung | 362 |
| 14.3 | Dividendenerträge | 364 |
| 14.3.1 | Begriff | 364 |
| 14.3.2 | Besteuerung | 364 |
| 14.3.3 | Buchungen | 365 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 14.4 | Import und Export von Waren | 367 |
| 14.4.1 | Import | 367 |
| 14.4.2 | Export | 373 |
| 14.5 | Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG) | 378 |
| 14.5.1 | Begriff und Überblick | 378 |
| 14.5.2 | Buchungen | 380 |
| 14.6 | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | 382 |
| 14.6.1 | Begriff | 382 |
| 14.6.2 | Überblick | 383 |
| 14.6.3 | Geschenke aus betrieblichem Anlass | 384 |
| 14.6.4 | Bewirtungsaufwendungen | 388 |
| 14.6.5 | Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb | 396 |
| 14.7 | Reisekosten | 400 |
| 14.7.1 | Begriff und Überblick | 400 |
| 14.7.2 | Fahrtkosten | 401 |
| 14.7.3 | Verpflegungskosten | 404 |
| 14.7.4 | Übernachtungskosten | 406 |
| 14.7.5 | Reisenebenkosten | 407 |
| 14.8 | Steuern und steuerliche Nebenleistungen | 408 |
| 14.8.1 | Überblick | 408 |
| 14.8.2 | Betriebssteuern | 409 |
| 14.8.3 | Privatsteuern | 412 |
| 14.8.4 | Steuerliche Nebenleistungen | 413 |
| 14.9 | Übungsaufgaben | 415 |

| | |
|---|-----|
| Lernfeld 10: Jahresabschlüsse erstellen und auswerten | 425 |
| 1. Rechtsgrundlagen | 425 |
| 2. Bestandteile des Jahresabschlusses | 427 |
| 3. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz | 429 |
| 4. Grundlagen der Bewertung | 432 |
| 4.1 Bewertungsmaßstäbe | 432 |
| 4.1.1 Maßstäbe für die Bewertung des Vermögens | 432 |
| 4.1.2 Maßstäbe für die Bewertung der Schulden und Rückstellungen | 438 |
| 4.2 Aktivierungswahlrecht oder -verbot für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens | 440 |
| 4.3 Wichtige Bewertungsregeln | 443 |
| 4.3.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze | 443 |
| 4.3.2 Bewertungsregeln | 444 |
| 4.4 Übungsaufgaben | 453 |

| | |
|--|------------|
| 5. Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen | 458 |
| 5.1 Problemstellung und Überblick | 458 |
| 5.2 Aktive Rechnungsabgrenzung | 459 |
| 5.3 Passive Rechnungsabgrenzung | 462 |
| 5.4 Sonstige Vermögensgegenstände | 466 |
| 5.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 470 |
| 5.6 Rückstellungen | 472 |
| 5.7 Übungsaufgaben | 479 |
| 6. Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen | 484 |
| 6.1 Begriffliche Abgrenzung | 484 |
| 6.2 Gliederung des Anlagevermögens unter Bewertungsgesichtspunkten | 485 |
| 6.2.1 Übersicht | 485 |
| 6.2.2 Zugangsbewertung | 486 |
| 6.2.3 Folgebewertung | 487 |
| 6.3 Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 489 |
| 6.4 Abnutzbares Anlagevermögen | 492 |
| 6.4.1 Überblick | 492 |
| 6.4.2 Immaterielle Vermögensgegenstände | 494 |
| 6.4.2 Geschäfts- oder Firmenwert | 497 |
| 6.4.3 Sachanlagevermögen | 500 |
| 6.5 Übungsaufgaben | 507 |
| 7. Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen | 514 |
| 7.1 Begriffliche Abgrenzung | 514 |
| 7.2 Zugangs- und Folgebewertung | 515 |
| 7.2.1 Zugangsbewertung | 515 |
| 7.2.2 Folgebewertung | 515 |
| 7.3 Vorräte | 520 |
| 7.3.1 Grundsatz der Einzelbewertung | 520 |
| 7.3.2 Bewertungsvereinfachungen | 520 |
| 7.4 Wertpapiere | 527 |
| 7.4.1 Bewertung nach HGB | 527 |
| 7.4.2 Steuerliche Besonderheiten | 528 |
| 7.5 Forderungen | 530 |
| 7.5.1 Begriff und Entstehung | 530 |
| 7.5.2 Bilanzausweis | 531 |
| 7.5.3 Einteilung hinsichtlich der Bonität | 531 |
| 7.5.4 Umsatzsteuerliche Aspekte | 533 |
| 7.5.5 Bewertung der Forderungen | 534 |
| 7.6 Übungsaufgaben | 549 |

| | |
|--|-----|
| 8. Bewertung und Buchung der Verbindlichkeiten | 554 |
| 8.1 Begriffliche Abgrenzung | 554 |
| 8.2 Bewertung | 554 |
| 8.2.1 Zugangsbewertung | 554 |
| 8.2.2 Folgebewertung | 554 |
| 8.2.3 Disagio | 556 |
| 8.2.4 Verbindlichkeiten in fremder Währung | 562 |
| 8.3 Übungsaufgaben | 567 |
| 9. Grundzüge der betriebswirtschaftlichen Auswertung | 569 |
| 9.1 Einführung | 569 |
| 9.2 Ablauf einer betriebswirtschaftlichen Datenauswertung | 570 |
| 9.3 Aufbereitung des Zahlenmaterials | 571 |
| 9.4 Kennzahlen | 572 |
| 9.4.1 Vermögensstruktur | 572 |
| 9.4.2 Kapitalstruktur | 573 |
| 9.4.3 Horizontale Bilanzkennzahlen | 575 |
| 9.4.4 Rentabilität | 576 |
| 9.4.5 Aufwandsstruktur (Kostenstruktur) | 578 |
| 9.5 Verprobung mithilfe steuerlicher Kennzahlen | 580 |
| 9.6 Grenzen einer betriebswirtschaftlichen Auswertung | 584 |
| 9.7 Übungsaufgaben | 585 |
| Prüfungsfälle | 589 |
| Prüfungsfall 1 | 589 |
| Prüfungsfall 2 | 595 |
| Prüfungsfall 3 | 600 |
| Datev-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04 | 605 |
| Stichwortverzeichnis | 675 |