

Vorwort	5
Benutzungshinweise	7
Abkürzungsverzeichnis	17

## **Lernfeld 2: Buchführungsarbeiten durchführen** 19

<b>1. Grundlagen</b>	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
<b>2. Inventar und Bilanz</b>	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
<b>3. Systematik der Finanzbuchführung</b>	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
<b>4. Umsatzsteuer</b>	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
<b>5.</b>	<b>Exkurs 1: Grundzüge der Abschreibung</b>	<b>104</b>
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
<b>6.</b>	<b>Warenverkehr</b>	<b>111</b>
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
<b>7.</b>	<b>Exkurs 2: Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>	<b>150</b>
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
<b>8.</b>	<b>Privatentnahmen und -einlagen</b>	<b>161</b>
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
<b>9.</b>	<b>Betriebswirtschaftlicher Kurzbericht</b>	<b>191</b>
9.1	Begriff	191
9.2	Informationsgehalt und Kennzahlen	194
9.3	Übungsaufgaben	200
 <b>Lernfeld 5: Arbeitsentgelte berechnen und buchen</b>		<b>203</b>
<b>1.</b>	<b>Grundlagen</b>	<b>203</b>
<b>2.</b>	<b>Steuern und Sozialversicherungsbeiträge</b>	<b>204</b>
2.1	Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer	204
2.2	Sozialversicherungsbeiträge	205
<b>3.</b>	<b>Buchung von Lohn-/Gehaltsabrechnungen ohne Besonderheiten</b>	<b>211</b>
3.1	Überblick	211
3.2	Nettomethode	211
3.3	Bruttomethode	212
3.4	Verrechnungsmethode	214
<b>4.</b>	<b>Vorschüsse</b>	<b>216</b>
<b>5.</b>	<b>Vermögenswirksame Leistungen</b>	<b>218</b>
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
<b>6.</b>	<b>Sachbezüge</b>	<b>224</b>
6.1	Begriff, Bewertung und Freigrenzen	224
6.2	Lohn-/Gehaltsabrechnung mit Sachbezügen	231
6.3	Buchung	232

<b>7. Besondere Beschäftigungsverhältnisse</b>	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
<b>8. Übungsaufgaben</b>	255

<b>Lernfeld 7: Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen</b>	259
<b>1. Begriffliche Abgrenzung</b>	259
<b>2. Anschaffung</b>	260
2.1 Ermittlung der Anschaffungskosten	260
2.2 Buchung angeschaffter Anlagegüter	263
<b>3. Anzahlungen</b>	266
<b>4. Herstellung</b>	268
4.1 Ermittlung der Herstellungskosten	268
4.2 Buchung selbsterstellter Anlagegüter	270
<b>5. Abschreibung von beweglichen Anlagegütern</b>	272
5.1 Planmäßige Abschreibung	272
5.2 Außerplanmäßige Abschreibung	279
<b>6. Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>	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
<b>7. Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung nach § 7g EStG</b>	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
<b>8.</b>	<b>Verkauf von Anlagegütern</b>	<b>307</b>
8.1	Ermittlung des Veräußerungserfolgs	307
8.2	Buchung	308
<b>9.</b>	<b>Inzahlungsgabe von Anlagegütern</b>	<b>312</b>
<b>10.</b>	<b>Anlagenverzeichnis</b>	<b>314</b>
<b>11.</b>	<b>Übungsaufgaben</b>	<b>317</b>
<b>12.</b>	<b>Finanzierung von Anlagenanschaffungen</b>	<b>330</b>
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
<b>13.</b>	<b>Kennzahlen der betriebswirtschaftlichen Auswertung</b>	<b>344</b>
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
<b>14.</b>	<b>Exkurs 3: Steuerliche Besonderheiten bei den laufenden Buchungen</b>	<b>352</b>
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	Übernachungskosten	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

<b>Lernfeld 10: Jahresabschlüsse erstellen und auswerten</b>	<b>425</b>
<b>1. Rechtsgrundlagen</b>	<b>425</b>
<b>2. Bestandteile des Jahresabschlusses</b>	<b>427</b>
<b>3. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz</b>	<b>429</b>
<b>4. Grundlagen der Bewertung</b>	<b>432</b>
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

<b>5.</b>	<b>Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen</b>	<b>458</b>
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
<b>6.</b>	<b>Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen</b>	<b>484</b>
6.1	Begriffliche Abgrenzung	484
6.2	Gliederung des Anlagevermögens unter Bewertungs- gesichtspunkten	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
<b>7.</b>	<b>Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen</b>	<b>514</b>
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

<b>8. Bewertung und Buchung der Verbindlichkeiten</b>	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
<b>9. Grundzüge der betriebswirtschaftlichen Auswertung</b>	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
<b>Prüfungsfälle</b>	589
<b>Prüfungsfall 1</b>	589
<b>Prüfungsfall 2</b>	595
<b>Prüfungsfall 3</b>	600
<b>Datev-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04</b>	605
<b>Stichwortverzeichnis</b>	675