

Inhaltsverzeichnis

Lernzielangebot Teil A Buchführung 13

Lernzielangebot Teil B Berufsbezogenes Rechnen 19

A Buchführung 25

1 Grundlagen der Buchführung 25

1.1 Notwendigkeit und Aufgaben der Buchführung 25

1.2 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung 26

1.3 Ordnungsmäßigkeit der Buchführung 27

1.4 Nebenaufzeichnungen bei Anwendung der Einnahmen-Überschussrechnung . 28

1.4.1 Das Kostenblatt 28

1.4.2 Das Kassenbuch 32

1.4.3 Das Bestandsverzeichnis 35

2 Das System der doppelten Buchführung 37

2.1 Die Inventur 37

2.2 Das Inventar 37

2.3 Die Bilanz 41

2.3.1 Gliederung der Bilanz 41

2.3.2 Vom Inventar zur Bilanz 42

2.3.3 Wertveränderungen in der Bilanz 44

2.3.3.1 Aktivtausch 44

2.3.3.2 Passivtausch 45

2.3.3.3 Aktiv-Passiv-Mehrung (Bilanzverlängerung) 45

2.3.3.4 Aktiv-Passiv-Minderung (Bilanzverkürzung) 46

2.4 Die Buchführung als Bestandsrechnung 47

2.4.1 Eröffnung und Abschluss der Bestandskonten 47

2.4.1.1 Auflösung der Bilanz in Bestandskonten 47

2.4.1.2 Buchung von Geschäftsfällen in Bestandskonten 48

2.4.1.3 Abschluss der Bestandskonten 50

2.4.1.4 Von der Eröffnungsbilanz zum Schlussbilanzkonto 54

2.4.2 Der Buchungssatz 57

2.4.2.1 Einfache Buchungssätze 57

2.4.2.2 Zusammengesetzte Buchungssätze 57

2.4.3 Keine Buchung ohne Beleg 60

2.5 Die Bücher der Buchführung 61

2.5.1 Das Grundbuch 61

2.5.2 Das Hauptbuch 61

2.5.3 Das Bilanzbuch 62

2.6 Geschlossener Geschäftsgang mit Bestandskonten 63

2.7 Die Buchführung als Erfolgsrechnung 67

2.7.1 Die Veränderungen des Eigenkapitalkontos durch Erfolgskonten 67

2.7.2 Buchung in Aufwands- oder Kostenkonten 67

2.7.3 Buchung in Erlös- oder Ertragskonten 68

2.7.4 Abschluss der Erfolgskonten über das Gewinn-und-Verlust-Konto (GuV). 72

2.8 Geschlossener Geschäftsgang mit Bestands- und Erfolgskonten	76
2.9 Erfolgsermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	83
3 Erfolgsermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung	86
3.1 Betriebseinnahmen	87
3.2 Betriebsausgaben	88
3.3 Buchhalterische Ermittlung des Erfolges	89
4 Die Umsatzsteuer (USt)	92
4.1 Das System der Umsatzsteuer	92
4.1.1 Gegenstand der Umsatzsteuer	93
4.1.2 Bemessungsgrundlage für Umsatzsteuer und Vorsteuer	94
4.1.3 Steuersätze	94
4.1.4 Umsatzsteuer und Vorsteuer bei Rechtsanwälten und Notaren	95
4.1.5 Ermittlung der Umsatzsteuer-Zahllast	96
4.1.6 Umsatzsteuervoranmeldung	96
4.2 Buchung der Umsatzsteuer bei Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	97
4.2.1 Buchungen bei Betriebseinnahmen	97
4.2.1.1 Berechnung der Vergütung	97
4.2.1.2 Buchung erhaltener Vorschüsse	100
4.2.2 Buchungen bei Betriebsausgaben	102
4.3 Buchmäßige Feststellung der Umsatzsteuer-Zahllast	105
4.3.1 Ermittlung und Überweisung der Zahllast	105
4.3.2 Das Umsatzsteuer-Voranmeldekonto (USt-VA) bei der Überschussrechnung	107
4.3.3 Vorsteuer bei Kleinbetragsrechnungen	111
4.4 Das Berechnungs- und Buchungsverfahren bei der Umsatzsteuer	113
4.4.1 Nettoverfahren	113
4.4.2 Bruttoverfahren	114
4.4.3 Behandlung umsatzsteuerfreier Umsätze	118
5 Rabatte und Skonti bei Eingangsrechnungen	120
5.1 Erhaltene Rabatte	120
5.2 Skonto	121
5.3 Rabatte und Skonti	123
6 Belegorganisation	126
6.1 Belegbearbeitung	126
6.2 Buchungen anhand von Belegen	126
6.3 Buchungen im Grund- und Hauptbuch	132
7 Durchlaufende Posten	133
7.1 Vorgelegte Kosten	133
7.1.1 Zahlung vorzulegender Kosten durch den Rechtsanwalt	134
7.1.2 Erstattung der vorgelegten Kosten durch Mandant	134
7.1.3 Vorauszahlung der vorzulegenden Kosten durch Mandant	135
7.1.4 Weiterleitung der vom Mandanten an den Rechtsanwalt gezahlten Kosten	135
7.1.5 Uneinbringlich gewordene Kostenvorlage des Rechtsanwalts als Betriebsausgabe	136

7.1.6	Betriebsausgaben, die Betriebseinnahmen werden	136
7.1.7	Abschluss des Kontos Vorgelegte Kosten	137
7.1.7.1	Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	137
7.1.7.2	Einnahmen-Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	138
7.1.8	Das Konto Gerichtskostenkasse (GKK)	138
7.2	Fremdgeld	141
7.2.1	Eingang von Fremdgeld zur Weiterleitung an den Mandanten	142
7.2.2	Sofortige Weiterleitung von Fremdgeld durch Rechtsanwälte	143
7.2.3	Sofortige Weiterleitung von Fremdgeld und Verrechnung der Vergütung	143
7.2.4	Das Anderkonto des Rechtsanwalts	146
7.2.4.1	Eingang von Fremdgeld auf dem Bank- oder Postbankkonto des Rechtsanwalts zur Verwahrung und späteren Weiterleitung	146
7.2.4.2	Abschluss der Anderkonten des Rechtsanwalts	148
7.2.5	Eingang von Fremdgeld, Vergütung und sonstigen Beträgen	148
7.2.6	Verrechnung der Hebegebühr bei Weiterleitung des Fremdgeldes	151
7.2.7	Verwahrungsgeschäfte bei Notaren	155
7.2.7.1	Verwahrungsbuch	155
7.2.7.2	Massenbuch	155
8	Das Privatkonto	156
8.1	Privatentnahmen	156
8.2	Privateinlagen	157
8.3	Der Abschluss des Privatkontos	158
8.4	Umsatzsteuer bei unentgeltlichen Lieferungen oder sonstigen Leistungen	159
8.4.1	Unentgeltliche Lieferungen	160
8.4.1.1	Unentgeltliche Entnahme von Gegenständen	160
8.4.1.2	Unentgeltliche Zuwendungen an Personal	160
8.4.1.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen	161
8.4.2	Private Nutzung betrieblicher Telekommunikationsgeräte durch den Rechtsanwalt	162
9	Personalkosten	165
9.1	Abzug der Lohnsteuer (LSt), des Solidaritätszuschlags (SolZ) und der Kirchensteuer (KiSt)	165
9.1.1	Die (elektronische) Lohnsteuerkarte	166
9.1.2	Die Lohnsteuerklassen	166
9.1.3	Kinderfreibeträge	167
9.1.4	Kirchensteuer	167
9.1.5	Die Lohnsteuertabelle	167
9.1.6	Das Lohnkonto	168
9.1.7	Die Gehaltsliste	168
9.2	Abzug der Sozialversicherungsbeiträge	169
9.2.1	Versicherungspflicht	169
9.2.2	Beitragssätze und Beitragsbemessungsgrenzen	169
9.3	Vermögenswirksame Leistungen	170
9.4	Buchung der Personalkosten	171
9.4.1	Buchung von Personalkosten ohne vermögenswirksame Leistungen	172
9.4.2	Buchung der Personalkosten mit vermögenswirksamen Leistungen (vwL)	174

9.4.2.1 Vermögenswirksame Leistungen des Arbeitgebers	174
9.4.2.2 Vermögenswirksame Leistungen des Arbeitnehmers	175
9.4.2.3 Vermögenswirksame Leistungen des Arbeitgebers und Arbeitnehmers	175
9.4.3 Buchung der Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung	177
9.4.4 Buchung von Gehaltsvorschüssen	177
10 Anlagenzugänge und Anlagenabgänge	180
10.1 Anschaffung von Anlagevermögen	180
10.2 Abschreibung auf Anlagegüter	182
10.2.1 Verteilung der Anschaffungskosten auf die Nutzungsdauer	182
10.2.2 Methoden der Abschreibung	183
10.2.3 Buchung der Abschreibung	184
10.2.4 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	189
10.2.5 Anlagenbuchhaltung	190
10.3 Ausscheiden von Anlagegütern aus dem Kanzleivermögen	191
10.3.1 Entnahme von Praxisgegenständen	191
10.3.2 Verkauf von Praxisgegenständen	194
10.3.3 Ausscheiden eines Praxisgutes infolge höherer Gewalt	196
10.3.4 Inzahlunggabe von Anlagegütern	197
11 Jahresabschluss	199
11.1 Buchung der Zahlungsvorgänge bei Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	199
11.2 Zeitliche Abgrenzung regelmäßig wiederkehrender Einnahmen und Ausgaben	200
12 Besonderheiten der Buchführung bei der Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich gem. § 4 Abs. 1 EStG	202
12.1 Buchung der Forderungen des Rechtsanwalts gegenüber seinen Mandanten	202
12.2 Buchung der Verbindlichkeiten des Rechtsanwalts gegenüber seinen Lieferanten	204
12.3 Zeitliche Erfolgsabgrenzung	206
12.3.1 Sonstige Forderungen	206
12.3.2 Sonstige Verbindlichkeiten	209
12.3.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	213
12.3.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	216
12.4 Skontobuchungen im System der doppelten Buchführung	220
12.5 Buchung ausscheidender Praxisgegenstände	222
12.6 Bilanzierung der Umsatzsteuer-Zahllast bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	224
12.6.1 Passivierung der Zahllast	225
12.6.2 Aktivierung der Zahllast	226
12.7 Buchung der Personalkosten	228
13 Kontenrahmen und Kontenplan	232

B Berufsbezogenes Rechnen	233
1 Grundrechenarten	233
1.1 Grundregeln für das berufsbezogene Rechnen	233
1.1.1 Die Addition	233
1.1.2 Die Subtraktion	235
1.1.3 Die Multiplikation	237
1.1.4 Die Division	240
1.2 Geschäftsreisen	241
2 Die Bruch- und Dezimalrechnung	243
2.1 Begriffserklärung	243
2.2 Addition von Brüchen	245
2.2.1 Gleichnamige Brüche	245
2.2.2 Ungleichnamige Brüche	245
2.2.3 Gemischte Zahlen	246
2.3 Subtraktion von Brüchen	247
2.3.1 Gleichnamige Brüche	247
2.3.2 Ungleichnamige Brüche	247
2.4 Multiplikation von Brüchen	248
2.4.1 Multiplizieren eines Bruches mit einer ganzen Zahl	248
2.4.2 Multiplizieren einer gemischten Zahl mit einer ganzen Zahl	248
2.4.3 Multiplizieren eines Bruches mit einem Bruch	249
2.4.4 Multiplizieren eines Bruches mit einer gemischten Zahl	249
2.4.5 Multiplizieren eines Bruches mit einem Dezimalbruch	250
2.5 Division von Brüchen	250
2.5.1 Dividieren eines Bruches durch eine ganze Zahl	250
2.5.2 Dividieren einer ganzen Zahl durch einen Bruch	251
2.5.3 Dividieren eines Bruches durch eine gemischte Zahl	251
2.5.4 Dividieren eines Bruches durch einen Bruch	251
2.5.5 Dividieren eines Bruches durch einen Dezimalbruch	252
2.6 Anwendung der Dezimalrechnung in der Praxis	252
2.6.1 Gebührenberechnung nach §§ 2, 13 RVG	252
2.6.2 Gebührenberechnung nach § 7 RVG i.V.m. Nr. 1008 VV RVG	255
2.6.3 Beispiele aus dem Gerichtskostengesetz (GKG)	258
3 Die Durchschnittsrechnung	260
3.1 Der einfache Durchschnitt	260
3.2 Der gewogene Durchschnitt	261
4 Die Verteilungsrechnung	263
4.1 Die Verteilung zu gleichen Anteilen	263
4.2 Die Verteilung bei ungleichen Teilen	264
4.3 Die Verteilungsrechnung mit Vor- und Nachleistungen	266
4.4 Verteilung von Gewinnen bei einzelnen Gesellschaftsformen	268
4.4.1 Gewinnverteilung bei der Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	268
4.4.2 Gewinnverteilung bei der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	269
4.4.3 Gewinnverteilung bei der Kommanditgesellschaft (KG)	271
4.5 Anwendung der Verteilungsrechnung in der Praxis	273
4.5.1 Verteilung der Reisekosten	273
4.5.2 Verteilung der Prozesskosten nach § 92 ZPO	277
4.5.3 Verteilung von Vermögens- oder Erbmassen gem. §§ 1922 ff. BGB	278

5 Der Dreisatz	279
5.1 Einfacher Dreisatz	279
5.1.1 Einfacher Dreisatz mit geradem Verhältnis	279
5.1.2 Einfacher Dreisatz mit ungeradem Verhältnis	282
5.2 Zusammengesetzter Dreisatz (Vielsatz)	285
6 Der Kettensatz	289
7 Währungsrechnen	292
7.1 Wechselkurse und deren Notierung	292
7.2 Umrechnung von Währungseinheiten	294
7.2.1 Umrechnung von EUR in Auslandswährung	294
7.2.2 Umrechnung von Auslandswährungen in EUR	295
8 Die Prozentrechnung	297
8.1 Prozentrechnung als Vergleichsrechnung	297
8.2 Berechnung des Prozentwertes	298
8.3 Berechnung des Prozentsatzes	301
8.4 Berechnung des Grundwertes	304
8.4.1 Prozentrechnung auf Hundert (vom vermehrten Grundwert)	306
8.4.2 Prozentrechnung im Hundert (vom verminderten Grundwert)	309
8.5 Anwendung der Prozentrechnung in der Praxis	313
8.5.1 Die Absetzung für Abnutzung beim Anlagevermögen	313
8.5.2 Die Post- und Telekompauschale	315
8.5.3 Die Umsatzsteuer	317
8.5.4 Die Hebegebühr	318
9 Die Zinsrechnung	324
9.1 Die Berechnung der Zinsen nach der allgemeinen Zinsformel	324
9.1.1 Die Berechnung von Jahreszinsen	324
9.1.2 Die Berechnung von Monatszinsen	326
9.1.3 Die Berechnung von Tageszinsen	326
9.2 Berechnung der Zinstage	328
9.2.1 Berechnung der Tage in der bürgerlichen Zinsrechnung	328
9.2.2 Berechnung der Tage in der kaufmännischen Zinsrechnung	329
9.2.3 Vergleich der bürgerlichen Zinsrechnung mit der kaufmännischen Zinsrechnung	330
9.3 Berechnung des Kapitals, des Zinsfußes und der Zeit	331
9.3.1 Berechnung des Kapitals (k)	331
9.3.2 Berechnung des Zinsfußes (p)	333
9.3.3 Berechnung der Zeit (t)	335
9.4 Kapital- und Zinsberechnungen vom vermehrten und verminderten Kapital	337
9.4.1 Der Zeitprozentsatz (angepasster Zinssatz)	337
9.4.2 Zinsrechnung vom vermehrten Kapital	338
9.4.3 Zinsrechnung vom verminderten Kapital	339
9.5 Zinsrechnung mit der kaufmännischen Zinsformel	341
9.5.1 Berechnung der Zinsen mit Zinszahl (#) und Zinsdivisor (Zd)	341
9.5.2 Summarisches Zinsrechnen	343
9.6 Die effektive (tatsächliche) Verzinsung	345
9.6.1 Effektivzinssätze bei Gewährung von Skonto	345
9.6.2 Effektivzinssätze bei Darlehensgeschäften	348
9.6.2.1 Fälligkeitsdarlehen	349

9.6.2.2	Exkurs: Abzahlungs-/Annuitätsdarlehen und einfache Tilgungspläne	350
9.6.3	Die Abrechnung von Verbraucherdarlehensverträgen	352
9.6.3.1	Berechnung der Darlehenskosten und der Tilgungsrate	353
9.6.3.2	Der effektive Jahreszinssatz	354
9.6.3.3	Effektiver Zinssatz für den Zinsanteil	356
10	Die Diskontrechnung (Verkauf von Wechseln)	358
10.1	Der Wechselkredit	358
10.2	Diskontieren eines Wechsels	359
10.3	Diskontierung mehrerer Wechsel	361
10.4	Rückrechnung nicht eingelöster Wechsel gem. Art. 47 ff. Wechselgesetz (WG)	362
11	Abrechnung von Kontokorrentkonten	364
11.1	Abrechnung von Guthabenkonten	365
11.2	Abrechnung von Schuldkonten	368
11.3	Abrechnung von Konten mit wechselndem Schuldverhältnis	372
11.3.1	Abrechnung von Kontokorrentkonten ohne Zinsfußwechsel	372
11.3.2	Abrechnung von Kontokorrentkonten mit wechselndem Zinsfuß	375
12	Forderungsabrechnung für Mandanten	380
13	Rentabilitätsberechnungen	383
Anhang		385
Stichwortverzeichnis		387