

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	17
1.1	Die vier Grundfragen des Rechnungswesens	17
1.2	Begriff und Funktionen der Finanzbuchhaltung	20
1.2.1	Begriff	20
1.2.2	Funktionen der Buchhaltung	20
1.3	Rechtliche Vorschriften	20
1.3.1	Übersicht	20
1.3.2	Buchführungspflicht	21
1.3.3	Ordnungsmäßige Buchführung	22
1.4	Der Beleg als Grundlage der Buchung	23
1.4.1	Das Belegprinzip	23
1.4.2	Belegarten	23
1.4.3	Belegorganisation	24
1.5	Das Konto	25
1.5.1	Einführung	25
1.5.2	Kontenformen	27
2	Die Doppelte Buchhaltung – Einführung	29
2.1	Übersicht	29
2.1.1	Warum spricht man von „Doppelter Buchhaltung“?	29
2.1.2	Bücher der Doppelten Buchhaltung	30
2.2	Das System der Doppelten Buchhaltung	30
2.2.1	Inventur, Inventar und Bilanz	31
2.2.2	Der Betriebsvermögensvergleich	33
2.2.3	Die Erfolgsermittlung durch die Gewinn- und Verlustrechnung	35
2.2.4	Die doppelte Gewinnermittlung	36
2.2.5	Zwischenzusammenfassung	38
2.3	Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	39
2.3.1	Die Eröffnung der Konten zu Jahresbeginn	39
2.3.2	Die laufenden Buchungen	40
2.3.3	Die Abschlussbuchungen	46
2.3.4	Der Jahresabschluss in der Praxis (EDV-gestützt)	51
2.4	Übersicht über das System der Doppelten Buchhaltung	54
3	Kontenrahmen – Kontenplan	56
3.1	Einführung	56
3.2	Der österreichische Einheitskontenrahmen (EKR)	56
4	Die Umsatzsteuer (USt)	59
4.1	Die Konstruktion der USt	59
4.1.1	Der grundsätzliche Aufbau	59
4.1.2	Der Vorsteuerabzug in der Praxis	61
4.2	Die wichtigsten gesetzlichen Bestimmungen	62
4.2.1	Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG)	62
4.2.2	Steuerbefreiungen (§ 6 UStG)	63
4.2.3	Steuersätze (§ 10 UStG)	64
4.2.4	Die Berechnung der Umsatzsteuer	64
4.2.5	Entstehung der Steuerschuld	65
4.2.6	Voranmeldung und Vorauszahlung der USt (§ 21 UStG)	71
4.2.7	Gegenüberstellung Soll-/Istbesteuerung – Voranmeldung und Vorauszahlung	72
4.3	Die Aufzeichnungspflicht – Auswirkungen auf die Buchhaltung	72
4.3.1	Die Umsatzsteuer-Konten	73
4.3.2	Die Methoden der USt-Verbuchung	73
4.4	Die Verbuchung von Einkaufs-, Verkaufs- und Aufwandbelegen mit Umsatzsteuer (Zusammenfassung)	78
4.5	Die Verbuchung von Einkaufs-, Verkaufs- und Aufwandbelegen mit Umsatzsteuer	78

5	Bildung und Schreibweise von Buchungssätzen	81
6	Verbuchung von Forderungen und Verbindlichkeiten	84
6.1	Personenkonten, Kunden- und Lieferantenkartei	84
6.2	Laufende Buchungen auf den Personenkonten	85
6.3	Übertragung der monatlichen Bewegungen auf die Hauptbuchsammelkonten	85
6.4	Praxisbeispiel	86
7	Buchungen im Beschaffungs- und Absatzbereich	89
7.1	Buchungen im Beschaffungsbereich	89
7.1.1	Verbuchung des Wareneinkaufs	89
7.1.2	Einkauf, Nebenkosten, Retourwaren – Übersicht	90
7.1.3	Kauf von Handelswaren, Rohstoffen und fertig bezogenen Teilen	91
7.1.4	Bezugskosten	93
7.1.5	Verbuchung von Retourwaren (Rücksendungen an Lieferanten)	96
7.1.6	Abschlussbuchungen im Zusammenhang mit Beständen und Verbrauch	98
7.2	Buchungen im Absatzbereich	101
7.2.1	Übersicht (Verkauf, Nebenkosten, Retourwaren)	101
7.2.2	Erlöse für Handelswaren, Fertigerzeugnisse, Dienstleistungen	102
7.2.3	Nebenkosten beim Verkauf	103
7.2.4	Verbuchung von Retourwaren (Rücksendungen von Kunden)	104
7.3	Verbuchung von Rabatten	105
7.3.1	Verbuchung sofort gewährter Rabatte	105
7.3.2	Verbuchung nachträglich gewährter Rabatte	106
7.3.3	Sonstige Preisnachlässe	109
7.4	Private Warenentnahme – Eigenverbrauch	109
8	Verbuchung von Aufwendungen	112
8.1	Übersicht	112
8.2	Buchungsbeispiele (Sachaufwand)	113
8.3	Erhaltungs- oder Herstellungsaufwand?	116
9	Möglichkeiten des Rechnungsausgleichs	118
9.1	Übersicht	118
9.2	Bare, halbbare, unbare Zahlung	119
9.2.1	Barzahlung	119
9.2.2	Halbbare und unbare Zahlung	124
9.2.3	Scheck – Hinweis	125
9.2.4	Zahlung mittels Kredit- bzw. Bankomatkarte	126
9.3	Anzahlung, Vorauszahlung	129
9.3.1	Vorbemerkungen	129
9.3.2	Verbuchung der Anzahlung während des Jahres	130
9.4	Der Skonto	140
9.4.1	Einführung	140
9.4.2	Verbuchung des in der Rechnung abgezogenen Skontos	140
9.4.3	Verbuchung des Skontoabzugs nach Rechnungslegung	141
9.4.4	Verbuchung des Skontos nach Rechnungslegung beim Käufer (Lieferantenskonto)	141
9.4.5	Die Verbuchung des Skontos nach Rechnungslegung beim Verkäufer (Kundenskonti)	146
9.5	Verbuchung von Mahnspesen und Verzugszinsen sowie Verbuchung von Zinsen für Verlängerung des Zahlungsziels	149
9.5.1	Verbuchung von Verzugszinsen und Mahnspesen beim Käufer	149
9.5.2	Verbuchung von Verzugszinsen und Mahnspesen beim Verkäufer	149
9.5.3	Zusammenfassendes Beispiel	150

10	Buchungen im Zusammenhang mit dem Bankkonto	151
10.1	Das Konto „Verrechnung Kassa-Bank“	151
10.2	Die Verbuchung der Abschlussrechnung	152
10.2.1	Verbuchung der Zinsen	152
10.2.2	Verbuchung der Kapitalertragsteuer (KESt)	152
10.2.3	Verbuchung von Provision und Spesen	153
10.2.4	Beispiel	154
11	Die Verbuchung von Bankkrediten	155
11.1	Die Verbuchung von Darlehen	155
11.1.1	Buchungen bei Darlehensaufnahme („Darlehenszuzählung“)	155
11.1.2	Die Verbuchung der laufenden Verzinsung und der Kreditrückzahlung	156
11.2	Die Verbuchung von Hypothekarkrediten	157
11.3	Die Verbuchung von Kontokorrentkrediten	157
11.3.1	Buchungen bei Inanspruchnahme des Kreditrahmens	157
11.3.2	Verbuchung von Zinsen und Spesen	157
12	Die Verbuchung von Wechseln	158
12.1	Rechtliche Grundlagen	158
12.2	Ausstellung und Annahme (Akzept) des Wechsels	159
12.2.1	Einkauf bzw. Verkauf gegen Wechsel	159
12.2.2	Forderungs- bzw. Schuldprolongation mit Wechsel	160
12.3	Der regelmäßige Wechselumlauf	161
12.3.1	Einlösung bei Fälligkeit	162
12.3.2	Wechseldiskont	162
12.4	Der unregelmäßige Wechselumlauf (Hinweis)	163
13	Verbuchung von Auslandsgeschäften und sonstigen Belegen in fremder Währung	164
13.1	Einführung	164
13.2	Die Umrechnung von Fremdwährungsbeträgen	164
13.3	Umsatzsteuerliche Sonderregelungen bei Auslandsgeschäften	167
13.3.1	Einführung	167
13.3.2	Warenlieferungen im Außenhandel – Überblick	168
13.3.3	Der Warenverkehr mit Drittländern	169
13.3.4	Der Warenverkehr mit Ländern der EU („Binnenmarkt“)	171
13.3.5	Leistungsbeziehungen mit dem Ausland	174
13.4	Der Einstandspreis bei Bezug aus dem Ausland	176
13.4.1	Abgaben beim Import	176
13.4.2	Ermittlung des Einstandspreises bei der Einfuhr	176
13.5	Die Verbuchung von Auslandsgeschäften	178
13.5.1	Buchungsverfahren	178
13.5.2	Erforderliche Konten	178
13.5.3	Buchungen im Zusammenhang mit der Einfuhr bzw. dem ig. Erwerb	179
13.5.4	Buchungen im Zusammenhang mit der Ausfuhr bzw. der ig. Lieferung	185
13.6	Die Verbuchung von Barbelegen in Fremdwährung	189
14	Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern	190
14.1	Einführung	190
14.2	Die lohnabhängigen Abgaben	191
14.2.1	Arbeitnehmer- und Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Sozialversicherung	191
14.2.2	Die Lohnsteuer	192
14.2.3	Dienstgeberbeitrag zum Familienbeihilfenausgleichsfonds (DB)	192
14.2.4	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	192
14.2.5	Kommunalsteuer (KommSt)	192
14.2.6	Betriebliche Mitarbeitervorsorge (lt. BMVG)	193
14.2.7	Wiener Dienstgeberabgabe (U-Bahn-Steuer)	193

14.3 Familienbeihilfe und Kinderabsetzbetrag	193
14.4. Die Verbuchung von Löhnen (bzw. Gehältern) und lohnabhängigen Abgaben	194
14.4.1 Übersicht	194
14.4.2 Beispiel	195
15 Reisekostenvergütung	197
15.1 Übersicht	197
15.2 Die Reisekostenvergütung im Detail	199
15.2.1 Tagesgeld (für Verpflegung)	199
15.2.2 Nächtigungsgeld	200
15.2.3 Fahrtkosten	201
15.3 Verbuchung der Reisekostenvergütungen	202
15.4 Beispiele	202
15.5 Sonderproblem: Bewirtung von Geschäftsfreunden	206
16 Die Verbuchung von Steuern	208
16.1 Übersicht	208
16.2 Die Verbuchung von Unternehmenssteuern	210
16.2.1 Steuern, deren Höhe vom Finanzamt vorgeschrieben werden	210
16.2.2 Steuern, die selbst zu berechnen sind	211
16.3 Die Verbuchung der Kammerumlage	211
17 Der Jahresabschluss im Überblick	213
17.1 Vorbemerkungen	213
17.2 Rechtliche Regelungen (Hinweise)	213
17.3 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	214
17.4 Die Hauptprobleme beim Jahresabschluss	215
17.4.1 Übersicht	215
17.4.2 Inventur und Inventurverfahren	215
17.4.3 Die Bewertung im Rahmen des Jahresabschlusses	216
18 Die Anlagenverrechnung	220
18.1 Übersicht	220
18.2 Verbuchung von Zugängen im Anlagevermögen	220
18.2.1 Übersicht	220
18.2.2 Kauf von Anlagegütern	220
18.2.3 Fremderstellung von Anlagegütern über mehrere Jahre	222
18.2.4 Geringwertige Wirtschaftsgüter (lt. § 13 EStG)	224
18.2.5 Selbsterstellung von Anlagegütern	225
18.2.6 Die Verbuchung von Miet- und Leasinggeschäften	228
18.2.7 Zusammenfassung (Anlagenzugang)	229
18.3 Abschreibung der abnutzbaren Anlagegüter	230
18.3.1 Begriff und Funktionen der Abschreibung	230
18.3.2 Die planmäßige Abschreibung	230
18.3.3 Die außerplanmäßige Abschreibung	232
18.3.4 Die Verbuchung der Abschreibung	233
18.3.5 Zuschreibung (= Rückgängigmachen einer außerplanmäßigen Abschreibung)	236
18.3.6 Abschreibungen bei Umbau und Erweiterung von bestehenden Anlagen	237
18.4 Das Ausscheiden von Anlagen	241
18.4.1 Übersicht	241
18.4.2 Anlagenverkauf	243
18.4.3 Anlagentausch	245
18.4.4 Ausscheiden von Anlagen durch Schadensfall	247
18.4.5 Ausscheiden von Anlagen, die bereits abgeschrieben sind	248
18.5 Die Aufzeichnung des Anlagevermögens in Nebenbüchern	249
18.5.1 Das Anlagenverzeichnis	250
18.5.2 Die Anlagenkartei	251
18.6 Der Ausweis der Anlagen im Rahmen des Jahresabschlusses (Der „Anlagenspiegel“)	251
19 Die steuerliche Behandlung von Kraftfahrzeugen (Stand Juli 2013)	253

20 Forderungsausfälle und Forderungsbewertung	258
20.1 Vorbemerkungen	258
20.2 Rechtliche Grundlagen	258
20.3 Forderungsausfall und Umsatzsteuer	261
20.4 Verbuchung uneinbringlicher Forderungen	262
20.5 Verbuchung „dubioser“ Forderungen	262
20.6 Der Ausweis der Forderungswertberichtigungen in der Bilanz	265
20.7 Zusammenfassung	266
21 Rechnungsabgrenzungen	267
21.1 Übersicht	267
21.2 Transitorien (im Voraus bezahlte Aufwände, im Voraus erhaltene Erträge)	268
21.2.1 Aktive Transitorien („im Voraus bezahlte Aufwendungen“)	268
21.2.2 Passive Transitorien („im Voraus erhaltene Erträge“)	270
21.3 Antizipationen (noch nicht bezahlte Aufwände, noch nicht erhaltene Erträge)	271
21.3.1 Aktive Antizipationen („noch nicht erhaltene Erträge“)	272
21.3.2 Passive Antizipationen („noch nicht bezahlte Aufwände“)	273
21.4 Rechnungsabgrenzung und Umsatzsteuer	274
22 Rückstellungen	275
22.1 Einführung	275
22.2 Die Verbuchung von Rückstellungen	277
22.2.1 Einführung	277
22.2.2 Die Bewertung von Rückstellungen in der Unternehmensbilanz und in der steuerlichen Erfolgsermittlung	278
22.2.3 Die Bildung und Auflösung von Rückstellungen	279
22.3 Die Abfertigungsrückstellung (Hinweise)	281
22.4 Pensionsrückstellung (Hinweise)	281
22.5 Die Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube	281
23 Rücklagen	283
23.1 Begriff und Arten von Rücklagen	283
23.2 Das Buchungsprinzip für Rücklagen	285
23.2.1 Bildung von Rücklagen	285
23.2.2 Auflösung von Rücklagen	285
23.3 Kapitalrücklagen	285
23.4 Gewinnrücklagen („versteuerte“ Rücklagen)	286
23.5 Unversteuerte Rücklagen	287
24 Die Bilanzierung von Forderungen und Verbindlichkeiten in fremder Währung	289
24.1 Übersicht	289
24.2 Die Bilanzierung von Forderungen in fremder Währung	290
24.3 Die Bilanzierung von Verbindlichkeiten in fremder Währung	291
25 Ermittlung und Bewertung des Wareneinsatzes (Verbrauches) und des Vorrates an Handelswaren, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	293
25.1 Methoden der Einsatzermittlung (Übersicht)	293
25.2 Die Ermittlung der Verbrauchsmengen	294
25.3 Die Bewertung von Wareneinsatz (Verbrauch) und Endbestand, wenn Anfangsbestand und Zukäufe den gleichen Preis haben	295
25.4 Die Bewertung von Wareneinsatz (Verbrauch) und Endbestand, wenn Anfangsbestand und Zukäufe verschiedene Preise haben	296
25.4.1 Einführung	296
25.4.2 Das gewogene Durchschnittspreisverfahren	297
25.4.3 Das FIFO-Verfahren	298
25.4.4 Das gleitende Durchschnittspreisverfahren	300
25.4.5 Das Identitätspreisverfahren	302
25.5 Verbuchung des Wareneinsatzes und des Endbestandes (grafische Zusammenfassung)	302

26 Bestandsveränderungen und Bewertung von unfertigen Erzeugnissen und Fertigerzeugnissen	304
26.1 Bestandveränderungen.....	304
26.1.1 Grundlagen.....	304
26.1.2 Ermittlung der Herstellkosten	304
26.1.3 Korrekturbuchungen am Jahresende	304
26.2 Noch nicht abgerechnete Aufträge.....	306
27 Bilanzierung von Anzahlungen	307
28 Der Jahresabschluss im engeren Sinn	312
28.1 Einführung.....	312
28.2 Abschlussarbeiten – Ermittlung des unternehmerischen Jahresergebnisses	313
28.2.1 Erstellen der Saldenliste	313
28.2.2 Durchführung der Um- und Nachbuchungen.....	314
28.2.3 Erfolgsermittlung aus der Buchungsliste.....	315
28.2.4 Lehrbeispiel	316
28.3 Vom unternehmensrechtlichen zum steuerrechtlichen Jahresergebnis.....	321
28.3.1 Einführung	321
28.3.2 Behandlung der um die KESt gekürzten Kapitalerträge.....	321
28.3.3 Behandlung pauschaler Forderungsbewertung	322
28.3.4 Korrekturen im Rückstellungsbereich	323
28.3.5 Behandlung von Geldbeschaffungskosten	324
28.3.6 Behandlung von PKW	324
28.3.7 Weitere Abweichungen	324
28.4 Zur Darstellung publizierter Jahresabschlüsse (Hinweise)	325
28.5 Zur Bilanzpolitik (Hinweise)	325
28.6 Der Jahresabschluss nach unterschiedlichen Standards (Hinweise)	327
28.7 Exkurs: Die G+V-Rechnung nach dem Umsatzkostenverfahren.....	328
29 Die chronologische Verbuchung (Das Journal) – Hinweis.....	331
30 Die Nebenbücher	331
30.1 Einführung.....	331
30.2 Das Kassabuch und der Kassenbericht.....	332
30.2.1 Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht.....	332
30.2.2 Belegarten bei der Verbuchung des Kassenberichtes.....	332
30.2.3 Die Ermittlung und Verbuchung der Tageslosung	337
30.2.4 Die Kontrolle des Kassenbestandes und die Verbuchung von Kassendifferenzen...	337
30.2.5 Beispiel – Kontrolle des Kassenbestandes	338
30.3 Das Wareneingangsbuch	342
31 Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....	343
31.1 Übersicht	343
31.2 Die Erfolgsermittlung bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung nach der Bruttomethode...	345
31.2.1 Einnahmen	345
31.2.2 Ausgaben	345
31.2.3 Zwischenzusammenfassung	347
31.3 Die Erfolgsermittlung bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung nach der Nettomethode....	347
31.4 Gegenüberstellung der Brutto- und der Nettomethode	348
31.5 Steuerfreie Rücklagen bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnern.....	348
31.6 Ermittlung der Zahllast bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnern.....	348