

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Abkürzungsverzeichnis	13
A. Grundlagen	15
1. Buchführung als Teil des Rechnungswesens	15
2. Aufgaben der Buchführung	15
3. Gesetzliche Buchführungspflicht	17
3.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht	17
3.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht	20
3.3 Sanktionen bei Verstößen gegen die Buchführungspflicht	23
4. Steuerliche Aufzeichnungspflichten	25
5. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	26
6. Aufbewahrungsfristen	28
7. Übungsaufgaben	29
B. Inventar und Bilanz	31
1. Inventur	31
2. Inventar	33
3. Bilanz	37
3.1 Inhalt und Form	37
3.2 Gliederung	39
4. Übungsaufgaben	41
C. Systematik der Finanzbuchführung	45
1. Bilanzveränderungen	45
2. Erfassung der Bestandsveränderungen	47
2.1 Bestandskonten	47
2.1.1 Bildung von Bestandskonten	47
2.1.2 Buchen auf Bestandskonten	49
2.1.3 Abschluss der Bestandskonten	53
2.2 Buchungssatz	55
2.3 Erfolgskonten	58
2.3.1 Eigenkapitalveränderungen durch Erfolgsvorgänge	58
2.3.2 Bildung von Erfolgskonten	60
2.3.3 Buchen auf Erfolgskonten	60
2.3.4 Abschluss der Erfolgskonten	63
2.3.5 Gewinnermittlung	65

3. Kontenrahmen und Kontenplan	67
3.1 Begriff und Bedeutung	67
3.2 Formaler Aufbau	68
3.3 Arten von Kontenrahmen und Gliederungsprinzipien	68
3.3.1 Überblick	68
3.3.2 Prozessgliederungsprinzip	69
3.3.3 Abschlussgliederungsprinzip	70
4. Übungsaufgaben	73
 D. Umsatzsteuer	 83
1. System der Umsatzsteuer	83
2. Buchung der Umsatzsteuer	86
3. Buchung der Vorsteuer	87
4. Umsatzsteuervorauszahlungen	92
4.1 Anmeldung der Vorauszahlungen	92
4.2 Buchung der Vorauszahlungen	94
5. Abschluss der Umsatzsteuerkonten	94
6. Übungsaufgaben	98
 E. Grundzüge der Abschreibung	 103
1. Abschreibungsursachen	103
2. Ermittlung der Abschreibung	103
3. Buchung der planmäßigen Abschreibung	106
4. Abschluss der Abschreibungskonten	107
5. Übungsaufgaben	109
 F. Warenverkehr	 111
1. Grundmodell des Warenhandels	111
2. Buchungen im Einkaufsbereich	112
2.1 Wareneingang	112
2.2 Bezugsnebenkosten	114
2.3 Rücksendungen	116
2.4 Leergut	116
2.5 Preisnachlässe und Preisabzüge	119
2.6 Geleistete Anzahlungen	123
3. Buchungen im Verkaufsbereich	125
3.1 Umsatzerlöse	125

3.2 Warenvertriebskosten	127
3.3 Rücksendungen	129
3.4 Leergut	131
3.5 Preisnachlässe und Preisabzüge	134
3.6 Erhaltene Anzahlungen	136
4. Bestandsveränderungen	139
5. Übungsaufgaben	143
G. Handelskalkulation	151
1. Einführung	151
2. Vorwärtskalkulation	152
2.1 Kalkulationsschema	152
2.2 Kalkulationszuschlag und Kalkulationsfaktor	154
3. Rückwärtskalkulation	155
3.1 Handelsspanne	155
3.2 Bezugspreisermittlung	156
4. Übungsaufgaben	157
H. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	159
1. Begriffliche Abgrenzung	159
2. Buchung der Einkäufe und des Verbrauchs	160
3. Bezugsnebenkosten	163
4. Rücksendungen, Preisnachlässe und Preisabzüge	164
5. Bestandsveränderungen	166
6. Übungsaufgaben	169
I. Privatentnahmen und -einlagen	171
1. Abgrenzung zwischen betrieblichen und privaten Vorgängen	171
2. Privat verursachte Eigenkapitalveränderungen	172
3. Privatkonten	173
4. Privatentnahmen	175
4.1 Überblick	175
4.2 Geldentnahme	176
4.3 Sachentnahme	176
4.4 Nutzungsentnahme	182
4.5 Leistungsentnahme	192

INHALTSVERZEICHNIS

5. Privateinlagen	194
6. Abschluss der Privatkonten	195
7. Berücksichtigung der Privatvorgänge beim Betriebsvermögensvergleich	197
8. Übungsaufgaben	198
J. Löhne und Gehälter	201
1. Grundlagen	201
2. Steuern und Sozialversicherungsbeiträge	202
2.1 Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer	202
2.2 Sozialversicherungsbeiträge	203
3. Buchung von Lohn-/Gehaltsabrechnungen ohne Besonderheiten	207
3.1 Überblick	207
3.2 Nettomethode	207
3.3 Bruttomethode	208
3.4 Verrechnungsmethode	210
4. Vorschüsse	211
5. Vermögenswirksame Leistungen	213
5.1 Begriff	213
5.2 Buchung	215
5.2.1 Arbeitnehmer trägt die vwl allein	215
5.2.2 Arbeitgeber trägt die vwl allein	216
5.2.3 Arbeitgeber und Arbeitnehmer tragen die vwl gemeinsam	217
6. Sachbezüge	219
6.1 Begriff, Bewertung und Freigrenzen	219
6.2 Lohn-/Gehaltsabrechnung mit Sachbezügen	226
6.3 Buchung	226
7. Besondere Beschäftigungsverhältnisse	229
7.1 Geringverdiener	229
7.2 Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	230
7.2.1 Begriffliche Abgrenzung	230
7.2.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigung („Minijob“)	231
7.2.3 Kurzfristige Beschäftigung	238
7.3 Löhne und Gehälter innerhalb der „Gleitzone“	244
8. Übungsaufgaben	246
K. Sachanlagevermögen	251
1. Begriffliche Abgrenzung	251
2. Anschaffung	252

2.1 Ermittlung der Anschaffungskosten	252
2.2 Buchung angeschaffter Anlagegüter	256
3. Anzahlungen	258
4. Herstellung	260
4.1 Ermittlung der Herstellungskosten	260
4.2 Buchung selbsterstellter Anlagegüter	263
5. Abschreibung von beweglichen Anlagegütern	264
5.1 Planmäßige Abschreibung	264
5.2 Außerplanmäßige Abschreibung	270
6. Geringwertige Wirtschaftsgüter	272
6.1 Überblick	272
6.2 Merkmale der GWG	273
6.3 GWG bis 410 €	276
6.4 Sammelposten für GWG über 150 € bis 1.000 €	278
7. Verkauf von Anlagegütern	282
7.1 Ermittlung des Veräußerungserfolgs	282
7.2 Buchung	283
8. Inzahlunggabe von Anlagegütern	287
9. Übungsaufgaben	289
L. Darlehen und Schuldzinsen	297
1. Aufnahme von Darlehen	297
2. Rückzahlung von Darlehen	299
3. Darlehenszinsen	300
3.1 Berechnung	300
3.2 Buchung	303
4. Damnum	304
5. Übungsaufgaben	308
M. Steuerliche Besonderheiten bei den laufenden Buchungen	311
1. Leasing	311
1.1 Begriff und Leasingarten	311
1.2 Bilanzielle Zuordnung von Leasing-Gegenständen	312
1.2.1 Allgemeine Zuordnungskriterien	312
1.2.2 Leasing-Erlass für bewegliche Wirtschaftsgüter	313
1.2.3 Zuordnung zum Leasing-Geber	314
1.2.4 Zuordnung zum Leasing-Nehmer	316
2. Zinserträge	319

INHALTSVERZEICHNIS

2.1 Begriff	319
2.2 Besteuerung	320
2.3 Buchungen	320
2.4 Zeitliche Zuordnung	322
3. Dividendenerträge	324
3.1 Begriff	324
3.2 Besteuerung	324
3.3 Buchungen	325
4. Import und Export von Waren	327
4.1 Import	327
4.1.1 Inngemeinschaftlicher Erwerb	327
4.1.2 Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet	332
4.2 Export	333
4.2.1 Inngemeinschaftliche Lieferung	333
4.2.2 Ausfuhr in das Drittlandsgebiet	336
5. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	338
5.1 Begriff	338
5.2 Überblick	338
5.3 Geschenke aus betrieblichem Anlass	340
5.4 Bewirtungsaufwendungen	343
5.5 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	351
6. Reisekosten	354
6.1 Begriff und Überblick	354
6.2 Fahrtkosten	356
6.3 Verpflegungskosten	358
6.4 Übernachtungskosten	360
6.5 Reisenebenkosten	361
7. Steuern und steuerliche Nebenleistungen	362
7.1 Überblick	362
7.2 Betriebssteuern	363
7.2.1 Sofort abzugsfähige Betriebssteuern	363
7.2.2 Aktivierungspflichtige Betriebssteuern	364
7.2.3 Steuerlich nicht abzugfähige Betriebssteuern	366
7.3 Privatsteuern	366
7.4 Steuerliche Nebenleistungen	367
8. Übungsaufgaben	369
Minilex	377
DATEV-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04	397
Stichwortverzeichnis	465