

Inhaltsverzeichnis

Grundlagen der Buchführung für Industrie- und Handelsbetriebe

| | |
|--|----|
| 1 Einführung in das betriebliche Rechnungswesen | 1 |
| 1.1 Begriff | 1 |
| 1.2 Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens..... | 2 |
| 1.3 Buchführung als Teilbereich des betrieblichen Rechnungswesens..... | 3 |
| 1.3.1 Begriff..... | 3 |
| 1.3.2 Aufgaben der Buchführung..... | 4 |
| 1.3.2.1 Selbstinformation..... | 4 |
| 1.3.2.2 Rechenschaftslegung | 4 |
| 1.3.2.3 Besteuerungsgrundlagen..... | 5 |
| 1.3.2.4 Gläubigerschutz..... | 5 |
| 1.3.2.5 Beweismittel | 5 |
| 1.4 Erfolgskontrolle..... | 5 |
| 2 Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften | 7 |
| 2.1 Handels- und steuerrechtliche Buchführungspflicht | 7 |
| 2.1.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht..... | 7 |
| 2.1.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht..... | 9 |
| 2.1.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung | 13 |
| 2.1.4 Verstöße gegen die Buchführungspflicht und mögliche Folgen | 14 |
| 2.2 Aufzeichnungspflichten..... | 17 |
| 2.2.1 Originäre Aufzeichnungspflichten..... | 17 |
| 2.2.1.1 Umsatzsteuerliche Aufzeichnungen | 17 |
| 2.2.1.2 Aufzeichnung des Wareneingangs | 18 |
| 2.2.1.3 Aufzeichnung des Warenausgangs | 18 |
| 2.2.1.4 Aufzeichnung bestimmter Betriebsausgaben..... | 19 |
| 2.2.1.5 Aufzeichnung geringwertiger Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens | 19 |
| 2.2.2 Abgeleitete Aufzeichnungspflichten..... | 20 |
| 2.2.3 Folgen bei Nichterfüllung der Aufzeichnungspflichten..... | 20 |
| 2.3 Aufbewahrungspflichten der Buchführungs- und Aufzeichnungsunterlagen..... | 21 |
| 2.4 Erfolgskontrolle..... | 23 |
| 3 Grundlagen der Finanzbuchführung | 25 |
| 3.1 Inventur und Inventar..... | 25 |
| 3.1.1 Inventur | 25 |
| 3.1.2 Inventar..... | 27 |
| 3.1.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 30 |

VIII Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| 3.2 Bilanz | 33 |
| 3.2.1 Form und Inhalt der Bilanz..... | 33 |
| 3.2.2 Gliederung der Bilanz..... | 36 |
| 3.2.2.1 Bilanzgliederung der Kapitalgesellschaften..... | 36 |
| 3.2.2.2 Bilanzgliederung der Nicht-Kapitalgesellschaften..... | 36 |
| 3.2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 40 |
| 3.3 Bestandsveränderungen | 42 |
| 3.3.1 Aktiv-Tausch..... | 43 |
| 3.3.2 Aktiv-Passiv-Mehrung..... | 44 |
| 3.3.3 Passiv-Tausch..... | 45 |
| 3.3.4 Aktiv-Passiv-Minderung | 46 |
| 3.3.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 47 |
| 3.4 Bestandskonten | 49 |
| 3.4.1 Eröffnung der Bestandskonten | 49 |
| 3.4.1.1 Eröffnung der Aktivkonten..... | 50 |
| 3.4.1.2 Eröffnung der Passivkonten..... | 50 |
| 3.4.1.3 Eröffnung der Aktiv- und Passivkonten | 51 |
| 3.4.2 Buchen auf Bestandskonten..... | 52 |
| 3.4.2.1 Buchen auf Aktivkonten..... | 52 |
| 3.4.2.2 Buchen auf Passivkonten..... | 52 |
| 3.4.3 Abschluss der Bestandskonten | 54 |
| 3.4.4 Buchungssatz..... | 56 |
| 3.4.5 Erfolgskontrolle..... | 60 |
| 3.5 Erfolgskonten..... | 64 |
| 3.5.1 Betrieblich verursachte Eigenkapitaländerungen..... | 64 |
| 3.5.1.1 Betrieblich verursachte Eigenkapitalminderungen | 64 |
| 3.5.1.2 Betrieblich verursachte Eigenkapitalmehrungen..... | 65 |
| 3.5.2 Buchen auf Erfolgskonten | 66 |
| 3.5.3 Abschluss der Erfolgskonten | 69 |
| 3.5.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 71 |
| 3.6 Kontenrahmen und Kontenplan | 77 |
| 3.6.1 Zweck der Kontenrahmen | 77 |
| 3.6.2 Aufbau der Kontenrahmen SKR 04 und SKR 03..... | 77 |
| 3.6.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 82 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 84 |
| 3.7 Abschreibung abnutzbarer Anlagegüter..... | 85 |
| 3.7.1 Ursachen der Abschreibung | 85 |
| 3.7.2 Berechnen der Abschreibung | 86 |
| 3.7.3 Buchen der Abschreibung | 88 |
| 3.7.4 Abschluss des Anlagekontos und des Abschreibungskontos..... | 89 |
| 3.7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 90 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 94 |

| | |
|---|------------|
| 3.8 Warenkonten..... | 95 |
| 3.8.1 Wareneinkauf, Warenverkauf und Abschluss der Warenkonten..... | 95 |
| 3.8.1.1 Wareneingang..... | 95 |
| 3.8.1.2 Erlöse | 96 |
| 3.8.1.3 Bestand Waren und Bestandsveränderungen der Waren | 97 |
| 3.8.2 Ausweis der Warenkonten..... | 105 |
| 3.8.3 Erfolgskontrolle..... | 106 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 109 |
| 3.9 Umsatzsteuerkonten | 110 |
| 3.9.1 System der Umsatzsteuer | 110 |
| 3.9.2 Buchen auf Umsatzsteuerkonten | 112 |
| 3.9.2.1 Buchen der Vorsteuer..... | 112 |
| 3.9.2.2 Buchen der Umsatzsteuer..... | 121 |
| 3.9.2.3 Buchen der Umsatzsteuer-Vorauszahlungen..... | 126 |
| 3.9.3 Abschluss der Umsatzsteuerkonten..... | 130 |
| 3.9.4 Erfolgskontrolle..... | 131 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 134 |
| 3.10 Privatkonten | 136 |
| 3.10.1 Privatentnahmen | 136 |
| 3.10.1.1 Entnahme von Gegenständen..... | 137 |
| 3.10.1.2 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände..... | 140 |
| 3.10.1.3 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen..... | 143 |
| 3.10.2 Buchen der Privatentnahmen..... | 144 |
| 3.10.2.1 Buchen der Entnahme von Gegenständen | 144 |
| 3.10.2.2 Buchen der privaten Nutzung betrieblicher Gegenstände..... | 145 |
| 3.10.2.3 Buchen der anderen unentgeltlichen sonstigen Leistungen | 151 |
| 3.10.3 Privateinlagen..... | 152 |
| 3.10.4 Buchen der Privateinlagen..... | 153 |
| 3.10.5 Abschluss der Privatkonten..... | 154 |
| 3.10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 155 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 160 |
| 3.11 Hauptabschlussübersicht | 162 |
| 3.11.1 Aufbau und Inhalt der Hauptabschlussübersicht | 162 |
| 3.11.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 166 |
| 4 Beschaffung und Absatz | 170 |
| 4.1 Warenbezugskosten..... | 170 |
| 4.1.1 Überblick über die Bezugskosten | 170 |
| 4.1.2 Bedeutung der Bezugskosten | 171 |
| 4.1.3 Buchen der Bezugskosten..... | 172 |
| 4.1.4 Abschluss der Bezugsnebenkostenkonten..... | 176 |
| 4.1.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 176 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 180 |



Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| 4.2 Warenvertriebskosten | 182 |
| 4.2.1 Überblick über die Vertriebskosten | 182 |
| 4.2.2 Bedeutung der Vertriebskosten | 182 |
| 4.2.3 Buchen der Vertriebskosten..... | 183 |
| 4.2.4 Abschluss der Vertriebskostenkonten | 184 |
| 4.2.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle..... | 184 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle. | 187 |
| 4.3 Warenrücksendungen und Gutschriften..... | 189 |
| 4.3.1 Buchen der Rücksendungen und Gutschriften auf der Einkaufsseite | 189 |
| 4.3.2 Buchen der Rücksendungen und Gutschriften auf der Verkaufsseite.... | 190 |
| 4.3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 192 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle. | 194 |
| 4.4 Preisnachlässe und Preisabzüge..... | 195 |
| 4.4.1 Begriff und steuerliche Bedeutung der Rabatte, Skonti und Boni | 195 |
| 4.4.2 Buchen der Preisnachlässe und Preisabzüge auf der Einkaufsseite..... | 196 |
| 4.4.2.1 Erhaltene Rabatte..... | 196 |
| 4.4.2.2 Erhaltene Skonti..... | 197 |
| 4.4.2.3 Erhaltene Boni | 199 |
| 4.4.3 Buchen der Preisnachlässe und Preisabzüge auf der Verkaufsseite..... | 200 |
| 4.4.3.1 Gewährte Rabatte | 200 |
| 4.4.3.2 Gewährte Skonti | 201 |
| 4.4.3.3 Gewährte Boni..... | 202 |
| 4.4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 204 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle. | 208 |
| 4.5 Handelskalkulation | 209 |
| 4.5.1 Kalkulationsschema | 209 |
| 4.5.2 Kalkulationszuschlag | 210 |
| 4.5.3 Kalkulationsfaktor..... | 211 |
| 4.5.4 Handelsspanne..... | 212 |
| 4.5.5 Erfolgskontrolle..... | 213 |
| 4.6 Besonderheiten der Industriebuchführung..... | 215 |
| 4.6.1 Kauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen..... | 215 |
| 4.6.2 Bestand Stoffe und Bestandsveränderungen der Stoffe | 218 |
| 4.6.3 Bestandsveränderungen der unfertigen und fertigen Erzeugnisse | 219 |
| 4.6.4 Erfolgskontrolle..... | 221 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle. | 224 |
| 5 Personalwirtschaft | 226 |
| 5.1 Überblick über die Personalkosten | 226 |
| 5.2 Buchungsmethoden für Personalkosten..... | 228 |
| 5.3 Gesetzliche Unfallversicherung..... | 233 |
| 5.4 Geringverdiener (Auszubildende) | 234 |
| 5.5 Vorschüsse..... | 235 |
| 5.6 Vermögenswirksame Leistungen | 238 |
| 5.7 Geringfügige Beschäftigungen..... | 242 |

| | |
|--|------------|
| 5.7.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung..... | 242 |
| 5.7.1.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung in Unternehmen..... | 242 |
| 5.7.1.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigung in Privathaushalten..... | 244 |
| 5.7.1.3 Mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen bei einem Arbeitgeber..... | 245 |
| 5.7.1.4 Mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen bei verschiedenen Arbeitgebern..... | 246 |
| 5.7.1.5 Geringfügig entlohnte Beschäftigung neben einer versicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung..... | 247 |
| 5.7.2 Kurzfristige Beschäftigung | 248 |
| 5.8 Gleitzone bei Arbeitsentgelten zwischen 450,01 € und 850,00 € | 250 |
| 5.9 Sachzuwendungen an Arbeitnehmer..... | 252 |
| 5.9.1 Wohnung und Unterkunft..... | 252 |
| 5.9.2 Verpflegung | 256 |
| 5.9.3 Gestellung von Kraftfahrzeugen | 258 |
| 5.9.4 Bezug von Waren und Dienstleistungen..... | 260 |
| 5.10 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle | 262 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle. | 272 |
| 6 Finanzwirtschaft. | 274 |
| 6.1 Kaufmännische Zinsrechnung | 274 |
| 6.1.1 Zinsberechnung..... | 274 |
| 6.1.1.1 Berechnung von Jahreszinsen..... | 274 |
| 6.1.1.2 Berechnung von Tageszinsen | 274 |
| 6.1.1.3 Berechnung der Zinstage | 275 |
| 6.1.2 Berechnung von Kapital, Zinssatz und Zeit | 276 |
| 6.1.2.1 Berechnung des Kapitals | 276 |
| 6.1.2.2 Berechnung des Zinssatzes | 276 |
| 6.1.2.3 Berechnung der Zeit | 276 |
| 6.1.3 Summarische Zinsrechnung | 277 |
| 6.1.4 Erfolgskontrolle..... | 278 |
| 6.2 Zahlungsverkehr..... | 281 |
| 6.2.1 Geldverrechnungskonten..... | 281 |
| 6.2.2 Personenkonten..... | 282 |
| 6.2.2.1 Buchen mit Debitoren | 283 |
| 6.2.2.2 Buchen mit Kreditoren | 285 |
| 6.2.2.3 Abschluss der Personenkonten | 286 |
| 6.2.3 Erfolgskontrolle..... | 287 |
| 6.3 Darlehen | 288 |
| 6.3.1 Darlehensaufnahme | 288 |
| 6.3.2 Darlehensrückzahlung..... | 290 |
| 6.3.3 Erfolgskontrolle..... | 292 |
| 6.4 Leasing | 294 |
| 6.4.1 Begriff des Leasings..... | 294 |
| 6.4.2 Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasinggeber..... | 294 |
| 6.4.3 Zurechnung des Leasinggegenstandes beim Leasingnehmer..... | 296 |
| 6.4.4 Erfolgskontrolle | 298 |

| | |
|---|------------|
| 6.5 Wechselverkehr | 300 |
| 6.5.1 Buchen der Besitzwechsel | 300 |
| 6.5.1.1 Besitzwechseleingang | 300 |
| 6.5.1.2 Besitzwechseleinzug | 301 |
| 6.5.1.3 Besitzwechselweitergabe | 302 |
| 6.5.1.4 Besitzwechseldiskontierung | 303 |
| 6.5.2 Buchen der Schuldwechsel | 305 |
| 6.5.2.1 Schuldwechselausgang | 305 |
| 6.5.2.2 Schuldwechseleinlösung | 306 |
| 6.5.3 Erfolgskontrolle | 307 |
| 6.6 Wertpapiere | 309 |
| 6.6.1 Buchmäßige Einteilung der Wertpapiere | 309 |
| 6.6.1.1 Wertpapiere des Anlagevermögens | 309 |
| 6.6.1.2 Wertpapiere des Umlaufvermögens | 310 |
| 6.6.2 Buchen von Dividendenpapieren (Aktien) | 311 |
| 6.6.2.1 Kauf von Dividendenpapieren (Aktien) | 311 |
| 6.6.2.2 Dividendenerträge | 312 |
| 6.6.2.3 Verkauf von Dividendenpapieren (Aktien) | 315 |
| 6.6.3 Buchen von festverzinslichen Wertpapieren | 318 |
| 6.6.3.1 Kauf von festverzinslichen Wertpapieren | 318 |
| 6.6.3.2 Erträge aus festverzinslichen Wertpapieren | 320 |
| 6.6.3.3 Verkauf von festverzinslichen Wertpapieren | 323 |
| 6.6.4 Erfolgskontrolle | 325 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 329 |
| 7 Anlagenwirtschaft | 330 |
| 7.1 Sachanlagenverkehr | 330 |
| 7.1.1 Überblick über die Sachanlagegüter | 330 |
| 7.1.2 Buchen der Anschaffung von Sachanlagegütern | 330 |
| 7.1.3 Buchen der zu aktivierenden Eigenleistungen | 334 |
| 7.1.4 Buchen der Veräußerungen von Sachanlagegütern | 337 |
| 7.1.4.1 Bruttomethode | 337 |
| 7.1.4.2 Inzahlungnahme von Sachanlagegütern | 339 |
| 7.1.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter | 340 |
| 7.1.5.1 Steuerrechtliche Behandlung | 340 |
| 7.1.5.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter nach HGB | 345 |
| 7.1.6 Anlagenspiegel | 345 |
| 7.1.7 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 347 |
| 7.2 Erfolgskontrolle | 349 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle | 355 |
| 8 Buchungen im Steuerbereich | 357 |
| 8.1 Steuern und steuerliche Nebenleistungen | 357 |
| 8.1.1 Betriebssteuern | 357 |
| 8.1.1.1 Abzugsfähige Betriebssteuern | 357 |
| 8.1.1.2 Nicht abzugsfähige Betriebssteuern | 360 |

| | |
|--|-----|
| 8.1.2 Privatsteuern..... | 362 |
| 8.1.3 Steuerliche Nebenleistungen..... | 363 |
| 8.2 Steuerliche Sonderfälle..... | 363 |
| 8.2.1 Export - Import..... | 363 |
| 8.2.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb | 363 |
| 8.2.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferung..... | 366 |
| 8.2.1.3 Ausfuhrlieferung..... | 368 |
| 8.2.1.4 Leistungen im Sinne des § 13b UStG | 369 |
| 8.2.2 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | 371 |
| 8.2.2.1 Art und Umfang der nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben | 371 |
| 8.2.2.2 Buchmäßige und steuerliche Behandlung von nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben..... | 372 |
| 8.2.3 Reisekosten..... | 379 |
| 8.2.3.1 Buchung anhand von Einzelbelegen | 381 |
| 8.2.3.2 Buchung nach Pauschalbeträgen | 382 |
| 8.3 Erfolgskontrolle..... | 384 |
| Zusammenfassende Erfolgskontrolle. | 390 |
| Anhang 1 Aktuelle Rechtsänderungen - Übersicht | 392 |
| Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 04..... | 394 |
| Anhang 3 DATEV-Kontenrahmen SKR 03..... | 428 |
| Stichwortverzeichnis | 463 |
| Bornhofen - das Konzept | 469 |