

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	15
1.1	Die vier Grundfragen des Rechnungswesens	15
1.2	Begriff und Funktionen der Finanzbuchhaltung	18
1.2.1	Begriff	18
1.2.2	Funktionen der Buchhaltung	18
1.3	Rechtliche Vorschriften	18
1.3.1	Übersicht	18
1.3.2	Buchführungspflicht	19
1.3.3	Ordnungsmäßige Buchführung	21
1.4	Der Beleg als Grundlage der Buchung	21
1.4.1	Das Belegprinzip	21
1.4.2	Belegarten	21
1.4.3	Belegorganisation	22
1.5	Das Konto	23
1.5.1	Einführung	23
1.5.2	Kontenformen	25
2	Die Doppelte Buchhaltung – Einführung	27
2.1	Übersicht	27
2.1.1	Warum spricht man von „Doppelter Buchhaltung“?	28
2.1.2	Bücher der Doppelten Buchhaltung	28
2.2	Das System der Doppelten Buchhaltung	28
2.2.1	Inventur, Inventar und Bilanz	29
2.2.2	Der Betriebsvermögensvergleich	31
2.2.3	Die Erfolgsermittlung durch die Gewinn- und Verlustrechnung	33
2.2.4	Die doppelte Gewinnermittlung	34
2.2.5	Zwischenzusammenfassung	36
2.3	Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	37
2.3.1	Die Eröffnung der Konten zu Jahresbeginn	37
2.3.2	Die laufenden Buchungen	38
2.3.3	Die Abschlussbuchungen	44
2.3.4	Der Jahresabschluss in der Praxis (EDV-gestützt)	49
2.4	Übersicht über das System der Doppelten Buchhaltung	52
3	Kontenrahmen – Kontenplan	54
3.1	Einführung	54
3.2	Der österreichische Einheitskontenrahmen (EKR)	54
4	Die Umsatzsteuer (USt)	57
4.1	Die Konstruktion der USt	57
4.1.1	Der grundsätzliche Aufbau	57
4.1.2	Der Vorsteuerabzug in der Praxis	59
4.2	Die wichtigsten gesetzlichen Bestimmungen	60
4.2.1	Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG)	60
4.2.2	Steuerbefreiungen (§ 6 UStG)	61
4.2.3	Steuersätze (§ 10 UStG)	62
4.2.4	Die Berechnung der Umsatzsteuer	63
4.2.5	Entstehung der Steuerschuld	67
4.2.6	Voranmeldung und Vorauszahlung der USt (§ 21 UStG)	69
4.2.7	Gegenüberstellung Soll-/Istbesteuerung – Voranmeldung und Vorauszahlung	69
4.3	Die Aufzeichnungspflicht – Auswirkungen auf die Buchhaltung	70
4.3.1	Die Umsatzsteuer-Konten	70
4.3.2	Die Methoden der USt-Verbuchung	71
4.4	Die Verbuchung von Einkaufs-, Verkaufs- und Aufwandbelegen mit Umsatzsteuer (Zusammenfassung)	75
4.5	Die Verbuchung von Einkaufs-, Verkaufs- und Aufwandbelegen mit Umsatzsteuer	75

5	Bildung und Schreibweise von Buchungssätzen	78
6	Verbuchung von Forderungen und Verbindlichkeiten	81
6.1	Personenkonto, Kunden- und Lieferantenkartei	81
6.2	Laufende Buchungen auf den Personenkonto	82
6.3	Übertragung der monatlichen Bewegungen auf die Hauptbuchsammlkonten	82
6.4	Praxisbeispiel	83
7	Buchungen im Beschaffungs- und Absatzbereich	86
7.1	Buchungen im Beschaffungsbereich	86
7.1.1	Verbuchung des Wareneinkaufs	86
7.1.2	Einkauf, Nebenkosten, Retourwaren – Übersicht	87
7.1.3	Kauf von Handelswaren, Rohstoffen und fertig bezogenen Teilen	88
7.1.4	Bezugskosten	90
7.1.5	Verbuchung von Retourwaren (Rücksendungen an Lieferanten)	93
7.1.6	Abschlussbuchungen im Zusammenhang mit Beständen und Verbrauch	95
7.2	Buchungen im Absatzbereich	98
7.2.1	Übersicht (Verkauf, Nebenkosten, Retourwaren)	98
7.2.2	Erlöse für Handelswaren, Fertigerzeugnisse, Dienstleistungen	99
7.2.3	Nebenkosten beim Verkauf	100
7.2.4	Verbuchung von Retourwaren (Rücksendungen von Kunden)	101
7.3	Verbuchung von Rabatten	102
7.3.1	Verbuchung sofort gewährter Rabatte	102
7.3.2	Verbuchung nachträglich gewährter Rabatte	103
7.3.3	Sonstige Preisnachlässe	106
7.4	Private Warenentnahme – Eigenverbrauch	106
8	Verbuchung von Aufwendungen	109
8.1	Übersicht	109
8.2	Buchungsbeispiele (Sachaufwand)	110
8.3	Erhaltungs- oder Herstellungsaufwand?	113
9	Möglichkeiten des Rechnungsausgleichs	115
9.1	Übersicht	115
9.2	Bare, halbbare, unbare Zahlung	116
9.2.1	Barzahlung	116
9.2.2	Halbbare und unbare Zahlung	120
9.2.3	Scheck – Hinweis	122
9.2.4	Zahlung mittels Kredit- bzw. Bankomatkarte	122
9.3	Anzahlung, Vorauszahlung	125
9.3.1	Vorbemerkungen	125
9.3.2	Verbuchung der Anzahlung während des Jahres	126
9.4	Der Skonto	136
9.4.1	Einführung	136
9.4.2	Verbuchung des in der Rechnung abgezogenen Skontos	136
9.4.3	Verbuchung des Skontoabzugs nach Rechnungslegung	137
9.4.4	Verbuchung des Skontos nach Rechnungslegung beim Käufer (Lieferantenskonto)	137
9.4.5	Die Verbuchung des Skontos nach Rechnungslegung beim Verkäufer (Kundenskonto)	142
9.5	Verbuchung von Mahnspesen und Verzugszinsen sowie Verbuchung von Zinsen für Verlängerung des Zahlungsziels	145
9.5.1	Verbuchung von Verzugszinsen und Mahnspesen beim Käufer	145
9.5.2	Verbuchung von Verzugszinsen und Mahnspesen beim Verkäufer	145
9.5.3	Zusammenfassendes Beispiel	146

10	Buchungen im Zusammenhang mit dem Bankkonto	147
10.1	Das Konto „Verrechnung Kassa-Bank“	147
10.2	Die Verbuchung der Abschlussrechnung	148
10.2.1	Verbuchung der Zinsen	148
10.2.2	Verbuchung der Kapitalertragsteuer (KESt)	148
10.2.3	Verbuchung von Provision und Spesen	149
10.2.4	Beispiel	150
11	Die Verbuchung von Bankkrediten	151
11.1	Die Verbuchung von Darlehen	151
11.1.1	Buchungen bei Darlehensaufnahme („Darlehenszuzahlung“)	151
11.1.2	Die Verbuchung der laufenden Verzinsung und der Kreditrückzahlung	152
11.2	Die Verbuchung von Hypothekarkrediten	153
11.3	Die Verbuchung von Kontokorrentkrediten	153
11.3.1	Buchungen bei Inanspruchnahme des Kreditrahmens	153
11.3.2	Verbuchung von Zinsen und Spesen	153
12	Die Verbuchung von Gutscheinen	154
12.1	Übersicht	154
12.2	Gratisgutscheine	154
12.3	Kaufgutscheine	156
12a	Die Verbuchung von Wechseln	157
13	Verbuchung von Auslandsgeschäften und sonstigen Belegen in fremder Währung	158
13.1	Einführung	158
13.2	Die Umrechnung von Fremdwährungsbeträgen	158
13.3	Umsatzsteuerliche Sonderregelungen bei Auslandsgeschäften	161
13.3.1	Einführung	161
13.3.2	Warenlieferungen im Außenhandel – Überblick	162
13.3.3	Der Warenverkehr mit Drittländern	163
13.3.4	Der Warenverkehr mit Ländern der EU („Binnenmarkt“)	165
13.3.5	Leistungsbeziehungen mit dem Ausland	168
13.4	Der Einstandspreis bei Bezug aus dem Ausland	170
13.4.1	Abgaben beim Import	170
13.4.2	Ermittlung des Einstandspreises bei der Einfuhr	170
13.5	Die Verbuchung von Auslandsgeschäften	172
13.5.1	Buchungsverfahren	172
13.5.2	Erforderliche Konten	172
13.5.3	Buchungen im Zusammenhang mit der Einfuhr bzw. dem ig. Erwerb	173
13.5.4	Buchungen im Zusammenhang mit der Ausfuhr bzw. der ig. Lieferung	179
13.6	Die Verbuchung von Barbelegen in Fremdwährung	183
14	Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern	184
14.1	Einführung	184
14.2	Die lohnabhängigen Abgaben	185
14.2.1	Arbeitnehmer- und Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Sozialversicherung	185
14.2.2	Die Lohnsteuer	186
14.2.3	Dienstgeberbeitrag zum Familienbeihilfenausgleichsfonds (DB)	186
14.2.4	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag (DZ)	186
14.2.5	Kommunalsteuer (KommSt)	186
14.2.6	Betriebliche Mitarbeitervorsorge (lt. BMVG)	187
14.2.7	Wiener Dienstgeberabgabe (U-Bahn-Steuer)	187
14.3	Familienbeihilfe und Kinderabsetzbetrag	187
14.4	Die Verbuchung von Löhnen (bzw. Gehältern) und lohnabhängigen Abgaben	188
14.4.1	Übersicht	188
14.4.2	Beispiel	189

15	Reisekostenvergütung	191
15.1	Übersicht	191
15.2	Die Reisekostenvergütung im Detail	193
15.2.1	Tagesgeld (für Verpflegung)	193
15.2.2	Nächtigungsgeld	194
15.2.3	Fahrtkosten	195
15.3	Verbuchung der Reisekostenvergütungen	196
15.4	Beispiele	196
15.5	Sonderproblem: Bewirtung von Geschäftsfreunden	200
16	Die Verbuchung von Steuern	202
16.1	Übersicht	202
16.2	Die Verbuchung von Unternehmenssteuern	204
16.2.1	Steuern, deren Höhe vom Finanzamt vorgeschrieben werden	204
16.2.2	Steuern, die selbst zu berechnen sind	205
16.3	Die Verbuchung der Kammerumlage	205
17	Der Jahresabschluss im Überblick	207
17.1	Vorbemerkungen	207
17.2	Rechtliche Regelungen (Hinweise)	207
17.3	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	208
17.4	Die Hauptprobleme beim Jahresabschluss	209
17.4.1	Übersicht	209
17.4.2	Inventur und Inventurverfahren	209
17.4.3	Die Bewertung im Rahmen des Jahresabschlusses	210
18	Die Anlagenverrechnung	214
18.1	Übersicht	214
18.2	Verbuchung von Zugängen im Anlagevermögen	214
18.2.1	Übersicht	214
18.2.2	Kauf von Anlagegütern	214
18.2.3	Fremderstellung von Anlagegütern über mehrere Jahre	216
18.2.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter (lt. § 13 EStG)	218
18.2.5	Selbsterstellung von Anlagegütern	219
18.2.6	Die Verbuchung von Miet- und Leasinggeschäften	222
18.2.7	Zusammenfassung (Anlagenzugang)	223
18.3	Abschreibung der abnutzbaren Anlagegüter	224
18.3.1	Begriff und Funktionen der Abschreibung	224
18.3.2	Die planmäßige Abschreibung	224
18.3.3	Die außerplanmäßige Abschreibung	226
18.3.4	Die Verbuchung der Abschreibung	227
18.3.5	Zuschreibung (= Rückgängigmachen einer außerplanmäßigen Abschreibung)	230
18.3.6	Abschreibungen bei Umbau und Erweiterung von bestehenden Anlagen	231
18.4	Das Ausscheiden von Anlagen	235
18.4.1	Übersicht	235
18.4.2	Anlagenverkauf	237
18.4.3	Anlagentausch	239
18.4.4	Ausscheiden von Anlagen durch Schadensfall	241
18.4.5	Ausscheiden von Anlagen, die bereits abgeschrieben sind	243
18.5	Die Aufzeichnung des Anlagevermögens in Nebenbüchern	243
18.5.1	Das Anlagenverzeichnis	244
18.5.2	Die Anlagenkartei	244
18.6	Der Ausweis der Anlagen im Rahmen des Jahresabschlusses (Der „Anlagenspiegel“)	245
19	Die steuerliche Behandlung von Kraftfahrzeugen (Stand Juli 2013)	247

20	Forderungsausfälle und Forderungsbewertung	252
20.1	Vorbemerkungen	252
20.2	Rechtliche Grundlagen	252
20.3	Forderungsausfall und Umsatzsteuer	255
20.4	Verbuchung uneinbringlicher Forderungen	256
20.5	Verbuchung „dubioser“ Forderungen	256
20.6	Der Ausweis der Forderungswertberichtigungen in der Bilanz	259
20.7	Zusammenfassung	260
21	Rechnungsabgrenzungen	261
21.1	Übersicht	261
21.2	Transitorien (im Voraus bezahlte Aufwände, im Voraus erhaltene Erträge)	262
21.2.1	Aktive Transitorien („im Voraus bezahlte Aufwendungen“)	262
21.2.2	Passive Transitorien („im Voraus erhaltene Erträge“)	264
21.3	Antizipationen (noch nicht bezahlte Aufwände, noch nicht erhaltene Erträge)	265
21.3.1	Aktive Antizipationen („noch nicht erhaltene Erträge“)	266
21.3.2	Passive Antizipationen („noch nicht bezahlte Aufwände“)	267
21.4	Rechnungsabgrenzung und Umsatzsteuer	268
22	Rückstellungen	269
22.1	Einführung	269
22.2	Die Verbuchung von Rückstellungen	271
22.2.1	Einführung	271
22.2.2	Die Bewertung von Rückstellungen in der Unternehmensbilanz und in der steuerlichen Erfolgsermittlung	272
22.2.3	Die Bildung und Auflösung von Rückstellungen	273
22.3	Die Abfertigungsrückstellung (Hinweise)	275
22.4	Pensionsrückstellung (Hinweise)	275
22.5	Die Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube	275
23	Rücklagen	277
23.1	Begriff und Arten von Rücklagen	277
23.2	Das Buchungsprinzip für Rücklagen	279
23.2.1	Bildung von Rücklagen	279
23.2.2	Auflösung von Rücklagen	279
23.3	Kapitalrücklagen	280
23.4	Gewinnrücklagen („versteuerte“ Rücklagen)	280
23.5	Unversteuerte Rücklagen	281
24	Die Bilanzierung von Forderungen und Verbindlichkeiten in fremder Währung	283
24.1	Übersicht	283
24.2	Die Bilanzierung von Forderungen in fremder Währung	284
24.3	Die Bilanzierung von Verbindlichkeiten in fremder Währung	285
25	Ermittlung und Bewertung des Wareneinsatzes (Verbrauches) und des Vorrates an Handelswaren, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	287
25.1	Methoden der Einsatzermittlung (Übersicht)	287
25.2	Die Ermittlung der Verbrauchsmengen	288
25.3	Die Bewertung von Wareneinsatz (Verbrauch) und Endbestand, wenn Anfangsbestand und Zukäufe den gleichen Preis haben	289
25.4	Die Bewertung von Wareneinsatz (Verbrauch) und Endbestand, wenn Anfangsbestand und Zukäufe verschiedene Preise haben	290
25.4.1	Einführung	290
25.4.2	Das gewogene Durchschnittspreisverfahren	291
25.4.3	Das FIFO-Verfahren	292
25.4.4	Das gleitende Durchschnittspreisverfahren	293
25.4.5	Das Identitätspreisverfahren	296
25.5	Verbuchung des Wareneinsatzes und des Endbestandes (grafische Zusammenfassung)	296

- 26 Bestandsveränderungen und Bewertung von unfertigen Erzeugnissen und Fertigerzeugnissen** 298
 - 26.1 Bestandveränderungen..... 298
 - 26.1.1 Grundlagen..... 298
 - 26.1.2 Ermittlung der Herstellkosten 298
 - 26.1.3 Korrekturbuchungen am Jahresende 298
 - 26.2 Noch nicht abgerechnete Aufträge..... 300
- 27 Bilanzierung von Anzahlungen** 301
 - 27.1 Bilanzierung von Anzahlungen im Abschlussjahr..... 301
 - 27.2 Eröffnung des Anzahlungskontos im Folgejahr 306
 - 27.2.1 Eröffnungsbuchungen bei Variante 1 (mit Interimskonto) 306
 - 27.2.2 Eröffnung der Konten bei Variante 2 (mit USt-Evidenzkonto) 307
- 28 Der Jahresabschluss im engeren Sinn** 309
 - 28.1 Einführung..... 309
 - 28.2 Abschlussarbeiten – Ermittlung des unternehmerischen Jahresergebnisses 310
 - 28.2.1 Erstellen der Saldenliste 310
 - 28.2.2 Durchführung der Um- und Nachbuchungen..... 311
 - 28.2.3 Erfolgsermittlung aus der Buchungsliste..... 312
 - 28.2.4 Lehrbeispiel 313
 - 28.3 Vom unternehmensrechtlichen zum steuerrechtlichen Jahresergebnis..... 318
 - 28.3.1 Einführung 318
 - 28.3.2 Behandlung der um die KESt gekürzten Kapitalerträge..... 318
 - 28.3.3 Behandlung pauschaler Forderungsbewertung 319
 - 28.3.4 Korrekturen im Rückstellungsbereich 320
 - 28.3.5 Behandlung von Geldbeschaffungskosten 321
 - 28.3.6 Behandlung von PKW 321
 - 28.3.7 Weitere Abweichungen 321
 - 28.4 Zur Darstellung publizierter Jahresabschlüsse (Hinweise)..... 322
 - 28.5 Zur Bilanzpolitik (Hinweise) 322
 - 28.6 Der Jahresabschluss nach unterschiedlichen Standards (Hinweise) 324
 - 28.7 Exkurs: Die G+V-Rechnung nach dem Umsatzkostenverfahren..... 325
- 29 Die chronologische Verbuchung (Das Journal) – Hinweis**..... 328
- 30 Die Nebenbücher**..... 328
 - 30.1 Einführung..... 328
 - 30.2 Die Verbuchung von Bargeschäften und die Registrierkassenpflicht 329
 - 30.2.1 Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht..... 329
 - 30.2.2 Die Verbuchung von Ein-/Auszahlungen bei Verwendung einer Registrierkasse 329
 - 30.3 Das Wareneingangsbuch 332
- 31 Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung**..... 333
 - 31.1 Einführung..... 333
 - 31.1.1 Der grundsätzliche Aufbau der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung..... 333
 - 31.1.2 Die Aufzeichnungen bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung..... 334
 - 31.1.3 Die Umsatzsteuerverrechnung in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 335
 - 31.2 Die Erfolgsermittlung bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung nach der Bruttomethode... 335
 - 31.2.1 Fallbeispiel zur Gewinnermittlung bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 335
 - 31.2.2 Gewinnermittlung nach der Bruttomethode..... 337
 - 31.3 Gegenüberstellung der Brutto- und der Nettomethode 338
 - 31.4 Steuerliche Begünstigungen bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 338