

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“?	27
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	51
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	Reverse Charge System im Inland	75
4.5	Die Verbuchung von Einkaufs-, Verkaufs- und Aufwandbelegen mit Umsatzsteuer (Zusammenfassung)	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 Hauptbuchensammelkonten.....	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 („Darlehenszuzählung“)	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	155
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	171
13.5.1	Buchungsverfahren	171
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	227
18.3.4	Die Verbuchung der Abschreibung	228
18.3.5	Zuschreibung (= Rückgängigmachen einer außerplanmäßigen Abschreibung)	231
18.3.6	Abschreibungen bei Umbau und Erweiterung von bestehenden Anlagen	232
18.4	Das Ausscheiden von Anlagen	236
18.4.1	Übersicht	236
18.4.2	Anlagenverkauf	238
18.4.3	Anlagentausch	240
18.4.4	Ausscheiden von Anlagen durch Schadensfall	242
18.4.5	Ausscheiden von Anlagen, die bereits abgeschrieben sind	244
18.5	Die Aufzeichnung des Anlagevermögens in Nebenbüchern	244
18.5.1	Das Anlagenverzeichnis	245
18.5.2	Die Anlagenkartei	245
18.6	Der Ausweis der Anlagen im Rahmen des Jahresabschlusses (Der „Anlagenspiegel“)	246
19	Die steuerliche Behandlung von Kraftfahrzeugen (Stand 2022)	248

20	Forderungsausfälle und Forderungsbewertung	253
20.1	Vorbemerkungen	253
20.2	Rechtliche Grundlagen	253
20.3	Forderungsausfall und Umsatzsteuer	256
20.4	Verbuchung uneinbringlicher Forderungen	257
20.5	Verbuchung „dubioser“ Forderungen	257
20.6	Der Ausweis der Forderungswertberichtigungen in der Bilanz	260
20.7	Zusammenfassung	261
21	Rechnungsabgrenzungen	262
21.1	Übersicht	262
21.2	Transitorien (im Voraus bezahlte Aufwände, im Voraus erhaltene Erträge)	263
21.2.1	Aktive Transitorien („im Voraus bezahlte Aufwendungen“)	263
21.2.2	Passive Transitorien („im Voraus erhaltene Erträge“)	265
21.3	Antizipationen (noch nicht bezahlte Aufwände, noch nicht erhaltene Erträge)	266
21.3.1	Aktive Antizipationen („noch nicht erhaltene Erträge“)	267
21.3.2	Passive Antizipationen („noch nicht bezahlte Aufwände“)	268
21.4	Rechnungsabgrenzung und Umsatzsteuer	269
22	Rückstellungen	270
22.1	Einführung	270
22.2	Die Verbuchung von Rückstellungen	272
22.2.1	Einführung	272
22.2.2	Die Bewertung von Rückstellungen in der Unternehmensbilanz und in der steuerlichen Erfolgsermittlung	273
22.2.3	Die Bildung und Auflösung von Rückstellungen	273
22.3	Die Abfertigungsrückstellung (Hinweise)	275
22.4	Pensionsrückstellung (Hinweise)	276
22.5	Die Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube	276
23	Rücklagen	278
23.1	Begriff und Arten von Rücklagen	278
23.2	Das Buchungsprinzip für Rücklagen	280
23.2.1	Bildung von Rücklagen	280
23.2.2	Auflösung von Rücklagen	280
23.3	Kapitalrücklagen	280
23.4	Gewinnrücklagen („versteuerte“ Rücklagen)	281
23.5	Unversteuerte Rücklagen	282
24	Die Bilanzierung von Forderungen und Verbindlichkeiten in fremder Währung	284
24.1	Übersicht	284
24.2	Die Bilanzierung von Forderungen in fremder Währung	285
24.3	Die Bilanzierung von Verbindlichkeiten in fremder Währung	286
25	Ermittlung und Bewertung des Wareneinsatzes (Verbrauches) und des Vorrates an Handelswaren, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	288
25.1	Methoden der Einsatzermittlung (Übersicht)	288
25.2	Die Ermittlung der Verbrauchsmengen	289
25.3	Die Bewertung von Wareneinsatz (Verbrauch) und Endbestand, wenn Anfangsbestand und Zukäufe den gleichen Preis haben	290
25.4	Die Bewertung von Wareneinsatz (Verbrauch) und Endbestand, wenn Anfangsbestand und Zukäufe verschiedene Preise haben	291
25.4.1	Einführung	291
25.4.2	Das gewogene Durchschnittspreisverfahren	292
25.4.3	Das FIFO-Verfahren	293
25.4.4	Das gleitende Durchschnittspreisverfahren	295
25.4.5	Das Identitätspreisverfahren	297
25.5	Verbuchung des Wareneinsatzes und des Endbestandes (grafische Zusammenfassung)	297

26 Bestandsveränderungen und Bewertung von unfertigen Erzeugnissen und Fertigerzeugnissen	299
26.1 Bestandsveränderungen.....	299
26.1.1 Grundlagen	299
26.1.2 Ermittlung der Herstellkosten	299
26.1.3 Korrekturbuchungen am Jahresende	299
26.2 Noch nicht abgerechnete Aufträge.....	301
27 Bilanzierung von Anzahlungen	302
27.1 Bilanzierung von Anzahlungen im Abschlussjahr.....	302
27.2 Eröffnung des Anzahlungskontos im Folgejahr	307
27.2.1 Eröffnungsbuchungen bei Variante 1 (mit Interimskonto).....	307
27.2.2 Eröffnung der Konten bei Variante 2 (mit USt-Evidenzkonto)	3087
28 Der Jahresabschluss im engeren Sinn	310
28.1 Einführung.....	310
28.2 Abschlussarbeiten – Ermittlung des unternehmerischen Jahresergebnisses	311
28.2.1 Erstellen der Saldenliste	311
28.2.2 Durchführung der Um- und Nachbuchungen.....	312
28.2.3 Erfolgsermittlung aus der Buchungsliste.....	313
28.2.4 Lehrbeispiel	314
28.3 Vom unternehmensrechtlichen zum steuerrechtlichen Jahresergebnis.....	319
28.3.1 Einführung	319
28.3.2 Behandlung KEST-pflichtiger Kapitalerträge	3198
28.3.3 Behandlung pauschaler Forderungsbewertung	320
28.3.4 Korrekturen im Rückstellungsbereich	320
28.3.5 Behandlung von Geldbeschaffungskosten	320
28.3.6 Behandlung von PKW	320
28.3.7 Weitere Abweichungen	321
28.3.8 Steuerliche Sonderbestimmungen für die Bauwirtschaft	321
28.4 Zur Darstellung publizierter Jahresabschlüsse (Hinweise)	321
28.5 Zur Bilanzpolitik (Hinweise)	322
28.6 Der Jahresabschluss nach unterschiedlichen Standards (Hinweise)	323
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 und Umsatzsteuerzahllast nach der Nettomethode	336
31.2.3 Die Gewinnermittlung nach der Bruttomethode	337
31.3 Gegenüberstellung der Brutto- und der Nettomethode	338
31.4 Steuerliche Begünstigungen bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	338