

# Inhaltsverzeichnis

## Grundlagen der Buchführung für Industrie- und Handelsbetriebe

<b>1 Einführung in das betriebliche Rechnungswesen</b> . . . . .	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
<b>2 Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften</b> . . . . .	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
<b>3 Grundlagen der Finanzbuchführung</b> . . . . .	25
3.1 Inventur und Inventar.....	25
3.1.1 Inventur .....	25
3.1.2 Inventar.....	27
3.1.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	30
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>84</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>94</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>109</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>134</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>160</b>
3.11 Hauptabschlussübersicht .....	162
3.11.1 Aufbau und Inhalt der Hauptabschlussübersicht .....	162
3.11.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	166
<b>4 Beschaffung und Absatz .....</b>	<b>170</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>180</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>187</b>

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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>194</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>208</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>224</b>
<b>5 Personalwirtschaft .....</b>	<b>226</b>
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 € (ab 01.01.2019: 1.300 €) .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>272</b>
<b>6 Finanzwirtschaft .....</b>	<b>274</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>329</b>
<b>7 Anlagenwirtschaft .....</b>	<b>330</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>355</b>
<b>8 Buchungen im Steuerbereich .....</b>	<b>357</b>
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 Innengemeinschaftlicher Erwerb .....	363
8.2.1.2 Innengemeinschaftliche 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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>390</b>
<b>Anhang 1</b> Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht .....	392
<b>Anhang 2</b> DATEV-Kontenrahmen-SKR 04 .....	394
<b>Anhang 3</b> DATEV-Kontenrahmen-SKR 03 .....	429
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>465</b>
<b>Bornhofen – das Konzept .....</b>	<b>471</b>