

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
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 Bezugskostenkonten.....	176
4.1.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	176
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	180
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 € (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
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 Besitzwechselseingang	300
6.5.1.2 Besitzwechselseinzug	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 Schuldwechselseinlösung	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	429
Stichwortverzeichnis	465
Bornhofen – das Konzept	471