

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	5
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	12
2.1.4 Verstöße gegen die Buchführungspflicht und mögliche Folgen	14
2.2 Aufzeichnungspflichten	16
2.2.1 Originäre Aufzeichnungspflichten	17
2.2.1.1 Umsatzsteuerliche Aufzeichnungen	17
2.2.1.2 Aufzeichnung des Wareneingangs	17
2.2.1.3 Aufzeichnung des Warenausgangs	18
2.2.1.4 Aufzeichnung bestimmter Betriebsausgaben	18
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	20
2.4 Erfolgskontrolle	22
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

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	68
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.....	104
3.8.3 Erfolgskontrolle.....	105
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.....	125
3.9.3 Abschluss der Umsatzsteuerkonten.....	129
3.9.4 Erfolgskontrolle.....	130
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.....	212
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)	233
5.5 Vorschüsse.....	234
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.....	246
5.7.2 Kurzfristige Beschäftigung	247
5.8 Gleitzone bei Arbeitsentgelten zwischen 400,01 € und 800,00 €	249
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.....	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.....	286
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 Leasing-Gegenstandes beim Leasinggeber	294
6.4.3 Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Leasingnehmer	296
6.4.4 Erfolgskontrolle	298

Inhaltsverzeichnis

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 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	317
6.6.3.1 Kauf von festverzinslichen Wertpapieren	317
6.6.3.2 Erträge aus festverzinslichen Wertpapieren	320
6.6.3.3 Verkauf von festverzinslichen Wertpapieren	322
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.....	361
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
8.2.4	Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten.....	384
8.3	Erfolgskontrolle.....	385
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle.	390
	Anhang 1 DATEV-Kontenrahmen SKR 04	392
	Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 03	416
	Stichwortverzeichnis	440