

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 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.....	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