

Vorwort	5
Benutzungshinweise	7
Synopse: Zuordnung der Themengebiete zu den Lernfeldern	19
Abkürzungsverzeichnis	21
A. Grundlagen	23
1. Buchführung als Teil des Rechnungswesens	23
2. Aufgaben der Buchführung	23
3. Gesetzliche Buchführungspflicht	25
3.1 Handelsrechtliche Buchführungspflicht	25
3.2 Steuerrechtliche Buchführungspflicht	28
3.3 Sanktionen bei Verstößen gegen die Buchführungspflicht	31
4. Steuerliche Aufzeichnungspflichten	33
5. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	34
6. Aufbewahrungsfristen	35
7. Übungsaufgaben	37
B. Inventar und Bilanz	39
1. Inventur	39
2. Inventar	42
3. Bilanz	45
3.1 Inhalt und Form	45
3.2 Gliederung	47
4. Übungsaufgaben	49
C. Systematik der Finanzbuchführung	53
1. Bilanzveränderungen	53
2. Erfassung der Bestandsveränderungen	55
2.1 Bestandskonten	55
2.2 Buchungssatz	64
2.3 Erfolgskonten	67

3. Kontenrahmen und Kontenplan	76
3.1 Begriff und Bedeutung	76
3.2 Formaler Aufbau	77
3.3 Arten von Kontenrahmen und Gliederungsprinzipien	78
4. Übungsaufgaben	82
D. Umsatzsteuer	91
1. System der Umsatzsteuer	91
2. Buchung der Umsatzsteuer	94
3. Buchung der Vorsteuer	95
4. Umsatzsteuervorauszahlungen	100
4.1 Anmeldung der Vorauszahlungen	100
4.2 Buchung der Vorauszahlungen	102
5. Abschluss der Umsatzsteuerkonten	103
6. Übungsaufgaben	106
E. Grundzüge der Abschreibung	111
1. Abschreibungsursachen	111
2. Ermittlung der Abschreibung	111
3. Buchung der planmäßigen Abschreibung	115
4. Abschluss der Abschreibungskonten	116
5. Übungsaufgaben	117
F. Warenverkehr	119
1. Grundmodell des Warenhandels	119
2. Buchungen im Einkaufsbereich	120
2.1 Wareneingang	120
2.2 Bezugsnebenkosten	122
2.3 Rücksendungen	124
2.4 Leergut	124
2.5 Preisnachlässe und Preisabzüge	126
2.6 Geleistete Anzahlungen	130

3. Buchungen im Verkaufsbereich	132
3.1 Umsatzerlöse	132
3.2 Warenvertriebskosten	134
3.3 Rücksendungen	136
3.4 Leergut	138
3.5 Preisnachlässe und Preisabzüge	141
3.6 Erhaltene Anzahlungen	143
4. Bestandsveränderungen	146
5. Übungsaufgaben	150
 G. Handelskalkulation	 159
1. Einführung	159
2. Vorwärtskalkulation	160
2.1 Kalkulationsschema	160
2.2 Kalkulationszuschlag und Kalkulationsfaktor	162
3. Rückwärtskalkulation	163
3.1 Handelsspanne	163
3.2 Bezugspreisermittlung	164
4. Übungsaufgaben	165
 H. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	 167
1. Begriffliche Abgrenzung	167
2. Buchung der Einkäufe und des Verbrauchs	168
3. Bezugsnebenkosten	170
4. Rücksendungen, Preisnachlässe und Preisabzüge	172
5. Bestandsveränderungen	174
6. Übungsaufgaben	177
 I. Privatentnahmen und -einlagen	 179
1. Abgrenzung zwischen betrieblichen und privaten Vorgängen	179
2. Privat verursachte Eigenkapitalveränderungen	179
3. Privatkonten	181

4. Privatentnahmen	182
4.1 Überblick	182
4.2 Geldentnahme	183
4.3 Sachentnahme	184
4.4 Nutzungsentnahme	190
4.5 Leistungsentnahme	200
5. Privateinlagen	202
6. Abschluss der Privatkonten	203
7. Berücksichtigung der Privatvorgänge beim Betriebsvermögensvergleich	205
8. Übungsaufgaben	206
J. Löhne und Gehälter	209
1. Grundlagen	209
2. Steuern und Sozialversicherungsbeiträge	210
2.1 Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer	210
2.2 Sozialversicherungsbeiträge	211
3. Buchung von Lohn-/Gehaltsabrechnungen ohne Besonderheiten	215
3.1 Überblick	215
3.2 Nettomethode	215
3.3 Bruttomethode	216
3.4 Verrechnungsmethode	218
4. Vorschüsse	220
5. Vermögenswirksame Leistungen	222
5.1 Begriff	222
5.2 Buchung	224
6. Sachbezüge	228
6.1 Begriff, Bewertung und Freigrenzen	228
6.2 Lohn-/Gehaltsabrechnung mit Sachbezügen	235
6.3 Buchung	236
7. Besondere Beschäftigungsverhältnisse	241
7.1 Geringverdiener	241
7.2 Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	243
7.3 Löhne und Gehälter im „Übergangsbereich“	256
8. Übungsaufgaben	258

K. Sachanlagevermögen	263
1. Begriffliche Abgrenzung	263
2. Anschaffung	264
2.1 Ermittlung der Anschaffungskosten	264
2.2 Buchung angeschaffter Anlagegüter	269
3. Anzahlungen	271
4. Herstellung	273
4.1 Ermittlung der Herstellungskosten	273
4.2 Buchung selbsterstellter Anlagegüter	275
5. Abschreibung von beweglichen Anlagegütern	277
5.1 Planmäßige Abschreibung	277
5.2 Außerplanmäßige Abschreibung	284
6. Geringwertige Wirtschaftsgüter	286
6.1 Überblick	286
6.2 Merkmale der GWG	287
6.3 GWG gem. § 6 Abs. 2 EStG	290
6.4 Sammelposten für GWG gem. § 6 Abs. 2a EStG	292
7. Verkauf von Anlagegütern	296
7.1 Ermittlung des Veräußerungserfolgs	296
7.2 Buchung	297
8. Inzahlunggabe von Anlagegütern	301
9. Übungsaufgaben	302
L. Darlehen und Schuldzinsen	309
1. Aufnahme von Darlehen	309
2. Rückzahlung von Darlehen	311
3. Darlehenszinsen	312
3.1 Berechnung	312
3.2 Buchung	315
4. Damnum	316
5. Übungsaufgaben	321

M. Steuerliche Besonderheiten bei den laufenden Buchungen	325
1. Leasing	325
1.1 Begriff und Leasingarten	325
1.2 Bilanzielle Zuordnung von Leasing-Gegenständen	326
2. Zinserträge	333
2.1 Begriff	333
2.2 Besteuerung	334
2.3 Buchungen	334
2.4 Zeitliche Zuordnung	336
3. Dividendenerträge	338
3.1 Begriff	338
3.2 Besteuerung	338
3.3 Buchungen	339
4. Import und Export von Waren	341
4.1 Import	341
4.2 Export	347
5. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	353
5.1 Begriff und Überblick	353
5.2 Buchungen	355
6. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	357
6.1 Begriff	357
6.2 Überblick	357
6.3 Geschenke aus betrieblichem Anlass	359
6.4 Bewirtungsaufwendungen	362
6.5 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	370
7. Reisekosten	374
7.1 Begriff und Überblick	374
7.2 Fahrtkosten	375
7.3 Verpflegungskosten	378
7.4 Übernachtungskosten	380
7.5 Reisenebenkosten	381
8. Steuern und steuerliche Nebenleistungen	382
8.1 Überblick	382
8.2 Betriebssteuern	383
8.3 Privatsteuern	386
8.4 Steuerliche Nebenleistungen	387
9. Übungsaufgaben	389

N. Einführung in die Jahresabschlusserstellung	399
1. Rechtsgrundlagen	399
2. Bestandteile des Jahresabschlusses	400
3. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz	402
O. Grundlagen der Bewertung	405
1. Bewertungsmaßstäbe	405
1.1 Maßstäbe für die Bewertung des Vermögens	405
1.2 Maßstäbe für die Bewertung der Schulden und Rückstellungen	411
2. Aktivierungswahlrecht oder -verbot für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	413
3. Wichtige Bewertungsregeln	415
3.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	415
3.2 Bewertungsregeln	417
4. Übungsaufgaben	426
P. Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	431
1. Problemstellung und Überblick	431
2. Aktive Rechnungsabgrenzung	432
3. Passive Rechnungsabgrenzung	435
4. Sonstige Vermögensgegenstände	439
5. Sonstige Verbindlichkeiten	443
6. Rückstellungen	445
7. Übungsaufgaben	452
Q. Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen	457
1. Begriffliche Abgrenzung	457
2. Gliederung des Anlagevermögens unter Bewertungsgesichtspunkten	458
2.1 Übersicht	458
2.2 Zugangsbewertung	459
2.3 Folgebewertung	460
3. Nicht abnutzbares Anlagevermögen	462

4. Abnutzbares Anlagevermögen	466
4.1 Überblick	466
4.2 Immaterielle Vermögensgegenstände	468
4.3 Sachanlagevermögen	474
5. Anlagenverzeichnis	480
6. Übungsaufgaben	484
R. Steuerliche Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens	495
1. Geringwertige Wirtschaftsgüter	495
1.1 Überblick	495
1.2 Merkmale der GWG	496
1.3 GWG gem. § 6 Abs. 2 EStG	499
1.4 Sammelposten für GWG gem. § 6 Abs. 2a EStG	501
2. Sonderabschreibung für Elektronutzfahrzeuge und elektrisch betriebene Lastenfahrräder	505
3. Investitionsabzugsbetrag	507
3.1 Allgemeines	507
3.2 Voraussetzungen	508
3.3 Zeitraum der Begünstigung	509
3.4 Höchstbetrag	509
3.5 Gewinnerhöhung durch Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags	510
3.6 Wahlrecht der gewinnmindernden Kürzung der AK/HK	510
3.7 Rückabwicklung	511
3.8 Statistische Buchung	513
4. Sonderabschreibung § 7g EStG	514
4.1 Allgemeines	514
4.2 Voraussetzungen	514
4.3 Zeitraum der Begünstigung	516
4.4 Buchung	517
4.5 Zusammenfassendes Beispiel zu § 7g EStG	518
5. Übertragung stiller Reserven nach R 6.6 EStR	521
5.1 Allgemeines	521
5.2 Voraussetzungen	523
5.3 Buchungen	524
6. Übungsaufgaben	528

S. Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen	531
1. Begriffliche Abgrenzung	531
2. Zugangs- und Folgebewertung	532
2.1 Zugangsbewertung	532
2.2 Folgebewertung	532
3. Vorräte	537
3.1 Grundsatz der Einzelbewertung	537
3.2 Bewertungsvereinfachungen	537
4. Wertpapiere	544
4.1 Bewertung nach HGB	544
4.2 Steuerliche Besonderheiten	545
5. Forderungen	547
5.1 Begriff und Entstehung	547
5.2 Bilanzausweis	548
5.3 Einteilung hinsichtlich der Bonität	548
5.4 Umsatzsteuerliche Aspekte	550
5.5 Bewertung der Forderungen	551
6. Übungsaufgaben	566
T. Bewertung und Buchung der Verbindlichkeiten	571
1. Begriffliche Abgrenzung	571
2. Bewertung	571
2.1 Zugangsbewertung	571
2.2 Folgebewertung	571
2.3 Disagio	573
2.4 Verbindlichkeiten in fremder Währung	580
3. Übungsaufgaben	585
U. Grundzüge der betriebswirtschaftlichen Auswertung	587
1. Einführung	587
2. Ablauf einer betriebswirtschaftlichen Datenauswertung	588
3. Aufbereitung des Zahlenmaterials	589

4. Kennzahlen	590
4.1 Vermögensstruktur	590
4.2 Kapitalstruktur	591
4.3 Horizontale Bilanzkennzahlen	593
4.4 Rentabilität	594
4.5 Aufwandsstruktur (Kostenstruktur)	596
5. Verprobung mithilfe steuerlicher Kennzahlen	598
6. Grenzen einer betriebswirtschaftlichen Auswertung	603
7. Übungsaufgaben	604
V. Einnahmenüberschussrechnung	607
1. Anwendungsbereich	607
2. Grundstruktur der Berechnung	608
3. Zeitliche Zurechnung nach § 11 EStG	608
4. Besonderheiten	610
5. Zusammenfassendes Beispiel	614
6. Übungsaufgaben	616
W. Prüfungsfälle	621
Prüfungsfall 1	621
Prüfungsfall 2	627
Prüfungsfall 3	632
Datev-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04	637
Stichwortverzeichnis	707