

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 Bezugsnebenkostenkonten.....	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 Beschäftigten.....	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 450,01 € und 850,00 €.....	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 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	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
	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
8.2.4 Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten	384
8.3 Erfolgskontrolle	385
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	390
Anhang 1 DATEV-Kontenrahmen SKR 04	392
Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 03	419
Stichwortverzeichnis	447
Bornhofen - das Konzept	453