

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXIII

Modul 1: Unternehmensrechnung – Betriebliches Rechnungswesen – Finanzbuchhaltung 1

1. Unternehmensrechnung – betriebliches Rechnungswesen	3
1.1. Begriff und Überblick, externe versus interne Unternehmensrechnung	3
1.2. Grundfragen und Hauptzwecke der Unternehmensrechnung	4
1.3. Rechengrößen in der Unternehmensrechnung (Wertebenen im Unternehmen)	5
2. Finanzbuchhaltung	10
2.1. Begriff und Legaldefinition	10
2.2. Funktionen	10
2.3. Rechtsgrundlagen	11
2.4. Buchführungssysteme	13
2.5. Buchführungspflicht (Rechnungslegungspflicht)	14

Modul 2: Doppelte Buchhaltung

3. Organisation der doppelten Buchhaltung und Buchungstechnik	21
3.1. Vorschriften zur Organisation	21
3.1.1. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	21
3.1.2. Ordnungskriterien (Formvorschriften)	21
3.1.3. Exkurs: Grundsätze ordnungsmäßiger IT-Buchführungen	23
3.1.4. Ort der Buchführung	25
3.1.5. Verstoß gegen die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	25
3.1.6. Bücher der doppelten Buchhaltung	26
3.2. Belegwesen	26
3.3. Konto	30
3.3.1. Grundsätzliche Überlegungen	30
3.3.2. Arten von Konten	32
3.4. Buchungstechnik	35
3.5. Kontenrahmen und Kontenplan	39
4. Buchungskreislauf – Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	42
4.1. Inventur, Inventar und Bilanz	42
4.2. Technik der Gewinnermittlung – Zwei Gewinnermittlungsarten, ein Gewinn	45
4.2.1. Vermögensvergleich (Verrechnungskreis I)	46
4.2.2. Gewinn- und Verlustrechnung (Verrechnungskreis II)	48
4.2.3. Zusammenfassende Darstellung	50
4.3. Buchungsablauf (Buchungskreislauf)	51
4.4. Eröffnungsbuchungen	51
4.5. Laufende Buchungen	54
4.6. Abschlussbuchungen	60
4.6.1. Ermittlung und Verbuchung des Warenverbrauchs („Wareneinsatz“)	60
4.6.2. Verbuchung der Abschreibung	61
4.6.3. Abschluss der Erfolgskonten gegen das GuV-Konto	61
4.6.4. Umbuchung des Erfolges vom GuV-Konto auf das Eigenkapitalkonto	63

4.6.5.	Umbuchung des Privatkontos auf das Eigenkapitalkonto	64
4.6.6.	Schlussbilanz: Abschluss der Bestandskonten und des Eigenkapitalkontos gegen das Schlussbilanzkonto	65
4.7.	Zusammenfassende Darstellung des Buchungskreislaufs („Kreislaufschema“)	67
4.8.	Zusammenfassendes Beispiel	69
4.9.	Summenliste und Saldenliste	75
5.	Buchungen im Beschaffungs- und Absatzbereich	77
5.1.	Grundlagen der Umsatzsteuer	77
5.1.1.	Das System der Umsatzsteuer	77
5.1.2.	Tatbestände der Umsatzsteuer und Steuerbefreiungen	78
5.1.3.	Höhe der Umsatzsteuer – Bemessungsgrundlage und Steuersätze	83
5.1.4.	Der Vorsteuerabzug	85
5.1.5.	Die Rechnung	86
5.1.6.	Entstehung der Umsatzsteuerschuld und Steuerschuldner	89
5.1.7.	Umsatzsteuermeldungen und Fälligkeit der Umsatzsteuer	91
5.1.8.	Umsatzsteuerkonten und Buchungsmethoden	92
5.2.	Ein- und Verkauf	93
5.2.1.	Einkauf von Vorräten (Vorratsbeschaffung)	93
5.2.2.	Verkauf von Waren	95
5.2.3.	Buchungszeitpunkt	96
5.2.4.	Verbuchung von Forderungen und Verbindlichkeiten auf Personenkonten	99
5.2.5.	Umsatzsteuerverrechnung	100
5.3.	Nebenkosten im Ein- und Verkauf	102
5.3.1.	Vorbemerkungen	102
5.3.2.	Nebenkosten beim Einkauf (Bezugskosten)	102
5.3.3.	Nebenkosten beim Verkauf (Versandkosten)	103
5.4.	Warenrücksendungen (Retourwaren)	104
5.4.1.	Vorbemerkungen	104
5.4.2.	Warenrücksendungen beim Einkauf (Rücksendungen an Lieferanten)	104
5.4.3.	Warenrücksendungen beim Verkauf (Rücksendungen von Kunden)	105
5.5.	Rabatte (Preisnachlässe)	106
5.5.1.	Vorbemerkungen und betriebswirtschaftlicher Hintergrund	106
5.5.2.	Sofortige Rabatte	107
5.5.3.	Nachträgliche Rabatte	108
5.5.4.	Nachträgliche Rabatte beim Einkauf (erhaltene Rabatte von Lieferanten)	108
5.5.5.	Nachträgliche Rabatte beim Verkauf (gewährte Rabatte an Kunden)	109
5.6.	Eigenverbrauch	110
5.6.1.	Vorbemerkungen	110
5.6.2.	Verbuchung des Eigenverbrauchs	111
5.7.	Ermittlung des Wareneinsatzes bei Buchung am Vorratskonto	114
5.8.	Emballagen	116
5.8.1.	Vorbemerkungen	116
5.8.2.	Verbuchung der Emballagen beim Käufer (Einkauf)	116
5.8.3.	Verbuchung der Emballagen beim Verkäufer (Verkauf)	119
6.	Verbuchung von Aufwendungen und Erträgen außerhalb des Beschaffungs- und Absatzbereichs	121
6.1.	Allgemeines zu Aufwendungen	121
6.2.	Erhaltungsaufwendungen und Herstellungsaufwendungen	122
6.3.	Repräsentationsaufwendungen	124
6.4.	Nicht abzugsfähige Aufwendungen	126
6.5.	Kfz-Aufwendungen (Kfz-Betriebskosten)	127

6.5.1.	Übersicht	127
6.5.2.	Überwiegend betrieblich genutzte Fahrzeuge	128
6.5.3.	Nicht überwiegend betrieblich genutzte Fahrzeuge	130
6.6.	Erträge	131
7.	Rechnungsausgleich	132
7.1.	Arten der Zahlung und deren Verbuchung	132
7.1.1.	Barzahlung und Banküberweisung	132
7.1.2.	Bezahlung mit Bankomat- oder Kreditkarte	132
7.2.	Zahlungszeitpunkt (Übersicht)	137
7.3.	Skonto	138
7.3.1.	Vorbemerkungen und betriebswirtschaftlicher Hintergrund	138
7.3.2.	Sofortiger Skontoabzug	140
7.3.3.	Nachträglicher Skontoabzug	140
7.3.4.	Verbuchung des nachträglichen Skontos beim Einkauf (Lieferantenskonto)	140
7.3.5.	Verbuchung des nachträglichen Skontos beim Verkauf (Kundenskonto)	144
7.4.	Verzugszinsen, Mahnspesen und Stundungszinsen	146
7.4.1.	Verzugszinsen und Mahnspesen	146
7.4.2.	Stundungszinsen	149
7.5.	Anzahlungen und Vorauszahlungen (Verbuchung während des Geschäftsjahres)	150
7.5.1.	Vorbemerkungen	150
7.5.2.	Geleistete Anzahlungen (Einkauf) – Anzahlungen an Lieferanten	151
7.5.3.	Erhaltene Anzahlungen (Verkauf) – Anzahlungen von Kunden	154
7.6.	Gutscheine	156
7.6.1.	Vorbemerkungen	156
7.6.2.	Kaufgutscheine	157
7.6.3.	Gratisgutscheine	163
7.7.	Ratenzahlung	164
8.	Auslandsgeschäfte	166
8.1.	Territoriale Abgrenzungen und weitere Begriffsbestimmungen	166
8.2.	Fremdwährungsumrechnung	168
8.3.	Arten von Auslandsgeschäften und umsatzsteuerliche Sonderregelungen	172
8.4.	Binnenmarktgeschäfte in Euro	178
8.4.1.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb in Euro	178
8.4.2.	Inneregemeinschaftliche Lieferung in Euro	181
8.5.	Binnenmarktgeschäfte in Fremdwährung	184
8.5.1.	Technik der Fremdwährungsverbuchung und Methoden der Fremdwährungsumrechnung	184
8.5.2.	Inneregemeinschaftlicher Erwerb in Fremdwährung	184
8.5.3.	Inneregemeinschaftliche Lieferung in Fremdwährung	188
8.6.	Import und Export (in Fremdwährung)	192
8.6.1.	Import aus dem Drittlandsgebiet	192
8.6.2.	Export in das Drittlandsgebiet	195
9.	Buchungen im Finanzbereich	199
9.1.	Geldbewegungen zwischen Kassa und Bankkonto	199
9.2.	Abschlussrechnung (Kontoauszug)	200
9.3.	Kredit	204
9.3.1.	Betriebswirtschaftlicher Hintergrund	204
9.3.2.	Verbuchung von Krediten	208
9.4.	Factoring-Geschäfte (Forderungszession)	211
9.4.1.	Betriebswirtschaftlicher Hintergrund	211

9.4.2.	Verbuchung von Factoring-Geschäften	213
9.5.	Wechselgeschäfte	218
9.5.1.	Rechtlicher und betriebswirtschaftlicher Hintergrund	218
9.5.2.	Verbuchung von Wechselgeschäften	219
9.6.	Wertpapiere	222
9.6.1.	Rechtlicher und betriebswirtschaftlicher Hintergrund	222
9.6.2.	Verbuchung von Wertpapieren	226
10.	Verbuchung des Personalaufwands	239
10.1.	Bezüge	239
10.2.	Lohnabhängige Abgaben (Lohnnebenkosten)	239
10.2.1.	Überblick	239
10.2.2.	Die Lohnnebenkosten im Einzelnen	240
10.3.	Pflichtversicherung des Unternehmers	245
10.4.	Verbuchung des Personalaufwands	245
10.5.	Reisekostenabrechnung	249
10.5.1.	Vorbemerkungen	249
10.5.2.	Die Reisekostenvergütung im Detail	249
10.5.3.	Verbuchung der Reisekostenvergütung	254
11.	Verbuchung von Steuern	260
11.1.	Charakteristika von Steuern	260
11.2.	Arten von Steuern	260
11.3.	Charakteristika und Verbuchung ausgewählter (Unternehmens-)Steuern	263
11.3.1.	Einkommensteuer	263
11.3.2.	Körperschaftsteuer	264
11.3.3.	Einbehaltene Kapitalertragsteuer	266
11.3.4.	Grunderwerbsteuer	266
11.3.5.	Normverbrauchsabgabe	267
11.3.6.	Betriebssteuern (Aufwandsteuern) – Auswahl	268
11.3.7.	Nebengebühren	271
12.	Anlagenverrechnung	275
12.1.	Übersicht	275
12.2.	Anlagenzugang	275
12.2.1.	Anlagenkauf	275
12.2.2.	Geringwertige Vermögensgegenstände (geringwertige Wirtschaftsgüter)	280
12.2.3.	Miete (Leasing)	282
12.3.	Anlagenabschreibung	287
12.3.1.	Begriff, Methoden und Berechnung	287
12.3.2.	Verbuchung der planmäßigen Anlagenabschreibung	288
12.4.	Anlagenabgang (Ausscheiden von Anlagen)	289
12.4.1.	Abgang voll abgeschriebener Anlagen	289
12.4.2.	Abgang noch nicht voll abgeschriebener Anlagen	291
12.4.3.	Anlagenverkauf	293
12.4.4.	Schadensfall	296
13.	Nebenbücher	298
13.1.	Übersicht	298
13.2.	Das Kassabuch	298
13.2.1.	Arten	299
13.2.2.	Zeitpunkt und Umfang der Eintragungen	300
13.2.3.	Ermittlung der Tageslosung	300
13.2.4.	Weitere Regelungen	304
13.3.	Kunden- und Lieferantenbuchführung	305

13.4.	Das Anlagenverzeichnis	306
13.5.	Lagerbuchführung	306
13.6.	Weitere Nebenbücher	306

Modul 3: Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

14.	Anwendungsbereich, Varianten und Charakteristika der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	309
15.	Vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	312
15.1.	Aufzeichnungspflichten	312
15.2.	Erfassung der Umsatzsteuer	314
15.3.	Aufgliederung der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben und Erfolgs- ermittlung	316
15.4.	Die Erfassung der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben im Detail	320
16.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung mit Pauschalierung	324
16.1.	Überblick	324
16.2.	Basispauschalierung	325
16.3.	Kleinunternehmerpauschalierung	326
16.4.	Branchen-Ausgabenpauschalierungen	327
16.5.	Gewinnpauschalierungen	332