

Finanzbuchhaltung selbst lernen, verstehen und anwenden

Integriertes Lehr- und Arbeitsbuch
107 Übungsbeispiele mit Lösungen

2. verbesserte Auflage

.....2:1

von..... 24

MMMag. DDr. Markus Jehle ^

.....27

.'S2

HOCHSCHULE v.
LIECHTENSTEIN. ^
Bibliothek ."\$
..... -33

4'.

41

yERLAG
ÖSTERREICH

"j

Wien 2008

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	9
Literaturverzeichnis	10
Abkürzungsverzeichnis	11
1 Einführung in das betriebliche Rechnungswesen	12
1.1 Begriff des betrieblichen Rechnungswesens.....	12
1.2 Aufgabendes betrieblichen Rechnungswesens.....	12
1.3 Buchführung.....	13
1.4 Doppelte Buchführung.....	13
2 Von der Inventur zur Bilanz	16
2.1 Inventur.....	16
2.2 Arten von Inventuren.....	16
2.3 Inventar.....	16
2.4 Grundlegende Begriffserklärungen.....	17
2.5 Bilanzwaage.....	17
2.6 Darstellung der Bilanz.....	18
2.7 Bilanz bei Gründung des Unternehmens.....	19
2.8 Übungsbeispiele zur Eröffnungsbilanz.....	20
2.9 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	20
2.10 Ableitung der Buchungsmethodik.....	20
2.11 Übungsbeispiel zur Ableitung von Konten.....	22
2.12 Lösung zum Übungsbeispiel.....	23
3 Buchungsmethodik	24
3.1 Allgemeine Überlegungen.....	24
3.2 Merkgeregeln für Bestandskonten.....	24
3.3 Übungsbeispiele zur Buchungsmethodik.....	26
3.4 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	27
3.5 Buchungssatz.....	27
3.6 Eröffnung der Konten.....	28
3.7 Übungsbeispiele zu den Eröffnungsbuchungen.....	31
3.8 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	32
3.9 Laufende Verbuchung auf Bestandskonten.....	33
3.10 Übungsbeispiele zu den laufenden Buchungen.....	35
3.11 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	36
3.12 Zusammenfassung.....	37
3.13 Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz.....	38
3.14 Ermittlung des Schlussbestandes.....»™ . v ,.....	38
3.15 Übungsbeispiele zu den Schlussbeständen.....'	40
3.16 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	40
3.17 Abschlussbuchungen.....	41
3.18 Übungsbeispiele zu den Abschlussbuchungen.....	43
3.19 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	44
3.20 Schlussbilanz.....	45
3.21 Übungsbeispiele zur Schlussbilanz.....	46
3.22 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	46
3.23 Übersicht.....	47

3.24	Übungsbeispiele mit Datumsangaben.....	48
3.25	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	52
4	Aufwands- und Ertragskonten.....	57
4.1	Begriff.....	57
4.2	Keine Eröffnung von Aufwands- und Ertragskonten.....	57
4.3	Laufende Verbuchung auf Aufwands- und Ertragskonten.....	57
4.4	Übungsbeispiele mit laufenden Buchungen auf Erfolgskonten.....	59
4.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	59
4.6	Abschluss von Aufwandskonten und Ertragskonten.....	60
4.7	Gewinn- und Verlustkonto im Einzelnen.....	61
4.8	Übersicht.....	63
4.9	Übungsbeispiele mit sämtlichen Buchungen auf Erfolgskonten.....	64
4.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	66
4.11	Erfolg des Unternehmens.....	67
4.12	Reihenfolge zum Abschluss von Erfolgs- und Bestandskonten.....	67
4.13	Übungsbeispiele.....	68
4.14	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	73
5	Buchungen beim Einkauf und Verkauf von Waren.....	78
5.1	Allgemeines.....	78
5.2	Buchungsformen.....	78
5.3	Wareneinkaufskonto.....	79
5.4	Warenverkaufskonto.....	79
5.5	Wareneinsatzkonto.....	80
5.6	Rohgewinn.....	81
5.7	Reihenfolge der Abschlussbuchungen mit Warenkonten.....	83
5.8	Übungsbeispiele zum Einkauf und Verkauf von Waren.....	83
5.9	Lösungen zu den Übungsbetspielen.....	91
6	Konto Privat.....	100
6.1	Begriff.....	100
6.2	Eröffnung des Kontos Privat.....	100
6.3	Laufende Verbuchung von Privatentnahmen und Privateinlagen.....	100
6.4	Abschluss des Kontos Privat.....	102
6.5	Übersicht.....	104
6.6	Übungsbeispiele zum Abschluss des Kontos Privat.....	104
6.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	106
6.8	Konto Privatim Einzelnen.....	108
6.9	Übungsbeispiele.....	108
6.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	116
7	Buchungssätze.....	125
7.1	Arten von Buchungssätzen.....	125
7.2	Übungsbeispiele zum Bilden von Buchungssätzen.....	125
7.3	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	129
7.4	Buchungslesen.....	132
7.5	Übungsbeispiele zum Buchungslesen.....	132
7.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	135
7.7	Belegwesen.....	138
8	Reihenfolge der (Abschluss-)Buchungen.....	140
8.1	Eröffnungsbuchungen.....	140

8.2	Laufende Buchungen.....	140
8.3	Abschlussbuchungen.....	140
9	Methoden der Erfolgsermittlung.....	142
9.1	Direkte Erfolgsermittlung.....	142
9.2	Indirekte Erfolgsermittlung.....	143
9.3	Übungsbeispiele.....	144
9.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	145
10	Berichtigung von Fehlern.....	147
10.1	Allgemeines.....	147
10.2	Falsche Eintragung im T-Konto.....	147
10.3	Falscher Buchungssatz.....	147
11	Grundlagen der Umsatzsteuer.....	150
11.1	Begriff.....	150
11.2	Bezeichnung.....	150
11.3	Aufbau der Umsatzsteuer.....	150
11.4	Vorsteuer.....	151
11.5	Ermittlung der Umsatzsteuerzahllast in der Praxis.....	152
11.6	Übungsbeispiele zur Umsatzsteuerzahllastermittlung.....	152
11.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	154
11.8	Gegenstand der Umsatzsteuer.....	155
11.9	Übungsbeispiele zum Gegenstand der Umsatzsteuer.....	157
11.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	159
11.11	Bemessungsgrundlage.....	160
11.12	Sollbesteuerung.....	160
11.13	Übungsbeispiele zur Sollbesteuerung.....	161
11.14	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	161
11.15	Istbesteuerung.....	161
11.16	Übungsbeispiele zur Istbesteuerung.....	162
11.17	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	162
11.18	Bezahlung der Umsatzsteuerschuld.....	162
11.19	Übungsbeispiele zur Bezahlung der Umsatzsteuerschuld.....	162
11.20	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	163
11.21	Sonderfall: Kleinunternehmer.....	163
11.22	Höhe des Umsatzsteuersatzes.....	163
11.23	Erklärung-Voranmeldung-Aufzeichnungspflicht.....	164
11.24	Rechnungsausstellung.....	164
12	Verbuchung der Umsatzsteuer.....	166
12.1	Verbuchung bei laufenden Geschäftsfällen.....	166
12.2	Umsatzsteuerzahllast.....	166
12.3	Übungsbeispiele zu Einkaufs- und Verkaufsbuchungen.....	167
12.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	168
12.5	Abschluss der Konten Vorsteuer und Umsatzsteuer.....	169
12.6	Übungsbeispiele zur Verbuchung Umsatzsteuerzahllast.....	171
12.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	172
12.8	Vorsteuerguthaben.....	172
12.9	Übungsbeispiele zur Verbuchung mit Umsatzsteuer.....	173
12.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	181

13	Warenrücksendungen.....	188
13.1	Allgemeines.....	188
13.2	Warenrücksendung aus der Sicht des Käufers.....	188
13.3	Warenrücksendung aus der Sicht des Verkäufers.....	190
13.4	Übungsbeispiele zu Warenrücksendungen.....	192
13.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	195
14	Rabatte.....	198
14.1	Allgemeines.....	198
14.2	Sofortiger Rabatt aus der Sicht des Käufers.....	198
14.3	Sofortiger Rabatt aus der Sicht des Verkäufers.....	199
14.4	Nachträglicher Rabatt aus der Sicht des Käufers.....	199
14.5	Nachträglicher Rabatt aus der Sicht des Verkäufers.....	201
14.6	Übungsbeispiele zu sofortigen und nachträglichen Rabatten.....	203
14.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	206
15	Skonti.....	208
15.1	Allgemeines.....	208
15.2	Sofortiger Skonto aus der Sicht des Käufers.....	208
15.3	Sofortiger Skonto aus der Sicht des Verkäufers.....	208
15.4	Nachträglicher Skonto aus der Sicht des Käufers.....	209
15.5	Nachträglicher Skonto aus der Sicht des Verkäufers.....	211
15.6	Übungsbeispiele zu sofortigen und nachträglichen Skonti.....	214
15.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	216
15.8	Sonderfälle der Skontoverbuchung.....	217
16	Summenbilanz und Saldenbilanz.....	220
16.1	Allgemeines.....	220
16.2	Summenbilanz.....	220
16.3	Saldenbilanz.....	221
16.4	Summen- und Saldenbilanz für einen Monat.....	222
16.5	Übungsbeispiele zur Summen- und Saldenbilanz.....	227
16.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	230
17	Verbuchung von Bezugskosten und Versandkosten.....	234
17.1	Allgemeines zu Bezugskosten.....	234
17.2	Verbuchung der Bezugskosten.....	234
17.3	Allgemeines zu Versandkosten.....	236
17.4	Verbuchung der Versandkosten.....	237
17.5	Übungsbeispiele zu Bezugskosten und Versandkosten.....	237
17.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	239
18	Verbuchung von Einkäufen als Aufwände.....	240
18.1	Wareneinkäufe als Aufwände.....	240
18.2	Bezugskosten als Aufwände.....	242
18.3	Übungsbeispiele zu Wareneinkäufe - Bezugskosten als Aufwände.....	243
18.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	246
18.5	Verbrauchsmaterialeinkäufe als Aufwände.....	248
18.6	Übungsbeispiele zu Verbrauchsmaterialeinkäufe als Aufwände.....	251
18.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	253
19	Kontenklassen, Kontenrahmen und Kontenplan.....	256
19.1	Kontenklassen.....	256
19.2	Kontenrahmen.....	257

	19.3	Kontenplan.....	257
	20	Bücher der Buchführung.....	258
	20.1	Allgemeines.....	258
	20.2	Grundbuch.....	258
	20.3	Hauptbuch.....	258
	20.4	Nebenbücher.....	259
	20.5	Kassabuch.....	259
	20.6	Waren-oder Lagerbuch.....	260
	20.7	Kunden- und Lieferantenkoten.....	260
	20.8	Übungsbeispiele zu Kunden- und Lieferantenkoten.....	262
	20.9	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	265
	21	Verbuchung von Bankbewegungen.....	269
	21.1	Abhebungen und Einzahlungen.....	269
	21.2	Übungsbeispiele zu Abhebungen und Einzahlungen.....	270
	21.3	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	271
	21.4	Überweisungen von einem Bankkonto auf ein anderes desselben Unternehmens.....	272
	21.5	Übungsbeispiele zu Überweisungen von einem Bankkonto auf ein anderes desselben Unternehmens.....	272
	21.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	273
	21.7	Abschlussposten von Bankkonten.....	273
	21.8	Übungsbeispiele zu Abschlussposten von Bankkonten.....	274
	21.9	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	275
	22	Verbuchung von Steuern und Leasing.....	277
<i>l</i>	22.1	Steuern.....	277
<i>f.</i>	22.2	Übungsbeispiele zu Steuern.....	278
<i>*</i>	22.3	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	279
<i>&</i>	22.4	Leasing.....	280
<i>l</i>	22.5	Übungsbeispiele zum Leasing.....	282
<i>f</i>	22.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	283
	23	Verbuchung von Personalaufwänden.....	285
<i>*</i>	23.1	Allgemeines.....	285
<i>1</i>	23.2	Verbuchung von Bruttolöhnen und Bruttogehältern.....	285
<i>:</i>	23.3	Verbuchung von Lohn- und Gehaltsnebenkosten.....	287
<i>t</i>	23.4	Verbuchung sonstiger Lohn- und Gehaltsnebenkosten.....	290
<i>•</i>	23.5	Verbuchung des Unternehmerlohns.....	292
	23.6	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Personalaufwänden.....	293
<i>,/</i>	23.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	295
	24	Verbuchung besonderer Formen des Rechnungsausgleichs.....	298
	24.1	Verzugszinsen.....	298
<i>?</i>	24.2	Übungsbeispiele zu Verzugszinsen.....	300
<i> </i>	24.3	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	301
<i>j</i>	24.4	Verbuchung von Schecks.....	302
	24.5	Übungsbeispiele zu Schecks.....	304
<i>;</i>	24.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	305
	24.7	Verbuchung von Bankomat-und Kreditkarten.....	306
	24.8	Übungsbeispiele zu Bankomat-und Kreditkarten.....	310
<i>:</i>	24.9	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	312

25	Verbuchung von Geschäftsfällen in Erzeugungsbetrieben.....	315
25.1	Allgemeines.....	315
25.2	Verbuchung von Roh- und Hilfsstoffen.....	315
25.3	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Roh- und Hilfsstoffen.....	319
25.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	320
25.5	Verbuchung von Betriebsstoffen.....	321
25.6	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Betriebsstoffen.....	322
25.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	323
25.8	Verbuchung von Fertigerzeugnisverkäufen.....	323
25.9	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Fertigerzeugnisverkäufen.....	324
25.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	325
25.11	Verbuchung von Halbfertigerzeugnissen und Fertigerzeugnissen.....	326
25.12	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Halbfertigerzeugnissen und Fertigerzeugnissen.....	329
25.13	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	330
26	Verbuchung von Bankkrediten und Darlehen.....	332
26.1	Allgemeines.....	332
26.2	Verbuchung von Bankkrediten.....	332
26.3	Übungsbeispiele zu Bankkrediten.....	334
26.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	335
26.5	Verbuchung von Darlehen.....	336
26.6	Übungsbeispiele zu Darlehen.....	339
26.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	342
27	Verbuchung von Kraftfahrzeugen.....	347
27.1	Allgemeines.....	347
27.2	Verbuchung von Lastkraftwagen.....	347
27.3	Verbuchung von Personenkraftwagen.....	348
27.4	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Kraftfahrzeugen.....	349
27.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	349
28	Anzahlungen und Vorauszahlungen.....	351
28.1	Allgemeines.....	351
28.2	Verbuchung.....	351
28.3	Übungsbeispiele zu Anzahlungen und Vorauszahlungen.....	354
28.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	355
29	Bewertung im Überblick.....	357
29.1	Allgemeines.....	357
29.2	Inventur.....	357
29.3	Unternehmensrechtliche und steuerrechtliche Bewertungsmaßstäbe.....	357
29.4	Bewertungsgrundsätze.....	357
29.5	Bewertungsvorschriften im Überblick.....	358
29.6	Übungsbeispiele zur Bewertung.....	361
29.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	363
30	Kauf, Selbsterstellung und Reparatur von Anlagegegenständen.....	365
30.1	Allgemeines.....	365
30.2	Verbuchung von Anlagegegenständen.....	365
30.3	Verbuchung von geringwertigen Wirtschaftsgütern.....	366
30.4	Verbuchung von selbsterstellten Anlagen.....	368
30.5	Verbuchung von im Bau befindlichen Anlagen.....	370

30.6	Verbuchung von Reparaturen bei Anlagegegenständen.....	372
30.7	Übungsbeispiele zu Kauf, Selbsterstellung und Reparatur von Anlagen.	374
30.8	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	380
31	Anlagenabschreibung.....	386
31.1	Allgemeines.....	386
31.2	Arten der Abschreibung.....	386
31.3	Planmäßige Abschreibung.....	386
31.4	Wichtige Begriffserklärungen.....	387
31.5	Formen der Abschreibung.....	389
31.6	Verbuchung der planmäßigen Abschreibung.....	391
31.7	Verbuchung der außerplanmäßigen Abschreibung.....	396
31.8	Sonderform: Indirekte Methode der Abschreibung.....	398
31.9	Übungsbeispiele zur Anlagenabschreibung.....	399
31.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	411
32	Ausscheiden von Anlagegegenständen.....	423
32.1	Allgemeines.....	423
32.2	Verbuchung eines ausgeschiedenen Anlagegegenstandes ohne Entgelt.	423
32.3	Verbuchung eines ausgeschiedenen Anlagegegenstandes gegen Entgelt	424
32.4	Übungsbeispiele zum Ausscheiden von Anlagegegenständen.....	431
32.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	440
33	Wareneinsatzermittlung und Bewertung von Warenvorräten.....	449
33.1	Allgemeines.....	449
33.2	Arten des Wareneinsatzes.....	449
33.3	Ermittlung des Wareneinsatzes und Bewertung der Warenvorräte, wenn Anfangsbestand und Zukaufe den gleichen Preis haben.....	450
33.4	Ermittlung des Wareneinsatzes und Bewertung der Warenvorräte, wenn Anfangsbestand und Zukaufe verschiedene Preise haben.....	452
33.5	Übungsbeispiele zu Wareneinsatzermittlung und Bewertung von Warenvorräten.....	459
33.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	465
34	Rechnungsabgrenzungen.....	470
34.1	Allgemeines.....	470
34.2	Verbuchung von Vorauszahlungen.....	470
34.3	Verbuchung von Rückständen.....	474
34.4	Übungsbeispiele zu Rechnungsabgrenzungen.....	479
34.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	484
35	Forderungsbewertung.....	488
35.1	Allgemeines.....	488
35.2	Forderungsbewertung nach Unternehmensrecht.....	488
35.3	Forderungsbewertung nach Steuerrecht.....	490
35.4	Verbuchung der Forderungsbewertung.....	490
35.5	Übungsbeispiele zur Forderungsbewertung.....	504
35.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	511
36	Rückstellungen.....	519
36.1	Allgemeines.....	519
36.2	Rückstellungen nach Unternehmensrecht.....	519
36.3	Rückstellungen nach Steuerrecht.....	521
36.4	Verbuchung von Rückstellungen.....	522

36.5	Übungsbeispiele zu Rückstellungen.....	528
36.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	533
37	Rücklagen im Überblick.....	538
37.1	Allgemeines.....	538
37.2	Ausweis in der Bilanz.....	538
37.3	Rücklagen nach Unternehmensrecht.....	538
37.4	Rücklagen nach Steuerrecht.....	540
37.5	Übungsbeispiele zu Rücklagen im Überblick.....	540
37.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	541
38	Technik des Jahresabschlusses.....	542
38.1	Allgemeines.....	542
38.2	Jahresabschluss mit Abschlusstabelle.....	542
38.3	Jahresabschluss ohne Abschlusstabelle.....	547
38.4	Übungsbeispiele zur Technik des Jahresabschlusses.....	549
38.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	553
Anhang:	Zusammenfassungen.....	559
	Zusammenfassung Buchungssätze.....	559
	Zusammenfassung Kontenplan.....	582
	Zusammenfassung Bestandskonten mit Verbuchungsweise.....	588
	Zusammenfassung Erfolgs- und Sonderkonten mit Verbuchungsweise.....	589

.V...