

Markus Jehle

Finanzbuchhaltung

selbst lernen, verstehen und anwenden

Rechnungswesen, Teil 1

Dritte, aktualisierte Auflage

2012

VERLAG
ÖSTERREICH

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XVI

1 Einführung in das betriebliche Rechnungswesen.....	1
1.1 Begriff des betrieblichen Rechnungswesens.....	1
1.2 Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens.....	1
1.3 Buchführung.....	1
1.4 Doppelte Buchführung.....	2
2 Von der Inventur zur Bilanz.....	5
2.1 Inventur.....	5
2.2 Arten von Inventuren.....	5
2.3 Inventar.....	5
2.4 Grundlegende Begriffserklärungen.....	5
2.5 Bilanzwaage.....	6
2.6 Darstellung der Bilanz.....	6
2.7 Bilanz bei Gründung des Unternehmens.....	8
2.8 Übungsbeispiele zur Eröffnungsbilanz.....	8
2.9 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	9
2.10 Ableitung der Buchungsmethodik.....	9
2.11 Übungsbeispiel zur Ableitung von Konten.....	10
2.12 Lösung zum Übungsbeispiel.....	11
3 Buchungsmethodik.....	12
3.1 Allgemeine Überlegungen.....	12
3.2 Merkgeln für Bestandskonten.....	12
3.3 Übungsbeispiele zur Buchungsmethodik.....	13
3.4 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	14
3.5 Buchungssatz.....	15
3.6 Eröffnung der Konten.....	16
3.7 Übungsbeispiele zu den Eröffnungsbuchungen.....	18
3.8 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	19
3.9 Laufende Verbuchung auf Bestandskonten.....	20
3.10 Übungsbeispiele zu den laufenden Buchungen.....	22
3.11 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	23
3.12 Zusammenfassung.....	23
3.13 Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz.....	24
3.14 Ermittlung des Schlussbestandes.....	25
3.15 Übungsbeispiele zu den Schlussbeständen.....	26
3.16 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	27
3.17 Abschlussbuchungen.....	27
3.18 Übungsbeispiele zu den Abschlussbuchungen.....	29
3.19 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	30
3.20 Schlussbilanz.....	31
3.21 Übungsbeispiele zur Schlussbilanz.....	32
3.22 Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	32

3.23	Übersicht.....	33
3.24	Übungsbeispiele mit Datumsangaben.....	34
3.25	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	38
4	Aufwands- und Ertragskonten.....	43
4.1	Begriff.....	43
4.2	Keine Eröffnung von Aufwands- und Ertragskonten.....	43
4.3	Laufende Verbuchung auf Aufwands- und Ertragskonten.....	43
4.4	Übungsbeispiele mit laufenden Buchungen auf Erfolgskonten.....	45
4.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	45
4.6	Abschluss von Aufwandskonten und Ertragskonten.....	46
4.7	Gewinn- und Verlustkonto im Einzelnen.....	47
4.8	Übersicht.....	49
4.9	Übungsbeispiele mit sämtlichen Buchungen auf Erfolgskonten.....	50
4.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	52
4.11	Erfolg des Unternehmens.....	53
4.12	Reihenfolge zum Abschluss von Erfolgs- und Bestandskonten.....	53
4.13	Übungsbeispiele.....	53
4.14	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	58
5	Buchungen beim Einkauf und Verkauf von Waren.....	63
5.1	Allgemeines.....	63
5.2	Buchungsformen.....	63
5.3	Wareneinkaufskonto.....	64
5.4	Warenverkaufskonto.....	64
5.5	Wareneinsatzkonto.....	65
5.6	Rohgewinn.....	66
•5.7	Reihenfolge der Abschlussbuchungen mit Warenkonten.....	67
5.8	Übungsbeispiele zum Einkauf und Verkauf von Waren.....	67
5.9	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	75
6	Konto Privat.....	83
6.1	Begriff.....	83
6.2	Eröffnung des Kontos Privat.....	83
6.3	Laufende Verbuchung von Privatentnahmen und Privateinlagen.....	83
6.4	Abschluss des Kontos Privat.....	85
6.5	Übersicht.....	86
6.6	Übungsbeispiele zum Abschluss des Kontos Privat.....	87
6.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	88
6.8	Konto Privat im Einzelnen.....	90
6.9	Übungsbeispiele.....	90
6.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	97
7	Buchungssätze.....	105
7.1	Arten von Buchungssätzen.....	105
7.2	Übungsbeispiele zum Bilden von Buchungssätzen.....	105
7.3	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	108
7.4	Buchungslesen.....	111
7.5	Übungsbeispiele zum Buchungslesen.....	112
7.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	114
7.7	Belegwesen.....	116

8	Reihenfolge der (Abschluss-)Buchungen.....	119
8.1	Eröffnungsbuchungen.....	119
8.2	Laufende Buchungen. '.....	119
8.3	Abschlussbuchungen.....	119
9	Methoden der Erfolgsermittlung.....	TM21
9.1	Direkte Erfolgsermittlung.....'	121
9.2	Indirekte Erfolgsermittlung.....	122
9.3	Übungsbeispiele.....	123
9.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	124
10	Berichtigung von Fehlern.....	125
10.1	Allgemeines.....	125
10.2	Falsche Eintragung im T-Konto.....	125
10.3	Falscher Buchungssatz.....	125
11	Grundlagen der Umsatzsteuer.....	127
11.1	Begriff....."	127
11.2	Bezeichnung.....	127
11.3	Aufbau der Umsatzsteuer.....	127
11.4	Vorsteuer.....	128
11.5	Ermittlung der Umsatzsteuerzahllast in der Praxis.....	128
11.6	Übungsbeispiele zur Umsatzsteuerzahllastermittlung.....	129
11.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	130
11.8	Gegenstand der Umsatzsteuer.....	131
11.9	Übungsbeispiele zum Gegenstand der Umsatzsteuer.....	133
11.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	134
11.11	Bemessungsgrundlage.....	135
• 11.12	Sollbesteuerung.....	135
11.13	Übungsbeispiele zur Sollbesteuerung.....	135
11.14	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	136
11.15	Istbesteuerung.....	147
11.16	Übungsbeispiele zur Istbesteuerung.....	136
11.17	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	136
11.18	Bezahlung der Umsatzsteuerschuld.....	137
11.19	Übungsbeispiele zur Bezahlung der Umsatzsteuerschuld.....	137
11.20	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	137
11.21	Sonderfall: Kleinunternehmer.....	137
11.22	Höhe des Umsatzsteuersatzes.....	137
11.23	Erklärung - Voranmeldung -Aufzeichnungspflicht.....	138
11.24	Rechnungsausstellung.....	139
12	Verbuchung der Umsatzsteuer.....	140
12.1	Verbuchung bei laufenden Geschäftsfällen.....	140
12.2	Umsatzsteuerzahllast.....	140
12.3	Übungsbeispiele zu Einkaufs- und Verkaufsbuchungen.....	141
12.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	142
12.5	Abschluss der Konten Vorsteuer und Umsatzsteuer.....	143
12.6	Übungsbeispiele zur Verbuchung Umsatzsteuerzahllast.....	144
12.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	145
12.8	Vorsteuerguthaben.....	146

12.9	Übungsbeispiele zur Verbuchung mit Umsatzsteuer.....	146
12.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	153
13	Warenrücksendungen.....	160
13.1	Allgemeines.....	160
13.2	Warenrücksendung aus der Sicht des Käufers.....	TTr160
13.3	Warenrücksendung aus der Sicht des Verkäufers.....	162
13.4	Übungsbeispiele zu Warenrücksendungen.....	164
13.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	166
14	Rabatte.....	169
14.1	Allgemeines.....	169
14.2	Sofortiger Rabatt aus der Sicht des Käufers.....	169
14.3	Sofortiger Rabatt aus der Sicht des Verkäufers.....	170
14.4	Nachträglicher Rabatt aus der Sicht des Käufers.....	170
14.5	Nachträglicher Rabatt aus der Sicht des Verkäufers.....	172
14.6	Übungsbeispiele zu sofortigen und nachträglichen Rabatten.....	174
14.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	176
15	Skonti.....	178
15.1	Allgemeines.....	178
15.2	Sofortiger Skonto aus der Sicht des Käufers.....	178
15.3	Sofortiger Skonto aus der Sicht des Verkäufers.....	178
15.4	Nachträglicher Skonto aus der Sicht des Käufers.....	179
15.5	Nachträglicher Skonto aus der Sicht des Verkäufers.....	181
15.6	Übungsbeispiele zu sofortigen und nachträglichen Skonti.....	183
15.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	185
15.8	Sonderfälle der Skontoverbuchung.....	186
16	Summenbilanz und Saldenbilanz.....	190
16.1	Allgemeines.....	190
16.2	Summenbilanz.....	190
16.3	Saldenbilanz.....	191
16.4	Summen- und Saldenbilanz für einen Monat.....	192
16.5	Übungsbeispiele zur Summen- und Saldenbilanz.....	196
16.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	200
17	Verbuchung von Bezugskosten und Versandkosten.....	204
17.1	Allgemeines zu Bezugskosten.....	204
17.2	Verbuchung der Bezugskosten.....	204
17.3	Allgemeines zu Versandkosten.....	206
17.4	Verbuchung der Versandkosten.....	206
17.5	Übungsbeispiele zu Bezugskosten und Versandkosten.....	207
17.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	208
18	Verbuchung von Einkäufen als Aufwände.....	210
18.1	Wareneinkäufe als Aufwände.....	210
18.2	Bezugskosten als Aufwände.....	212
18.3	Übungsbeispiele zu Wareneinkäufe - Bezugskosten als Aufwände.....	213
18.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	216
18.5	Verbrauchsmaterialeinkäufe als Aufwände.....	218
18.6	Übungsbeispiele zu Verbrauchsmaterialeinkäufe als Aufwände.....	220
18.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	222

19	Kontenklassen, Kontenrahmen und Kontenplan.....	224
19.1	Kontenklassen.....	224
19.2	Kontenrahmen.....	225
19.3	Kontenplan.....	225
20	Bücher der Buchführung.....	226
20.1	Allgemeines.....	226
20.2	Grundbuch.....	226
20.3	Hauptbuch.....	226
20.4	Nebenbücher.....	227
20.5	Kassabuch.....	227
20.6	Waren- oder Lagerbuch.....	228
20.7	Kundenkartei und Lieferantenkartei.....	228
20.8	Übungsbeispiele zu Kunden- und Lieferantenkonten.....	230
20.9	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	233
21	Verbuchung von Bankbewegungen.....	236
21.1	Abhebungen und Einzahlungen.....	236
21.2	Übungsbeispiele zu Abhebungen und Einzahlungen.....	237
21.3	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	238
21.4	Überweisungen von einem Bankkonto auf ein anderes desselben Unternehmens.....	238
21.5	Übungsbeispiele zu Überweisungen von einem Bankkonto auf ein anderes desselben Unternehmens.....	239
21.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	239
21.7	Abschlussposten von Bankkonten.....	240
21.8	Übungsbeispiele zu Abschlussposten von Bankkonten.....	241
• 21.9	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	241
22	Verbuchung von Steuern und Leasing.....	243
22.1	Steuern.....	243
22.2	Übungsbeispiele zu Steuern.....	244
22.3	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	245
22.4	Leasing.....	245
22.5	Übungsbeispiele zum Leasing.....	247
22.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	248
23	Verbuchung von Personalaufwänden.....	250
23.1	Allgemeines.....	250
23.2	Verbuchung von Bruttolöhnen und Bruttogehältern.....	250
23.3	Verbuchung von Lohn- und Gehaltsnebenkosten.....	252
23.4	Verbuchung sonstiger Lohn- und Gehaltsnebenkosten.....	255
23.5	Verbuchung des Unternehmerlohns.....	256
23.6	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Personalaufwänden.....	257
23.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	259
24	Verbuchung besonderer Formen des Rechnungsausgleichs.....	261
24.1	Verzugszinsen.....	261
24.2	Übungsbeispiele zu Verzugszinsen.....	263
24.3	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	264
24.4	Verbuchung von Schecks.....	264
24.5	Übungsbeispiele zu Schecks.....	266
24.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	267

24.7	Verbuchung von Bankomat- und Kreditkarten.....	268
24.8	Übungsbeispiele zu Bankomat- und Kreditkarten.....	272
24.9	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	274
25	Verbuchung von Geschäftsfällen in Erzeugungsbetrieben.....	276
25.1	Allgemeines.....	276
25.2	Verbuchung von Roh- und Hilfsstoffen.....	276
25.3	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Roh- und Hilfsstoffen.....	279
25.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	280
25.5	Verbuchung von Betriebsstoffen.....	282
25.6	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Betriebsstoffen.....	283
25.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	283
25.8	Verbuchung von Fertigerzeugnisverkäufen.....	284
25.9	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Fertigerzeugnisverkäufen.....	285
25.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	285
25.11	Verbuchung von Halbfertigerzeugnissen und Fertigerzeugnissen.....	286
25.12	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Halbfertigerzeugnissen und Fertigerzeugnissen.....	289
25.13	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	301
26	Verbuchung von Bankkrediten und Darlehen.....	292
26.1	Allgemeines.....	292
26.2	Verbuchung von Bankkrediten.....	292
26.3	Übungsbeispiele zu Bankkrediten.....	294
26.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	295
26.5	Verbuchung von Darlehen.....	296
26.6	Übungsbeispiele zu Darlehen.....	298
26.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	301
27	Verbuchung von Kraftfahrzeugen.....	305
27.1	Allgemeines.....	305
27.2	Verbuchung von Lastkraftwagen.....	305
27.3	Verbuchung von Personenkraftwagen.....	306
27.4	Übungsbeispiele zur Verbuchung von Kraftfahrzeugen.....	307
27.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	307
28	Anzahlungen und Vorauszahlungen.....	308
28.1	Allgemeines.....	308
28.2	Verbuchung.....	308
28.3	Übungsbeispiele zu Anzahlungen und Vorauszahlungen.....	311
28.4	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	312
29	Bewertung im Überblick.....	314
29.1	Allgemeines.....	314
29.2	Inventur.....	314
29.3	Unternehmensrechtliche und steuerrechtliche Bewertungsmaßstäbe.....	314
29.4	Bewertungsgrundsätze.....	314
29.5	Bewertungsvorschriften im Überblick.....	315
29.6	Übungsbeispiele zur Bewertung.....	318
29.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	319
30	Kauf, Selbsterstellung und Reparatur von Anlagegegenständen.....	321
30.1	Allgemeines.....	321
30.2	Verbuchung von Anlagegegenständen.....	321

30.3	Verbuchung von geringwertigen Wirtschaftsgütern.....	322
30.4	Verbuchung von selbsterstellten Anlagen.....	324
30.5	Verbuchung von im Bau befindlichen Anlagen.....	325
30.6	Verbuchung von Reparaturen bei Anlagegegenständen.....	328
30.7	Übungsbeispiele zu Kauf, Selbsterstellung und Reparatur von Anlagen.....	329
30.8	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	336
31	Anlagenabschreibung.....	342
31.1	Allgemeines.....	342
31.2	Arten der Abschreibung.....	342
31.3	Planmäßige Abschreibung.....	342
31.4	Wichtige Begriffserklärungen.....	343
31.5	Formen der Abschreibung.....	345
31.6	Verbuchung der planmäßigen Abschreibung.....	346
31.7	Verbuchung der außerplanmäßigen Abschreibung.....	353
31.8	Sonderform: Indirekte Methode der Abschreibung.....	355
31.9	Übungsbeispiele zur Anlagenabschreibung.....	358
31.10	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	369
32	Ausscheiden von Anlagegegenständen.....	379
32.1	Allgemeines.....	379
32.2	Verbuchung eines ausgeschiedenen Anlagegegenstandes ohne Entgelt ...	379
32.3	Verbuchung eines ausgeschiedenen Anlagegegenstandes gegen Entgelt....	380
32.4	Übungsbeispiele zum Ausscheiden von Anlagegegenständen.....	386
32.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	395
33	Wareneinsatzermittlung und Bewertung von Warenvorräten.....	403
33.1	Allgemeines.....	403
33.2	Arten des Wareneinsatzes.....	403
33.3	Ermittlung des Wareneinsatzes und Bewertung der Warenvorräte, wenn Anfangsbestand und Zukäufe den gleichen Preis haben.....	404
33.4	Ermittlung des Wareneinsatzes und Bewertung der Warenvorräte, wenn Anfangsbestand und Zukäufe verschiedene Preise haben.....	406
33.5	Übungsbeispiele zu Wareneinsatzermittlung und Bewertung von Warenvorräten'.....	415
33.6	Lösungen zu den Übungsbeisptelen.....	420
34	Forderungsbewertung.....	438
34.1	Allgemeines.....	427
34.2	Forderungsbewertung nach Unternehmensrecht.....	427
34.3	Forderungsbewertung nach Steuerrecht.....	429
34.4	Verbuchung der" Forderungsbewertung.....	429
34.5	Übungsbeispiele zur Forderungsbewertung.....	440
34.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	450
35	Rechnungsabgrenzungen.....	460
35.1	Allgemeines.....	460
35.2	Verbuchung von Vorauszahlungen.....	460
35.3	Verbuchung von Rückständen.....	463
35.4	Übungsbeispiele zu Rechnungsabgrenzungen.....	468
35.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	473
36	Rückstellungen.....	477
36.1	Allgemeines.....	477

36.2	Rückstellungen nach Unternehmensrecht.....*	477
36.3	Rückstellungen nach Steuerrecht.....	479
36.4	Verbuchung von Einzelrückstellungen.....	480
36.5	Verbuchung von Pauschalrückstellungen.....	485
36.6	Übungsbeispiele zu Rückstellungen.....	488
36.7	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	494
37	Rücklagen im Überblick.....	500
37.1	Allgemeines.....	500
37.2	Ausweis in der Bilanz.....	500
37.3	Rücklagen nach Unternehmensrecht.....	500
37.4	Rücklagen nach Steuerrecht.....	502
37.5	Übungsbeispiele zu Rücklagen im Überblick.....	502
37.6	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	503
38	Technik des Jahresabschlusses.....	504
38.1	Allgemeines.....	504
38.2	Jahresabschluss mit Abschlusstabelle.....	504
38.3	Jahresabschluss ohne Abschlusstabelle.....	509
38.4	Übungsbeispiele zur Technik des Jahresabschlusses.....	510
38.5	Lösungen zu den Übungsbeispielen.....	518
Anhang: Zusammenfassungen.....		527
	Zusammenfassung Buchungssätze.....	527
	Zusammenfassung Kontenplan.....	547
	Zusammenfassung Bestandskonten mit Verbuchungsweise.....	552
	Zusammenfassung Erfolgs- und Sonderkonten mit Verbuchungsweise.....	553