

Inhaltsverzeichnis

Lernzielangebot Teil A Buchführung	11
Lernzielangebot Teil B Berufsbezogenes Rechnen	16
A Buchführung	21
1 Grundlagen der Buchführung	21
1.1 Notwendigkeit und Aufgaben der Buchführung	21
1.2 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	22
1.3 Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	23
1.4 Nebenaufzeichnungen bei Anwendung der Einnahmen-Überschußrechnung..	24
1.4.1 Das Kostenblatt	24
1.4.2 Das Kassenbuch	28
1.4.3 Das Bestandsverzeichnis	31
2 Das System der Doppelten Buchführung	33
2.1 Die Inventur	33
2.2 Das Inventar	33
2.3 Die Bilanz	37
2.3.1 Gliederung der Bilanz	37
2.3.2 Vom Inventar zur Bilanz	38
2.3.3 Wertveränderungen in der Bilanz	40
2.3.3.1 Aktivtausch	40
2.3.3.2 Passivtausch	41
2.3.3.3 Aktiv-Passiv-Mehrung (Bilanzverlängerung)	41
2.3.3.4 Aktiv-Passiv-Minderung (Bilanzverkürzung)	42
2.4 Die Buchführung als Bestandsrechnung	43
2.4.1 Eröffnung und Abschluß der Bestandskonten	43
2.4.1.1 Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	43
2.4.1.2 Buchung von Geschäftsfällen in Bestandskonten	44
2.4.1.3 Abschluß der Bestandskonten	46
2.4.1.4 Von der Eröffnungsbilanz zum Schlußbilanzkonto	50
2.4.2 Der Buchungssatz	53
2.4.2.1 Einfache Buchungssätze	53
2.4.2.2 Zusammengesetzte Buchungssätze	53
2.4.3 Keine Buchung ohne Beleg	56
2.5 Die Bücher der Buchführung	57
2.5.1 Das Grundbuch	57
2.5.2 Das Hauptbuch	57
2.5.3 Das Bilanzbuch	58
2.6 Geschlossener Geschäftsgang mit Bestandskonten	59
2.7 Die Buchführung als Erfolgsrechnung	63
2.7.1 Die Veränderungen des Eigenkapitalkontos durch Erfolgskonten	63
2.7.2 Buchung in Aufwands- oder Kostenkonten	63
2.7.3 Buchung in Erlös- oder Ertragskonten	64
2.7.4 Abschluß der Erfolgskonten über das Gewinn- und Verlustkonto (GuV)	68
2.8 Geschlossener Geschäftsgang mit Bestands- und Erfolgskonten	72
2.9 Erfolgsermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	79

3 Erfolgsermittlung durch Einnahmen-Überschußrechnung	82
3.1 Betriebseinnahmen	83
3.2 Betriebsausgaben	84
3.3 Buchhalterische Ermittlung des Erfolges	85
4 Das amerikanische Journal	88
4.1 Das Buchen im amerikanischen Journal	88
4.2 Die Summenprobe im amerikanischen Journal	89
4.3 Der Abschluß im amerikanischen Journal	90
5 Die Umsatzsteuer (USt)	93
5.1 Das System der Umsatzsteuer	93
5.1.1 Gegenstand der Umsatzsteuer	94
5.1.2 Bemessungsgrundlage für Umsatzsteuer und Vorsteuer	95
5.1.3 Steuersätze	95
5.1.4 Umsatzsteuer und Vorsteuer bei Rechtsanwälten und Notaren	96
5.1.5 Ermittlung der Umsatzsteuer-Zahllast	97
5.1.6 Umsatzsteuervoranmeldung	97
5.2 Buchung der Umsatzsteuer bei Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	98
5.2.1 Buchungen bei Betriebseinnahmen	98
5.2.1.1 Berechnung der Gebühren und Auslagen gem. § 18 BRAGO	98
5.2.1.2 Buchung erhaltener Vorschüsse gem. § 17 BRAGO	101
5.2.2 Buchungen bei Betriebsausgaben	103
5.3 Buchmäßige Feststellung der Umsatzsteuer-Zahllast	106
5.3.1 Ermittlung und Überweisung der Zahllast	106
5.3.2 Das Umsatzsteuer-Voranmeldekonto (USt-VA) bei der Überschubrechnung	108
5.3.3 Vorsteuer bei Kleinbetragsrechnungen	112
5.4 Das Berechnungs- und Buchungsverfahren bei der Umsatzsteuer	114
5.4.1 Nettoverfahren	114
5.4.2 Bruttoverfahren	115
5.4.3 Behandlung umsatzsteuerfreier Umsätze	119
6 Rabatte und Skonti bei Eingangsrechnungen	121
6.1 Erhaltene Rabatte	121
6.2 Skonto	122
6.3 Rabatte und Skonti	124
7 Durchlaufende Posten	127
7.1 Vorgelegte Kosten	127
7.1.1 Zahlung vorzulegender Kosten durch den Rechtsanwalt	128
7.1.2 Erstattung der vorgelegten Kosten durch Mandant	128
7.1.3 Vorauszahlung der vorzulegenden Kosten durch Mandant	129
7.1.4 Weiterleitung der vom Mandanten an den Rechtsanwalt gezahlten Kosten	129
7.1.5 Uneinbringlich gewordene Kostenvorlage des Rechtsanwalts als Betriebsausgabe	130
7.1.6 Betriebsausgaben, die Betriebseinnahmen werden	130
7.1.7 Abschluß des Kontos Vorgelegte Kosten	131
7.1.7.1 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	131
7.1.7.2 Einnahmen-Überschubrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	132
7.1.8 Das Konto Gerichtskostenkasse (GKK)	132
7.2 Fremdgeld	135
7.2.1 Eingang von Fremdgeld zur Weiterleitung an den Mandanten	136

7.2.2	Sofortige Weiterleitung von Fremdgeld durch Rechtsanwälte	137
7.2.3	Sofortige Weiterleitung von Fremdgeld und Verrechnung der Gebühren und Auslagen	137
7.2.4	Das Anderkonto des Rechtsanwalts	140
7.2.4.1	Eingang von Fremdgeld auf dem Bank- oder Postgirokonto des Rechtsanwalts zur Verwahrung und späteren Weiterleitung	140
7.2.4.2	Abschluß der Anderkonten des Rechtsanwalts	142
7.2.5	Eingang von Fremdgeld, Gebühren und sonstigen Beträgen	142
7.2.6	Verrechnung der Hebegebühr bei Weiterleitung des Fremdgeldes	145
7.2.7	Verwahrungsgeschäfte bei Notaren	149
7.2.7.1	Verwahrungsbuch	149
7.2.7.2	Massenbuch	149
8	Das Privatkonto	150
8.1	Privatentnahmen	150
8.2	Privateinlagen	151
8.3	Der Abschluß des Privatkontos	152
8.4	Umsatzsteuer bei Eigenverbrauch	153
8.4.1	Privatentnahme von Praxisgegenständen	154
8.4.2	Die Privatnutzung des Praxistelefons	155
8.4.3	Die Privatnutzung eines zur Kanzlei gehörenden Pkw	156
9	Personalkosten	158
9.1	Abzug der Lohn- und Kirchensteuer	158
9.1.1	Die Lohnsteuerkarte	159
9.1.2	Die Lohnsteuerklassen	159
9.1.3	Kinderfreibeträge	160
9.1.4	Kirchensteuer	160
9.1.5	Die Lohnsteuertabelle	160
9.1.6	Die Einkommensteuer-Zusatztablelle	161
9.1.7	Das Lohnkonto	162
9.1.8	Die Gehaltsliste	162
9.2	Abzug der Sozialversicherungsbeiträge	162
9.2.1	Versicherungspflicht	162
9.2.2	Beitragsätze und Beitragsbemessungsgrenzen	162
9.3	Vermögenswirksame Leistungen	164
9.4	Buchung der Personalkosten	164
9.4.1	Buchung von Personalkosten ohne vermögenswirksame Leistungen	165
9.4.2	Buchung der Personalkosten mit vermögenswirksamen Leistungen (vwL)	167
9.4.2.1	Vermögenswirksame Leistungen des Arbeitgebers	167
9.4.2.2	Vermögenswirksame Leistungen des Arbeitnehmers	168
9.4.2.3	Vermögenswirksame Leistungen des Arbeitgebers und Arbeitnehmers	168
9.4.3	Buchung der Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung	170
9.4.4	Buchung von Gehaltsvorschüssen	170
10	Anlagenzugänge und Anlagenabgänge	173
10.1	Anschaffung von Anlagevermögen	173
10.2	Abschreibung auf Anlagegüter	175
10.2.1	Verteilung der Anschaffungskosten auf die Nutzungsdauer	175
10.2.2	Methoden der Abschreibung	176
10.2.3	Buchung der Abschreibung	177

10.2.4	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	181
10.2.5	Anlagenbuchhaltung	183
10.3	Ausscheiden von Anlagegütern aus dem Kanzleivermögen	184
10.3.1	Entnahme von Praxisgegenständen	184
10.3.2	Verkauf von Praxisgegenständen	187
10.3.3	Ausscheiden eines Praxisgutes infolge höherer Gewalt	189
10.3.4	Inzahlungsgabe von Anlagegütern	190
11	Jahresabschluß	192
11.1	Buchung der Zahlungsvorgänge bei Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	192
11.2	Zeitliche Abgrenzung regelmäßig wiederkehrender Einnahmen und Ausgaben	193
12	Besonderheiten der Buchführung bei der Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich gem. § 4 Abs. 1 EStG	195
12.1	Buchung der Forderungen des Rechtsanwalts gegenüber seinen Mandanten	195
12.2	Buchung der Verbindlichkeiten des Rechtsanwalts gegenüber seinen Lieferanten	197
12.3	Zeitliche Erfolgsabgrenzung	199
12.3.1	Sonstige Forderungen	199
12.3.2	Sonstige Verbindlichkeiten	202
12.3.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	206
12.3.4	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	209
12.4	Skontobuchungen im System der Doppelten Buchführung	213
12.5	Buchung ausscheidender Praxisgegenstände	215
12.6	Bilanzierung der Umsatzsteuer-Zahllast bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	217
12.6.1	Passivierung der Zahllast	218
12.6.2	Aktivierung der Zahllast	219
12.7	Buchung der Personalkosten	221
13	Kontenrahmen und Kontenplan	225
B	Berufsbezogenes Rechnen	227
1	Grundrechenarten	227
1.1	Grundregeln für das berufsbezogene Rechnen	227
1.1.1	Die Addition	227
1.1.2	Die Subtraktion	229
1.1.3	Die Multiplikation	231
1.1.4	Die Division	234
1.2	Geschäftsreisen gem. § 28 BRAGO	235
2	Die Bruchrechnung	237
2.1	Begriffserklärung	237
2.2	Addition von Brüchen	239
2.2.1	Gleichnamige Brüche	239
2.2.2	Ungleichnamige Brüche	239
2.2.3	Gemischte Zahlen	240
2.3	Subtraktion von Brüchen	241
2.3.1	Gleichnamige Brüche	241
2.3.2	Ungleichnamige Brüche	241

2.4	Multiplikation von Brüchen	242
2.4.1	Multiplizieren eines Bruches mit einer ganzen Zahl	242
2.4.2	Multiplizieren einer gemischten Zahl mit einer ganzen Zahl	242
2.4.3	Multiplizieren eines Bruches mit einem Bruch	243
2.4.4	Multiplizieren eines Bruches mit einer gemischten Zahl	243
2.4.5	Multiplizieren eines Bruches mit einem Dezimalbruch	244
2.5	Division von Brüchen	244
2.5.1	Dividieren eines Bruches durch eine ganze Zahl	244
2.5.2	Dividieren einer ganzen Zahl durch einen Bruch	245
2.5.3	Dividieren eines Bruches durch eine gemischte Zahl	245
2.5.4	Dividieren eines Bruches durch einen Bruch	245
2.5.5	Dividieren eines Bruches durch einen Dezimalbruch	246
2.6	Anwendung der Bruchrechnung in der Praxis	246
2.6.1	Gebührenberechnung nach §§ 11, 83 ff, 118 BRAGO	246
2.6.2	Gebührenberechnung nach § 6 BRAGO	249
2.6.3	Beispiele aus dem Gerichtskostengesetz (GKG)	252
3	Die Durchschnittsrechnung	254
3.1	Der einfache Durchschnitt	254
3.2	Der gewogene Durchschnitt	255
4	Die Verteilungsrechnung	257
4.1	Die Verteilung zu gleichen Anteilen	257
4.2	Die Verteilung bei ungleichen Teilen	258
4.3	Die Verteilungsrechnung mit Vor- und Nachleistungen	260
4.4	Verteilung von Gewinnen bei einzelnen Gesellschaftsformen	262
4.4.1	Gewinnverteilung bei der Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	262
4.4.2	Gewinnverteilung bei der Offenen Handelsgesellschaft (OHG)	263
4.4.3	Gewinnverteilung bei der Kommanditgesellschaft (KG)	265
4.5	Anwendung der Verteilungsrechnung in der Praxis	267
4.5.1	Verteilung der Reisekosten nach § 29 BRAGO	267
4.5.2	Verteilung der Prozeßkosten nach § 92 ZPO	271
4.5.3	Verteilung von Vermögens- oder Erbmassen gem. §§ 1922 ff BGB	272
5	Der Dreisatz	273
5.1	Einfacher Dreisatz	273
5.1.1	Einfacher Dreisatz mit geradem Verhältnis	273
5.1.2	Einfacher Dreisatz mit ungeradem Verhältnis	276
5.2	Zusammengesetzter Dreisatz (Vielsatz)	279
6	Der Kettensatz	283
7	Währungsrechnen als Sortenrechnung	286
7.1	Wechselkurse und deren Veränderungen	286
7.2	Umrechnung von Währungseinheiten	288
7.2.1	Umrechnung in Deutschland	288
7.2.2	Umrechnung im Ausland	291
8	Die Prozentrechnung	294
8.1	Prozentrechnung als Vergleichsrechnung	294
8.2	Berechnung des Prozentwertes	295
8.3	Berechnung des Prozentsatzes	298
8.4	Berechnung des Grundwertes	301
8.4.1	Prozentrechnung auf Hundert (vom vermehrten Grundwert)	303
8.4.2	Prozentrechnung im Hundert (vom verminderten Grundwert)	306

8.5	Anwendung der Prozentrechnung in der Praxis	310
8.5.1	Die Absetzung für Abnutzung beim Anlagevermögen	310
8.5.2	Die Postgebührenpauschale gem. § 26 Satz 2 BRAGO	312
8.5.3	Die Umsatzsteuer gem. § 25 Abs. 2 BRAGO	314
8.5.4	Die Hebegebühr gem. § 22 BRAGO und § 149 KostO	315
9	Die Zinsrechnung	321
9.1	Die Berechnung der Zinsen nach der allgemeinen Zinsformel	321
9.1.1	Die Berechnung von Jahreszinsen	321
9.1.2	Die Berechnung von Monatszinsen	323
9.1.3	Die Berechnung von Tageszinsen	323
9.2	Berechnung der Zinstage	325
9.2.1	Berechnung der Tage in der bürgerlichen Zinsrechnung	325
9.2.2	Berechnung der Tage in der kaufmännischen Zinsrechnung	326
9.2.3	Vergleich der bürgerlichen Zinsrechnung mit der kaufmännischen Zinsrechnung	327
9.3	Berechnung des Kapitals, des Zinsfußes und der Zeit	328
9.3.1	Berechnung des Kapitals (k)	328
9.3.2	Berechnung des Zinsfußes (p)	330
9.3.3	Berechnung der Zeit (t)	332
9.4	Kapital- und Zinsberechnungen vom vermehrten und verminderten Kapital	334
9.4.1	Der Zeitprozentsatz (angepaßter Zinssatz)	334
9.4.2	Zinsrechnung vom vermehrten Kapital	335
9.4.3	Zinsrechnung vom verminderten Kapital	336
9.5	Zinsrechnung mit der kaufmännischen Zinsformel	338
9.5.1	Berechnung der Zinsen mit Zinszahl (#) und Zinsdivisor (Zd)	338
9.5.2	Summarisches Zinsrechnen	340
9.6	Die effektive (tatsächliche) Verzinsung	342
9.6.1	Effektivzinssätze bei Gewährung von Skonto	342
9.6.2	Effektivzinssätze bei Darlehensgeschäften	345
9.6.2.1	Fälligkeits- oder Kündigungsdarlehen	346
9.6.2.2	Exkurs: Abzahlungs-/Annuitätsdarlehen und einfache Tilgungspläne	347
9.6.3	Die Abrechnung von Ratenkrediten (Teilzahlungskredite)	349
9.6.3.1	Berechnung der Kreditkosten und der Tilgungsrate	350
9.6.3.2	Der effektive Jahreszinssatz	351
9.6.3.3	Effektiver Zinssatz für den Zinsanteil	353
10	Die Diskontrechnung (Verkauf von Wechseln)	355
10.1	Der Wechselkredit	355
10.2	Diskontieren eines Wechsels	356
10.3	Diskontierung mehrerer Wechsel	358
10.4	Rückrechnung nicht eingelöster Wechsel gem. Art. 47 ff Wechselgesetz	359
11	Abrechnung von Kontokorrentkonten	361
11.1	Abrechnung von Guthabekonten	362
11.2	Abrechnung von Schuldkonten	365
11.3	Abrechnung von Konten mit wechselndem Schuldverhältnis	369
11.3.1	Abrechnung von Kontokorrentkonten ohne Zinsfußwechsel	369
11.3.2	Abrechnung von Kontokorrentkonten mit wechselndem Zinsfuß	372
12	Forderungsabrechnung für Mandanten	377
13	Rentabilitätsberechnungen	380
Anhang	382
Stichwortverzeichnis	385