

GRUNDLAGEN UND SYSTEMATIK

Diplom Buchhalter
Modul 1

Manuela AMON
Marion RIEZINGER

1/2025

Nr. 201



Vorwort und Kursziele

Sehr geehrte Leser/innen,

wir freuen uns, dass Sie sich für den Kurs/dieses Skriptum entschieden haben. Sie werden feststellen, dass es sich nicht um eine typische Seminarunterlage handelt, weil es an Hand von mehreren Fallbeispielen an die jeweiligen Inhalte Schritt für Schritt heranhführt. Um diese bewältigen zu können, schlüpfen Sie in die Rolle von Buchhalter:innen. Herr Tonau – Ihr Mentor und Kollege – wird Sie dabei unterstützen.

Um als Anfänger:in eine (Monats-)Buchhaltung gesetzeskonform abwickeln und die sich daraus ergebenden Fragestellungen mit Klient:innen besprechen zu können, sind folgende **Kompetenzen/Kursziele** erforderlich:

1. Die Einarbeitungsphase in ein neues Aufgabengebiet abschließen.
2. Einen Überblick über die zu erledigende (Monats-)Buchhaltung verschaffen.
3. Die Rechte und Pflichten für die Monatsbuchhaltung (aus der Rechtsform) ableiten.
4. Den richtigen Umgang mit Klient:innen/Behörden pflegen und Informationen beschaffen.
5. (Einfache) monatliche Buchhaltungen (EAR und Doppik) selbständig und gesetzeskonform abwickeln.
6. Die Ergebnisse einer (Monats-)Buchhaltung auswerten.

Die Kursunterlagen gliedern sich in die **Fallbeispiele** und die **Informationsblätter**. Die Fallbeispiele führen Sie wie eine Geschichte durch den gesamten Kurs. In der **Randspalte** finden Sie einerseits für eigene Anmerkungen Platz und andererseits finden Sie wichtige Hinweise und Querverweise zu den Informationsblättern, welche Ihnen bei fachlichen Fragestellungen wertvolle Hinweise liefern sollen. Innerhalb der Fallbeispiele (F) und den Aufgabenstellungen innerhalb der Informationsblätter (I) können Sie das Erlernte praktisch erproben und festigen.

Die im Skriptum verwendeten Symbole haben folgende Bedeutung:



Aufgabenstellung



Information



Hinweis

Wir empfehlen die Fallsammlung und die Informationsblätter auf zwei Mappen zu teilen, um ein Blättern zu vermeiden.

Abgesehen von Exkursen dienen die Inhalte als Vorbereitung auf die Prüfung der ASW. Wir wünschen Ihnen viel Spaß und Erfolg!

Marion Riezinger
Manuela Amon

Version 01/2025

Inhaltsverzeichnis

Fallbeispiel 1: Berufsbild der Buchhalter:innen ODER: Ein Berufsbild mit vielen Facetten.	5
Fallbeispiel 2: Schnuppern in einer STB-Kanzlei ODER: Ein Erstgespräch mit einem Klienten – eine Geschichte beginnt	9
Fallbeispiel 3: Der erste Klient für Sie als Buchhalter:in in der STB-Kanzlei ODER: EAR eines Kleinunternehmers in der USt und eines Kleinstgewerbetreibenden in der SVS – die Geschichte nimmt ihren Lauf.	26
Fallbeispiel 4: Bei Neugründungen entstehen viele Fragen ODER: Keine Buchung ohne Beleg.	43
Fallbeispiel 5: Ein weiterer Klient für Sie als Buchhalter:in in der STB-Kanzlei ODER: EAR eines Kleinunternehmers in der USt und Vollversicherung bei der SVS.	49
Fallbeispiel 6: Der nächste Fall für Sie als Buchhalter:in in der STB-Kanzlei ODER: EAR eines umsatzsteuerpflichtigen Unternehmers und Vollversicherung bei der SVS – eine Geschichte geht weiter.	112
Fallbeispiel 7: Limitation der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung ODER: Warum betriebswirtschaftlich Zu- und Abflüsse nicht ausreichen.	183
Fallbeispiel 8: Die doppelte Buchhaltung nach steuerlichen Vorschriften gem. § 4 (1) EStG ODER: Die Systematik der doppelten Buchhaltung.	194
Fallbeispiel 9: Doppelte Buchhaltung nach § 5 EStG ODER: Übung mach den Meister.	221
Fallbeispiel 10: Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht ODER: Buchführungspflicht nach § 5 EStG iVm § 189 UGB.	289
Fallbeispiel 11: Fortbildung muss sein ODER: Routine wäre doch langweilig.	302
Fallbeispiel 12: Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern ODER: Auch Mitarbeiter:innen machen Mist.	307
Fallbeispiel 13: Die Verbuchung des Finanzamt-Kontos ODER: Warum die laufende Buchung des Finanzamt-Kontos von zentraler Bedeutung ist.	315
Fallbeispiel 14: Darf es noch ein bisschenl Einkommensteuer sein? ODER: Das Finanzamt erkennt nicht alles an.	323
Fallbeispiel 15: Erstellung einer Einkommensteuererklärung ODER: Der Kreis schließt sich.	324
ZUSATZBEISPIELE ODER: Wer noch immer nicht genug hat!	358

INFORMATIONSBLÄTTER

Übersicht

Fallbeispiel 1: Berufsbild der Buchhalter:innen ODER: Ein Berufsbild mit vielen Facetten	1.3 Verschwiegenheitsverpflichtung 1.1 Rechtliche Grundlagen 1.2 Arbeiten mit dem Gesetz 7.1 Aufzeichnungspflichten 2.1 Chronik und Dauerakte 3.1 Datenschutzerklärung 3.2 Sicherheit personenbezogener Daten	I 4, I 5, I 6 I 1, I 2, I 3
Fallbeispiel 2: Schnuppern in einer STB-Kanzlei ODER: Ein Gespräch mit einem Klienten - eine Geschichte beginnt	2.4 Digitalisierung 4.1 Wer ist Unternehmer:in 4.4 Gewerbeberechtigung 4.5 Neugründungsförderung	I 11 I 42
Fallbeispiel 3: Der erste Klient für Sie als Buchhalter:in in der STB-Kanzlei ODER: EAR eines Kleinunternehmers in der USt und eines Kleinstgewerbetreibenden in der SVS - die Geschichte nimmt ihren Lauf.	7.4 Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 5 Die Sozialversicherung der Selbständigen 9.4 Privatentnahmen und -einlagen 10.3 § 17 EStG Pauschalierungen	I 12, I 13 I 43, I 44
Fallbeispiel 4: Bei Neugründungen entstehen viele Fragen ODER: Keine Buchung ohne Beleg	7.2 Registrierkassa und Belegerteilung 8.2 Rechnungsbestandteile 7.3 Kontorahmen, -klassen, -nummern	I 20, I 21, I 22 I 29, I 30 I 23, I 24
Fallbeispiel 5: Ein weiterer Klient für Sie als Buchhalter:in in der STB-Kanzlei ODER: EAR eines Kleinunternehmers in der USt und Vollversicherung bei der SVS	8.3 Kleinunternehmer in der Umsatzsteuer	I 31
Fallbeispiel 6: Der nächste Fall für Sie als Buchhalter:in in der STB-Kanzlei ODER: EAR eines umsatzsteuerpflichtigen Unternehmers und Vollversicherung bei der SVS - eine Geschichte geht weiter.	8.1 Grundlagen der Umsatzsteuer 9.1 Buchungen zu Ein- und Verkäufen 9.2 Schwebende Geldbewegungen 8.4 Umsatzsteuervoranmeldung	I 25, I 26, I 27, I 28

Übersicht

Fallbeispiel 7: Limitation der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung ODER: Warum betriebswirtschaftlich Zu- und Abflüsse nicht ausreichen.		I 7, I 8, I 9, I 10
Fallbeispiel 8: Die doppelte Buchhaltung nach steuerlichen Vorschriften gem. § 4 (1) EStG ODER: Die Systematik der doppelten Buchhaltung.	7.5 Die Doppelte Buchhaltung	I 7 I 7, I 8, I 9, I 10
Fallbeispiel 9: Doppelte Buchhaltung nach § 5 EStG ODER: Übung macht den Meister.		
Fallbeispiel 10: Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht ODER: Buchführungspflicht nach § 5 EStG iVm § 189 UGB	4.3 Das Firmenbuch	
Fallbeispiel 11: Fortbildung muss ein ODER: Routine wäre doch langweilig.	9.1 Buchungen zu Ein- und Verkäufen	
Fallbeispiel 12: Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern ODER: Auch Mitarbeiter machen Mist.	6. Kommunikation mit dem Finanzamt	I 32, I 33
Fallbeispiel 13: Die Verbuchung des Finanzamtkontos ODER: Warum die laufende Buchung des Finanzamtkontos von zentraler Bedeutung ist.	9.3 Löhne und Gehälter	I 14, I 15, I 16
Fallbeispiel 14: Darf es noch ein bisschen Einkommensteuer sein? ODER: Das Finanzamt erkennt nicht alles an.	10.1 Grundlagen der ESt 10.4 Außerbetriebliche Einkünfte 10.5 Sonderausgaben gem. § 18 EStG	I 35, I 36, I 37, I 38, I 39, I 40, I 41 I 45, I 46
Fallbeispiel 15: Erstellung einer Einkommensteuererklärung ODER: Der Kreis schließt sich.	2.2 Auftrag und Vollmacht 2.3 Allgemeine Auftragsbedingungen 3.3 Geldwäscheprävention	

GRUNDLAGEN UND SYSTEMATIK

Diplom Buchhalter

Modul 1

Lösungsvorschläge zu den Fallbeispielen

Manuela AMON

Marion RIEZINGER

1/2025

Nr. 201



Lösungsvorschlag zu den Fallbeispielen

Inhaltsverzeichnis

Fragen zu Fallbeispiel 1	5
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-1:	7
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-2:	7
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-3:	7
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-4:	7
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-5:	7
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-6:	7
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-7:	7
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-8:	7
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-9:	7
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-10:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-11:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-12:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-13:	8
Fragen zu Fallbeispiel 2	9
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-1:	10
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-2:	10
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-3:	10
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-4:	10
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-5:	11
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-6:	11
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-7:	11
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-8:	11
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-9:	11
Fragen zu Fallbeispiel 3	12
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-1:	13
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-2:	13
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-3:	13
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-3:	14
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-4:	15
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-5:	15
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-6:	15

Lösungsvorschlag zu den Fallbeispielen

Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-7:.....	15
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-8:.....	16
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-9:.....	17
Fragen zu Fallbeispiel 4	18
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 4-1:.....	19
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 4-2:.....	20
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 4-4:.....	22
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 4-5:.....	22
Fragen zu Fallbeispiel 5	23
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-1:.....	24
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-2:.....	26
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-3:.....	26
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-4:.....	26
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-5:.....	30
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-6:.....	31
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-7:.....	31
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-8:.....	33
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-9:.....	34
Fragen zu Fallbeispiel 6	35
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-1:.....	36
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-2:.....	42
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-3:.....	42
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-4:.....	43
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-5:.....	43
Fragen zu Fallbeispiel 7	44
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 7-1:.....	45
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 7-2:.....	45
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 7-3:.....	45
Fragen zu Fallbeispiel 8	50
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-1:.....	51
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-2:.....	52
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-3:.....	52
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-4:.....	53
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-5:.....	54

Lösungsvorschlag zu den Fallbeispielen

Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-6:	54
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-7:	54
Fragen zu Fallbeispiel 9	55
Fragen zu Fallbeispiel 10	77
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-1:	78
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-2:	78
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-2:	79
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-3:	81
Fragen zu Fallbeispiel 11	82
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-1:	83
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-2:	83
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-3:	83
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-4:	83
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-5:	84
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-6:	84
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-7:	84
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-8:	84
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-9:	84
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-10:	85
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-11:	85
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-12:	85
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11 Übung schadet nie:	86
Fragen zu Fallbeispiel 12	91
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-1:	92
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-2:	93
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-3:	93
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-4:	93
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-5:	94
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-6:	94
Fragen zu Fallbeispiel 13:	95
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 13-1:	96
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 13-2:	97
Fragen zu Fallbeispiel 14	101
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 14:	102

Lösungsvorschlag zu den Fallbeispielen

Fragen zu Fallbeispiel 15	105
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-1:.....	106
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-2:.....	106
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-3:.....	106
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-4:.....	106
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-5:.....	106
Lösungen Zusatzbeispiele:.....	107
Beispiel 1 Umsatzerlöse inkl. Retouren, Ausgangsfrachten	107
Beispiel 2 Umsatzerlöse, weiterverrechnete Versandkosten.....	108
Beispiel 3 Einkauf von Waren und Anlagegegenständen inkl. Retouren, Bezugskosten	108
Beispiel 4 Bezugskosten, Einstandspreis	109
Beispiel 5 Einkauf, Verkauf, lfd. Aufwand, USt-Konten	109
Beispiel 6 Einkauf, Verkauf, lfd. Aufwand, USt-Konten	111
Beispiel 7 Einkauf, Verkauf, lfd. Aufwand, USt-Konten – Personenkonten.....	112
Beispiel 8 Einkauf, Verkauf, Skonto – Personenkonten.....	113
Beispiel 9 Umsatzerlöse, Skonto, sofort und nachträglich gewährter Rabatt.....	114
Beispiel 10 Einkauf von Waren und Anlagevermögen, lfd. Aufwand, Rabatt, Skonto	115
Beispiel 11 Diverse Geschäftsvorfälle, Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung.....	117
Beispiel 12 Diverse Geschäftsvorfälle, Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung.....	122
Beispiel 13 Lohn- und Gehaltsabgaben	126
Beispiel 14 Lohn- und Gehaltsabgaben	127
Beispiel 15 Die sieben Einkunftsarten	128
Beispiel 16 Abzugsfähigkeit von Ausgaben	128