

GRUNDLAGEN UND SYSTEMATIK

Diplom Buchhaltung
Modul 1

Manuela AMON
Marion RIEZINGER

6/2025

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 heranzuführt. 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 Erlernete 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 06/2025

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.	113
Fallbeispiel 7: Die doppelte Buchhaltung nach steuerlichen Vorschriften gem. § 4 (1) EStG ODER: Die Systematik der doppelten Buchhaltung.	184
Fallbeispiel 8: Betriebswirtschaftliche Gesichtspunkte ODER: Warum steuerliche Vorschriften manchmal wenig mit betriebswirtschaftlichen Darstellungen zu tun haben.	206
Fallbeispiel 9: Doppelte Buchhaltung nach § 5 EStG ODER: Übung macht den Meister.	218
Fallbeispiel 10: Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht ODER: Buchführungspflicht nach § 5 EStG iVm § 189 UGB.	286
Fallbeispiel 11: Fortbildung muss sein ODER: Routine wäre doch langweilig.	293
Fallbeispiel 12: Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern ODER: Auch Mitarbeiter:innen machen Mist.	298
Fallbeispiel 13: Die Verbuchung des Finanzamt-Kontos ODER: Warum die laufende Buchung des Finanzamt-Kontos von zentraler Bedeutung ist.	305
Fallbeispiel 14: Darf es noch ein bisschenl Einkommensteuer sein? ODER: Das Finanzamt erkennt nicht alles an.	314
Fallbeispiel 15: Erstellung einer Einkommensteuererklärung ODER: Der Kreis schließt sich.	315
ZUSATZBEISPIELE ODER: Wer noch immer nicht genug hat!	349

INFORMATIONSBLÄTTER

Übersicht

<p>Fallbeispiel 1: Berufsbiid der Buchhalter:innen ODER: Ein Berufsbiid mit vielen Facetten</p>	<p>1.1 Rechtliche Grundlagen 1.2 Arbeiten mit dem Gesetz 1.3 Verschwiegenheitsverpflichtung 2.1 Chronik und Dauerakte 3.1 Datenschutzerklärung 3.2 Sicherheit personenbezogener Daten 7.1 Aufzeichnungspflichten</p>	<p>I 1, I 2, I 3 I 4, I 5, I 6 I 17</p>
<p>Fallbeispiel 2: Schnuppern in einer STB-Kanzlei ODER: Ein Erstgespräch mit einem Klienten - eine Geschichte beginnt</p>	<p>2.4 Digitalisierung 4.1 Wer ist Unternehmer:in 4.4 Gewerbeberechtigung 4.5 Neugründungsförderung 4.6 Klassifikation wirtschaftlicher Tätigkeiten 5 Die Sozialversicherung der Selbständigen 10.2 Gewinnfreibetrag</p>	<p>I 11 I 12, I 13, I 14 I 42</p>
<p>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.</p>	<p>7.4 Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 9.4 Privatentnahmen und -einlagen 10.3 § 17 EStG Pauschalierungen</p>	<p>I 34 I 43, I 44</p>
<p>Fallbeispiel 4: Bei Neugründungen entstehen viele Fragen ODER: Keine Buchung ohne Beleg</p>	<p>7.2 Registrierkassa und Belegerteilung 7.3 Kontorahmen, -klassen, -nummern 8.2 Rechnungsbestandteile</p>	<p>I 20, I 21, I 22 I 23, I 24 I 29, I 30</p>
<p>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</p>	<p>8.3 Kleinunternehmer in der Umsatzsteuer</p>	<p>I 31</p>
<p>Fallbeispiel 6: Der nächste Fall für Sie als Buchhalter:in in der STB-Kanzlei ODER: EAR eines umsatzsteuerpflichtigen Unternehmers und</p>	<p>8.1 Grundlagen der Umsatzsteuer 8.4 Umsatzsteuervoranmeldung 9.1 Buchungen zu Ein- und Verkäufen 9.2 Schwebende Geldbewegungen</p>	<p>I 25, I 26, I 27, I 28</p>

Übersicht

Vollversicherung bei der SVS - eine Geschichte geht weiter.		
Fallbeispiel 7: Die Doppelte Buchhaltung nach steuerlichen Vorschriften gem. § 4 (1) EStG ODER: Die Systematik der doppelten Buchhaltung.		
Fallbeispiel 8: Betriebswirtschaftliche Gesichtspunkte ODER: Warum steuerliche Vorschriften manchmal wenig mit betriebswirtschaftlichen Darstellungen zu tun haben.	4.2 Rechtsformen 4.4 Gewerbeberechtigung 7.5 Die Doppelte Buchhaltung	17 7, 8, 9, 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 7.1 Aufzeichnungspflichten	18, 19
Fallbeispiel 11: Fortbildung muss sein ODER: Routine wäre doch langweilig.	9.1 Buchungen zu Ein- und Verkäufen 9.4 Privatentnahmen und -einlagen	34
Fallbeispiel 12: Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern ODER: Auch Mitarbeiter:innen machen Mist.	9.3 Löhne und Gehälter	32, 33
Fallbeispiel 13: Die Verbuchung des Finanzamtkontos ODER: Warum die laufende Buchung des Finanzamtkontos von zentraler Bedeutung ist.	6. Kommunikation mit dem Finanzamt	14, 15, 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 10.6 Außergewöhnliche Belastungen gem. § 34 EStG	35, 36, 37, 38, 39, 40, 41 45, 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 Buchhaltung

Modul 1

Lösungsvorschläge zu den Fallbeispielen

Manuela AMON
Marion RIEZINGER

6/2025

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:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-4:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-5:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-6:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-7:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-8:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-9:	8
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-10:	9
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-11:	9
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-12:	9
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 1-13:	9
Fragen zu Fallbeispiel 2	10
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-1:	11
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-2:	11
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-3:	11
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-4:	11
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-5:	12
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-6:	12
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-7:	12
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-8:	12
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 2-9:	12
Fragen zu Fallbeispiel 3	13
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-1:	14
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-2:	14
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-3:	14
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-3:	15
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-4:	16
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-5:	16
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-6:	16

Lösungsvorschlag zu den Fallbeispielen

Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-7:.....	17
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-8:.....	18
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 3-9:.....	19
Fragen zu Fallbeispiel 4	20
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 4-1:.....	21
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 4-2:.....	22
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 4-4:.....	24
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 4-5:.....	24
Fragen zu Fallbeispiel 5	25
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-1:.....	26
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-2:.....	26
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-3:.....	34
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-4:.....	34
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-5:.....	34
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-6:.....	35
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-7:.....	35
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-8:.....	36
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-9:.....	37
Fragen zu Fallbeispiel 6	38
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-1:.....	39
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-2:.....	46
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-3:.....	46
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-4:.....	47
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 6-5:.....	47
Fragen zu Fallbeispiel 7	48
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 7-1:.....	49
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 7-2:.....	49
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 7-3:.....	50
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 7-4:.....	50
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 7-5:.....	50
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 7-6:.....	51
Fragen zu Fallbeispiel 8	52
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-1:.....	53
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-2:.....	53

Lösungsvorschlag zu den Fallbeispielen

Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-3:.....	53
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-4:.....	53
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-5:.....	53
Fragen zu Fallbeispiel 9	54
Fragen zu Fallbeispiel 10	76
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-1:.....	77
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-2:.....	77
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-3:.....	78
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-4:.....	78
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-5:.....	78
Fragen zu Fallbeispiel 11	79
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-1:.....	80
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-2:.....	80
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-3:.....	80
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-4:.....	80
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-5:.....	81
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-6:.....	81
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-7:.....	81
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-8:.....	81
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-9:.....	81
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-10:.....	82
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-11:.....	82
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-12:.....	82
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11 Übung schadet nie:	83
Fragen zu Fallbeispiel 12	87
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-1:.....	88
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-2:.....	89
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-3:.....	89
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-4:.....	89
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-5:.....	90
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-6:.....	90
Fragen zu Fallbeispiel 13:	91
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 13-1:.....	92
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 13-2:.....	93

Lösungsvorschlag zu den Fallbeispielen

Fragen zu Fallbeispiel 14	96
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 14:	97
Fragen zu Fallbeispiel 15	100
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-1:.....	101
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-2:.....	101
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-3:.....	101
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-4:.....	101
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-5:.....	101
Lösungen Zusatzbeispiele:.....	102
Beispiel 1 Umsatzerlöse inkl. Retouren, Ausgangsfrachten	102
Beispiel 2 Umsatzerlöse, weiterverrechnete Versandkosten.....	103
Beispiel 3 Einkauf von Waren und Anlagegegenständen inkl. Retouren, Bezugskosten	103
Beispiel 4 Bezugskosten, Einstandspreis	104
Beispiel 5 Einkauf, Verkauf, lfd. Aufwand, USt-Konten	104
Beispiel 6 Einkauf, Verkauf, lfd. Aufwand, USt-Konten	106
Beispiel 7 Einkauf, Verkauf, lfd. Aufwand, USt-Konten – Personenkonten.....	107
Beispiel 8 Einkauf, Verkauf, Skonto – Personenkonten.....	108
Beispiel 9 Umsatzerlöse, Skonto, sofort und nachträglich gewährter Rabatt.....	109
Beispiel 10 Einkauf von Waren und Anlagevermögen, lfd. Aufwand, Rabatt, Skonto	110
Beispiel 11 Diverse Geschäftsvorfälle, Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung.....	112
Beispiel 12 Diverse Geschäftsvorfälle, Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung.....	117
Beispiel 13 Lohn- und Gehaltsabgaben	121
Beispiel 14 Lohn- und Gehaltsabgaben	122
Beispiel 15 Die sieben Einkunftsarten	123
Beispiel 16 Abzugsfähigkeit von Ausgaben	124