AKADEMIE DER STEUERBERATER:INNEN UND WIRTSCHAFTSPRÜFER:INNEN

BUCHUNG LAUFENDER GESCHÄFTSFÄLLE

Diplom Buchhaltung
Modul 2

8/2024 Band 1 Nr. 202

Wo Bildung weiter geht.

akademie-sw.at

Vorwort zur aktuellen Auflage

Vorliegendes Skriptum wurde als Vortragsunterlage im Rahmen der Ausbildung ***„Diplombuchhaltung“*** an der Akademie der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen verfasst. Der Theorie- und Beispielteil (gesondertes Skriptum) bilden eine didaktische Einheit. Die erläuterten Sachverhalte werden durchgehend anhand von Beispielen verdeutlicht. Folgende Symbole werden im Theorieteil verwendet:

Beispiel(e), zumeist mit Lösungen.

Gesetzesstellen: Das Ziel ist das Üben des Umgangs mit dem Gesetz. In vielen Fällen ist es nicht unbedingt notwendig, diese *auswendig* zu kennen; aber es ist hilfreich zu wissen, wo diese im Gesetzestext zu finden und wie sie gelesen und zu interpretieren sind.

Grafiken: sollen helfen, Inhalte zu systematisieren, kompakt darzustellen und Relevantes auf *einen Blick* zu erfassen.

Hinweise: weisen auf andere Textstellen, nachfolgende Ausbildungsmodule oder Besonderheiten hin.

Anhang: weist auf den Anhang mit Formularen hin.

Auf eine **gendergerechte Formulierung** wurde Rücksicht genommen. Wenn allerdings gesetzliche Bestimmungen nicht gendergerecht formuliert sind, wurde die gleichlautende Formulierung in diesem Skriptum übernommen. Dadurch soll klar gestellt sein, dass exakt auf die Formulierung und entsprechende Bedeutung des Gesetzes Bezug genommen wird. Wenn daher etwa vom *Unternehmer* (§ 2 UStG) oder vom *Erwerber* (Art. 1. UStG) gesprochen wird, ist damit auch die Unternehmerin oder die Erwerberin gemeint.

Die als ***Exkurs*** ausgewiesenen Passagen stellen buchhalterische Randthemen dar, die aber nicht gänzlich ausgespart werden sollen. **Diese Passagen sind für die Diplomprüfung aus Buchhaltung nicht prüfungsrelevant.**

Gedankt sei an dieser Stelle insbesondere Mag. Petra Wenzl für die ursprüngliche Autorenschaft, Frau MMag. Elisabeth Hütter, LL.M. und Herrn Mag. Alexander Perl für die bestehende Auflage sowie allen Vortragskolleg:innen, die durch ihre mitunter langjährige Berufs- und Vortragserfahrung einen wertvollen Beitrag zum *guten Gelingen* dieser Vortragsunterlage leisteten und leisten.

Mag. Hans Temmel

Akademie der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen

Unsere Lehrziele – Ihre Lernziele

Was Sie nach Absolvierung von Modul 2 wissen, kennen und verstehen sollten!

Gesamtziel	*Ich verfüge über ein vertieftes umsatzsteuerliches Wissen. Ich kann laufende und ausgewählte Geschäftsvorfälle ordnungsgemäß verbuchen und verfüge über ertragsteuerliches Hintergrundwissen.*
Einzelziele	
Umsatzsteuer	*Ich kenne sachliche und persönliche Steuerbefreiungen. Ich weiß um Besonderheiten in Hinblick auf Import- und Export bzw. innergemeinschaftlichen Erwerb und innergemeinschaftliche Lieferung, ich verstehe die umsatzsteuerliche Behandlung im Fall von Reihen- und Dreiecksgeschäften. Ich verstehe das des Übergangs der Steuerschuld (Reverse Charge). Ich kann die steuerlichen Folgen von sonstigen Leistungen mit Auslandsbezug beurteilen. Ich kenne die Besteuerungsmethoden (Soll- und Ist-Besteuerung) und die Besonderheiten der Besteuerungen für geleistete bzw. erhaltene Anzahlungen. Ich kann die Umsatzsteuervoranmeldung und die Zusammenfassende Meldung erstellen. Ich kann das Umsatzsteuervoranmeldungsformular befüllen und verstehe weitestgehend die Eintragungen in diesem Formular.*
Buchung laufender Geschäftsvorfälle	*Ich verfüge über ein breit gefächertes Buchhaltungswissen und kann auch besondere Tatbestände umsatz- und ertragsteuerlich beurteilen. Ich kann die laufende Monatsbuchhaltung erstellen. Ich kenne die Verbuchung von Importen, Exporten, innergemeinschaftlichen Lieferungen, innergemeinschaftlichen Erwerben, sonstigen Leistungen mit Auslandsbezug, Anschaffungsnebenkosten, Zugängen im Bereich des Anlagevermögens, Einlagen und Entnahmen, Instandhaltungsaufwendungen, Kredit- und Bankomatkartenzahlungen, Paypal und das Amazon-Händlerkonto. Ich weiß um die Verbuchung und die steuerliche Behandlung von Werbe- und Repräsentationsaufwendungen Bescheid. Ich kann geleistete und erhaltene Anzahlungen korrekt verbuchen. Ich kenne die Besonderheiten der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.*

Inhaltsverzeichnis

1. Grundzüge der Umsatzsteuer 1

1.1. ..... Steuerbarkeit von Umsätzen iSd § 1 und Art. 1 UStG (Wiederholung) 2

1.1.1. Lieferung und sonstige Leistung – Definition 3

1.1.2. Lieferort bei Lieferungen OHNE Beförderung oder Versendung iSd § 3 (7) UStG 4

1.1.3. Lieferort bei Lieferungen MIT Beförderung oder Versendung iSd § 3 (8) UStG 5

1.1.4. Unternehmer, Unternehmen (Wiederholung) 6

1.1.5. Inland, EU-Mitgliedsland, Drittland 7

1.1.6. Eigenverbrauch 10

1.1.7. Steuerbefreiungen iSd § 6 UStG 17

1.1.8. Steuersätze iSd § 10 UStG (Wiederholung) 23

1.1.9. Bemessungsgrundlage iSd § 4 UStG 26

1.1.9.1. Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen 26

1.1.9.2. Tausch 27

1.1.9.3. Differenzbesteuerung iSd § 24 UStG 27

1.1.10. Leistungen zwischen verbundenen Personen Normalwert iSd § 4 (9) UStG 33

1.1.11. Änderung der Bemessungsgrundlage 34

1.1.12. Entstehung der Steuerschuld (Wiederholung und Vertiefung) 36

1.1.12.1. Besteuerung nach vereinbartem Entgelt (Soll-Besteuerung) 36

1.1.12.2. Besteuerung nach vereinnahmtem Entgelt (Ist-Besteuerung) 38

1.1.12.3. Verkauf von Gutscheinen 44

1.1.12.4. Einzweckgutscheine 44

1.1.12.5. Mehrzweckgutscheine 46

1.2. ..... Vorsteuerabzug, Vorsteuerberichtigung, Vorsteuererstattung 47

1.2.1. Allgemeiner Vorsteuerabzug 47

1.2.2. Vorsteuerabzug bei Reisekosten iSd § 13 UStG 52

1.2.3. Vorsteuerberichtigung iSd § 12 (10) bis (13) UStG 53

1.2.4. Vorsteuererstattung in der EU gem. § 21 (11) UStG 58

1.2.5. Pauschalierung der Vorsteuern iSd § 14 UStG 62

1.2.5.1. Basispauschalierung 62

1.2.5.2. Verordnungspauschalierungen 63

1.2.6. Rechnungsmerkmale iSd § 11 UStG (Wiederholung) 64

1.2.6.1. Bezeichnung und Inhalt der Rechnung 64

1.2.6.2. Elektronische Rechnung 65
1.2.6.3. Kleinbetragsrechnungen iSd § 11 (6) UStG 66
1.2.6.4. Übersicht – Besonderheiten bei der Rechnungslegung 66
1.3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis – Inland 67
1.4. Voranmeldung, Vorauszahlung, Veranlagung iSd § 21 UStG 69
1.5. Warenverkehr mit dem Ausland 70
1.5.1.1. Einfuhr (Import) iSd § 1 (1) 3 UStG 70
1.5.1.2. Ausfuhr (Export) iSd § 6 (1) iVm § 7 UStG 77
1.5.2. Warenverkehr mit EU-Mitgliedstaaten 82
1.5.2.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb (ig Erwerb) iSd Art. 1 UStG 82
1.5.2.2. Innergemeinschaftliche Lieferung (ig Lieferung) iSd Art. 7 UStG 85
1.5.2.3. Erwerb durch Schwellenerwerber iSd Art. 1 (4) UStG 88
1.5.2.4. Innergemeinschaftlicher Versandhandel gem. Art. 3 (3) UStG 96
1.5.2.5. EU-One-Stop-Shop (EU-OSS, Art. 25a UStG) 98
1.5.2.6. Unrichtiger Steuerausweis bei innergemeinschaftlichen Erwerben und Leistungen aus dem Ausland 101
1.6. Reihen- und Dreiecksgeschäfte 103
1.6.1. Reihengeschäfte 103
1.6.2. Dreiecksgeschäfte (Art. 25 UStG) 110
1.6.2.1. Konsequenzen für den Lieferer 111
1.6.2.2. Konsequenzen für den Erwerber 112
1.6.2.3. Konsequenzen für den Abnehmer 115
1.7. Sonstige Leistungen und Reverse Charge 116
1.7.1. Ort der sonstigen Leistung 117
1.7.1.1. Generalklausel 118
1.7.1.2. Von der Generalklausel abweichende Leistungsortbestimmungen 120
1.8. Entstehung und Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge iSd § 19 (1) UStG 133
1.9. Abfuhrverpflichtung iSd § 27 (4) UStG 138
1.10. Bauleistungen iSd § 19 (1a) UStG 141
1.10.1. Rechnungslegung 146
1.10.1.1. Rechnungslegung mit Umsatzsteuer 146
1.10.1.2. Ausgangsrechnung ohne Umsatzsteuer – Reverse Charge 151
1.10.2. Sonstiges – Auftraggeberhaftung im Baugewerbe 160
1.11. Meldeverpflichtungen/UID-Nummer 162
1.11.1. Zusammenfassende Meldung (ZM) 162

1.11.2. INTRASTAT-Meldung 165
1.11.3. Meldung über den grenzüberschreitenden Dienstleistungsverkehr 165
2. Buchung von Geschäftsvorfällen im Rahmen der doppelten Buchhaltung 166
2.1. Fremdwährungsumrechnung 166
2.2. Einkauf von Vorräten (Waren, Rohstoffen etc.) 172
2.2.1. Anschaffungskosten 172
2.2.2. Verbuchung – Wiederholung Modul 1 und Vertiefung 174
2.3. Umsatzerlöse 190
2.4. Teilzahlungsgeschäfte 201
2.5. Privatentnahmen und Eigenverbrauch 206
2.6. Entnahmen und Einlagen bei Personengesellschaften 211
2.7. Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen (Geschenke) 211
2.8. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand 213
2.9. Lohn- und Gehaltsbuchung 216
2.9.1. Gesamtaufwand für den Arbeitergeber oder die Arbeitgeberin 216
2.9.2. Lohn und Gehaltsvorschüsse 220
2.9.3. Geldwerte Vorteile aus dem Dienstverhältnis – Sachbezüge 221
2.9.4. Bauarbeiterurlaubs- und Abfertigungskasse (BUAK) 223
2.10. Pflichtversicherung des Unternehmers oder der Unternehmerin 224
2.10.1. Einzelunternehmer:innen 224
2.10.2. Personengesellschaften 225
2.10.3. Gesellschaft mit beschränkter Haftung 226
2.11. Reisekostenvergütungen 227
2.11.1. Fahrtkostenvergütungen 228
2.11.2. Tag- und Nächtigungsgelder (Diäten) 229
2.11.3. Studien- und Fortbildungsreisen 235
2.12. Werbe- und Repräsentationsaufwand 236
2.13. Sonderformen des Rechnungsausgleiches 245
2.13.1. Zahlungen mit Bankomat- und Kreditkarte 245
2.13.2. Zahlungen mit PayPal 248
2.13.3. Zahlung mit Scheck (EXKURS) 253
2.13.4. Zahlungen mit Wechseln (EXKURS) 257
2.13.4.1. Wechselausstellung 257
2.13.4.2. Wechseleinlösung 260
2.13.5. Factoring 263

2.13.6. Mahnspesen, Verzugs- und Stundungszinsen 268
2.14. Bankzinsen und -spesen 270
2.15. Steuern und sonstigen Abgaben 273
2.15.1. Erfolgswirksame Abgaben 273
2.15.1.1. Laufende Abgaben im Zusammenhang mit Grundstücken 273
2.15.1.2. Kammerumlage (KU) per 31.12.20xx 274
2.15.1.3. Abgaben im Zusammenhang mit Kraftfahrzeugen 276
2.15.1.4. Körperschaftsteuer 280
2.15.2. Erfolgsneutrale Steuern 281
2.15.2.1. Aktivierungspflichtige Steuern 281
2.15.2.2. Betriebliche Durchlaufsteuern 282
2.15.3. Kapitalertragsteuer auf Zinserträge bei Banken 285
2.15.4. Einkommensteuer 286
2.15.5. Verrechnung mit dem Finanzamt 287
2.16. Anlagenzugänge 291
2.16.1. Auswahl des Anlagekontos – Gliederung 291
2.16.2. Kauf/Anschaffungskosten iSd § 203 (2) UGB 293
2.16.2.1. Geringwertige Wirtschaftsgüter iSd § 204 (1a) UGB bzw. § 13 EStG 296
2.16.3. Herstellung iSd § 203 (3) UGB, § 6 Z 2 lit. a EStG 299
2.16.5. Einlage iSd § 202 (1) UGB, § 6 Z 5 EStG 301
2.16.6. Leasing 302
2.16.7. Steuerliche Besonderheiten iZm Kraftfahrzeugen 307
2.16.7.1. PKW und Kombi 308
Exkurs: Privatnutzung eines Firmen-PKW durch Dienstneh 311
2.16.7.2. Kastenwagen, Pritschenwagen, Kleinautobusse 313
2.16.7.3. LKW und Autobusse 313
2.16.7.4. PKW und Kombi, die zu gewerblichen Zwecken angeschafft wurden 313
2.17. Anzahlungen 314
2.17.1. Erhaltene Anzahlungen 314
2.17.2. Geleistete Anzahlungen 319
3. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 325
3.1. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung versus Bilanzierung 325
3.1.1. Das Zufluss-Abfluss-Prinzip (Wiederholung) 332
3.1.1.1. Sachliche und zeitliche Zuordnung von Zahlungen 332

3.1.1.2. Verteilung bestimmter Vorauszahlungen 338
3.1.2. Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen 340
3.1.3. Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens 341
3.2. ..... Umsatzsteuer im Zuge der EAR 343
3.2.1. Entstehen der Umsatzsteuerschuld 343
3.2.2. Vorsteuerabzug 344
3.3. ..... Gewinnermittlung 346
3.3.1. Buchung von Geschäftsvorfällen im Rahmen der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 353
3.3.1.1. Verbuchung von Anlagekäufen 353
3.3.1.2. Verbuchung von Barbelegen 354
3.3.1.3. Verbuchung von Bankbelegen 355
3.3.1.4. Verbuchung des Eigenverbrauchs 357
3.3.1.5. Verbuchung von Kreditkartenerlösen 358
3.3.1.6. Verbuchung von Gutscheinen 358
3.3.1.7. Verbuchung der Lohnverrechnung 360
3.3.1.8. Verbuchung iZm mit ust-rechtlichen Besonderheiten 363
4. Anhang 377

AKADEMIE DER STEUERBERATER:INNEN UND WIRTSCHAFTSPRÜFER:INNEN

BUCHUNG LAUFENDER GESCHÄFTSFÄLLE

Diplom Buchhaltung
Modul 2
Beispielsammlung

8/2024 Band 2 Nr. 202

Inhaltsverzeichnis

Beispiel 1	Steuerbare/nicht steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen	1
Beispiel 2	Steuerbare/nicht steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen	1
Beispiel 3	Steuerfreie/steuerpflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen	2
Beispiel 4	Steuersätze	3
Beispiel 5	Bemessungsgrundlage	4
Beispiel 6	Bemessungsgrundlage – Differenzbesteuerung	5
Beispiel 7	Bemessungsgrundlage	5
Beispiel 8	Bemessungsgrundlage – Differenzbesteuerung	5
Beispiel 9	Entstehung der Steuerschuld	6
Beispiel 10	Vorsteuerberichtigung	7
Beispiel 11	Vorsteuerberichtigung	7
Beispiel 12	Vorsteueraufteilung	7
Beispiel 13	Vorsteuerpauschalierung	8
Beispiel 14	Einfuhr/Ausfuhr	9
Beispiel 15	Schwellenerwerber	9
Beispiel 16	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	11
Beispiel 17	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	11
Beispiel 18	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	11
Beispiel 19	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	11
Beispiel 20	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 21	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 22	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 23	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 24	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 25	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	13
Beispiel 26	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	13
Beispiel 27	Sonstige Leistungen	14
Beispiel 28	Bauleistungen	16
Beispiel 29	Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge	17
Beispiel 30	Einkauf von Vorräten – ohne Auslandsbezug	18
Beispiel 31	Einkauf von Vorräten – Einfuhr	18
Beispiel 32	Einkauf von Vorräten – Einfuhr	19
Beispiel 33	Einkauf von Vorräten – Einfuhr und ig Erwerb	19

Beispiel 34 Einkauf von Vorräten – ig Erwerb 20
Beispiel 35 Einkauf von Vorräten – ig Erwerb 20
Beispiel 36 Einkauf von Vorräten – Sonderfall: Schwellenerwerber 20
Beispiel 37 Einkauf von Vorräten 21
Beispiel 38 Umsatzerlöse – ohne Auslandsbezug 22
Beispiel 39 Umsatzerlöse – Export 22
Beispiel 40 Umsatzerlöse – Export 23
Beispiel 41 Umsatzerlöse – ig Lieferung 23
Beispiel 42 Umsatzerlöse – ig Lieferung 24
Beispiel 43 Einkauf von Vorräten, Umsatzerlöse – mit Auslandsbezug 24
Beispiel 44 Teilzahlungsgeschäfte 25
Beispiel 45 Teilzahlungsgeschäfte 25
Beispiel 46 Privatentnahmen und Eigenverbrauch 26
Beispiel 47 Entnahmen und Eigenverbrauch 26
Beispiel 48 Entnahmen und Eigenverbrauch 26
Beispiel 49 Entnahmen und Eigenverbrauch 27
Beispiel 50 Erhaltungs- und Herstellungsaufwand 27
Beispiel 51 Erhaltungs- und Herstellungsaufwand 28
Beispiel 52 Lohn- und Gehaltsverbuchung 30
Beispiel 53 Lohn- und Gehaltsverbuchung 30
Beispiel 54 SV-Beiträge 31
Beispiel 55 SV-Beiträge 31
Beispiel 56 Reisekostenvergütung 32
Beispiel 57 Reisekostenvergütung 32
Beispiel 58 Reisekostenvergütung 33
Beispiel 59 Werbe- und Repräsentationsaufwendungen 34
Beispiel 60 Bewirtung/Reisekostenvergütung 35
Beispiel 61 Bewirtung/Reisekostenvergütung 36
Beispiel 62 Kredit- und Bankomatkarte 37
Beispiel 63 Kredit- und Bankomatkarte 37
Beispiel 64 Kredit- und Bankomatkarte 38
Beispiel 65 Scheck – Exkurs 38
Beispiel 66 Scheck – Exkurs 38
Beispiel 67 Wechsel – Exkurs 39

Beispiel 68 Wechsel – Exkurs 39
Beispiel 69 Wechsel – Exkurs 39
Beispiel 70 Wechsel – Exkurs 40
Beispiel 71 Factoring 40
Beispiel 72 Factoring 40
Beispiel 73 Bankzinsen und -spesen 41
Beispiel 74 Bankzinsen und -spesen 41
Beispiel 75 Bankzinsen und -spesen 42
Beispiel 76 Steuern und Abgaben 42
Beispiel 77 Steuern und Abgaben 42
Beispiel 78 Steuern und Abgaben 43
Beispiel 79 Steuern und Abgaben 43
Beispiel 80 Steuern und Abgaben 44
Beispiel 81 Steuern und Abgaben 44
Beispiel 82 Steuern und Abgaben 45
Beispiel 83 Steuern und Abgaben 45
Beispiel 84 Kauf von Anlagevermögen 46
Beispiel 85 Kauf von Anlagevermögen 46
Beispiel 86 Kauf von Anlagevermögen 47
Beispiel 87 Geringwertige Wirtschaftsgüter 47
Beispiel 88 Geringwertige Wirtschaftsgüter 48
Beispiel 89 Kauf und Herstellung von Anlagevermögen 48
Beispiel 90 Herstellung von Anlagevermögen 48
Beispiel 91 Herstellung von Anlagevermögen 49
Beispiel 92 Anlagentausch 50
Beispiel 93 Leasing 50
Beispiel 94 Leasing 51
Beispiel 95 Leasing 51
Beispiel 96 Besonderheiten KFZ 51
Beispiel 97 Anzahlungen 52
Beispiel 98 Anzahlungen 52
Beispiel 99 Anzahlungen 53
Beispiel 100 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 55
Beispiel 101 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 56

Beispiel 102 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 58
Beispiel 103 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 59
Beispiel 104 Überschussrechnung – Vermietung & Verpachtung 62
Beispiel 105 Zusammenfassendes Beispiel 64
Beispiel 106 Zusammenfassendes Beispiel 65
Beispiel 107 Zusammenfassendes Beispiel 67
Beispiel 108 Zusammenfassendes Beispiel 71
Beispiel 109 Zusammenfassendes Belegbeispiel 74
Beispiel 110 Zusammenfassendes Belegbeispiel 75
Anhang 76

AKADEMIE DER STEUERBERATER:INNEN UND WIRTSCHAFTSPRÜFER:INNEN

BUCHUNG LAUFENDER GESCHÄFTSFÄLLE

Diplom Buchhaltung
Modul 2
Lösungen

8/2024 Band 2 Nr. 202

Lösung zur Beispielsammlung

Buchung laufender Geschäftsfälle

Modul 2

© Petra Wenzl

August 2024

Inhaltsverzeichnis

Beispiel 1 Steuerbare/nicht steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen 1
Beispiel 2 Steuerbare/nicht steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen 1
Beispiel 3 Steuerfreie/steuerpflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen 2
Beispiel 4 Steuersätze 2
Beispiel 5 Bemessungsgrundlage 2
Beispiel 6 Bemessungsgrundlage – Differenzbesteuerung 5
Beispiel 7 Bemessungsgrundlage 5
Beispiel 8 Bemessungsgrundlage – Differenzbesteuerung 5
Beispiel 9 Entstehung der Steuerschuld 6
Beispiel 10 Vorsteuerberichtigung 6
Beispiel 11 Vorsteuerberichtigung 7
Beispiel 12 Vorsteueraufteilung 8
Beispiel 13 Vorsteuerpauschalierung 8
Beispiel 14 Einfuhr/Ausfuhr 9
Beispiel 15 Schwellenerwerber 10
Reihen- und Dreiecksgeschäfte 13
Beispiel 16 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 13
Beispiel 17 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 13
Beispiel 18 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 13
Beispiel 19 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 14
Beispiel 20 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 14
Beispiel 21 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 15
Beispiel 22 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 15
Beispiel 23 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 16
Beispiel 24 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 17
Beispiel 25 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 18
Beispiel 26 Reihen- und Dreiecksgeschäfte 19
Beispiel 27 Sonstige Leistungen 20
Beispiel 28 Bauleistungen 23
Beispiel 29 Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge 24
Beispiel 30 Einkauf von Vorräten – ohne Auslandsbezug 26
Beispiel 31 Einkauf von Vorräten – Einfuhr 26

Beispiel 32 Einkauf von Vorräten – Einfuhr 27
Beispiel 33 Einkauf von Vorräten – Einfuhr und ig Erwerb 27
Beispiel 34 Einkauf von Vorräten – ig Erwerb 28
Beispiel 35 Einkauf von Vorräten – ig Erwerb 29
Beispiel 36 Einkauf von Vorräten – Sonderfall: Schwellenerwerber 29
Beispiel 37 Einkauf von Vorräten 30
Beispiel 38 Umsatzerlöse – ohne Auslandsbezug 30
Beispiel 39 Umsatzerlöse – Export 31
Beispiel 40 Umsatzerlöse – Export 31
Beispiel 41 Umsatzerlöse – ig Lieferung 32
Beispiel 42 Umsatzerlöse – ig Lieferung 32
Beispiel 43 Einkauf von Vorräten/Umsatzerlöse – mit Auslandsbezug 33
Beispiel 44 Teilzahlungsgeschäfte 34
Beispiel 45 Teilzahlungsgeschäfte 35
Beispiel 46 Privatentnahmen und Eigenverbrauch 36
Beispiel 47 Entnahmen und Eigenverbrauch 36
Beispiel 48 Entnahmen und Eigenverbrauch 36
Beispiel 49 Entnahmen und Eigenverbrauch 37
Beispiel 50 Erhaltungs- und Herstellungsaufwand 37
Beispiel 51 Erhaltungs- und Herstellungsaufwand 38
Beispiel 52 Lohn- und Gehaltsverbuchung 39
Beispiel 53 Lohn- und Gehaltsverbuchung 39
Beispiel 54 SV-Beiträge 40
Beispiel 55 SV-Beiträge 40
Beispiel 56 Reisekostenvergütung 41
Beispiel 57 Reisekostenvergütung 41
Beispiel 58 Reisekostenvergütung 41
Beispiel 59 Werbe- und Repräsentationsaufwendungen 42
Beispiel 60 Bewirtung/Reisekostenvergütung 43
Beispiel 61 Bewirtung/Reisekostenvergütung 44
Beispiel 62 Kredit- und Bankomatkarte 44
Beispiel 63 Kredit- und Bankomatkarte 45
Beispiel 64 Kredit- und Bankomatkarte 45
Beispiel 65 Scheck – Exkurs 46

Beispiel 66 Scheck – Exkurs ... 47
Beispiel 67 Wechsel – Exkurs ... 47
Beispiel 68 Wechsel – Exkurs ... 47
Beispiel 69 Wechsel – Exkurs ... 48
Beispiel 70 Wechsel – Exkurs ... 48
Beispiel 71 Factoring ... 48
Beispiel 72 Factoring ... 49
Beispiel 73 Bankzinsen und -spesen ... 49
Beispiel 74 Bankzinsen und -spesen ... 50
Beispiel 75 Bankzinsen und -spesen ... 50
Beispiel 76 Steuern und Abgaben ... 50
Beispiel 77 Steuern und Abgaben ... 51
Beispiel 78 Steuern und Abgaben ... 51
Beispiel 79 Steuern und Abgaben ... 51
Beispiel 80 Steuern und Abgaben ... 52
Beispiel 81 Steuern und Abgaben ... 52
Beispiel 82 Steuern und Abgaben ... 52
Beispiel 83 Steuern und Abgaben ... 53
Beispiel 84 Kauf von Anlagevermögen ... 53
Beispiel 85 Kauf von Anlagevermögen ... 54
Beispiel 86 Kauf ... 55
Beispiel 87 Geringwertige Wirtschaftsgüter ... 56
Beispiel 88 Geringwertige Wirtschaftsgüter ... 56
Beispiel 89 Kauf und Herstellung ... 56
Beispiel 90 Herstellung ... 57
Beispiel 91 Herstellung ... 58
Beispiel 92 Tausch ... 59
Beispiel 93 Leasing ... 59
Beispiel 94 Leasing ... 59
Beispiel 95 Leasing ... 59
Beispiel 96 Besonderheiten KFZ ... 60
Beispiel 97 Anzahlungen ... 61
Beispiel 98 Anzahlungen ... 62
Beispiel 99 Anzahlungen ... 62

Beispiel 100 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 64
Beispiel 101 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 65
Beispiel 102 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 68
Beispiel 103 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 69
Beispiel 104 Überschussrechnung – Vermietung & Verpachtung 73
Beispiel 105 Zusammenfassendes Beispiel 76
Beispiel 106 Zusammenfassendes Beispiel 77
Beispiel 107 Zusammenfassendes Beispiel 79
Beispiel 108 Zusammenfassendes Beispiel 85
Beispiel 109 Zusammenfassendes Belegbeispiel 89
Beispiel 110 Zusammenfassendes Belegbeispiel 92
Anhang 95