

GRUNDLAGEN UND SYSTEMATIK

Diplom Buchhalter
Modul 1

Manuela AMON
Marion RIEZINGER

6/2023

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 Klienten/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

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 06/2023

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	10
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.	27
Fallbeispiel 4: Bei Neugründungen entstehen viele Fragen ODER: Keine Buchung ohne Beleg.	44
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.	50
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: Limitation der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung ODER: Warum betriebswirtschaftlich Zu- und Abflüsse nicht ausreichen.	190
Fallbeispiel 8: Die doppelte Buchhaltung nach steuerlichen Vorschriften gem. § 4 (1) EStG ODER: Die Systematik der doppelten Buchhaltung.	201
Fallbeispiel 9: Doppelte Buchhaltung nach § 5 EStG ODER: Übung mach den Meister.	228
Fallbeispiel 10: Der Jahresabschluss nach Unternehmensrecht ODER: Buchführungspflicht nach § 5 EStG iVm § 189 UGB.	296
Fallbeispiel 11: Fortbildung muss sein ODER: Routine wäre doch langweilig.	309
Fallbeispiel 12: Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern ODER: Auch Mitarbeiter machen Mist.	314
Fallbeispiel 13: Die Verbuchung des Finanzamt-Kontos ODER: Warum die laufende Buchung des Finanzamt-Kontos von zentraler Bedeutung ist.	323
Fallbeispiel 14: Darf es noch ein bisschenl Einkommensteuer sein? ODER: Das Finanzamt erkennt nicht alles an.	330
Fallbeispiel 15: Erstellung einer Einkommensteuererklärung ODER: Der Kreis Schließt sich.	331
ZUSATZBEISPIELE ODER: Wer noch immer nicht genug hat !	365

INFORMATIONSBLÄTTER

Inhaltsverzeichnis

1. Rechtliches in der Buchhaltung	
1.1. Rechtliche Grundlagen	2
1.2. Arbeiten mit dem Gesetz	10
1.3. Verschwiegenheitsverpflichtung	11
2. Klient:innen in der Steuerberatungskanzlei	
2.1. Chronik und Dauerakte	14
2.2. Auftrags- und Vollmachtmuster	19
2.3. Allgemeine Auftragsbedingungen	23
3. Datenschutz und Geldwäsche	
3.1. Datenschutzerklärung	29
3.2. Sicherheit personenbezogener Daten	32
3.3. Geldwäscheprävention	35
4. Unternehmensgründung	
4.1. Wer ist Unternehmer:in?	38
4.2. Rechtsformen	40
4.3. Das Firmenbuch	48
4.4. Gewerbeberechtigung	50
4.5. Neugründungsförderung	52
4.6. ÖNACE Klassifikation wirtschaftlicher Tätigkeiten	55
5. Die Sozialversicherung der Selbständigen	56
6. Kommunikation mit dem Finanzamt	57
7. Gesetzliche Aufzeichnungspflichten	
7.1. Überblick zu den Aufzeichnungspflichten	61
7.2. Registrierkassa und Belegerteilung	65
7.3. Kontorahmen, Kontenplan und Buchungssätze	66
7.4. Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	70
7.5. Die Doppelte Buchhaltung	71
8. Umsatzsteuer	
8.1. Grundlagen der Umsatzsteuer	78
8.2. Rechnungsbestandteile	85
8.3. Kleinunternehmer in der Umsatzsteuer	87
8.4. Umsatzsteuervoranmeldung	89
9. Buchung laufender Geschäftsvorfälle	
9.1. Buchungen zu Ein- und Verkäufen	95
9.2. Schwebende Geldbewegungen	99
9.3. Löhne und Gehälter	100
9.4. Privatentnahmen und -einlagen	101
10. Einkommensteuer	
10.1. Grundlagen der Einkommensteuer	102
10.2. Gewinnfreibetrag	109
10.3. § 17 EStG Pauschalierungen	110
10.4. Außerbetriebliche Einkünfte	112
10.5. Sonderausgaben gem. § 18 EStG	114
10.6. Außergewöhnliche Belastung gem. § 34 f. EStG	116

GRUNDLAGEN UND SYSTEMATIK

Diplom Buchhalter

Modul 1

Lösungsvorschläge zu den Fallbeispielen

Manuela AMON

Marion RIEZINGER

Elisabeth HÜTTER

6/2023

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
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 5-10:.....	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:.....	51
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-3:.....	51
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-4:.....	52

Lösungsvorschlag zu den Fallbeispielen

Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-5:.....	53
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-6:.....	53
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 8-7:.....	53
Fragen zu Fallbeispiel 9	54
Fragen zu Fallbeispiel 10	58
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-1:.....	59
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-2:.....	59
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-2:.....	60
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-3:.....	61
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 10-4:.....	61
Fragen zu Fallbeispiel 11	62
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-1:.....	63
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-2:.....	63
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-3:.....	63
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-4:.....	63
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-5:.....	64
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-6:.....	64
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-7:.....	64
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-8:.....	64
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-9:.....	64
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-10:.....	65
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-11:.....	65
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11-12:.....	65
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 11 Übung schadet nie:	66
Fragen zu Fallbeispiel 12	68
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-1:.....	69
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-2:.....	70
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-3:.....	70
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-4:.....	70
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-5:.....	71
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 12-6:.....	72
Fragen zu Fallbeispiel 13:	73
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 13-1:.....	74
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 13-2:.....	75

Lösungsvorschlag zu den Fallbeispielen

Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 13-3:.....	76
Fragen zu Fallbeispiel 14	78
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 14:	79
Fragen zu Fallbeispiel 15	82
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-1:.....	83
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-2:.....	83
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-3:.....	83
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-4:.....	83
Lösungsvorschlag zu Fallbeispiel 15-5:.....	83
Lösungen Zusatzbeispiele:.....	84
Beispiel 1 Umsatzerlöse inkl. Retouren, Ausgangsfrachten	84
Beispiel 2 Umsatzerlöse, weiterverrechnete Versandkosten.....	85
Beispiel 3 Einkauf von Waren und Anlagegegenständen inkl. Retouren, Bezugskosten	85
Beispiel 4 Bezugskosten, Einstandspreis	86
Beispiel 5 Einkauf, Verkauf, lfd. Aufwand, USt-Konten	86
Beispiel 6 Einkauf, Verkauf, lfd. Aufwand, USt-Konten	88
Beispiel 7 Einkauf, Verkauf, lfd. Aufwand, USt-Konten – Personenkonten.....	89
Beispiel 8 Einkauf, Verkauf, Skonto – Personenkonten.....	90
Beispiel 9 Umsatzerlöse, Skonto, sofort und nachträglich gewährter Rabatt.....	91
Beispiel 10 Einkauf von Waren und Anlagevermögen, lfd. Aufwand, Rabatt, Skonto	92
Beispiel 11 Diverse Geschäftsvorfälle, Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung.....	94
Beispiel 12 Diverse Geschäftsvorfälle, Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung.....	99
Beispiel 13 Lohn- und Gehaltsabgaben.....	103
Beispiel 14 Lohn- und Gehaltsabgaben.....	104
Beispiel 15 Die sieben Einkunftsarten	105
Beispiel 16 Abzugsfähigkeit von Ausgaben	105