

Inhaltsverzeichnis

1	Aufgaben und Grundlagen der Buchführung der Rechtsanwälte und Notare. . . .	11
1.1	Aufgaben der Buchführung der Rechtsanwälte und Notare	11
1.2	Rechtliche Grundlagen der Buchführung der Rechtsanwälte und Notare	11
1.3	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	12
1.4	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen (§ 147 AO).	13
1.5	Verstöße gegen die ordnungsmäßige Buchführung	13
2	Nebenaufzeichnungen der Buchführung der Rechtsanwälte und Notare	14
2.1	Bestandsverzeichnis (Inventar)	14
2.2	Kostenverrechnungsblatt	15
2.2.1	Bedeutung des Kostenverrechnungsblattes	15
2.2.2	Inhalt und Führung des Kostenverrechnungsblattes.	16
2.2.3	Beispiel für die Führung eines Kostenverrechnungsblattes	17
2.2.4	Abschluß des Kostenverrechnungsblattes	19
2.3	Kassenbuch	23
3	System der doppelten Buchführung bei Rechtsanwälten und Notaren	26
3.1	Das Konto als Grundlage der Buchführung.	26
3.1.1	Aufgabe und Führung des Kontos	26
3.1.2	Zusammenfassung der Grundregeln für die Buchung auf dem Konto	28
3.2	Bestandskonten	29
3.2.1	Vermögenskonten.	30
3.2.2	Schuldenkonten	33
3.2.3	Grundveränderungen der Bestandskonten	36
3.2.4	Zusammenfassende Darstellung der Grundgeschäftsfälle	40
3.3	Buchungssatz	40
3.3.1	Einfacher Buchungssatz	40
3.3.2	Zusammengesetzter Buchungssatz	44
3.4	Buchführungsgrundbuch	46
3.5	Vermögens- und Schuldenübersicht	49
3.5.1	Schlußbilanzkonto.	49
3.5.2	Beispiel für den Abschluß der Hauptbuchkonten	50
3.5.3	Beispiel für einen Geschäftsgang	51
3.5.4	Eigenkapitalkonto	56
3.6	Erfolgskonten	59
3.6.1	Einnahmenüberschußrechnung.	59
3.6.2	Erlöskonten	60
3.6.2.1	Einnahmen aus Gebühren.	60
3.6.2.2	Einnahmen aus der Berechnung von Auslagen gemäß §§ 25 bis 28 BRAGO	61
3.6.2.3	Einnahmen aus Nebentätigkeiten.	73
3.6.3	Kostenkonten	75
3.6.4	Buchhalterische Ermittlung des Erfolges	81
3.7	Das Kontensystem der doppelten Buchführung	85
3.8	Geschäftsgang mit Bestands- und Erfolgskonten.	86

4	Amerikanisches Journal	96
4.1	Buchen im Journal	96
4.2	Summenprobe	97
4.3	Abschluß im Journal	98
4.4	Geschäftsgang im amerikanischen Journal.	100
5	Buchung der Umsatzsteuer bei den Praxiseinnahmen und -ausgaben	102
5.1	Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer).	102
5.1.1	Steuergegenstand	102
5.1.2	Steuersätze	102
5.1.3	Bemessungsgrundlage.	103
5.1.4	Umsatzsteuer, Vorsteuer und Zahllast	103
5.1.5	Umsatzsteuervoranmeldung.	104
5.2	Buchung der Umsatzsteuer (Nettoverfahren).	105
5.2.1	Buchung der Umsatzsteuer bei Betriebseinnahmen (Erlösen)	105
5.2.2	Buchung der Umsatzsteuer beim Einkauf von Praxisgegenständen und bei den Betriebsausgaben	109
5.2.3	Ermittlung und Buchung der Zahllast.	111
5.2.3.1	Ermittlung der Zahllast	111
5.2.3.2	Buchung der Zahllast	111
5.3	Buchung der Umsatzsteuer nach dem Bruttoverfahren	116
5.4	Buchung der Zahllast beim Jahresabschluß	123
5.5	Korrektur der Umsatzsteuer (Vorsteuer) bei Erstattung von Betriebsausgaben und Ausgaben für Praxisanschaffungen	127
5.6	Umsatzsteuerfreie Erlöse	129
6	Berücksichtigung von Rabatten und Skonti	130
6.1	Rabatte.	130
6.2	Skonti	131
6.3	Einräumung von Rabatt und Skonto	132
7	Durchlaufende Posten.	135
7.1	Vorgelegte Kosten	135
7.1.1	Buchung der vorgelegten Kosten.	136
7.1.2	Abschluß des Kontos „Vorgelegte Kosten“.	137
7.1.3	Bestandskonto Gerichtskostenkasse	137
7.2	Fremdgeld- und Anderkonto	145
7.2.1	Fremdgeldkonto.	145
7.2.2	Anderkonto	146
7.2.2.1	Eingang von zu verwahrendem Fremdgeld auf Bank-(Postgiro-, Kassen-)konto.	147
7.2.2.2	Fremdgeldeingang auf Anderkonto.	148
7.2.2.3	Fremdgeldeingang einschließlich Gebühren und sonstiger Beträge.	149
7.2.3	Verwahrung von Geld und Wertpapieren durch Notare	157
7.2.3.1	Verwahrungsbuch.	157
7.2.3.2	Massenbuch	158

8	Privatkonto	159
8.1	Privatentnahmen	159
8.2	Privateinlagen	159
8.3	Abschluß des Privatkontos	160
8.4	Eigenverbrauch	162
9	Personalkosten	166
9.1	Abrechnung der Gehälter	166
9.2	Berechnung der Lohn- und Kirchensteuer	166
9.3	Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge	169
9.4	Vermögenswirksame Leistungen und Arbeitnehmersparzulage	171
9.5	Buchung der Personalkosten	171
9.5.1	Personalkosten ohne vermögenswirksame Leistungen	172
9.5.2	Personalkosten einschließlich vermögenswirksamer Leistungen des Arbeitgebers	173
9.5.3	Personalkosten einschließlich vermögenswirksamer Leistungen des Arbeitgebers und des Arbeitnehmers	174
9.5.4	Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung	176
9.5.5	Buchung von Gehaltsvorschüssen	176
10	Abschreibungen (Absetzung für Abnutzung)	179
10.1	Abschreibung der Praxisgegenstände über 800,00 DM Anschaffungskosten	179
10.1.1	Wesen der Abschreibung	179
10.1.2	Berechnung der Abschreibung	179
10.1.3	Buchung der Abschreibung	180
10.1.4	Lineare Abschreibung	182
10.1.5	Steuergesetzliche Vorschriften	182
10.1.6	Privatanteilige Abschreibung	183
10.1.7	Buchung ausscheidender Praxisgegenstände	184
10.1.7.1	Verkauf von Praxisgegenständen	184
10.1.7.2	Ausscheiden von Praxisgegenständen wegen technischen Verschleißes oder höherer Gewalt	187
10.1.7.3	Inzahlunggabe eines Praxisgegenstandes	188
10.1.7.4	Privatentnahme von Praxisgegenständen	190
10.2	Abschreibung der geringwertigen Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)	191
10.2.1	Buchung der ausscheidenden geringwertigen Wirtschaftsgüter	192
10.2.2	Sonstige Betriebseinnahmen	197
11	Jahresabgrenzungen	198
11.1	Regelmäßig wiederkehrende Betriebseinnahmen und -ausgaben, die kurze Zeit vor Beginn des Kalenderjahres, zu dem sie wirtschaftlich gehören, zu- bzw. abgefließen sind	198
11.2	Regelmäßig wiederkehrende Betriebseinnahmen und -ausgaben, die kurze Zeit nach Beendigung des Kalenderjahres, zu dem sie wirtschaftlich gehören, zu- bzw. abgefließen sind	200
12	Abwicklung von praktischen Fällen innerhalb des anwaltlichen Rechnungswesens	203

13	Wiederholungs- und Prüfungsaufgaben	211
14	Buchführung der Rechtsanwälte und Notare auf der Grundlage der Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	226
14.1	Vergleich Überschußrechnung – Betriebsvermögensvergleich	226
14.2	Buchung der Forderungen und Verbindlichkeiten	227
14.2.1	Forderungen	227
14.2.2	Verbindlichkeiten	228
14.2.3	Rabatt und Skonto	229
14.3	Buchung der Umsatzsteuer	231
14.4	Buchung der Personalkosten	233
14.5	Buchung ausscheidender Praxisgegenstände	237
14.6	Zeitliche Erfolgsabgrenzung	238
14.6.1	Aktive und passive Rechnungsabgrenzung	239
14.6.2	Sonstige Forderungen und Verbindlichkeiten	242
14.7	Jahresabschluß	243
14.7.1	Buchhalterischer Abschluß	243
14.7.2	Bilanz	243
15	Anhang	247
15.1	Übersicht über die Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG	247
15.2	Kontenrahmen	250
15.3	Ausgewählte Lohnsteuer- und Sozialversicherungsbeitragstabellen	252
15.4	Stichwortverzeichnis	257