

# Inhaltsverzeichnis

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>Aufgaben und Grundlagen der Buchführung der Rechtsanwälte und Notare . . . .</b> | <b>11</b> |
| 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        |
| <b>2</b> | <b>Nebenaufzeichnungen der Buchführung der Rechtsanwälte und Notare . . . . .</b>   | <b>14</b> |
| 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        |
| <b>3</b> | <b>System der doppelten Buchführung bei Rechtsanwälten und Notaren . . . . .</b>    | <b>26</b> |
| 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        |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| <b>4</b> | <b>Amerikanisches Journal</b> . . . . .  | <b>96</b>  |
| 4.1      | Buchen im Journal . . . . .  | 96         |
| 4.2      | Summenprobe . . . . .  | 97         |
| 4.3      | Abschluß im Journal . . . . .  | 98         |
| 4.4      | Geschäftsgang im amerikanischen Journal. . . . .   | 100        |
| <b>5</b> | <b>Buchung der Umsatzsteuer bei den Praxiseinnahmen und -ausgaben</b> . . . . .  | <b>102</b> |
| 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<br>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<br>und Ausgaben für Praxisanschaffungen . . . . . | 127        |
| 5.6      | Umsatzsteuerfreie Erlöse . . . . .   | 129        |
| <b>6</b> | <b>Berücksichtigung von Rabatten und Skonti</b> . . . . .  | <b>130</b> |
| 6.1      | Rabatte. . . . .   | 130        |
| 6.2      | Skonti . . . . .   | 131        |
| 6.3      | Einräumung von Rabatt und Skonto . . . . .   | 132        |
| <b>7</b> | <b>Durchlaufende Posten.</b> . . . . .   | <b>135</b> |
| 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        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| <b>8</b>  | <b>Privatkonto</b> . . . . .   | <b>159</b> |
| 8.1       | Privatentnahmen . . . . .  | 159        |
| 8.2       | Privateinlagen . . . . .   | 159        |
| 8.3       | Abschluß des Privatkontos . . . . .  | 160        |
| 8.4       | Eigenverbrauch . . . . .   | 162        |
| <b>9</b>  | <b>Personalkosten</b> . . . . .  | <b>166</b> |
| 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<br>und des Arbeitnehmers . . . . .  | 174        |
| 9.5.4     | Beiträge zur gesetzlichen Unfallversicherung . . . . .   | 176        |
| 9.5.5     | Buchung von Gehaltsvorschüssen . . . . .   | 176        |
| <b>10</b> | <b>Abschreibungen (Absetzung für Abnutzung)</b> . . . . .  | <b>179</b> |
| 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<br>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        |
| <b>11</b> | <b>Jahresabgrenzungen</b> . . . . .  | <b>198</b> |
| 11.1      | Regelmäßig wiederkehrende Betriebseinnahmen und -ausgaben, die kurze Zeit<br>vor Beginn des Kalenderjahres, zu dem sie wirtschaftlich gehören, zu- bzw.<br>abgefließen sind . . . . .      | 198        |
| 11.2      | Regelmäßig wiederkehrende Betriebseinnahmen und -ausgaben, die kurze Zeit<br>nach Beendigung des Kalenderjahres, zu dem sie wirtschaftlich gehören, zu- bzw.<br>abgefließen sind . . . . . | 200        |
| <b>12</b> | <b>Abwicklung von praktischen Fällen innerhalb des anwaltlichen<br/>Rechnungswesens</b> . . . . .  | <b>203</b> |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| <b>13</b> | <b>Wiederholungs- und Prüfungsaufgaben</b> . . . . .   | <b>211</b> |
| <b>14</b> | <b>Buchführung der Rechtsanwälte und Notare auf der Grundlage der Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG</b> . . . . . | <b>226</b> |
| 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        |
| <b>15</b> | <b>Anhang</b> . . . . .  | <b>247</b> |
| 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        |