

# Inhaltsverzeichnis

Zur Reihe: Kompakt-Training Praktische Betriebswirtschaft .....	5
Vorwort .....	6
Inhaltsverzeichnis .....	7
Abkürzungsverzeichnis .....	12

## **A. Besonderheiten bei den laufenden Buchungen**..... 15

1. Leasing.....	15
1.1 Begriff und Leasingarten .....	15
1.2 Bilanzielle Zuordnung von Leasing-Gegenständen .....	16
1.2.1 Allgemeine Zuordnungskriterien .....	16
1.2.2 Leasing-Erlass für bewegliche Wirtschaftsgüter .....	17
1.2.3 Zuordnung zum Leasing-Geber .....	18
1.2.4 Zuordnung zum Leasing-Nehmer .....	19
1.2.4.1 Buchmäßige Behandlung beim Leasing-Nehmer .....	19
1.2.4.2 Buchmäßige Behandlung beim Leasing-Geber .....	21
2. Zinserträge .....	23
2.1 Begriff .....	23
2.2 Besteuerung .....	23
2.3 Buchungen .....	24
2.4 Zeitliche Zuordnung .....	25
3. Dividendenerträge .....	27
3.1 Begriff .....	27
3.2 Besteuerung .....	27
3.3 Buchungen .....	28
4. Import und Export von Waren .....	29
4.1 Import .....	29
4.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	29
4.1.2 Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet .....	34
4.2 Export .....	35
4.2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung .....	35
4.2.2 Ausfuhr in das Drittlandsgebiet .....	37
5. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	39
5.1 Begriff .....	39
5.2 Überblick .....	39
5.3 Geschenke aus betrieblichem Anlass .....	41
5.4 Bewirtungsaufwendungen .....	44
5.5 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb .....	52
6. Reisekosten .....	55
6.1 Begriff und Überblick .....	55
6.2 Fahrtkosten .....	56
6.3 Verpflegungskosten .....	58
6.4 Übernachtungskosten .....	59
6.5 Reisenebenkosten .....	60

<b>B. Jahresabschlussvorbereitung</b>	63
1. Rechtsgrundlagen	63
2. Bestandteile des Jahresabschlusses	64
3. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz	64
4. Bewertungsmaßstäbe	66
4.1 Maßstäbe für die Bewertung des Vermögens	66
4.2 Maßstäbe für die Bewertung der Schulden und Rückstellungen	75
5. Wichtige Bewertungsregeln	77
5.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	77
5.2 Bewertungsregeln	79
5.2.1 Anschaffungswertprinzip	79
5.2.2 Niederstwertprinzip	80
5.2.3 Wertaufholungsgebot	82
5.2.4 Höchstwertprinzip	82

<b>C. Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen</b>	85
1. Problemstellung und Überblick	85
2. Aktive Rechnungsabgrenzung	86
3. Passive Rechnungsabgrenzung	89
4. Sonstige Vermögensgegenstände	92
5. Sonstige Verbindlichkeiten	96
6. Rückstellungen	98

<b>D. Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen</b>	107
1. Begriffliche Abgrenzung	107
2. Gliederung des Anlagevermögens unter Bewertungsgesichtspunkten	108
3. Nicht abnutzbares Anlagevermögen	110
4. Abnutzbares Anlagevermögen	114
4.1 Überblick	114
4.2 Immaterielle Vermögensgegenstände	116
4.2.1 Software	116
4.2.2 Geschäfts- oder Firmenwert	119
4.3 Sachanlagevermögen	122
4.3.1 Gebäude	122
4.3.2 Bewegliche Vermögensgegenstände	127

<b>E. Steuerliche Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens</b>	135
1. Geringwertige Wirtschaftsgüter	135
1.1 Überblick	135
1.2 GWG bis 150 Euro	136
1.3 Poolwirtschaftsgüter über 150 Euro bis 1.000 Euro	138
2. Investitionsabzugsbetrag	141
2.1 Allgemeines	141
2.2 Voraussetzungen	142
2.3 Zeitraum der Begünstigung	144
2.4 Höchstbetrag	144
2.5 Gewinnerhöhung im Investitionsjahr	145
2.6 Wahlrecht der außerplanmäßigen Abschreibung	145
2.7 Rückabwicklung	146
2.8 Statistische Buchung	147
3. Sonderabschreibung § 7g EStG	148
3.1 Allgemeines	148
3.2 Voraussetzungen	149
3.3 Zeitraum der Begünstigung	150
3.4 Buchung	151
3.5 Zusammenfassendes Beispiel zu § 7g EStG	152
4. Übertragung stiller Reserven nach R 6.6 EStR	155
4.1 Allgemeines	155
4.2 Voraussetzungen	156
4.3 Buchungen	157
<b>F. Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen</b>	163
1. Begriffliche Abgrenzung	163
2. Zugangs- und Folgebewertung	164
2.1 Zugangsbewertung	164
2.2 Folgebewertung	164
3. Vorräte	168
3.1 Grundsatz der Einzelbewertung	168
3.2 Bewertungsvereinfachungen	169
3.2.1 Festbewertung	169
3.2.2 Gruppenbewertung	169
3.2.3 Verbrauchsfolgeverfahren	172
4. Wertpapiere	176
4.1 Bewertung nach HGB	176
4.2 Steuerliche Besonderheiten	177

5. Forderungen .....	179
5.1 Begriff und Entstehung .....	179
5.2 Bilanzausweis .....	180
5.3 Einteilung hinsichtlich der Bonität .....	180
5.4 Umsatzsteuerliche Aspekte .....	182
5.4.1 Entstehung der Umsatzsteuer .....	182
5.4.2 Berichtigung der Umsatzsteuer .....	182
5.5 Bewertung der Forderungen .....	183
5.5.1 Erstbewertung .....	183
5.5.2 Folgebewertung bei Wertminderungen .....	183
5.5.3 Einzelbewertung .....	184
5.5.3.1 Grundsatz .....	184
5.5.3.2 Direkte Abschreibung .....	185
5.5.3.3 Erträge aus bereits abgeschriebenen Forderungen .....	186
5.5.3.4 Indirekte Abschreibung .....	187
5.5.4 Pauschalbewertung .....	192
5.5.4.1 Grundsatz .....	192
5.5.4.2 Bildung eine Pauschalwertberichtigung .....	193
5.5.4.3 Anpassung der Pauschalwertberichtigung .....	195

## **G. Bewertung und Buchung der Verbindlichkeiten .. 199**

1. Begriffliche Abgrenzung .....	199
2. Bewertung .....	199
2.1 Zugangsbewertung .....	199
2.2 Folgebewertung .....	200
2.3 Disagio .....	201
2.4 Verbindlichkeiten in fremder Währung .....	207

## **H. Grundzüge der betriebswirtschaftlichen Auswertung .....**

1. Einführung .....	213
2. Ablauf einer betriebswirtschaftlichen Datenauswertung .....	215
3. Aufbereitung des Zahlenmaterials .....	215
4. Kennzahlen .....	216
4.1 Vermögensstruktur .....	217
4.2 Kapitalstruktur .....	217
4.3 Horizontale Bilanzkennzahlen .....	218
4.4 Rentabilität .....	219
4.5 Aufwandsstruktur (Kostenstruktur) .....	220
5. Verprobung mithilfe steuerlicher Kennzahlen .....	221
6. Grenzen einer betriebswirtschaftlichen Auswertung .....	225

Inhaltsverzeichnis	11
<b>Lösungen zu den Übungen</b> .....	227
<b>MiniLex</b> .....	257
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	277
<b>DATEV-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04</b> .....	283
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	333