

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. Jahresabschlussvorbereitung	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
C. Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	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
D. Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen	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

E. Steuerliche Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens	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
F. Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen	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 einer 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 ..	213
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
Lösungen zu den Übungen	227
MiniLex	257
Literaturverzeichnis	277
DATEV-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04	283
Stichwortverzeichnis	333