

# Auf einen Blick

<b>1 Von Luca Pacioli bis zum HGB: Die Entwicklung der Rechnungslegung .....</b>	<b>19</b>
<b>2 Abbildung der Organisationsstruktur .....</b>	<b>43</b>
<b>3 Inventar und Inventur .....</b>	<b>99</b>
<b>4 Hierarchie der Anlagenstammsätze .....</b>	<b>131</b>
<b>5 Organisation im Rechnungswesen und betriebliche Integration .....</b>	<b>177</b>
<b>6 Geschäftsprozesse und Buchungsvorgänge .....</b>	<b>191</b>
<b>7 Periodische Aktivitäten in der Anlagenbuchhaltung .....</b>	<b>301</b>
<b>8 Investitionsförderungen .....</b>	<b>353</b>
<b>9 Auswertungen in der Anlagenbuchhaltung .....</b>	<b>411</b>
<b>10 Datenübernahme .....</b>	<b>433</b>

# Inhalt

Einleitung .....	13
------------------	----

## 1 Von Luca Pacioli bis zum HGB: Die Entwicklung der Rechnungslegung ..... 19

1.1	Grundgedanke der Vermögensdarstellung .....	20
1.2	Entwicklung der Rechnungslegung .....	20
1.2.1	Inventar nach Luca Pacioli .....	21
1.2.2	Bewertung nach Luca Pacioli .....	22
1.3	Deutsches Handelsgesetzbuch (HGB) .....	24
1.3.1	Inventar nach HGB .....	24
1.3.2	Bewertung nach HGB .....	25
1.3.3	Gliederung nach HGB .....	26
1.4	Das deutsche Einkommensteuergesetz (EStG) und dessen Auswirkung auf die Handelsbilanz .....	27
1.4.1	Einkommensteuergesetz vor BilMoG .....	27
1.4.2	Beispiel: Bewertungsunterschied Steuer-/Handelsbilanz .....	28
1.4.3	Einkommensteuergesetz nach BilMoG .....	31
1.4.4	Ermittlung von »latenten Steuern« für die Handelsbilanz .....	33
1.5	Bewertung nach US-GAPP und IAS/IFRS .....	34
1.6	Bewertung nach der staatlichen Buchführung (Doppik) .....	35
1.6.1	Erhaltene Investitionszuschüsse .....	35
1.6.2	Geleistete Investitionszuschüsse .....	36
1.6.3	Parallele Bewertungen bei kommunalen Eigenbetrieben und Unternehmen .....	36
1.7	Krankenhausbuchführungsverordnung (KHBV) .....	37
1.8	Konzernbewertung, Konsolidierung und Fremdwährung .....	38
1.8.1	Konzernbewertung, Konsolidierung .....	38
1.8.2	Fremdwährung .....	39
1.9	Fazit .....	40

## 2 Abbildung der Organisationsstruktur ..... 43

2.1	Überblick zur Organisationsstruktur .....	43
2.2	Bewertungsplan definieren .....	47
2.3	Bewertungsbereiche zuordnen .....	50

- 2.3.1 Echter/unechter Bewertungsbereich ..... 50
    - 2.3.2 Bewertungsbereich löschen ..... 52
    - 2.3.3 Zusammenspiel zwischen Haupt- und Nebenbuch .... 53
    - 2.3.4 Fremdwährung definieren ..... 56
  - 2.4 Anlagenklassen festlegen ..... 59
    - 2.4.1 Kontenfindung anlegen ..... 59
    - 2.4.2 Bildaufbauregeln anlegen ..... 64
    - 2.4.3 Nummernkreisintervalle definieren ..... 67
    - 2.4.4 Anlagenklasse definieren ..... 69
  - 2.5 Integration mit der Hauptbuchhaltung ..... 79
    - 2.5.1 Kontenlösung im klassischen Hauptbuch ..... 80
    - 2.5.2 Ledger-Lösung im neuen Hauptbuch ..... 84
    - 2.5.3 Neuerungen in EHP 7 ..... 90
  - 2.6 Fazit ..... 97

**3 Inventar und Inventur ..... 99**

- 3.1 Grundlagen ..... 99
- 3.2 Vereinfachungen im Inventar und bei der Inventur ..... 101
  - 3.2.1 Festwert ..... 102
  - 3.2.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) ..... 103
- 3.3 Mengenverwaltung im Anlagevermögen ..... 114
- 3.4 Anlageninventur ..... 116
  - 3.4.1 Inventarkennzeichnung – Voraussetzung für  
Meldeverfahren und Inventur ..... 116
  - 3.4.2 Techniken der Inventarkennzeichnung ..... 120
  - 3.4.3 Meldeverfahren und Inventur ..... 122
  - 3.4.4 Inventurverfahren ..... 123
  - 3.4.5 Inventurnachbearbeitung ..... 126
- 3.5 Fazit ..... 129

**4 Hierarchie der Anlagenstammsätze ..... 131**

- 4.1 Hierarchie von Bilanz, Finanzbuchhaltung und  
Anlagenbuchhaltung ..... 131
- 4.2 Anlagenklasse ..... 137
- 4.3 Anlagennummer ..... 139
  - 4.3.1 Nummernkreisintervalle ..... 140
  - 4.3.2 Externe versus interne Nummernvergabe ..... 141
- 4.4 Unternummer ..... 145
- 4.5 Bildaufbauregeln ..... 146

4.6	Mit dem Anlagenstammsatz arbeiten .....	149
4.6.1	Anlagenstammsatz neu anlegen .....	149
4.6.2	Änderungen am Anlagenstammsatz .....	156
4.6.3	Sperrungen und Löschungen .....	160
4.7	Massenvorgänge .....	163
4.7.1	Massenneuanlage .....	163
4.7.2	Massenänderungen .....	166
4.8	Anlage als Kontierungsobjekt .....	170
4.8.1	Buchungsschlüssel .....	172
4.8.2	Kontierung und Buchung über die Anlage .....	173
4.9	Fazit .....	175

## **5 Organisation im Rechnungswesen und betriebliche Integration ..... 177**

5.1	Kontierung mit Rechnungseingang .....	177
5.1.1	Buchung Haben .....	178
5.1.2	Buchung Soll .....	178
5.1.3	Anlagenstammsatz .....	180
5.1.4	Betrachtung am Bilanzstichtag .....	183
5.2	Investitionsplanung und Kontrolle .....	183
5.3	Fazit .....	189

## **6 Geschäftsprozesse und Buchungsvorgänge ..... 191**

6.1	Überblick .....	192
6.2	Zugang .....	192
6.2.1	Buchung über ein Verrechnungskonto .....	195
6.2.2	Buchung integriert mit der Kreditorenbuchhaltung .....	198
6.2.3	Buchung integriert mit der Materialwirtschaft .....	202
6.2.4	Skontobehandlung .....	206
6.2.5	Anlagenzugang inklusive Aufwandsposition .....	213
6.2.6	Anlagenzugang mit Betragsrundung .....	216
6.2.7	Nachträglicher Zugang im selben Geschäftsjahr .....	219
6.2.8	Gutschrift .....	224
6.3	Umbuchung .....	241
6.3.1	Umbuchung von Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	241
6.3.2	Aktivierte Eigenleistung und Umbuchung .....	252
6.3.3	Umbuchungen im Kontext von Fremdwährung .....	258

6.4	Abgang .....	265
6.4.1	Verkauf an Debitor .....	265
6.4.2	Verkauf gegen Verrechnungskonto .....	272
6.4.3	Abgang ohne Erlös .....	276
6.4.4	Storno Abgang .....	279
6.4.5	Teilabgang .....	284
6.5	Transfer .....	287
6.6	Zuschreibung .....	293
6.7	Fazit .....	300

## **7 Periodische Aktivitäten in der Anlagenbuchhaltung ..... 301**

7.1	Überblick .....	301
7.2	Konfiguration der Abschreibungsschlüssel und Kontierungsarten .....	302
7.2.1	Abschreibungsschlüssel .....	302
7.2.2	Kontierungsarten festlegen .....	314
7.3	Abschreibung .....	320
7.3.1	Planmäßige Abschreibung .....	320
7.3.2	Außerplanmäßige Abschreibung .....	331
7.4	Periodische Bestandsbuchungen .....	336
7.4.1	Konfiguration .....	337
7.4.2	Praxisbeispiel »Innenauftrag« .....	340
7.5	Jahreswechsel und Jahresabschluss .....	346
7.5.1	Jahreswechsel .....	346
7.5.2	Jahresabschluss .....	347
7.6	Fazit .....	351

## **8 Investitionsförderungen ..... 353**

8.1	Investitionsförderung in der Praxis .....	353
8.1.1	Steuerliche Abschreibungsvorteile .....	354
8.1.2	Zinsgünstige Kredite .....	354
8.1.3	Investitionszuschüsse/-zulagen .....	354
8.2	Gesetzliche Grundlagen .....	355
8.2.1	Handelsrecht: HGB und BilMoG .....	356
8.2.2	Steuerrecht: EStG .....	357
8.2.3	Krankenhausbuchführungsverordnung (KHBV) .....	358
8.2.4	Neues Kommunales Haushaltsrecht (Doppik) .....	359
8.2.5	Staatliche Doppik .....	360

8.3	Investitionszuschüsse in der Finanz- und Anlagenbuchhaltung .....	362
8.3.1	Unser Szenario .....	363
8.3.2	Buchung von verbindlichen Investitionszuschussbescheiden .....	364
8.3.3	Bestellung/finanzielle Verpflichtung .....	367
8.3.4	Anbezahlte/im Bau befindliche Anlage .....	367
8.3.5	Erste Anzahlungsrechnung .....	370
8.3.6	Zweite Anzahlungsrechnung .....	374
8.3.7	Einstellung des Sonderpostens für Investitionsförderung .....	376
8.3.8	Anlagengitter zum Jahresbeginn 2014 .....	383
8.3.9	Schlussrechnung .....	384
8.3.10	Buchung der fertigen Anlage .....	385
8.3.11	Umbuchung der im Bau befindlichen Anlage auf die fertige Anlage .....	389
8.3.12	Anlagenabgang .....	400
8.3.13	Geleistete Investitionszuschüsse .....	406
8.3.14	Anmerkungen zum Praxisbeispiel .....	407
8.4	Fazit .....	408

## **9 Auswertungen in der Anlagenbuchhaltung ..... 411**

9.1	Anlagenbestand .....	411
9.1.1	Verzeichnis unbuchter Anlagen .....	411
9.1.2	Anlagenbestand nach Anlagennummer .....	413
9.2	Tagesgeschäft .....	416
9.2.1	Anlagenzugänge .....	417
9.2.2	Anlagenumbuchungen .....	418
9.2.3	Anlagenabgänge .....	420
9.3	Erläuterungen zur GuV .....	422
9.4	Erläuterungen zur Bilanz .....	424
9.5	Fazit .....	432

## **10 Datenübernahme ..... 433**

10.1	Grundsätzliche Konfigurationseinstellungen .....	433
10.2	Altdatenübernahme aus dem Vorjahr .....	437
10.3	Übernahme von Daten im laufenden Jahr .....	449
10.4	Fazit .....	451

<b>Anhang .....</b>	<b>453</b>
<b>A Wichtige Transaktionen .....</b>	<b>455</b>
<b>B Menüpfade und Transaktionen .....</b>	<b>457</b>
<b>C Quellen und Bildnachweis .....</b>	<b>463</b>
<b>D Die Autoren .....</b>	<b>465</b>
 <b>Index .....</b>	 <b>467</b>