

Auf einen Blick

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

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 unbebuchter 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

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