

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	11
<b>1 Einführung</b>	11
1.1 Entwicklung und Stand der Buchführung in der Landwirtschaft	11
1.2 Aufgaben der Buchführung	13
<b>2 Für Buchführungspflicht und Gewinnermittlung wichtige Begriffe aus dem Einheitswertverfahren</b>	16
2.1 Der Wirtschaftswert als Grenzwert zur Buchführungspflicht	16
2.2 Die Vieheinheit (VE)	19
<b>3 Gewinn, Aufzeichnungspflichten und Gewinnermittlungszeitraum</b>	22
3.1 Gewinndefinitionen des Einkommensteuergesetzes	22
3.2 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	23
3.2.1 Gewinn nach Durchschnittssätzen (GnD)	23
3.2.2 Überschussrechnung	27
3.2.3 Buchführung	30
3.3 Das Wirtschaftsjahr (Geschäftsjahr)	33
<b>4 Beschreibung der Methoden zur Gewinnermittlung</b>	36
4.1 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (GnD)	36
4.2 Gewinnermittlung mit der Buchführung	41
4.3 Gewinnermittlung mit der Überschussrechnung	44
4.4 Schätzung des Gewinns	45
4.4.1 Grundsätze zur Schätzung	45
4.4.2 Schätzmethoden	46
<b>5 Umsatzsteuer (USt) und Buchführung</b>	49
5.1 Umsatzsteuerpauschalierung für Landwirte	49
5.2 Option zur Regelbesteuerung	53
5.3 Ausstellung von Rechnungen	56
<b>6 Steuerliche Abschreibungen und Absetzungen</b>	58
6.1 Absetzungen für Abnutzung (AfA)	58
6.1.1 Lineare Abschreibung als Standardmethode	58
6.1.2 Abschreibung nach Maßgabe der Leistung	60
6.1.3 Degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	60
6.1.4 Degressive Abschreibung für Gebäude	62
6.2 Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7 g EStG)	63

6.2.1	Investitionsabzugsbeträge (§7 g Absatz 1 – 4 EStG) . . . . .	63
6.2.2	Sonderabschreibung (§ 7 g Absatz 5 EStG) . . . . .	66
6.3	Beginn und Ende der Abschreibungen . . . . .	66
6.4	Bemessungsgrundlage der Abschreibungen . . . . .	69
6.4.1	Zuschüsse und Übertragung von Veräußerungsgewinnen . . . . .	69
6.4.2	Anschaffungsnahe Aufwendungen für Wirtschaftsgüter . . . . .	69
6.4.3	Nachträgliche Herstellungskosten . . . . .	70
6.4.4	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben . . . . .	72
6.5	Absetzungen für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA) . . . . .	72
6.6	Absetzungen für Substanzverringerung (AfS) . . . . .	73
6.7	Buchung der Abschreibung . . . . .	74
6.8	Weitere Begriffsdefinitionen zur Abschreibung . . . . .	76
<b>7</b>	<b>Anforderungen an eine ordnungsgemäße Buchführung . . . . .</b>	<b>78</b>
7.1	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) . . . . .	78
7.2	Besondere Regelungen zur Buchführung in land- und forstwirtschaftlichen Betrieben . . . . .	80
7.3	Mängel der Buchführung (R 5.2 Abs. 2 EStR) . . . . .	82
<b>8</b>	<b>Das Betriebsvermögen, die Inventur, das Inventar und die Bewertung . .</b>	<b>83</b>
8.1	Allgemeine Grundsätze zur ordnungsgemäßen Bewertung und Bilanzerstellung . . . . .	83
8.1.1	Grundsatz der Vorsicht . . . . .	83
8.1.2	Grundsatz der Einzelbewertung . . . . .	84
8.1.3	Das Anschaffungswertprinzip . . . . .	84
8.1.4	Grundsatz der Kontinuität . . . . .	84
8.1.5	Das Niederstwertprinzip . . . . .	86
8.2	Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen . . . . .	86
8.3	Bestandsaufnahme und Bewertungsgrundsätze . . . . .	88
8.3.1	Inventurverfahren . . . . .	88
8.3.2	Inventursysteme . . . . .	88
8.4	Das Inventar . . . . .	91
8.5	Die Wertansätze . . . . .	91
8.5.1	Die Anschaffungs- und Herstellungskosten . . . . .	91
8.5.2	Die Durchschnittsmethode . . . . .	92
8.5.3	Retrograde Bewertung . . . . .	95
8.5.4	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen .	95
8.5.5	Festwertverfahren . . . . .	96
8.5.6	Fiktive Anschaffungs- und Herstellungskosten . . . . .	96
8.5.7	Der Teilwert (§ 6 EStG) . . . . .	98
8.5.8	Entnahmen und Einlagen . . . . .	98
8.5.9	Bewertung beim Erwerb eines Betriebes . . . . .	99
8.5.10	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) . . . . .	100
8.5.11	Bewertung von Leasingverträgen . . . . .	102

<b>9</b>	<b>Die Bilanz und ihre Darstellung in der Landwirtschaft</b>	<b>106</b>
9.1	Definition der Bilanz	106
9.2	Einzelfragen zur Bilanzdarstellung	108
9.3	Gliederung der Bilanz in der Land- und Forstwirtschaft	109
9.4	Die Bilanzierung von Wirtschaftsgütern beim Übergang zur Buchführung	112
<b>10</b>	<b>Beschreibung und Bewertung von Bilanzpositionen</b>	<b>114</b>
10.1	Gezeichnetes Kapital und Ausstehende Einlagen	114
10.2	Das Anlagevermögen	115
10.2.1	Immaterielle Wirtschaftsgüter	115
10.2.2	Grund und Boden	118
10.2.3	Bodenverbesserungen	123
10.2.4	Bauliche Anlagen	124
10.2.5	Wohngebäude	124
10.2.6	Wirtschaftsgebäude	125
10.2.7	Betriebsvorrichtungen	132
10.2.8	Maschinen und Geräte	132
10.2.9	Stehendes Holz (Baumbestand)	133
10.2.10	Dauerkulturen	135
10.2.11	Anzahlungen und Anlagen im Bau	136
10.3	Finanzanlagen	136
10.4	Das Tiervermögen	137
10.4.1	Allgemeines zur Tierbewertung	137
10.4.2	Bewertung der Tiere	138
10.5	Das Umlaufvermögen	142
10.6	Rechnungsabgrenzung auf der Aktiv- und Passivseite	146
10.6.1	Definition von Rechnungsabgrenzung	146
10.6.2	Aktive Rechnungsabgrenzung	147
10.6.3	Passive Rechnungsabgrenzung	147
10.7	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	148
10.8	Nachrangiges Kapital	148
10.9	Sonderposten mit Rücklagenanteil	149
10.10	Rückstellungen	151
10.11	Verbindlichkeiten	153
10.12	Eigenkapital	154
<b>11</b>	<b>Das Prinzip der doppelten Buchführung</b>	<b>157</b>
11.1	Einteilung der Geschäftsvorfälle	157
11.1.1	Vermögensumschichtende, erfolgsneutrale Geschäftsvorgänge	159
11.1.2	Vermögensändernde, erfolgswirksame Geschäftsvorgänge oder: Aufwand und Ertrag	160
11.1.3	Vermögensändernde, erfolgsneutrale Geschäftsvorgänge oder: Privatentnahmen und Privateinlagen	162
11.1.4	Gewinnermittlung aus der geschlossenen Bilanz	163

11.2	Auflösung der Bilanz in Konten .....	165
11.2.1	Allgemeine Darstellung und der Kontenrahmen .....	165
11.2.2	Auflösung der Bilanz an einem Beispiel .....	170
11.3	Buchung auf Konten und der Kontenabschluss .....	172
11.3.1	Allgemeine Darstellung .....	172
11.3.2	Buchung auf Bestandskonten, Kontenabschluss und Schlussbilanzkonto .....	173
11.3.3	Buchung auf Erfolgskonten, Kontenabschluss und Gewinn- und Verlustkonto (GuV-Konto) .....	176
11.3.4	Buchung auf Privatkonten und Kontenabschluss .....	178
11.3.5	Jahresabschluss .....	180
11.4	Besondere Buchungsfragen .....	180
11.4.1	Buchung von Personalkosten .....	180
11.4.2	Buchung von Wechseln .....	182
<b>12</b>	<b>Organisation der doppelten Buchführung .....</b>	<b>183</b>
12.1	Bestandteile einer Buchführung .....	183
12.1.1	Grundbuch .....	183
12.1.2	Hauptbuch .....	184
12.1.3	Nebenbücher .....	184
12.2	Buchführungsverfahren .....	189
12.2.1	Handbuchführung .....	189
12.2.2	Buchführung außer Haus .....	191
12.2.3	EDV-Buchführung .....	191
<b>13</b>	<b>Ablauf der Hand-Buchführung an einem einfachen Beispiel .....</b>	<b>193</b>
13.1	Inventur und Inventarverzeichnisse .....	193
13.2	Eröffnungsbilanz .....	196
13.3	Verbuchung der Geschäftsvorgänge .....	197
13.4	Vorbereitende Jahresabschlussbuchungen .....	199
13.5	Hauptabschlussübersicht (HAÜ) .....	202
13.6	Der Jahresabschluss .....	205
<b>14</b>	<b>Buchführung mit EDV an einem einfachen Beispiel .....</b>	<b>207</b>
14.1	Allgemeines .....	207
14.2	Eröffnungsbilanz .....	208
14.3	Laufende Geldbuchführung .....	208
14.4	Natural- und Viehbericht .....	209
14.5	Vorbereitung des Jahresabschlusses .....	209
14.6	Jahresabschluss und Ergebnislisten .....	209
14.6.1	Überblick zum EDV-Jahresabschluss .....	209
14.6.2	Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) .....	211
14.6.3	Schlussbilanz .....	213

<b>15</b>	<b>Jahresabschluss und seine betriebswirtschaftliche Auswertung</b>	<b>216</b>
15.1	Grundbegriffe des Rechnungswesens	216
15.2	Inhalte und Gestaltung des Jahresabschlusses	220
15.3	Landwirtschaftlicher Betrieb Portner und der Jahresabschluss	222
15.4	Betriebswirtschaftliche Bereinigung des Jahresabschlusses Portner	227
15.4.1	Sachverhalte, die betriebswirtschaftliche Aussagen von Jahresabschlüssen verzerren	227
15.4.2	Standardisierte Bereinigung des Jahresabschlusses am Beispiel Portner	230
15.4.3	Vertiefte Bereinigung des Jahresabschlusses am Beispiel Portner	231
15.5	Privateinlagen und Privatentnahmen	236
15.6	Beurteilung der Rentabilität	240
15.7	Beurteilung der Stabilität und Entwicklungsfähigkeit	246
15.8	Beurteilung der Liquidität	248
<b>16</b>	<b>Die Einkommensteuer</b>	<b>253</b>
	Verwendete und weiterführende Literatur sowie Internetadressen	257
	Abkürzungsverzeichnis	259
	Stichwortverzeichnis	260