

Zur Reihe: Kompakt-Training Praktische Betriebswirtschaft	5
Vorwort zur 4. Auflage	7
Benutzungshinweise	8
Abkürzungsverzeichnis	15
A. Besonderheiten bei den laufenden Buchungen	17
1. Leasing	17
1.1 Begriff und Leasing-Arten	17
1.2 Bilanzielle Zuordnung von Leasing-Gegenständen	18
1.2.1 Allgemeine Zuordnungskriterien	18
1.2.2 Leasing-Erlass für bewegliche Wirtschaftsgüter	19
1.2.3 Zuordnung zum Leasing-Geber	20
1.2.4 Zuordnung zum Leasing-Nehmer	21
1.2.4.1 Buchmäßige Behandlung beim Leasing-Nehmer	22
1.2.4.2 Buchmäßige Behandlung beim Leasing-Geber	23
2. Zinserträge	25
2.1 Begriff	25
2.2 Besteuerung	25
2.4 Zeitliche Zuordnung	28
3. Dividendenerträge	29
3.1 Begriff	29
3.2 Besteuerung	29
3.3 Buchungen	30
4. Import und Export von Waren	32
4.1 Import	32
4.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb	32
4.1.2 Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet	37
4.2 Export	38
4.2.1 Innergemeinschaftliche Lieferung	38
4.2.2 Ausfuhr in das Drittlandsgebiet	41
5. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	43
5.1 Begriff	43
5.2 Überblick	43
5.3 Geschenke aus betrieblichem Anlass	45
5.4 Bewirtungsaufwendungen	48
5.5 Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	56

6. Reisekosten	58
6.1 Begriff und Überblick	58
6.2 Fahrtkosten	60
6.3 Verpflegungskosten	62
6.4 Übernachtungskosten	64
6.5 Reisenebenkosten	65
B. Jahresabschlussvorbereitung	67
1. Rechtsgrundlagen	67
2. Bestandteile des Jahresabschlusses	68
3. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz	69
4. Bewertungsmaßstäbe	71
4.1 Maßstäbe für die Bewertung des Vermögens	71
4.1.1 Anschaffungskosten	72
4.1.2 Herstellungskosten	75
4.1.3 Fortgeführte AK/HK	78
4.1.4 Beizulegender Zeitwert	78
4.1.5 Teilwert	79
4.2 Maßstäbe für die Bewertung der Schulden und Rückstellungen	80
4.2.1 Erfüllungsbetrag	80
4.2.2 Nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendiger Erfüllungsbetrag	81
4.2.3 Barwert	82
4.3 Aktivierungswahlrecht oder -verbot für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	82
5. Wichtige Bewertungsregeln	85
5.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	85
5.2 Bewertungsregeln	85
5.2.1 Anschaffungswertprinzip	85
5.2.2 Niederstwertprinzip	86
5.2.3 Wertaufholungsgebot	93
5.2.4 Höchstwertprinzip	94

C. Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	95
1. Problemstellung und Überblick	95
2. Aktive Rechnungsabgrenzung	96
3. Passive Rechnungsabgrenzung	99
4. Sonstige Vermögensgegenstände	102
5. Sonstige Verbindlichkeiten	106
6. Rückstellungen	108
D. Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen	117
1. Begriffliche Abgrenzung	117
2. Gliederung des Anlagevermögens unter Bewertungsgesichtspunkten	118
2.1 Übersicht	118
2.2 Zugangsbewertung	119
2.3 Folgebewertung	119
3. Nicht abnutzbares Anlagevermögen	121
4. Abnutzbares Anlagevermögen	124
4.1 Überblick	124
4.2 Immaterielle Vermögensgegenstände	126
4.2.1 Software	126
4.2.2 Geschäfts- oder Firmenwert	128
4.3 Sachanlagevermögen	131
4.3.1 Gebäude	131
4.3.2 Bewegliche Vermögensgegenstände	137
E. Steuerliche Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens	145
1. Geringwertige Wirtschaftsgüter	145
1.1 Überblick	145
1.2 Merkmale der GWG	146
1.3 GWG bis 410 € [ab 2018: 800 €]	149
1.4 Sammelposten gem. § 6 Abs. 2a EStG	151
2. Investitionsabzugsbetrag	155
2.1 Allgemeines	155
2.2 Voraussetzungen	156

2.3 Zeitraum der Begünstigung	158
2.4 Höchstbetrag	158
2.5 Gewinnerhöhung im Investitionsjahr	159
2.6 Wahlrecht der gewinnmindernden Kürzung der AK/HK	159
2.7 Rückabwicklung	160
2.8 Statistische Buchung	162
3. Sonderabschreibung § 7g EStG	163
3.1 Allgemeines	163
3.2 Voraussetzungen	163
3.3 Zeitraum der Begünstigung	165
3.4 Buchung	166
3.5 Zusammenfassendes Beispiel zu § 7g EStG	167
4. Übertragung stiller Reserven nach R 6.6 EStR	170
4.1 Allgemeines	170
4.2 Voraussetzungen	172
4.3 Buchungen	173
F. Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen	177
1. Begriffliche Abgrenzung	177
2. Zugangs- und Folgebewertung	178
2.1 Zugangsbewertung	178
2.2 Folgebewertung	178
3. Vorräte	182
3.1 Grundsatz der Einzelbewertung	182
3.2 Bewertungsvereinfachungen	182
3.2.1 Festbewertung	183
3.2.2 Gruppenbewertung	183
3.2.3 Verbrauchsfolgeverfahren	186
3.2.3.1 Lifo-Verfahren („last-in-first-out“)	186
3.2.3.2 Fifo-Verfahren („first-in-first-out“)	187
4. Wertpapiere	189
4.1 Bewertung nach HGB	189
4.2 Steuerliche Besonderheiten	190
5. Forderungen	192
5.1 Begriff und Entstehung	192
5.2 Bilanzausweis	193

5.3 Einteilung hinsichtlich der Bonität	193
5.4 Umsatzsteuerliche Aspekte	195
5.4.1 Entstehung der Umsatzsteuer	195
5.4.2 Berichtigung der Umsatzsteuer	195
5.5 Bewertung der Forderungen	196
5.5.1 Erstbewertung	196
5.5.2 Folgebewertung bei Wertminderungen	196
5.5.3 Einzelbewertung	198
5.5.3.1 Grundsatz	198
5.5.3.2 Direkte Abschreibung	198
5.5.3.3 Erträge aus bereits abgeschriebenen Forderungen	199
5.5.3.4 Indirekte Abschreibung	200
5.5.4 Pauschalbewertung	205
5.5.4.1 Grundsatz	205
5.5.4.2 Bildung einer Pauschalwertberichtigung	206
5.5.4.3 Anpassung der Pauschalwertberichtigung	208
G. Bewertungen und Buchungen der Verbindlichkeiten	211
1. Begriffliche Abgrenzung	211
2. Bewertung	212
2.1 Zugangsbewertung	212
2.2 Folgebewertung	212
2.3 Disagio	214
2.4 Verbindlichkeiten in fremder Währung	221
H. Grundzüge der betriebswirtschaftlichen Auswertung	227
1. Einführung	227
2. Ablauf einer betriebswirtschaftlichen Datenauswertung	228
3. Aufbereitung des Zahlenmaterials	229
4. Kennzahlen	230
4.1 Vermögensstruktur	230
4.2 Kapitalstruktur	231
4.3 Horizontale Bilanzkennzahlen	232
4.4 Rentabilität	233
4.5 Aufwandsstruktur (Kostenstruktur)	234

5. Verprobung mithilfe steuerlicher Kennzahlen	235
6. Grenzen einer betriebswirtschaftlichen Auswertung	238
Übungsteil (Aufgaben und Fälle)	239
Lösungen	267
MiniLex	305
Literaturverzeichnis	325
DATEV-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04	327
Stichwortverzeichnis	383