

|   |    |
|---|----|
| Zur Reihe: Kompakt-Training Praktische Betriebswirtschaft | 5  |
| Vorwort zur 4. Auflage                                    | 7  |
| Benutzungshinweise  | 8  |
| Abkürzungsverzeichnis                                     | 15 |

|   |    |
|---|----|
| <b>A. Besonderheiten bei den laufenden Buchungen</b>      | 17 |
| <b>1. Leasing</b>   | 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 |
| <b>2. Zinserträge</b>                                     | 25 |
| 2.1 Begriff   | 25 |
| 2.2 Besteuerung   | 25 |
| 2.4 Zeitliche Zuordnung                                   | 28 |
| <b>3. Dividendenerträge</b>                               | 29 |
| 3.1 Begriff   | 29 |
| 3.2 Besteuerung   | 29 |
| 3.3 Buchungen   | 30 |
| <b>4. Import und Export von Waren</b>                     | 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 |
| <b>5. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>             | 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 |

|  |        |
|--|--------|
| <b>6. Reisekosten</b>  | 58     |
| 6.1 Begriff und Überblick  | 58     |
| 6.2 Fahrtkosten  | 60     |
| 6.3 Verpflegungskosten   | 62     |
| 6.4 Übernachtungskosten  | 64     |
| 6.5 Reisenebenkosten   | 65     |
| <br><b>B. Jahresabschlussvorbereitung</b>  | <br>67 |
| <b>1. Rechtsgrundlagen</b>   | 67     |
| <b>2. Bestandteile des Jahresabschlusses</b>   | 68     |
| <b>3. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz</b>  | 69     |
| <b>4. Bewertungsmaßstäbe</b>   | 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<br>notwendiger Erfüllungsbetrag                                     | 81     |
| 4.2.3 Barwert  | 82     |
| 4.3 Aktivierungswahlrecht oder -verbot für selbst geschaffene<br>immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens | 82     |
| <b>5. Wichtige Bewertungsregeln</b>  | 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     |

|   |     |
|---|-----|
| <b>C. Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen</b>            | 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 |
| <br><b>D. Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen</b>               | 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 |
| <br><b>E. Steuerliche Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens</b> | 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     |
| <b>3. Sonderabschreibung § 7g EStG</b>                    | 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     |
| <b>4. Übertragung stiller Reserven nach R 6.6 EStR</b>    | 170     |
| 4.1 Allgemeines   | 170     |
| 4.2 Voraussetzungen                                       | 172     |
| 4.3 Buchungen   | 173     |
| <br><b>F. Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen</b> | <br>177 |
| <b>1. Begriffliche Abgrenzung</b>                         | 177     |
| <b>2. Zugangs- und Folgebewertung</b>                     | 178     |
| 2.1 Zugangsbewertung                                      | 178     |
| 2.2 Folgebewertung  | 178     |
| <b>3. Vorräte</b>   | 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     |
| <b>4. Wertpapiere</b>                                     | 189     |
| 4.1 Bewertung nach HGB                                    | 189     |
| 4.2 Steuerliche Besonderheiten                            | 190     |
| <b>5. Forderungen</b>                                     | 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 abgeschrieben 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     |
| <br><b>G. Bewertungen und Buchungen der Verbindlichkeiten</b>   | <br>211 |
| <b>1. Begriffliche Abgrenzung</b>                               | 211     |
| <b>2. Bewertung</b>   | 212     |
| 2.1 Zugangsbewertung  | 212     |
| 2.2 Folgebewertung  | 212     |
| 2.3 Disagio   | 214     |
| 2.4 Verbindlichkeiten in fremder Währung                        | 221     |
| <br><b>H. Grundzüge der betriebswirtschaftlichen Auswertung</b> | <br>227 |
| <b>1. Einführung</b>  | 227     |
| <b>2. Ablauf einer betriebswirtschaftlichen Datenauswertung</b> | 228     |
| <b>3. Aufbereitung des Zahlenmaterials</b>                      | 229     |
| <br><b>4. Kennzahlen</b>  | <br>230 |
| 4.1 Vermögensstruktur   | 230     |
| 4.2 Kapitalstruktur   | 231     |
| 4.3 Horizontale Bilanzkennzahlen                                | 232     |
| 4.4 Rentabilität  | 233     |
| 4.5 Aufwandsstruktur (Kostenstruktur)                           | 234     |

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