

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	8
1 Einführung	9
1.1 Entwicklung und Stand der Buchführung in der Landwirtschaft	9
1.2 Aufgaben der Buchführung	12
1.3 Datenfernübermittlung an die Finanzverwaltung	14
2 Für Buchführungspflicht und Gewinnermittlung wichtige Begriffe aus dem Einheitswertverfahren	15
2.1 Der Wirtschaftswert als Grenzwert zur Buchführungspflicht	15
2.2 Die Viehseinheit (VE)	18
3 Gewinn, Aufzeichnungspflichten und Gewinnermittlungszeitraum	21
3.1 Gewinndefinitionen des Einkommensteuergesetzes	21
3.2 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	22
3.2.1 Gewinn nach Durchschnittssätzen (GnD)	22
3.2.2 Überschussrechnung	26
3.2.3 Buchführung	28
3.3 Das Wirtschaftsjahr (Geschäftsjahr)	31
4 Beschreibung der Methoden zur Gewinnermittlung	34
4.1 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (GnD)	34
4.2 Gewinnermittlung mit der Buchführung	36
4.3 Gewinnermittlung mit der Überschussrechnung	39
4.4 Schätzung des Gewinns	40
4.4.1 Grundsätze zur Schätzung	40
4.4.2 Schätzmethoden	42
4.5 Übergangsgewinne beim Wechsel der Gewinnermittlungsart	44
5 Umsatzsteuer und Buchführung	48
5.1 Abgrenzung zwischen pauschalierenden und regelbesteuerten Landwirten	48
5.2 Umsatzsteuerpauschalierung für Landwirte	49
5.3 Option zur Reglebesteuerung	53
5.4 Die Umsatzsteuer für Kleinunternehmer	57
5.5 Ausstellung von Rechnungen	58
6 Steuerliche Abschreibungen und Absetzungen	60
6.1 Absetzungen für Abnutzung (AfA)	60
6.1.1 Lineare Abschreibung als Standardmethode	60
6.1.2 Abschreibung nach Maßgabe der Leistung	62

6.1.3	Degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	62
6.1.4	Degressive Abschreibung für Gebäude	65
6.2	Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibung zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe (§ 7g EStG)	66
6.2.1	Investitionsabzugsbeträge (§ 7g Absatz 1–4 EStG)	66
6.2.2	Sonderabschreibung (§ 7g Absatz 5 EStG)	71
6.3	Beginn und Ende der Abschreibungen	71
6.4	Bemessungsgrundlage der Abschreibungen	73
6.4.1	Zuschüsse und Übertragung von Veräußerungsgewinnen	74
6.4.2	Anschaffungsnahe Aufwendungen für Wirtschaftsgüter	74
6.4.3	Nachträgliche Herstellungskosten	74
6.4.4	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben	77
6.5	Absetzungen für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (AfaA)	77
6.6	Absetzungen für Substanzverringerung (AfS)	78
6.7	Buchung der Abschreibung	79
6.8	Weitere Begriffsdefinitionen zur Abschreibung	81
7	Anforderungen an eine ordnungsgemäße Buchführung	83
7.1	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB)	83
7.2	Kassenführung	87
7.2.1	Kassennachschaub	87
7.2.2	Offene Ladenkasse	88
7.2.3	Elektronische Aufzeichnungssysteme (Registrierkassen)	91
7.3	Besondere Regelungen zur Buchführung in land- und wforstwirtschaftlichen Betrieben	93
7.4	Mängel der Buchführung	95
8	Das Betriebsvermögen, die Inventur, das Inventar und die Bewertung ..	97
8.1	Allgemeine Grundsätze zur ordnungsgemäßen Bewertung und Bilanzerstellung	97
8.1.1	Grundsatz der Vorsicht	97
8.1.2	Grundsatz der Einzelbewertung	98
8.1.3	Das Anschaffungswertprinzip	98
8.1.4	Grundsatz der Kontinuität	98
8.1.5	Das Niederstwertprinzip	100
8.2	Abgrenzung des Betriebsvermögens vom Privatvermögen	100
8.3	Bestandsaufnahme und Bewertungsgrundsätze	102
8.3.1	Inventurverfahren	102
8.3.2	Inventursysteme	102
8.4	Das Inventar	105
8.5	Die Wertansätze	105
8.5.1	Die Anschaffungs- und Herstellungskosten	105
8.5.2	Die Durchschnittsmethode	106

8.5.3	Retrograde Bewertung	109
8.5.4	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen ..	109
8.5.5	Festwertverfahren	110
8.5.6	Fiktive Anschaffungs- und Herstellungskosten	110
8.5.7	Der Teilwert (§ 6 EStG)	112
8.5.8	Entnahmen und Einlagen	112
8.5.9	Bewertung beim Erwerb eines Betriebes	115
8.5.10	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	116
8.5.11	Bewertung von Leasingverträgen	118
9	Die Bilanz und ihre Darstellung in der Landwirtschaft	123
9.1	Definition der Bilanz	123
9.2	Einzelfragen zur Bilanzdarstellung	125
9.3	Gliederung der Bilanz in der Land- und Forstwirtschaft	126
9.4	Die Bilanzierung von Wirtschaftsgütern beim Übergang zur Buchführung	127
9.5	Überblick zu Arten von Bilanzen	130
10	Beschreibung und Bewertung von Bilanzpositionen	132
10.1	Das Anlagevermögen	132
10.1.1	Immaterielle Wirtschaftsgüter	132
10.1.2	Grund und Boden	134
10.1.3	Bodenverbesserungen	140
10.1.4	Bauliche Anlagen	140
10.1.5	Wohngebäude	140
10.1.6	Wirtschaftsgebäude	141
10.1.7	Betriebsvorrichtungen	148
10.1.8	Maschinen und Geräte	148
10.1.9	Stehendes Holz (Baumbestand)	149
10.1.10	Dauerkulturen	152
10.1.11	Anzahlungen und Anlagen im Bau	152
10.2	Finanzanlagen	152
10.3	Das Tiervermögen	153
10.3.1	Allgemeines zur Tierbewertung	153
10.3.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten der Tiere	155
10.3.3	Bewertung der Tiere	156
10.3.4	Tiere des Anlagevermögens als GWG	157
10.4	Das Umlaufvermögen	160
10.5	Rechnungsabgrenzung auf der Aktiv- und Passivseite	164
10.5.1	Definition von Rechnungsabgrenzung	164
10.5.2	Aktive Rechnungsabgrenzung	165
10.5.3	Passive Rechnungsabgrenzung	166
10.6	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	166
10.7	Sonderposten mit Rücklagenanteil	166
10.8	Rückstellungen	169

10.9	Verbindlichkeiten	171
10.10	Eigenkapital	172
11	Das Prinzip der doppelten Buchführung	177
11.1	Einteilung der Geschäftsvorfälle	177
11.1.1	Vermögensumschichtende, erfolgsneutrale Geschäftsvorgänge	179
11.1.2	Vermögensändernde, erfolgswirksame Geschäftsvorgänge oder: Aufwand und Ertrag	180
11.1.3	Vermögensändernde, erfolgsneutrale Geschäftsvorgänge oder: Privatentnahmen und Privateinlagen	182
11.1.4	Gewinnermittlung aus der geschlossenen Bilanz	183
11.2	Auflösung der Bilanz in Konten	185
11.2.1	Allgemeine Darstellung und der Kontenrahmen	185
11.2.2	Auflösung der Bilanz an einem Beispiel	190
11.3	Buchung auf Konten und der Kontenabschluss	192
11.3.1	Allgemeine Darstellung	192
11.3.2	Buchung auf Bestandskonten, Kontenabschluss und Schlussbilanzkonto	193
11.3.3	Buchung auf Erfolgskonten, Kontenabschluss und Gewinn- und Verlustkonto (GuV-Konto)	196
11.3.4	Buchung auf Privatkonten und Kontenabschluss	198
11.3.5	Jahresabschluss	200
11.4	Ergänzende Buchungsthemen	200
11.4.1	Der Buchungssatz	200
11.4.2	Verbuchen von Geschäftsvorfällen auf Ziel und von Skonti	204
11.4.3	Das Zwischenkonto Geldtransit	207
11.4.4	Buchung von Schecks	208
11.4.5	Buchung von Wechseln	209
11.4.6	Buchung von Personalkosten	211
12	Organisation der doppelten Buchführung	213
12.1	Bestandteile einer Buchführung	213
12.1.1	Geordnete Belegablage	213
12.1.2	Grundbuch	214
12.1.3	Hauptbuch	215
12.1.4	Nebenbücher	216
12.2	Buchführungsverfahren	220
12.2.1	Handbuchführung	221
12.2.2	Buchführung außer Haus	222
12.2.3	EDV-Buchführung	223
13	Ablauf der Hand-Buchführung an einem einfachen Beispiel	224
13.1	Inventur und Inventarverzeichnisse	224
13.2	Eröffnungsbilanz	227
13.3	Verbuchung der Geschäftsvorgänge	228

13.4	Vorbereitende Jahresabschlussbuchungen	230
13.5	Hauptabschlussübersicht (HAÜ)	233
13.6	Der Jahresabschluss	236
14	Buchführung mit EDV an einem einfachen Beispiel	238
14.1	Allgemeines	238
14.2	Eröffnungsbilanz	239
14.3	Laufende Geldbuchführung	239
14.4	Natural- und Viehbericht	240
14.5	Vorbereitung des Jahresabschlusses	240
14.6	Jahresabschluss und Ergebnislisten	240
14.6.1	Überblick zum EDV-Jahresabschluss	240
14.6.2	Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	242
14.6.3	Schlussbilanz	245
15	Jahresabschluss und seine betriebswirtschaftliche Auswertung	246
15.1	Grundbegriffe des Rechnungswesens	246
15.2	Inhalte und Gestaltung des Jahresabschlusses	250
15.3	Landwirtschaftlicher Betrieb Portner und der Jahresabschluss	252
15.4	Betriebswirtschaftliche Bereinigung des Jahresabschlusses Portner	257
15.4.1	Sachverhalte, die betriebswirtschaftliche Aussagen von Jahresabschlüssen verzerren	257
15.4.2	Standardisierte Bereinigung des Jahresabschlusses am Beispiel Portner	260
15.4.3	Vertiefte Bereinigung des Jahresabschlusses am Beispiel Portner	261
15.5	Privateinlagen und Privatentnahmen	266
15.6	Beurteilung der Rentabilität	270
15.7	Beurteilung der Stabilität und Entwicklungsfähigkeit	276
15.8	Beurteilung der Liquidität	278
16	Die Einkommensteuer	283
Verwendete und weiterführende Literatur sowie Internetadressen		287
Abkürzungsverzeichnis		289
Stichwortverzeichnis		291
Impressum		296