

Auf einen Blick

1	Von Luca Pacioli bis BilMoG: Einführung in die Anlagenbuchhaltung	19
2	Abbildung der Organisationsstruktur	45
3	Inventar und Inventur	95
4	Hierarchie der Anlagenstammsätze	129
5	Organisation im Rechnungswesen und betriebliche Integration	175
6	Geschäftsprozesse und Buchungsvorgänge	189
7	Periodische Aktivitäten in der Anlagenbuchhaltung	305
8	Investitionsförderungen	359
9	Auswertungen in der Anlagenbuchhaltung	381
10	Datenübernahme	403
A	Wichtige Transaktionen	425
B	Menüpfade und Transaktionen	427
C	Quellen	431
D	Die Autoren	433

Inhalt

Einleitung	13
------------------	----

1 Von Luca Pacioli bis BilMoG Einführung in die Anlagenbuchhaltung 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	25
1.3.3	Gliederung	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	29
1.4.3	Einkommensteuergesetz nach BilMoG	32
1.4.4	Handelsrechtliche Übergangsvorschriften des BilMoG	34
1.4.5	Ermittlung von »latenten Steuern« für die Handelsbilanz	36
1.5	Bewertung nach US-GAPP und IAS/IFRS	37
1.6	Bewertung nach der staatlichen Buchführung (Doppik)	38
1.6.1	Erhaltene Investitionszuschüsse	39
1.6.2	Geleistete Investitionszuschüsse	39
1.6.3	Parallele Bewertung bei kommunalen Eigenbetrieben und Unternehmen	40
1.7	Krankenhausbuchführungsverordnung (KHBV)	40
1.8	Konzernbewertung, Konsolidierung und Fremdwährung	41
1.8.1	Konzernbewertung, Konsolidierung	41
1.8.2	Fremdwährung	42
1.9	Fazit	43

2 Abbildung der Organisationsstruktur 45

2.1	Überblick zur Organisationsstruktur	45
2.2	Bewertungsplan definieren	49
2.3	Bewertungsbereiche zuordnen	51
	2.3.1 Echter/unechter Bewertungsbereich	52
	2.3.2 Bewertungsbereich löschen	54
	2.3.3 Zusammenspiel zwischen Haupt- und Nebenbuch	55
	2.3.4 Fremdwährung definieren	58
2.4	Anlagenklassen festlegen	61
	2.4.1 Kontenfindung anlegen	61
	2.4.2 Bildaufbauregeln anlegen	67
	2.4.3 Nummernkreisintervalle definieren	70
	2.4.4 Anlagenklasse definieren	72
2.5	Integration mit der Hauptbuchhaltung	83
	2.5.1 Kontenlösung im klassischen Hauptbuch	84
	2.5.2 Ledgerlösung im neuen Hauptbuch	88
2.6	Fazit	94

3 Inventar und Inventur 95

3.1	Grundlagen	95
3.2	Vereinfachungen im Inventar und bei der Inventur	97
	3.2.1 Festwert	97
	3.2.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	99
3.3	Mengenverwaltung im Anlagevermögen	110
3.4	Anlageninventur	112
	3.4.1 Inventarkennzeichnung – Voraussetzung für Meldeverfahren und Inventur	112
	3.4.2 Techniken der Inventarkennzeichnung	116
	3.4.3 Meldeverfahren und Inventur	119
	3.4.4 Inventurverfahren	120
	3.4.5 Inventurnachbearbeitung	123
3.5	Fazit	127

4 Hierarchie der Anlagenstammsätze 129

4.1	Hierarchie von Bilanz, Finanzbuchhaltung und Anlagenbuchhaltung	129
-----	--	-----

4.2	Anlagenklasse	136
4.3	Anlagennummer	137
	4.3.1 Nummernkreisintervalle	138
	4.3.2 Externe versus interne Nummernvergabe	139
4.4	Unternummer	143
4.5	Bildaufbauregeln	144
4.6	Mit dem Anlagenstammsatz arbeiten	147
	4.6.1 Anlagenstammsatz neu anlegen	147
	4.6.2 Änderungen am Anlagenstammsatz	154
	4.6.3 Sperrungen und Löschungen	157
4.7	Massenvorgänge	161
	4.7.1 Massenneuanlage	161
	4.7.2 Massenänderungen	165
4.8	Anlage als Kontierungsobjekt	169
4.9	Buchungsschlüssel	171
4.10	Kontierung und Buchung über die Anlage	172
4.11	Fazit	174

5 Organisation im Rechnungswesen und betriebliche Integration 175

5.1	Kontierung mit Rechnungseingang	175
	5.1.1 Buchung Haben	176
	5.1.2 Buchung Soll	176
	5.1.3 Anlagenstammsatz	178
	5.1.4 Betrachtung am Bilanzstichtag	181
5.2	Investitionsplanung und Kontrolle	181
5.3	Fazit	187

6 Geschäftsprozesse und Buchungsvorgänge 189

6.1	Überblick	190
6.2	Zugang	190
	6.2.1 Buchung über ein Verrechnungskonto	193
	6.2.2 Buchung integriert mit der Kreditorenbuchhaltung	196
	6.2.3 Buchung integriert mit der Materialwirtschaft	200
	6.2.4 Skontobehandlung	205
	6.2.5 Anlagenzugang inklusive Aufwandsposition	211

6.2.6	Anlagenzugang mit Betragsrundung	214
6.2.7	Nachträglicher Zugang im gleichen Geschäftsjahr	218
6.2.8	Gutschrift	222
6.3	Umbuchung	239
6.3.1	Umbuchung von Anzahlungen und Anlagen im Bau	239
6.3.2	Aktivierete Eigenleistung und Umbuchung	250
6.3.3	Umbuchungen in Kontext von Fremdwährung	255
6.4	Abgang	265
6.4.1	Verkauf an Debitor	266
6.4.2	Verkauf gegen Verrechnungskonto	272
6.4.3	Abgang ohne Erlös	277
6.4.4	Storno Abgang	280
6.4.5	Teilabgang	285
6.5	Transfer	288
6.6	Zuschreibung	294
6.7	Fazit	303

7 Periodische Aktivitäten in der Anlageneinrichtung 305

7.1	Überblick	305
7.2	Konfiguration der Abschreibungsschlüssel und Kontierungsarten	306
7.2.1	Abschreibungsschlüssel	306
7.2.2	Kontierungsarten festlegen	317
7.3	Abschreibung	323
7.3.1	Planmäßige Abschreibung	323
7.3.2	Außerplanmäßige Abschreibung	335
7.4	Periodische Bestandsbuchungen	341
7.4.1	Konfiguration	341
7.4.2	Praxisbeispiel Innenauftrag	345
7.5	Jahreswechsel und Jahresabschluss	352
7.5.1	Jahreswechsel	352
7.5.2	Jahresabschluss	353
7.6	Fazit	357

8 Investitionsförderungen 359

8.1	Investitionsförderung in der Praxis	359
8.2	Gesetzliche Grundlagen	361
8.2.1	Handelsrecht: HGB und BilMoG	361
8.2.2	Steuerrecht: EStG	363
8.2.3	Krankenhausbuchführungsverordnung (KHBV)	364
8.2.4	Neues Kommunales Haushaltsrecht (Doppik)	365
8.3	Zuschussbehandlung in der SAP-Anlagen- buchhaltung	365
8.3.1	Zugang mit passivischem Investitions- zuschuss	366
8.3.2	Maschinelle Zuschussbuchung	372
8.4	Fazit	380

9 Auswertungen in der Anlagenbuchhaltung 381

9.1	Anlagenbestand	381
9.1.1	Verzeichnis unebuchter Anlagen	381
9.1.2	Anlagenbestand nach Anlagennummer	383
9.2	Tagesgeschäft	386
9.2.1	Anlagenzugänge	386
9.2.2	Anlagenumbuchungen	388
9.2.3	Anlagenabgänge	390
9.3	Erläuterungen zur GuV	392
9.4	Erläuterungen zur Bilanz	393
9.5	Fazit	402

10 Datenübernahme 403

10.1	Grundsätzliche Konfigurationseinstellungen	403
10.2	Altdatenübernahme aus dem Vorjahr	407
10.3	Übernahme von Daten im laufenden Jahr	420
10.4	Fazit	422

Anhang	423
A Wichtige Transaktionen	425
B Menüpfade und Transaktionen	427
C Quellen	431
D Die Autoren	433
Index	435