

Lehrbücher für kaufmännische Ausbildungsberufe

Rechnungswesen 2 für Steuerfachangestellte

Steuerliche Aus- und Weiterbildung für Schule und Praxis

Bearbeitet von
Oliver Zschenderlein

1. Auflage 2013. Buch. 319 S. Kartoniert
ISBN 978 3 470 64461 5

[Wirtschaft > Betriebswirtschaft > Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	13
A. Einführung in die Jahresabschlusserstellung	15
1. Rechtsgrundlagen	15
2. Bestandteile des Jahresabschlusses	16
3. Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz	17
4. E-Bilanz	20
B. Grundlagen der Bewertung	23
1. Bewertungsmaßstäbe	23
1.1 Maßstäbe für die Bewertung des Vermögens	23
1.1.1 Anschaffungskosten	23
1.1.2 Herstellungskosten	26
1.1.3 Fortgeführte AK/HK	29
1.1.4 Beizulegender Zeitwert	29
1.1.5 Teilwert	29
1.2 Maßstäbe für die Bewertung der Schulden und Rückstellungen	31
1.2.1 Erfüllungsbetrag	31
1.2.2 Nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendiger Erfüllungsbetrag	31
1.2.3 Barwert	32
2. Aktivierungswahlrecht oder -verbot für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	32
3. Wichtige Bewertungsregeln	34
3.1 Allgemeine Bewertungsgrundsätze	34
3.2 Bewertungsregeln	35
3.2.1 Anschaffungswertprinzip	35
3.2.2 Niederstwertprinzip	36
3.2.3 Teilwertabschreibung	38
3.2.4 Wertaufholungsgebot	39
3.2.5 Höchstwertprinzip	40
4. Übungsaufgaben	41

C. Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	47
1. Problemstellung und Überblick	47
2. Aktive Rechnungsabgrenzung	48
3. Passive Rechnungsabgrenzung	51
4. Sonstige Vermögensgegenstände	54
5. Sonstige Verbindlichkeiten	58
6. Rückstellungen	60
7. Übungsaufgaben	67
D. Bewertungen und Buchungen im Anlagevermögen	73
1. Begriffliche Abgrenzung	73
2. Gliederung des Anlagevermögens unter Bewertungsgesichtspunkten	74
2.1 Übersicht	74
2.2 Zugangsbewertung	75
2.3 Folgebewertung	75
3. Nicht abnutzbares Anlagevermögen	77
4. Abnutzbares Anlagevermögen	80
4.1 Überblick	80
4.2 Immaterielle Vermögensgegenstände	82
4.2.1 Software	82
4.2.2 Geschäfts- oder Firmenwert	84
4.3 Sachanlagevermögen	87
4.3.1 Gebäude	87
4.3.2 Bewegliche Vermögensgegenstände	93
5. Anlagenverzeichnis	100
6. Übungsaufgaben	103
E. Steuerliche Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens	115
1. Geringwertige Wirtschaftsgüter	115
1.1 Überblick	115
1.2 Merkmale der GWG	116
1.3 GWG bis 410,00 €	119
1.4 Sammelposten für GWG über 150,00 € bis 1.000,00 €	121

2. Investitionsabzugsbetrag	125
2.1 Allgemeines	125
2.2 Voraussetzungen	126
2.3 Zeitraum der Begünstigung	128
2.4 Höchstbetrag	128
2.5 Gewinnerhöhung im Investitionsjahr	129
2.6 Wahlrecht der außerplanmäßigen Abschreibung	129
2.7 Rückabwicklung	130
2.8 Statistische Buchung	132
3. Sonderabschreibung § 7g EStG	133
3.1 Allgemeines	133
3.2 Voraussetzungen	133
3.3 Zeitraum der Begünstigung	135
3.4 Buchung	136
3.5 Zusammenfassendes Beispiel zu § 7g EStG	137
4. Übertragung stiller Reserven nach R 6.6 EStR	140
4.1 Allgemeines	140
4.2 Voraussetzungen	142
4.3 Buchungen	143
5. Übungsaufgaben	147
F. Bewertungen und Buchungen im Umlaufvermögen	151
1. Begriffliche Abgrenzung	151
2. Zugangs- und Folgebewertung	152
2.1 Zugangsbewertung	152
2.2 Folgebewertung	152
3. Vorräte	156
3.1 Grundsatz der Einzelbewertung	156
3.2 Bewertungsvereinfachungen	156
3.2.1 Festbewertung	157
3.2.2 Gruppenbewertung	157
3.2.3 Verbrauchsfolgeverfahren	160
3.2.3.1 Lifo-Verfahren („last-in-first-out“)	160
3.2.3.2 Fifo-Verfahren („first-in-first-out“)	161
4. Wertpapiere	163
4.1 Bewertung nach HGB	163
4.2 Steuerliche Besonderheiten	164

5. Forderungen	166
5.1 Begriff und Entstehung	166
5.2 Bilanzausweis	167
5.3 Einteilung hinsichtlich der Bonität	167
5.4 Umsatzsteuerliche Aspekte	169
5.4.1 Entstehung der Umsatzsteuer	169
5.4.2 Berichtigung der Umsatzsteuer	169
5.5 Bewertung der Forderungen	170
5.5.1 Erstbewertung	170
5.5.2 Folgebewertung bei Wertminderungen	171
5.5.3 Einzelbewertung	172
5.5.3.1 Grundsatz	172
5.5.3.2 Direkte Abschreibung	172
5.5.3.3 Erträge aus bereits abgeschriebenem Forderungen	173
5.5.3.4 Indirekte Abschreibung	174
5.5.4 Pauschalbewertung	179
5.5.4.1 Grundsatz	179
5.5.4.2 Bildung einer Pauschalwertberichtigung	180
5.5.4.3 Anpassung der Pauschalwertberichtigung	182
6. Übungsaufgaben	184
G. Bewertung und Buchung der Verbindlichkeiten	191
1. Begriffliche Abgrenzung	191
2. Bewertung	192
2.1 Zugangsbewertung	192
2.2 Folgebewertung	192
2.3 Disagio	194
2.4 Verbindlichkeiten in fremder Währung	201
3. Übungsaufgaben	206
H. Grundzüge der betriebswirtschaftlichen Auswertung	209
1. Einführung	209
2. Ablauf einer betriebswirtschaftlichen Datenauswertung	210
3. Aufbereitung des Zahlenmaterials	211

4. Kennzahlen	212
4.1 Vermögensstruktur	212
4.2 Kapitalstruktur	213
4.3 Horizontale Bilanzkennzahlen	213
4.4 Rentabilität	214
4.5 Aufwandsstruktur (Kostenstruktur)	215
5. Verprobung mithilfe steuerlicher Kennzahlen	216
6. Grenzen einer betriebswirtschaftlichen Auswertung	219
7. Übungsaufgaben	220
J. Prüfungsfälle	223
Prüfungsfall 1	223
Prüfungsfall 2	229
Prüfungsfall 3	234
Minilex	239
Datev-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04	259
Stichwortverzeichnis	315

Bearbeitungshinweis

Das vorliegende Buch ist so konzipiert, dass jeder Buchführungslernende – unabhängig von dem in der Praxis verwendeten Kontenrahmen – den Stoff erarbeiten und vertiefen kann.

Aufgrund der mittlerweile in allen Wirtschaftszweigen weiten Verbreitung der DATEV-Kontenrahmen SKR 03 und SKR 04 sind zusätzlich zu den neutralen Kontobezeichnungen die Kontonummern des SKR 03 und des SKR 04 angegeben. Die vollständigen Kontenrahmen finden Sie im Anhang des Buches ab S. 259.