

Dr. Sigfrid Gahse

Anlagen- Controlling



TAW-Verlag

Inhalt

Vorwort

*

1 HANDELSRECHTLICHE GRUNDLAGEN

1.1 Handelsrechtliche Grundsätze

1.1.1 Gewinnbegriff

im allgemeinen (für Landwirte und selbständig Tätige) - bei Vollkaufleuten und bei bestimmten anderen Gewerbetreibenden

1.1.2 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz (Maßgeblichkeits-Prinzip)

1.1.3 Ordnungsmäßige Buchführung

handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) - ordnungsmäßige Eintragung in den Geschäftsbüchern

1.2 Handelsrechtliche Bewertung

1.2.1 Bilanzierungsvorschriften

Bilanzierungspflichten - Bilanzierungsverbote - Bilanzierungswahlrechte, -hilfen

1.2.2 Wertansätze

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens - steuerliche Abschreibungen - Beibehaltungswahlrecht für Kaufleute - Wertaufholungsgebot für Kapitalgesellschaften - Beibehaltungswahlrecht für Kapitalgesellschaften

1.2.3 Abgrenzung Steuer-/Handelsbilanz

Sonderposten mit Rücklagenanteil - Steuerabgrenzung

1.3 Formalitäten

1.3.1 Struktur der Bilanz

1.3.2 Anlagenspiegel

1.3.3 Veröffentlichungspflichten

Umschreibung der Größenklassen - Gliederungstiefe - Offenlegung - Prüfungspflicht des Registergerichts

1.3.4 Fremde Wirtschaftsgüter

*

2 STEUERRECHTLICHE GRUNDLAGEN

2.1 ESt-liche Bewertung

2.1.1 Allgemeine Bewertung

2.1.2 Bewertung von Grund und Boden

2.1.3 Bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens

2.1.4 Immaterielle Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens

2.2 ESt-liche Normal-AfA oder Substanzverringerung

2.2.1 AfA nach Maßgabe der Leistung und Substanzverringerung (Mehrschicht)

2.2.2 Lineare AfA

2.2.3 Degressive AfA

- 2.2.4 Gebäude-AfA
- 2.2.5 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWGs)
- 2.2.6 Wechsel der AfA-Methode
- 2.2.7 AfA im Jahr der Anschaffung oder Herstellung und des Abgangs
- 2.2.8 Unterlassene oder überhöhte AfA
- 2.2.9 Fest-, Schrott- und Erinnerungswert
Festwerte - Schrottwert - Erinnerungswert
- 2.3 **Est-liche erhöhte Absetzungen und Sonder-AfA**
 - 2.3.1 Gemeinsame Vorschriften
 - 2.3.2 Bewertungsfreiheit für private Krankenhäuser
 - 2.3.3 Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe
 - 2.3.4 Erhöhte Absetzungen zur Förderung der Berliner Wirtschaft
 - 2.3.5 Sonderabschreibungen zur Förderung des Zonenrandgebietes
 - 2.3.6 Sonderabschreibungen nach dem Fördergebietgesetz
 - 2.3.7 Übertragung aufgedeckter stiller Reserven
- 2.4 **Est-liche Teilwert-AfA**
 - 2.4.1 Teilwert-AfA bei beweglichen Wirtschaftsgütern
 - 2.4.2 Teilwert-AfA bei unbeweglichen Wirtschaftsgütern
- 2.5 **Besonderheiten im ESt-Recht**
 - 2.5.1 Zuschüsse und Zuschreibungen
 - 2.5.2 Investitionszulagen für die Fördergebiete

*

3 KALKULATORISCHES & VERSICHERUNGEN

- 3.1 **Kalkulatorische Grundlagen**
 - 3.1.1 Inventur
 - 3.1.2 Wiederbeschaffungswerte
- 3.2 **Bewertung**
 - 3.2.1 lineare AfA
 - 3.2.2 digitale AfA
 - 3.2.3 Abschreibungen unter null
- 3.3 **Kalkulatorische Besonderheiten**
 - 3.3.1 Kalkulatorische Zinsen
 - 3.3.2 Kostenverteilung
- 3.4 **Versicherungswerte**

*

4 ORGANISATION

- 4.1 **Ordnung**
 - 4.1.1 **Begriffe**
Anlagenarten - Bewertungsarten - Abschreibungsarten - AfA-Methoden - AfA-Verfahren - Abschreibungszeitraum
 - 4.1.2 **Strukturen**

Werknummer/Niederlassungsnummer - Inventargruppe/Muster-Wirtschaftsgut - Indexreihen - Bilanzstrukturen und Bilanzpositionen

4.1.3 Ordnungsbegriffe

Firmennummer/Mandantenummer - Inventarnummer, - Zusatznummer, Gebäude (Standort) - Kostenstellen - Projekte - Kostenträger - Maschinengruppen

4.2 Der Rahmen

4.2.1 Firmenparameter

4.2.2 Gesetzesparameter

4.3 Nicht alltägliche Funktionen

4.3.1 Übernahme historischer Daten

manuelle Übernahme - maschinelle Übernahme

4.3.2 Generelle (Massen-)Änderungen

4.3.3 Reorganisationen

4.4 Integration

4.4.1 Finanzbuchhaltung

4.4.2 Kostenrechnung

4.4.3 Datenexport

*

5 GESCHÄFTSVORFÄLLE

5.1 mit Zugangscharakter

5.1.1 Datenerfassung und Wünschelrute

5.1.2 Zugänge in das laufende Jahr

5.1.3 Zugänge in vergangene Jahre (Zuschreibungen)

5.1.4 Nachaktivierungen

5.2 Abschreibungen und Zinsen

5.2.1 maschinelle Normal- und Sonder-Abschreibungen

5.2.2 maschinelle Teilwert-Abschreibungen

5.2.3 manuelle Abschreibungen im laufenden Jahr

5.2.4 Änderung von Abschreibungen in verg. Jahren (Zuschreibungen)

5.2.5 kalkulatorische Zinsen

5.3 mit Änderungscharakter

5.3.1 Stammdatenänderungen

5.3.2 Inbetriebnahme

5.3.3 Umbuchungen

5.3.4 Umsetzungen

5.3.5 Ersatzbeschaffung

5.3.6 Zuschüsse und Zulagen

5.4 Abgänge

5.4.1 Vollabgänge

5.4.2 Teilabgänge

5.5 Stornierungen

5.5.1 Löschung im laufenden Wirtschaftsjahr zugegangener W'güter

5.5.2 Reaktivierung von Abgängen

*

6 CONTROLLING

6.1 Der Regelkreis

6.2 Planung

6.2.1 Geplante Wirtschaftsgüter oder Investitionspläne

6.2.2 AfA- und Zins-Vorschau

6.3 Simulation und Analyse

6.3.1 AfA zur Probe

6.3.2 Simulation eines Abganges

6.3.3 Investitionskontrolle

6.3.4 Berichtswesen

6.4 Entscheidungen

*

7 PRÄSENTATION

7.1 Bildschirm-Anzeigen

7.1.1 Stammdaten

7.1.2 Lebenslauf

7.2 Listen

7.2.1 Stammbblätter

7.2.2 Bestandslisten

Inventurliste - Versicherungsliste - Anlagenspiegel

7.2.3 Bewegungslisten

Zugängliste - Abgangliste - AfA-Liste

7.3 Variable Ausgabe

7.3.1 Listen auf dem Bildschirm

7.3.2 Weiterverarbeitung auf dem PC

*

Anhang 1: Sachwort-Register

Anhang 2: Lösung zu den Übungen

Anhang 3: Checkliste zur Software-Auswahl

Anhang 4: AfA-Verfahren

Anhang 5: Literaturhinweise