

**Dr. Sigfrid Gahse**

# **Anlagen- Controlling**



**TAW-Verlag**

<b>Inhalt</b>
---------------

**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 Fördergebietsgesetz
  - 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**

Zugangliste - 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**