

Das Anlagevermögen & die Anlagenbewertung

Richard Bäck

October 17, 2014

Outline

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung
- 3 Anlagenbuchführung
- 4 Verbuchung der Abschreibung
- 5 Andere Buchungen
- 6 Instandhaltung von Anlagen
- 7 Erweiterung von Anlagen
- 8 Ausscheiden einer Anlage
- 9 Ende

Aktuelles Thema

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung
- 3 Anlagenbuchführung
- 4 Verbuchung der Abschreibung
- 5 Andere Buchungen
- 6 Instandhaltung von Anlagen
- 7 Erweiterung von Anlagen
- 8 Ausscheiden einer Anlage
- 9 Ende

Gliederung

Laut UGB:

- immaterielle Vermögensgegenstände
- Sachanlagen
- Finanzanlagen

Laut Bewertungsvorschriften (UGB & EStG):

- abnutzbares Anlagevermögen **abschreibbar!**
- nicht abnutzbares Anlagevermögen

Diese werden je zu beweglich und unbeweglich untergegliedert.

Anschaffungswert - Berechnung

$$\begin{array}{rcl} & \text{Einkaufspreis} & \\ + & \text{sämtliche Bezugskosten} & \\ + & \text{Steuern und sonstige Abgaben} & \\ + & \text{Kosten der Aufstellung, Inbetriebnahme} & \\ + & \text{Kosten der Überprüfung der Anlage} & \\ - & \text{Anschaffungspreisminderungen} & \\ \hline & \text{Anschaffungswert bzw. Anschaffungskosten} & \end{array}$$

Anschaffungswert - Verbuchung

Buchungssatz:

0??? Anlagenkonto / 33??? Liefer. (2800 Bank etc.)
2500 Vorsteuer

Bei Preisminderung → Umkehrung (Achtung Vorsteuer!)

Aktuelles Thema

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung**
- 3 Anlagenbuchführung
- 4 Verbuchung der Abschreibung
- 5 Andere Buchungen
- 6 Instandhaltung von Anlagen
- 7 Erweiterung von Anlagen
- 8 Ausscheiden einer Anlage
- 9 Ende

Betriebliche Nutzungsdauer

- Zeitraum der Nutzung in Jahren
- Meist kürzer als die technische Lebensdauer
- Je kürzer die Nutzungsdauer, desto größer der jährliche „Verlust“
- Vorgaben des Finanzamts sind zu beachten!
- Mit der **Inbetriebnahme** startet die Nutzungsdauer!

Die Halbjahresregel

Gibt die Höhe der Abschreibung an. Bei Inbetriebnahme im:

- ersten Halbjahr: volle Abschreibung
- zweiten Halbjahr: halbe Abschreibung → im letzten Jahr auch die Halbe!

Lineare Abschreibung

- Abschreibungsbetrag ändert sich nicht
- Letzte Abschreibung:
 - bei Ausscheidung → Abschreibung auf € 0,-
 - bei Weiterverwendung → Abschreibung auf € 1,-
- Ist vom Steuerrecht vorgeschrieben!

$$\text{Abschreibungsbetrag} = \frac{\text{Anschaffungswert}}{\text{Nutzungsdauer}} \quad (1)$$

Substanzabschreibung

- Wert eines Grundstücks kann auch vermindert werden (Substanz wird weniger)
 - Bsp.: Bergbauunternehmen, Steinbrüche
- Die abbaufähige Substanz wird geschätzt
- Die Fördermenge ist bekannt

$$\frac{\text{Anschaffungswert}}{\text{abbaufähige Substanz}} \cdot \text{Fördermenge} = \text{Abschreibungsbetrag} \quad (2)$$

Aktuelles Thema

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung
- 3 Anlagenbuchführung**
- 4 Verbuchung der Abschreibung
- 5 Andere Buchungen
- 6 Instandhaltung von Anlagen
- 7 Erweiterung von Anlagen
- 8 Ausscheiden einer Anlage
- 9 Ende

Nutzen

Einzelerfassung der Anlagen bringt:

- Kontrolle des Anlagenbestandes
- Ermittlung der Abschreibung
- Informationen für die Kostenrechnung

Anlagenverzeichnis & -datei

- Anlagenverzeichnis → manuelle Buchführung
 - sehr einfach und kostengünstig
 - besonders für Kleinunternehmen geeignet
- Anlagendatei → elektronische Buchführung
 - Große Datenvielfalt → mehr Wissen → besser für das Unternehmen
 - Komplexe Suchfunktionen
 - Besonders für Großunternehmen geeignet
 - Hohe Kosten

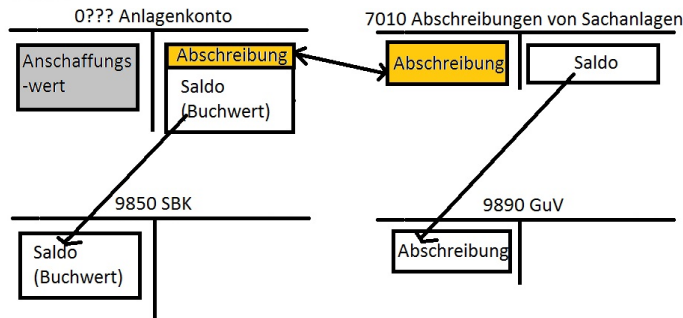
Aktuelles Thema

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung
- 3 Anlagenbuchführung
- 4 Verbuchung der Abschreibung**
- 5 Andere Buchungen
- 6 Instandhaltung von Anlagen
- 7 Erweiterung von Anlagen
- 8 Ausscheiden einer Anlage
- 9 Ende

Direkte Abschreibung

Die Abschreibung erfolgt direkt auf das Anlagenkonto:

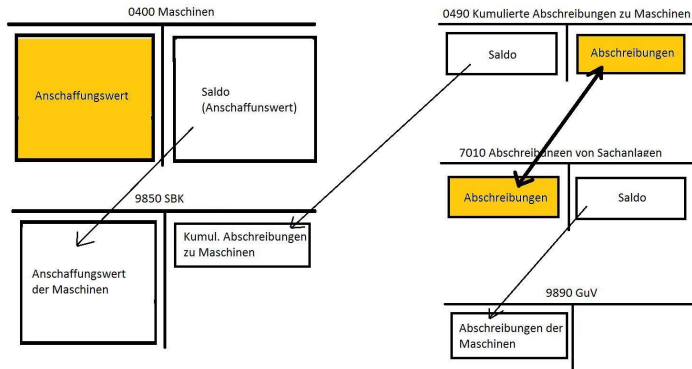
7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0??? Anlagenkonto



Indirekte Abschreibung

Die Abschreibung erfolgt auf einem Stellvertreterkonto:

7010 Abschr. von Sachan. / 0??? Kumulierte Abschr. zu 0???



Geringwertige Wirtschaftsgüter I

Laut EStG Anlagegüter bis € 400,- Anschaffungswert.
Sofortige Abschreibung:

7030 Absch. geringw. Wirt. / 33??? Liefer. (2800 Bank etc.)
2500 Vorsteuer

Geringwertige Wirtschaftsgüter II

Abschreibung zum Jahresende:

0??? Geringwertige ... / 33??? Liefer. (2800 Bank etc.)
2500 Vorsteuer

7030 Absch. geringw. Wirt. / 0??? Geringwertige ...

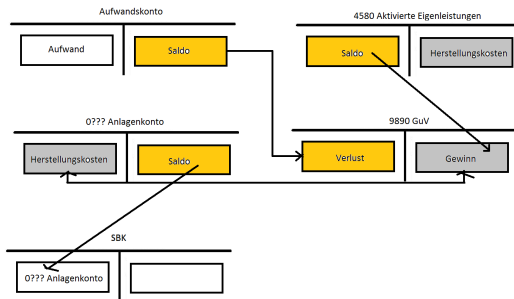
Aktuelles Thema

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung
- 3 Anlagenbuchführung
- 4 Verbuchung der Abschreibung
- 5 Andere Buchungen**
- 6 Instandhaltung von Anlagen
- 7 Erweiterung von Anlagen
- 8 Ausscheiden einer Anlage
- 9 Ende

Selbst erstellte Anlagen

Normale Aufwandsverbuchung → nach Fertigstellung
Aktivierung der Herstellkosten:

0??? Anlagenkonto / 4850 Aktivierte Eigenleistungen



In Bau befindliche Anlagen

Buchung einer Teilzahlung:

0710 Anlagen im Bau / 0710 Anlagen im Bau
2500 Vorsteuer

Buchung bei selbst erstellten Teilen:

4850 Aktivierte Eigenleistungen / 33??? Liefer. (2800 Bank etc.)

Buchung nach der Fertigstellung:

0??? Anlagenkonto / 0710 Anlagen im Bau

Aktuelles Thema

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung
- 3 Anlagenbuchführung
- 4 Verbuchung der Abschreibung
- 5 Andere Buchungen
- 6 Instandhaltung von Anlagen**
- 7 Erweiterung von Anlagen
- 8 Ausscheiden einer Anlage
- 9 Ende

Instandhaltung

wenn:

- der ordnungsgemäße Zustand erhalten wird
- die Wesensart der Anlage nicht verändert wird

→ Aufwendung ist noch im Jahr voll „abschreibbar“:

7200 Instandh. durch Dritte / 33??? Liefer. (2800 Bank etc.)
2500 Vorsteuer

Aktuelles Thema

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung
- 3 Anlagenbuchführung
- 4 Verbuchung der Abschreibung
- 5 Andere Buchungen
- 6 Instandhaltung von Anlagen
- 7 Erweiterung von Anlagen**
- 8 Ausscheiden einer Anlage
- 9 Ende

Erweiterung

Aktivierungspflicht wenn:

- die Anlage durch eine Aufwendung in seiner Substanz vermehrt wird
- die Gebrauchsmöglichkeit einer Anlage wesentlich verändert wird

Aktivierungsbuchung → wie beim Anschaffungswert

Berechnung des neuen Abschreibungsbetrages:

$$\frac{\text{Anschaff.} + \text{Erweiter.}}{\text{Restnutzungsdauer}} = \text{Abschreibungsbetrag} \quad (3)$$

Aktuelles Thema

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung
- 3 Anlagenbuchführung
- 4 Verbuchung der Abschreibung
- 5 Andere Buchungen
- 6 Instandhaltung von Anlagen
- 7 Erweiterung von Anlagen
- 8 Ausscheiden einer Anlage**
- 9 Ende

Verkauf & dessen Saldierung

Erlöse werden auf einem Ertragskonto erfasst:

20??? Forder. (2800 Bank etc.)	/	4600 Erlöse aus dem Abgang von Anlagen 3500 Umsatzsteuer
--------------------------------	---	--

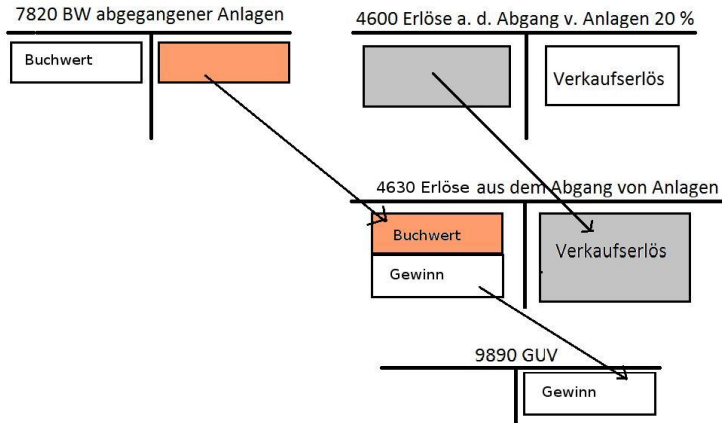
Ausbuchung der Anlage:

7820 Buchwert abgegangener Anlagen / 0??? Anlagenkonto

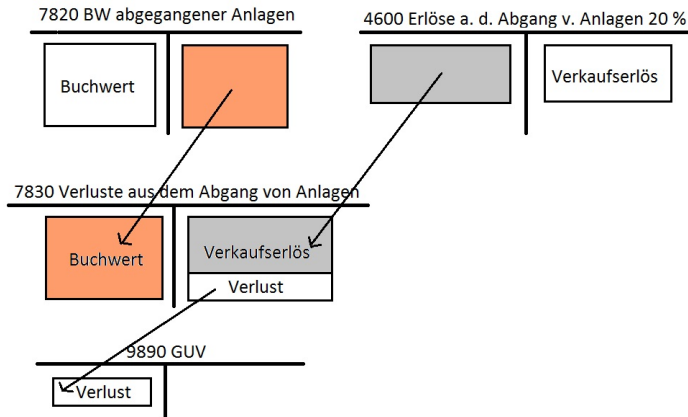
Saldierung:

	Verkaufserlös
-	Buchwert
	<hr/> Saldo

Verkauf - Gewinnbuchung bei positivem Saldo



Verkauf - Verlustbuchung bei negativem Saldo



Schadensfall & dessen Saldierung

Erlös aus einer etwaigen Versicherung:

2800 Bank (2700 etc.) / 4610 Versicherungsent. für Anlagenabgär

Die Ausbuchung der Anlage erfolgt wie beim Verkauf, nur:
7820 Buchwert abgegangener Anlagen → 7819 Sonstige
Schadensfälle

Saldierung:

	Versicherungsentschädigung
-	Schaden (Buchwert)
	<hr/>
	Saldo

Schadensfall - Gewinn- & Verlustbuchung

Das selbe wie beim Verkauf, nur:

- 7820 Buchwert abgegangener Anlagen → 7819 Sonstige

Schadensfälle

- 4600 Erlöse aus dem Abgang von Anlagen → 4610
Versicherungsent. für Anlagenabgänge

Natürliche Ausscheidung

Der Erinnerungseuro muss ausgebucht werden:

7010 Abschr. von Sachan. / 0??? Anlagenkonto € 1,00

Aktuelles Thema

- 1 Das Anlagevermögen
- 2 Ermittlung der Abschreibung
- 3 Anlagenbuchführung
- 4 Verbuchung der Abschreibung
- 5 Andere Buchungen
- 6 Instandhaltung von Anlagen
- 7 Erweiterung von Anlagen
- 8 Ausscheiden einer Anlage
- 9 Ende**

Sehr geehrtes Publikum

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit und Ihr Interesse!