

# Das Anlagevermögen & die Anlagenabschreibung

Richard Bäck

13. Oktober 2014

## 1 Anlagenaktivierung

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

Die Nebenkosten werden gleich verbucht. Bei Preisminderungen ist der Buchungssatz genau umgedreht.

## 2 Abschreibung

### 2.1 Nutzungsdauer

Die Höhe des Abschreibungsbetrags hängt von der Länge der Nutzungsdauer ab. Die Nutzungsdauer ist für jede Anlage verschieden. Am besten holt man entweder Rat bei einem Steuerberater oder von dem Finanzamt eine Tabelle für die Nutzungsdauer verschiedener Anlagenarten. Den Beginn der Nutzungsdauer markiert die **Inbetriebnahme** der Anlage.

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

### 2.2 Halbjahresregel

Wird die Anlage im ersten Halbjahr in Betrieb genommen, wird für dieses Jahr der volle Betrag abgeschrieben. Ist die Inbetriebnahme erst im zweiten Halbjahr, wird nur der halbe Betrag für dieses und folglich auch für das letzte Jahr abgeschrieben.

### 2.3 Lineare Abschreibung

Es wird jährlich der Abschreibungsbetrag von der Anlage abgebucht. Wenn die Anlage am Ende der Nutzungsdauer im Betrieb bleibt, wird Abschreibungsbetrag - 1 abgebucht um den „Erinnerungseuro“ am Anlagenkonto zu erhalten.

### 2.4 Substanzabschreibung

Bei förderbaren Grundstücken verliert auch das Grundstück mit der geförderten Substanz an Wert (= ein Vorkommen wird weniger, weil es abgebaut wird). Man benötigt für die Abschreibung eine Schätzung der abbaufähigen Substanz.

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

## 3 Anlagenbuchführung

Im Anlagenverzeichnis (händische Aufzeichnung) bzw. in der Anlagendatei (elektronische Aufzeichnung) werden die Anlagen, ihr Anschaffungswert, die Abschreibungsbeträge und die folglich Buchwerte erfasst. Die Führung dieses Buches ist vom Steuerrecht vorgeschrieben.

## 4 Verbuchung der Abschreibung

### 4.1 Direkte Abschreibung

Der Abschreibungsbetrag wird direkt von der Anlage abgebucht.

7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0??? Anlagenkonto

### 4.2 Indirekte Abschreibung

Der Abschreibungsbetrag wird auf ein Stellvertreterkonto des Anlagenkontos gebucht und auf die Passiva abgeschlossen (= der Anlagenwert wird indirekt vermindert).

7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0??? Kumulierte Abschreibungen zu 0???

### 4.3 Geringwertige Wirtschaftsgüter

Anlagen mit einem Anschaffungswert von weniger oder gleich € 400,- (exkl. USt.) können nach dem Kauf sofort abgeschrieben werden.

7030 Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter / 33??? Lieferantenkonto (oder 2800 Bank etc.)  
2500 Vorsteuer

Es ist auch möglich die Anlage, wie die normalen, erst am Jahresende abzuschreiben:

- Sofortige Buchung beim Kauf:

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

- Buchung am Jahresende:

7030 Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter / 0??? Geringwertige ...

## 5 Andere Buchungen

### 5.1 Selbst erstellte Anlagen

Anstatt der Anschaffungskosten, werden die Herstellkosten aktiviert.

0??? Anlagenkonto / 4850 Aktivierte Eigenleistungen

### 5.2 In Bau befindliche Anlagen

Wenn eine Anlage über das Geschäftsjahr hinweg weiter gebaut wird, greift dieses Thema. In Bau befindliche Anlagen können **abgeschrieben** werden.

Buchung einer Teilzahlung:

0710 Anlagen im Bau / 4850 Aktivierte Eigenleistungen  
2500 Vorsteuer

Buchung bei selbst erstellten Teilen:

0710 Anlagen im Bau / 33??? Lieferantenkonto (oder 2800 Bank etc.)

Nach der Fertigstellung:

0??? Anlagenkonto / 0710 Anlagen im Bau

## 6 Instandhaltung von Anlagen

Man spricht von einer Instandhaltung, wenn:

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

Die Kosten werden so verbucht:

7200 Instandhaltung durch Dritte / 33??? Lieferantenkonto (oder 2800 Bank etc.)  
2500 Vorsteuer

## 7 Erweiterung einer Anlage

Von einer Erweiterung spricht man, wenn:

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

Es wird die Erweiterung aktiviert, wie in section 1 - Anlagenaktivierung und ein neuer Abschreibungsbetrag berechnet.

$$\frac{\text{Anschaffungskosten} + \text{Erweiterungskosten}}{\text{Restnutzungsdauer}} = \text{neuer Abschreibungsbetrag} \quad (3)$$

## 8 Ausscheiden einer Anlage

### 8.1 Ausscheidung bei einem Verkauf

Zuerst wird der Erlös verbucht. Danach wird die Anlagen ausgebucht. Bei einer Kapitalgesellschaft wird bei den Abschlussarbeiten saldiert:  $\text{Verkaufserlöse} - \text{Buchwerte} = \text{Saldo}$ . Bei  $\geq 0$ ; 0 wandern die Erlöse und die Buchwerte auf ein eigenes Ertragskonto/Verlustkonto.

Erlösbuchung:

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

Ausbuchung der Anlage:

7820 Buchwert abgegangener Anlagen / 0??? Anlagenkonto

Saldo  $\geq 0$ : Umbuchung des Verkaufserlöses:

4600 Erlöse aus dem Abgang von Anlagen / 4630 Erträge aus dem Abgang von Anlagen

Umbuchung des Buchwertes:

4630 Erträge aus dem Abgang von Anlagen / 7820 Buchwert abgegangener Anlagen

Saldo  $\geq 0$ : Umbuchung des Verkaufserlöses:

4600 Erlöse aus dem Abgang von Anlagen / 7830 Verluste aus dem Abgang von Anlagen

Umbuchung des Buchwertes:

7830 Verluste aus dem Abgang von Anlagen / 7820 Buchwert abgegangener Anlagen

## 8.2 Ausscheidung bei einem Schadensfall

Erlös aus einem etwaigen Versicherungsbetrag:

2800 Bank (2700 Kassa etc.) / 4610 Versicherungsentschädigungen für Anlagenabgänge

Die Ausbuchung und die Saldierungsbuchung ist gleich wie in subsection 8.1 - Ausscheidung bei einem Verkauf. Der Unterschied liegt nur darin, dass das Konto 7820 *Buchwert abgegangener Anlagen* zu 7819 *Sonstige Schadensfälle* wird.

## 8.3 Ausscheidung nach voller Abschreibung

Wird eine vollabgeschriebene Anlage aus dem Betrieb entfernt, so wird der Erinnerungseuro ausgebucht.

7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0??? Anlagenkonto 1,00