



Flachschule Narrenhochburg  
University of Denied Sciences

<https://www.prof-mueller.net/noteninflation>

Prof. Dr. Werner M ü l l e r

Rechnungswesen heute

<https://www.prof-mueller.net/beruf/rewe-heute/>

13. Anlagevermögen und Abschreibungen

# Betriebsergebnis

1. Umsatzerlöse
2. Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
3. andere aktivierte Eigenleistungen
4. sonstige betriebliche Erträge
5. Materialaufwand:
  - a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
  - b) Aufwendungen für bezogene Leistungen
6. Personalaufwand
7. **Abschreibungen**
8. sonstige betriebliche Aufwendungen
  - = betrieblich
  - = kein Materialaufwand
  - = kein Personalaufwand
  - = keine Abschreibungen
  - = kein Finanzergebnis

# Anlagevermögen + Abschreibungen

historische Anschaffungs-  
und Herstellungskosten

- kumulierte Abschreibungen (Haben-Buchungen)  
= Buchwert

# Anlagevermögen + Abschreibungen

historische Anschaffungs-  
und Herstellungskosten  
- kumulierte Abschreibungen  
= Buchwert

Stand Jahresanfang  
+ Zugänge  
- Zuschreibungen  
- Abgänge  
± Umbuchungen  
<= Stand Jahresende

# Anlagevermögen + Abschreibungen

$$\begin{aligned} & \text{Abschreibungen} & & \text{Stand Jahresanfang} \\ & \text{des Geschäftsjahres} & \Rightarrow & + \text{Zugänge} \\ & & & - \text{Zuschreibungen} \\ & & & - \text{Abgänge} \\ & \text{historische Anschaffungs-} & & \pm \text{Umbuchungen} \\ & \text{und Herstellungskosten} & & \\ & - \text{kumulierte Abschreibungen} & \Leftarrow & \text{Stand Jahresende} \\ & = \text{Buchwert} & & \end{aligned}$$

# Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsbericht

(in Millionen EUR)	Grundstücke und Bauten	Technische Anlagen und Maschinen	Andere Anlagen und Betriebs- ausstattung	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	Summe
<b>Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten</b>					
Stand am 1. Januar 2020	4.082	4.065	2.370	1.296	11.813
Währungsumrechnungsdifferenz	-156	-95	-66	-25	-342
Konsolidierungskreisänderungen	0	1	0	0	1
Zugänge	57	69	129	791	1.046
Abgänge	-34	-63	-83	-1	-181
Umbuchungen	158	30	113	-305	-4
Stand am 31. Dezember 2020	4.107	4.007	2.463	1.756	12.333
Währungsumrechnungsdifferenz	150	126	75	17	368
Konsolidierungskreisänderungen	-6	-5	7	0	-4
Zugänge	68	119	226	555	968
Abgänge	-64	-70	-133	-1	-268
Umbuchungen	268	364	477	-1.109	0
Stand am 31. Dezember 2021	4.523	4.541	3.115	1.218	13.397

# Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsbericht

(in Millionen EUR)	Grundstücke und Bauten	Technische Anlagen und Maschinen	Andere Anlagen und Betriebs- ausstattung	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	Summe
<b>Kumulierte Abschreibungen</b>					
Stand am 1. Januar 2020	2.337	2.909	1.813	0	7.059
Währungsumrechnungsdifferenz	- 94	- 63	- 48	0	- 205
Konsolidierungskreisänderungen	0	0	0	0	0
Zugänge	184	228	190	0	602
Zuschreibungen	0	0	0	0	0
Abgänge	- 31	- 59	- 79	0	- 169
Umbuchungen	12	- 45	29	0	- 4
<b>Stand am 31. Dezember 2020</b>	<b>2.408</b>	<b>2.970</b>	<b>1.905</b>	<b>0</b>	<b>7.283</b>
Währungsumrechnungsdifferenz	100	105	62	0	267
Konsolidierungskreisänderungen	- 2	- 3	4	0	- 1
Zugänge	161	224	224	0	609
Zuschreibungen	0	- 1	0	0	- 1
Abgänge	- 56	- 66	- 127	0	- 249
Umbuchungen	0	0	0	0	0
<b>Stand am 31. Dezember 2021</b>	<b>2.611</b>	<b>3.229</b>	<b>2.068</b>	<b>0</b>	<b>7.908</b>
<b>Buchwerte am 31. Dezember 2020</b>	<b>1.699</b>	<b>1.037</b>	<b>558</b>	<b>1.756</b>	<b>5.050</b>
<b>Buchwerte am 31. Dezember 2021</b>	<b>1.912</b>	<b>1.312</b>	<b>1.047</b>	<b>1.218</b>	<b>5.489</b>

# Anlagevermögen

- Anlagenverzeichnis
- Buchwert = historische Anschaffungskosten  
- kumulierte Abschreibungen
- Zugänge, Abgänge, Zuschreibung, Abschreibung
- geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)



# Anlagenverzeichnis

- Anschaffungsdatum, Anschaffungskosten, Rechnungs-Nr.
- bei Herstellung: Datum der Fertigstellung, Berechnung der Herstellungskosten

# Anlagenverzeichnis

- Anschaffungsdatum, Anschaffungskosten, Rechnungs-Nr.
- bei Herstellung: Datum der Fertigstellung, Berechnung der Herstellungskosten
- erwartete Nutzungsdauer, ggf. erwarteter Restwert, wenn von Bedeutung (= nicht abnutzbarer Teil)
- Wertentwicklung: + Zugänge - Abgänge  
- Abschreibung + Zuschreibung  $\pm$  Umbuchung

# Buchwert : beizulegender Wert

- Zugang  $\Rightarrow$  Bewertung mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten
- Verteilung der Abnutzung auf die Nutzungsdauer durch planmäßige Abschreibungen

# Buchwert : beizulegender Wert

- Zugang  $\Rightarrow$  Bewertung mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten
- Verteilung der Abnutzung auf die Nutzungsdauer durch planmäßige Abschreibungen
- Buchwert = fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten
- beizulegender Wert = aktueller Wert bei Wertminderung durch besondere Umstände

# Buchwert : beizulegender Wert

- Zugang  $\Rightarrow$  Bewertung mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten
- Verteilung der Abnutzung auf die Nutzungsdauer durch planmäßige Abschreibungen
- Buchwert = fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten
- beizulegender Wert = aktueller Wert bei Wertminderung durch besondere Umstände
- Anpassung durch außerplanmäßige Abschreibungen

# Anlagenpiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)

## Satz 1 + 2

Im Anhang ist die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens in einer gesonderten Aufgliederung darzustellen. Dabei sind, ausgehend von den gesamten Anschaffungs- und Herstellungskosten, die Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Zuschreibungen des Geschäftsjahrs sowie die Abschreibungen gesondert aufzuführen.

# Anlagenspiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)

Satz 3:

Zu den Abschreibungen sind gesondert folgende Angaben zu machen:

1. die Abschreibungen in ihrer gesamten Höhe zu Beginn und Ende des Geschäftsjahrs,
2. die im Laufe des Geschäftsjahrs vorgenommenen Abschreibungen und
3. Änderungen in den Abschreibungen in ihrer gesamten Höhe im Zusammenhang mit Zu- und Abgängen sowie Umbuchungen im Laufe des Geschäftsjahrs.

# Buchwert

- Buchwert = historische Anschaffungskosten  
- kumulierte Abschreibungen
- nach Ende der planmäßigen Nutzung gilt:  
historische Anschaffungskosten  
= kumulierte Abschreibungen



# Buchwert

- Buchwert = historische Anschaffungskosten  
- kumulierte Abschreibungen
- nach Ende der planmäßigen Nutzung gilt:  
historische Anschaffungskosten  
= kumulierte Abschreibungen
- damit bleibt auch ein Buchwert von 0 € in den Büchern
- ein Erinnerungswert von 1 € ist seit etwa 1990 nicht mehr erforderlich

# Zugänge, Abgänge

- Anlagenbuchhaltung: einzelne Anlagegegenstände, auf Sachkonten der FiBu verdichtet

# Zugänge, Abgänge

- Anlagenbuchhaltung: einzelne Anlagegegenstände, auf Sachkonten der FiBu verdichtet
- Erstzugang: neuer Anlagegegenstand  
=> Zugang auf existierendem Sachkonto
- nachträgliche Anschaffungs- o. Herstellungskosten: bei bestehendem Anlagegegenstand addieren

# Zugänge, Abgänge

- Anlagenbuchhaltung: einzelne Anlagegegenstände, auf Sachkonten der FiBu verdichtet
- Erstzugang: neuer Anlagegegenstand  
=> Zugang auf existierendem Sachkonto
- nachträgliche Anschaffungs- o. Herstellungskosten: bei bestehendem Anlagegegenstand addieren
- vollständiger Abgang: historische Anschaffungskosten + kumulierte Abschreibungen auf Null
- teilweiser Abgang: anteiliges Minus bei histor. Anschaffungsk. + kumul. Abschreibungen

# Abschreibung, Zuschreibung

- planmäßige Abschreibungen:  
Immobilien + bewegliche Gegenstände

# Abschreibung, Zuschreibung

- planmäßige Abschreibungen:  
Immobilien + bewegliche Gegenstände
- ... im Jahr der Anschaffung:  
anteilig für jeden Monat der Nutzung
- ... bei nachträglichem Zugang:  
ganzjährig; neue Abschreibungsrate

# Abschreibung, Zuschreibung

- planmäßige Abschreibungen:  
Immobilien + bewegliche Gegenstände
- ... im Jahr der Anschaffung:  
anteilig für jeden Monat der Nutzung
- ... bei nachträglichem Zugang:  
ganzjährig; neue Abschreibungsrate
- außerplanmäßige Abschreibung:  
auf beizulegenden Wert bringen
- Wertaufholung + Zuschreibung:  
negative außerplanm. Abschreibung

# Anlagenspiegel in ELSTER

Stichtag	E-Bilanz Aktiva (Kontrollsumme)	Buchwert Ende Periode	AH-E Ende Periode	Kum. AIA Ende Periode	Zuschreibungen	AH-E Anfang Periode	AH-E Differenz Vorperiode	AH-E Zugänge	AH-E Abgänge	AH-E Umbuchungen	AH-E Wertungsdifferenzen	Kum. AIA Anfang Periode	Kum. AIA Differenz Vorperiode	Summe AIA planmäßig u. sonstige	AIA planmäßig	AIA außerplanmäßig	Sonderzuschreibung	Herabwertungsbeitrag § 7a (2) EStG	Abwertungsbeitrag § 6b (2) EStG	AIA nicht zurechenbar	Kum. AIA Zugänge	Kum. AIA Abgänge	Kum. AIA Umbuchung	Kum. AIA Wertungsdiff.	Buchwert Ende Vorperiode	
	☰ Sachanlagen																									
	☰ Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten																									
	☰ Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten																									
	☰ Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten																									
	☰ Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten																									

- ELSTER = Elektronische Steuererklärung
- Elster = ein diebischer Vogel
- 25 Spalten statt 9 nach § 284 Abs. 3 HGB
- Digitalisierung wird vom BMF als Vereinfachung verkauft, in Wirklichkeit Bürokratisierung und erhöhte Kontrolldichte



# Anlagenpiegel in ELSTER

E-Bilanz **Anlagenpiegel brutto** Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich

Anzeige Bericht: ohne Leerpositionen

Bilanzeintrag	E-Bilanz Aktiva (Kontrollsumme)	Buchwert Ende Periode	AHK Ende Periode	Kum. AfA Ende Periode	Zuschreibungen	AHK Anfang Periode
[-] Sachanlagen						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten ein						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten e						
[+] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten						
[+] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten						
[+] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten ei						

Hilfe Anlagespiegel prüfen Position bearbeiten Berichte Import < Zurück Weiter > Schließen

- Kontrollsumme wird von Konten übernommen
- übrige Spalten außer Zuschreibungen werden gerechnet

# Anlagenspiegel in ELSTER

E-Bilanz **Anlagenspiegel brutto** Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich

Anzeige Bericht: ohne Leerpositionen

Bilanzeintrag	AHK Anfang Periode	AHK, Differenzen Vorperiode	AHK, Zugänge	AHK, Abgänge	AHK, Umbuchungen	AHK, Währungsdifferenzen
[-] Sachanlagen						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich						

Hilfe Anlagenspiegel prüfen Position bearbeiten Berichte Import < Zurück Weiter > Schließen

- Diese Daten werden eingegeben, oder aus ein Anlagenbuchhaltungssoftware importiert

# Anlagenspiegel in ELSTER

E-Bilanz **Anlagenspiegel brutto** Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich

Anzeige Bericht: ohne Leerpositionen

Bilanzeintrag	AHK, Währungsdifferenzen	Kum. AfA Anfang Periode	Kum. AfA Differenzen Vorperiode	Summe AfA planmäßig u. sonstige	AfA planmäßig	AfA außerplanmäßig
[-] Sachanlagen						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten ein						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten e						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten ei						

Hilfe Anlagenspiegel prüfen Position bearbeiten Berichte Import < Zurück Weiter > Schließen

- Summe AfA wird gerechnet, der Rest eingetragen

# Anlagenspiegel in ELSTER

E-Bilanz **Anlagenspiegel brutto** Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich

Anzeige Bericht: ohne Leerpositionen

Bilanzeintrag	AfA außerplanmäßig	Sonderabschreibung	Herabsetzungsbetrag § 7g (2) EStG	Abzugsbetrag § 6b (3) EStG	AfA nicht zuordenbar	Kum. AfA Zugang
[-] Sachanlagen						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten ein						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten e						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten ei						

Hilfe Anlagenspiegel prüfen Position bearbeiten Berichte Import < Zurück Weiter > Schließen

- alles ist einzutragen

# Anlagenspiegel in ELSTER

E-Bilanz **Anlagenspiegel brutto** Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich

Anzeige Bericht: ohne Leerpositionen

Bilanzeintrag	AfA nicht zuordenbar	Kum. AfA Zugang	Kum. AfA Abgang	Kum. AfA Umbuchung	Kum. AfA Währungsdiff.	Buchwert Ende Vorperiode
[-] Sachanlagen						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten ein						
[-] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten e						
[+] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten						
[+] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten						
[+] Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten ei						

Hilfe Anlagenspiegel prüfen Position bearbeiten Berichte Import < Zurück Weiter > Schließen

- Buchwert Ende Vorperiode von Konten übernommen

# Verbuchung

Am 28.04.X1 wird eine Maschine für 100.000 € netto mit einer angenommenen Nutzungsdauer von 10 Jahren gekauft. Am 15.10.X2 werden für 9.000 € netto Zubehörteile gekauft, die die Anwendungsmöglichkeiten der Maschine erweitern. Am 10.04. X4 wird die Maschine durch einen Bedienungsfehler schwer beschädigt. Sie kann weiter benutzt werden, aber nur mit einer maximalen Kapazität von 80 %. Wegen einer Absatzflaute hält die Unternehmensleitung das für ausreichend und verzichtet bis auf Weiteres auf eine vollständige Reparatur. Weil sich nach 2 Jahren aber die Verkäufe verbessert haben, entscheidet sich die Unternehmensleitung für eine umfassende Reparatur, für 15.000 €, mit der am 28.09.X6 die volle Leistung wiederhergestellt wird. Weil die Technik veraltet ist, wird die Maschine am 29.10.X8 verschrottet.

Zur Verdeutlichung werden die Konten nicht jedes Jahr neu eröffnet.

# Buchungssätze

- 28.04.01    AK Maschinen    100.000  
              Vorsteuer            19.000  
              an Kreditor                            119.000

# Verbuchung

<b>Anschaffungskosten</b>		<b>kumulierte Abschreibungen</b>	
28/04/01	100.000		
<b>Abschreibungen</b>			
		<b>Vorsteuer</b>	
		28/04/01	19.000
<b>Kreditor</b>		<b>sonstiger betrieblicher Ertrag</b>	
	28/04/01		
	119.000	<b>sonstiger betrieblicher Aufwand</b>	

Das Konto der Maschine wird in Anschaffungskosten und kumulierte Abschreibungen getrennt.

Die Rechnung wird über die Anschaffungskosten verbucht.



# Buchungssätze

- 28.04.01    AK Maschinen            100.000  
                 Vorsteuer                    19.000  
                 an Kreditor                                    119.000
- 31.12.01    Abschreibungen            7.500  
                 an kum. AfA                                    7.500

# Verbuchung

Anschaffungskosten		kumulierte Abschreibungen	
28/04/01	100.000		31/12/01 7.500
Abschreibungen		Vorsteuer	
31/12/01	7.500	28/04/01	19.000
Kreditor		sonstiger betrieblicher Ertrag	
	28/04/01 119.000	sonstiger betrieblicher Aufwand	

Die Abschreibung zum Jahresende wird nur zeitanteilig für 9 Monate berechnet.

Die Verbuchung erfolgt über die kumulierten Abschreibungen.

# Buchungssätze

- 28.04.01    AK Maschinen            100.000  
                 Vorsteuer                    19.000  
                 an Kreditor                                    119.000
- 31.12.01    Abschreibungen            7.500  
                 an kum. AfA                                    7.500
- 15.10.02    AK Maschinen            9.000  
                 Vorsteuer                    1.710  
                 an Kreditor                                    10.710

# Verbuchung

Anschaffungskosten		kumulierte Abschreibungen	
28/04/01	100.000		
15/10/02	9.000		
			31/12/01 7.500
Abschreibungen		Vorsteuer	
31/12/01	7.500	28/04/01	19.000
		15/10/02	1.710
Kreditor		sonstiger betrieblicher Ertrag	
	28/04/01 119.000		
	15/10/02 10.710		
		sonstiger betrieblicher Aufwand	

Auch nachträgliche Anschaffungskosten werden wie der Erstzugang als Anschaffungskosten verbucht.

# Buchungssätze

- 28.04.01    AK Maschinen            100.000  
                 Vorsteuer                    19.000  
                 an Kreditor                                    119.000
- 31.12.01    Abschreibungen            7.500  
                 an kum. AfA                                    7.500
- 15.10.02    AK Maschinen            9.000  
                 Vorsteuer                    1.710  
                 an Kreditor                                    10.710
- 31.12.02    Abschreibungen            11.000  
                 an kum. AfA                                    11.000

# Buchungssätze

- 31.12.02 Abschreibungen 11.000  
an kum. AfA 11.000
- 31.12.03 Abschreibungen 11.000  
an kum. AfA 11.000
- 09.04.04 Abschreibungen 2.750  
an kum. AfA 2.750
- 10.04.04 Abschreibungen 15.350  
an kum. AfA 15.350
- 31.12.04 Abschreibungen 6.579  
an kum. AfA 6.579

# Verbuchung

Anschaffungskosten	
28/04/01	100.000
15/10/02	9.000

Abschreibungen	
31/12/01	7.500
31/12/02	11.000
31/12/03	11.000
09/04/04	2.750
10/04/04	15.350

Kreditor	
28/04/01	119.000
15/10/02	10.710

kumulierte Abschreibungen	
31/12/01	7.500
31/12/02	11.000
31/12/03	11.000
09/04/04	2.750
10/04/04	15.350

Vorsteuer	
28/04/01	19.000
15/10/02	1.710

sonstiger betrieblicher Ertrag	

sonstiger betrieblicher Aufwand	

jährliche Abschreibung =  
 $100.000 : 10$   
 $+ 9.000 : 9 =$   
 11.000

bis Schaden 3  
 Monate Abschreibung

Schaden reduziert den  
 Buchwert auf  
 80 %

Buchwerte:

31/12/01	92 500
31/12/02	90 500
31/12/03	79 500
09/04/04	76 750
10/04/04	61 400

# Buchungssätze

- 31.12.04 Abschreibungen 6.579  
an kum. AfA 6.579
- 31.12.05 Abschreibungen 8.711  
an kum. AfA 8.711



# Verbuchung

Anschaffungskosten		kumulierte Abschreibungen	
28/04/01	100.000	31/12/01	7.500
15/10/02	9.000	31/12/02	11.000
		31/12/03	11.000
		09/04/04	2.750
		10/04/04	15.350
		31/12/04	6.579
		31/12/05	8.771
Abschreibungen		Vorsteuer	
31/12/01	7.500	28/04/01	19.000
31/12/02	11.000	15/10/02	1.710
31/12/03	11.000		
09/04/04	2.750		
10/04/04	15.350		
31/12/04	6.579		
31/12/05	8.771		
Kreditor		sonstiger betrieblicher Ertrag	
	28/04/01	119.000	
	15/10/02	10.710	
		sonstiger betrieblicher Aufwand	

Nach dem Schaden reduziert sich die Jahresabschreibung auf 8.771 €.

Auf den Rest des Jahres X4 entfallen noch 9/12 davon.

# Buchungssätze

- 31.12.04 Abschreibungen 6.579  
an kum. AfA 6.579
- 31.12.05 Abschreibungen 8.711  
an kum. AfA 8.711
- 28.09.06 Abschreibungen 6.579  
an kum. AfA 6.579

# Verbuchung

Anschaffungskosten		kumulierte Abschreibungen	
28/04/01	100.000		
15/10/02	9.000		
Abschreibungen			
31/12/01	7.500	31/12/01	7.500
31/12/02	11.000	31/12/02	11.000
31/12/03	11.000	31/12/03	11.000
09/04/04	2.750	09/04/04	2.750
10/04/04	15.350	10/04/04	15.350
31/12/04	6.579	31/12/04	6.579
31/12/05	8.771	31/12/05	8.771
28/09/06	6.579	28/09/06	6.579
		Vorsteuer	
		28/04/01	19.000
		15/10/02	1.710
Kreditor			
	28/04/01	sonstiger betrieblicher Ertrag	
	15/10/02		
	119.000		
	10.710		
		sonstiger betrieblicher Aufwand	

Auf das Jahr X5 entfällt eine volle und auf X6 bis zur Wiederherstellung 9/12 einer Jahresabschreibung.

# Buchungssätze

- 31.12.04 Abschreibungen 6.579  
an kum. AfA 6.579
- 31.12.05 Abschreibungen 8.711  
an kum. AfA 8.711
- 28.09.06 Abschreibungen 6.579  
an kum. AfA 6.579
- 28.09.06 So. betr. Aufwand 15.000  
Vorsteuer 2.850  
an Kreditor 17.850

# Verbuchung

Die Reparatur ist lfd. Aufwand.

Danach ist der Grund der außerplanm. Abschreibung entfallen und es wird der Buchwert hergestellt, der ohne sie vorhanden wäre.

Anschaffungskosten		kumulierte Abschreibungen			
28/04/01	100.000	28/09/06	12.529	31/12/01	7.500
15/10/02	9.000			31/12/02	11.000
				31/12/03	11.000
				09/04/04	2.750
				10/04/04	15.350
				31/12/04	6.579
				31/12/05	8.771
				28/09/06	6.579
Abschreibungen		Vorsteuer			
31/12/01	7.500	28/04/01	19.000		
31/12/02	11.000	15/10/02	1.710		
31/12/03	11.000	28/09/06	2.850		
09/04/04	2.750				
10/04/04	15.350				
31/12/04	6.579				
31/12/05	8.771				
28/09/06	6.579				
Kreditor		sonstiger betrieblicher Ertrag			
		28/04/01	119.000	31/12/01	92 500
		15/10/02	10.710	31/12/02	90 500
		28/09/06	17.850	31/12/03	79 500
				09/04/04	76 750
				10/04/04	61 400
				31/12/04	54 821
				31/12/05	46 050
				28/09/06	39 471
		sonstiger betrieblicher Aufwand			
		28/09/06	15.000		

# Buchungssätze

- 28.09.06 So. betr. Aufwand 15.000  
Vorsteuer 2.850  
an Kreditor 17.850
- 28.09.06 kum. AfA 12.529  
an So betr. Ertr. 12.529
- 31.12.06 Abschreibungen 2.750  
an kum. AfA 2.750

# Verbuchung

Anschaffungskosten	
28/04/01	100.000
15/10/02	9.000

Abschreibungen	
31/12/01	7.500
31/12/02	11.000
31/12/03	11.000
09/04/04	2.750
10/04/04	15.350
31/12/04	6.579
31/12/05	8.771
28/09/06	6.579
31/12/06	2.750

Kreditor	
28/04/01	119.000
15/10/02	10.710
28/09/06	17.850

kumulierte Abschreibungen			
28/09/06	12.529	31/12/01	7.500
		31/12/02	11.000
		31/12/03	11.000
		09/04/04	2.750
		10/04/04	15.350
		31/12/04	6.579
		31/12/05	8.771
		28/09/06	6.579
		31/12/06	2.750

Vorsteuer	
28/04/01	19.000
15/10/02	1.710
28/09/06	2.850

sonstiger betrieblicher Ertrag	
28/09/06	12.529

sonstiger betrieblicher Aufwand	
28/09/06	15.000

Nach der Zuschreibung beträgt die Jahresabschreibung wieder 11.000 €. Davon entfällt 3/12 auf die Zeit nach der Zuschreibung im Jahr X6.

# Buchungssätze

- 28.09.06 So. betr. Aufwand 15.000  
Vorsteuer 2.850  
an Kreditor 17.850
- 28.09.06 kum. AfA 12.529  
an So betr. Ertr. 12.529
- 31.12.06 Abschreibungen 2.750  
an kum. AfA 2.750
- 31.12.07 Abschreibungen 11.000  
an kum. AfA 11.000



# Verbuchung

Anschaffungskosten		kumulierte Abschreibungen	
28/04/01	100.000	28/09/06	12.529
15/10/02	9.000		
Abschreibungen			
31/12/01	7.500	31/12/01	7.500
31/12/02	11.000	31/12/02	11.000
31/12/03	11.000	31/12/03	11.000
09/04/04	2.750	09/04/04	2.750
10/04/04	15.350	10/04/04	15.350
31/12/04	6.579	31/12/04	6.579
31/12/05	8.771	31/12/05	8.771
28/09/06	6.579	28/09/06	6.579
31/12/06	2.750	31/12/06	2.750
31/12/07	11.000	31/12/07	11.000
29/10/08	9.167	29/10/08	9.167
Kreditor		Vorsteuer	
	28/04/01 119.000	28/04/01	19.000
	15/10/02 10.710	15/10/02	1.710
	28/09/06 17.850	28/09/06	2.850
		sonstiger betrieblicher Ertrag	
			28/09/06 12.529
		sonstiger betrieblicher Aufwand	
		28/09/06	15.000

Im Jahr X7 fällt eine volle Jahresabschreibung an, in X8 eine zeitanteilige für 10 Monate.

# Buchungssätze

- 31.12.07 Abschreibungen 11.000  
an kum. AfA 11.000
- 29.10.08 So. betr. Aufw. 109.000  
an AK Maschinen 109.000
- 29.10.08 kum. AfA 79.917  
an So. betr. Aufw. 79.917

# Verbuchung

Anschaffungskosten			
28/04/01	100.000	29/10/08	109.000
15/10/02	9.000		
109.000		109.000	

Abschreibungen	
31/12/01	7.500
31/12/02	11.000
31/12/03	11.000
09/04/04	2.750
10/04/04	15.350
31/12/04	6.579
31/12/05	8.771
28/09/06	6.579
31/12/06	2.750
31/12/07	11.000
29/10/08	9.167

Kreditor		
	28/04/01	119.000
	15/10/02	10.710
	28/09/06	17.850

kumulierte Abschreibungen			
28/09/06	12.529	31/12/01	7.500
29/10/08	79.917	31/12/02	11.000
		31/12/03	11.000
		09/04/04	2.750
		10/04/04	15.350
		31/12/04	6.579
		31/12/05	8.771
		28/09/06	6.579
		31/12/06	2.750
		31/12/07	11.000
		29/10/08	9.167
92.446		92.446	

Vorsteuer	
28/04/01	19.000
15/10/02	1.710
28/09/06	2.850

sonstiger betrieblicher Ertrag	
	28/09/06 12.529

sonstiger betrieblicher Aufwand			
28/09/06	15.000	29/10/08	79.917
29/10/08	109.000		

Nach dem Abgang müssen die Anschaffungskosten und die kumulierten Abschreibungen der nicht mehr existierenden Maschine ausgebucht werden. Der Restbuchwert ist ein sonstiger betrieblicher Aufwand.

# Anlagenabgänge

gemeinsam:

- mit Buchgewinn

- mit Buchverlust

# Anlagenabgänge

gemeinsam:

- Debitor  
an Erlöse aus Anl.abg.  
an Umsatzsteuer

- mit Buchgewinn

- mit Buchverlust

# Anlagenabgänge

gemeinsam:

- mit Buchgewinn

- Debitor  
an Erlöse aus Anl.abg.  
an Umsatzsteuer
- Buchw. Anl.abg.  
an Anschaffungskosten
- kum. Abschreibungen  
an Buchw. Anl.abg.

- mit Buchverlust

# Anlagenabgänge

gemeinsam:

- Debitor  
an Erlöse aus Anl.abg.  
an Umsatzsteuer
- Buchw. Anl.abg.  
an Anschaffungskosten
- kum. Abschreibungen  
an Buchw. Anl.abg.

- mit Buchgewinn

Konten in den Sonst.  
betr. Erträgen wählen

Soll < Haben

- mit Buchverlust

# Anlagenabgänge

gemeinsam:

- Debitor  
an Erlöse aus Anl.abg.  
an Umsatzsteuer
- Buchw. Anl.abg.  
an Anschaffungskosten
- kum. Abschreibungen  
an Buchw. Anl.abg.

- mit Buchgewinn

Konten in den Sonst.  
betr. Erträgen wählen

Soll < Haben

- mit Buchverlust

Konten in den Sonst.  
betr. Aufwendungen  
wählen

Soll > Haben



# Kontenplan bei Buchgewinn

- 4848 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG
- 4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei
- 4850 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände
- 4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen
- 4852 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG
- 4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
- 4856 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände  
(Restbuchwert bei Buchgewinn)
- 4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
- 4858 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG  
(Restbuchwert bei Buchgewinn)
- 4900 Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
- 4901 Erträge aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften  
(Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 2 KStG

# Kontenplan bei Buchverlust

- 6884 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1a UStG
- 6885 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagenvermögen 19% USt
- 6888 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen steuerfrei § 4 Nr. 1b UStG
- 6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagenvermögen
- 6890 Erlöse aus Verkäufen immaterieller Vermögensgegenstände
- 6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen
- 6892 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG
- 6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)
- 6896 Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgegenstände  
(Restbuchwert bei Buchverlust)
- 6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)
- 6898 Anlagenabgänge Finanzanlagen § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG  
(Restbuchwert bei Buchverlust)
- 6900 Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens
- 6903 Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften  
(Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 KStG

# geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)

- bis 250,00 EUR: Sofortige Betriebsausgabe (keine Aufzeichnungspflicht im gesonderten Verzeichnis)
- 250,01 bis 800,00 EUR: Sofortabschreibung (§ 6 Abs. 2 EStG) + Aufzeichnungspflicht im gesonderten Verzeichnis

# geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)

- bis 250,00 EUR: Sofortige Betriebsausgabe (keine Aufzeichnungspflicht im gesonderten Verzeichnis)
- 250,01 bis 800,00 EUR: Sofortabschreibung (§ 6 Abs. 2 EStG) + Aufzeichnungspflicht im gesonderten Verzeichnis
- 250,01 bis 1.000,00 EUR: Pool-Abschreibung über 5 Jahre gemäß § 6 Abs. 2a EStG möglich, Aufzeichnungspflicht im gesonderten Verzeichnis
- ab 1000,01 EUR: Abschreibung (§ 7 EStG) über die Nutzungsdauer gemäß AfA-Tabelle

# GWG buchen

- bis 250 €:                    Kleingeräte  
                                  Vorsteuer            an            Kreditor

# GWG buchen

- bis 250 €: Kleingeräte  
Vorsteuer an Kreditor
- 250-800 €: GWG  
Vorsteuer an Kreditor
- Jahresabschluss: Abschreibung an GWG