

Mit
Lösungen
zum
Download

**Kostenloser
Auszug aus
dem Buch!**

Günter Lenz

einfach gelernt!

Praxisnahe Anlagenbuchhaltung mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

- *Das Lernbuch aus der Praxis mit kompaktem Know-how von Dozenten*
- *Gut nachvollziehbare Anleitungen – Schritt für Schritt erklärt*
- *Mit vielen Beispielen, Abbildungen und Übungen*

Verlag:
BILDNER Verlag GmbH
Bahnhofstraße 8
94032 Passau
<http://www.bildner-verlag.de>
info@bildner-verlag.de

ISBN: 978-3-8328-0671-2
Bestellnummer: 100687

Autor: Günter Lenz, Betriebswirt und Fachbereichsleiter kaufmännische Qualifizierung;
Kölner Wirtschaftsfachschule - Wifa-Gruppe - GmbH
Koblenzer Straße 29
57072 Siegen
www.wifa.de



Aktualisierung 2024: Christa Pfeifer und Nicole Zimmermann, Kölner Wirtschaftsfachschule

Bildnachweise:

Cover: © Gilles ARROYO - stock.adobe.com
Kapitelbild: © Dmitry Vereshchagin - Fotolia.com

© 2024 Aktualisierte und überarbeitete Neuauflage, BILDNER Verlag GmbH Passau

Druck: CPI Clausen & Bosse GmbH, Birkstr. 10, 25917 Leck

Die Informationen in diesen Unterlagen werden ohne Rücksicht auf einen eventuellen Patentschutz veröffentlicht. Warennamen werden ohne Gewährleistung der freien Verwendbarkeit benutzt. Bei der Zusammenstellung von Texten und Abbildungen wurde mit größter Sorgfalt vorgegangen. Trotzdem können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden. Verlag, Herausgeber und Autoren können für fehlerhafte Angaben und deren Folgen weder eine juristische Verantwortung noch irgendeine Haftung übernehmen. Für Verbesserungsvorschläge und Hinweise auf Fehler sind Verlag und Herausgeber dankbar.

Fast alle Hard- und Softwarebezeichnungen und Markennamen der jeweiligen Firmen, die in diesem Buch erwähnt werden, können auch ohne besondere Kennzeichnung warenzeichen-, marken- oder patentrechtlichem Schutz unterliegen.

Die Unternehmen, Namen und Daten des verwendeten Übungsbeispiels sind frei erfunden. Ähnlichkeiten mit bestehenden Firmen sind rein zufällig und keinesfalls beabsichtigt.

Das Werk einschließlich aller Teile ist urheberrechtlich geschützt. Es gelten die Lizenzbestimmungen der BILDNER-Verlag GmbH Passau.

DATEV ist eine Marke der DATEV eG, Nürnberg. Dieses Buch ist kein lizenziertes Produkt des Rechteinhabers DATEV eG, Nürnberg.

Vorabinformationen

Inhalte

Dieses Lernbuch führt Sie als Anwender in die praxisorientierte Anlagenbuchhaltung mit dem Programm DATEV Kanzlei-Rechnungswesen ein. Anhand einer Übungsfirma werden das Programm und seine Bedienung praxisnah und anschaulich erklärt.

Dabei werden Situationen aus dem Tagesgeschäft einer Anlagenbuchhaltung mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen umgesetzt und ausführlich dargestellt. Die Arbeitsabläufe in der Anlagenbuchhaltung werden systematisch und Schritt für Schritt durchgeführt, anhand verschiedener Beispiele ausführlich erläutert und mit zahlreichen Übungen ergänzt. Das Buch beinhaltet unter anderem folgende Themenschwerpunkte:

- Firmenneuanlage
- Firmenstammdaten für die Anlagenbuchhaltung festlegen
- Inventare erfassen, ändern und löschen
- Anlagenspiegelwerte
- Auswertungen von vorgetragenen Anlagegütern
- Abschreibungsbewegungen einsehen
- Leistungsabschreibungen erfassen
- GWG und GWG Sammelposten buchen
- GWG-Zugänge in der Anlagenbuchhaltung kontrollieren
- Sofortfassung Anlagenbuchhaltung aktivieren
- Anlagegüter im laufenden Geschäftsjahr erfassen
- Anschaffungsnebenkosten erfassen
- Anschaffungspreisminderungen zu einem Anlagengut buchen
- Auswertungen zu neu erfassten Wirtschaftsgütern drucken
- Verkauf von Anlagegütern
- Abgangsliste ausdrucken
- Buchungsübergabe an DATEV Kanzlei-Rechnungswesen
- Anlagenbuchhaltung abstimmen

Für die Übungsteile haben wir uns für die Firma „Fielbauer und Partner GmbH“ entschieden. Die Firma stellt Dachpfannen her und bietet diese Baumärkten und Dachdeckergroßhändlern an. Das Lernbuch beginnt mit der Inventarisierung des Anlagevermögens zum Jahresende des Vorjahres und der Umsetzung in DATEV Kanzlei-Rechnungswesen und endet mit der Übergabe der Abschreibungsbuchungssätze aus der Anlagenbuchhaltung für den Jahresabschluss in DATEV Kanzlei-Rechnungswesen. Auswertungen, Listen, Abschlüsse und Meldungen werden ebenfalls ausführlich behandelt.

Hinweise zum Umgang mit dem Buch

- Das aktuelle Wirtschaftsjahr für diesen Übungsfall ist das Jahr 2023.
- Es wird der Standardkontenrahmen SKR04 verwendet.
- Im Buch wird die Anlagenbuchhaltung vorrangig am DATEV Einzelplatzrechner, ohne Anbindung an das DATEV-Rechenzentrum durchgeführt und ist auch für die Versionen 13.x und 14.x geeignet.
- Wichtig: Die Arbeitsabläufe werden Schritt für Schritt dargestellt, dabei sind die Schrittfolgen unbedingt zu beachten!

Voraussetzungen

Es werden kaufmännische und buchhalterische Kenntnisse vorausgesetzt, Vorkenntnisse zu den Programmen DATEV Arbeitsplatz und DATEV Kanzlei-Rechnungswesen sind für dieses Lernbuch ebenfalls zwingend erforderlich.

Schreibweise

Alle Programmbeschriftungen, wie z. B. Befehle, Schaltflächen und die Bezeichnung von Dialogfenstern sind zur besseren Unterscheidung farbig und kursiv gesetzt. Beispiel: *Datei* ► *Beenden*. Von Ihnen einzugebende Angaben sind andersfarbig und abweichender Schrift hervorgehoben. Beispiel: Geben Sie das Datum **04.01.2023** ein.

Verwendete Symbole



Wichtige Sachverhalte, die Sie unbedingt beachten sollten, sind mit diesem Symbol gekennzeichnet.



Wichtige Hinweise und Tipps erkennen Sie an diesem Symbol.



Fragen zu einem Thema und praktische Übungsteile sind mit diesem Symbol gekennzeichnet.

Musterlösungen

Soweit Übungsaufgaben bzw. deren Lösungen auch ausgedruckte Listen und Auswertungen umfassen, können Sie die Musterlösungen im PDF-Dateiformat kostenlos herunterladen unter

www.bildner-verlag.de/00687

Lösungsbuch

Die Lösungen zu den Übungsaufgaben sind im PDF-Dateiformat verfügbar und können ebenfalls unter **www.bildner-verlag.de/00687** kostenlos heruntergeladen werden.

Inhalt

1 Die Übungsfirma Fielbauer und Partner GmbH 9

- 1.1 Unternehmensdaten Fielbauer und Partner GmbH 10
- 1.2 Übungsmandanten anlegen 11
 - Zentrale Mandantendaten 11
 - Stammdaten Rechnungswesen 18
 - DATEV Kanzlei-Rechnungswesen starten 23
- 1.3 Mandantenstammdaten zur Anlagenbuchhaltung 26
 - AfA-Tabelle wählen 27
 - Standardmäßige Abschreibungsmethode wählen 28

2 Aufnahme bereits bestehender Anlagegüter 31

- 2.1 Grundlagen 32
- 2.2 Begriffsdefinitionen zur Anlagenbuchhaltung 33
- 2.3 Inventare erfassen 34
 - Grundlagen und Neuerungen gesetzliche Abschreibungen 34
 - Vortrag Anlagegüter erfassen 35
 - Vortragswerte kontrollieren 40
- 2.4 Abschreibungsbewegungen einsehen 42
- 2.5 Neues Inventar über das Arbeitsblatt Inventarübersicht erfassen 44
 - Inventar erfassen 45
 - Abschreibungsverlauf einsehen 49
- 2.6 Inventare ändern und löschen 50
 - Inventare ändern 50
 - Inventare löschen 50
- 2.7 Anlagespiegelwerte anzeigen 53
- 2.8 Auswertungen der vorgetragenen Anlagegüter drucken 55
 - Entwicklung des Anlagevermögens drucken 55
 - Varianten und Umfang des Ausdrucks festlegen 59
- 2.9 Mandantensicherung und -verwaltung 60
 - Mandanten sichern 60
 - Mandanten rücksichern 64
 - Mandanten verwalten 65

3 Leistungsabschreibung 69

- 3.1 Definition Leistungsabschreibung 70**
- 3.2 Leistungsabschreibungen erfassen 70**
 - Inventar und Leistungsabschreibung erfassen 72
 - Details kontrollieren 76
 - Laufleistungen aktuelles Kalenderjahr zur Leistungsabschreibung erfassen 78

4 Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) 83

- 4.1 Grundlagen Geringwertiges Wirtschaftsgut (GWG) 84**
 - Definition Geringwertiges Wirtschaftsgut 84
 - GWG Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bis 250 EUR 85
 - Das GWG- Wahlrecht 85
- 4.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter (Sammelposten) vortragen 87**

5 Neue Anlagegüter im laufenden Geschäftsjahr erfassen 97

- 5.1 Sofortfassung Anlagenbuchführung aktivieren 98**
- 5.2 Erfassen neu angeschaffter Anlagegüter 101**
- 5.3 Neu erfasste Anlagegüter in der Anlagenbuchhaltung kontrollieren 106**
- 5.4 Anschaffungsnebenkosten zu einem Anlagegut erfassen 112**
 - Anschaffungsnebenkosten erfassen 112
 - Werte in der Anlagenbuchhaltung kontrollieren 114
- 5.5 Anschaffungspreisminderungen zu einem Anlagegut erfassen 117**
 - Berechnungsgrundlagen 117
 - Buchen der Anschaffungspreisminderung (Skonto) 120
 - Werte in der Anlagenbuchhaltung kontrollieren 122
- 5.6 Auswertungen zu neu erfassten Wirtschaftsgütern drucken 128**

6 Neue GWG erfassen 131

- 6.1 Neu erfasste GWG unter 250 EUR buchen 132**
- 6.2 Neu erfasste GWG buchen und übergeben 135**
 - GWG ab 250,00 EUR bis einschließlich 800 EUR 135
 - Exkurs: GWG Sammelposten zwischen 250,00 EUR und 1.000,00 EUR 141
- 6.3 GWG-Zugänge in der Anlagenbuchhaltung kontrollieren 142**

7 Verkauf von Anlagegütern 145

- 7.1 Verkauf von gebrauchten Anlagegütern 146**
 - Anlagenabgang erfassen 146
 - Abschreibung und Anlagenabgang buchen 151
- 7.2 Abgangliste drucken 153**

8 Übergabe der Buchungen 157

- 8.1 Automatische Buchungen in der Anlagenbuchhaltung kontrollieren 158**
- 8.2 Buchungssätze an die Finanzbuchführung übertragen 166**
 - Buchungssätze übertragen 166
 - Buchungssätze kontrollieren 169
- 8.3 Anlagenbuchhaltung abstimmen 172**
- Schlussbemerkung 175**

Index 177



1

Die Übungsfirma Fielbauer und Partner GmbH

In diesem Kapitel erfahren Sie, wie Sie ...

- die Übungsfirma Fielbauer und Partner als Mandanten anlegen,
- Stammdaten für das Rechnungswesen erfassen,
- wichtige Mandantenstammdaten zur Anlagenbuchhaltung festlegen,
- die AfA-Tabelle und die standardmäßige Abschreibungsmethode wählen.

1.1 Unternehmensdaten Fielbauer und Partner GmbH

Ausgangssituation

Die Buchhaltung für unseren Übungsfall wurde bisher von der mitwirkenden Steuerberaterin Frau Bettina Trichter, Bad Honnef durchgeführt.

Ab dem Jahr 2023 soll die Finanzbuchhaltung und die Anlagenbuchhaltung erstmals durch eine eigene Buchhaltungsabteilung in der Firma Fielbauer und Partner GmbH umgesetzt werden.

Laut Frau Trichter werden folgende Stammdaten für den Mandanten benötigt:

Zentrale Mandantendaten

Mandat	
Zentrale Mandantenummer	600
Mandantentyp	Unternehmen/Vereinigung
Mandant seit	01.12.2007
Anrede	Firma
Unternehmensname	Fielbauer und Partner GmbH
Unternehmensform	GmbH

Leistung	Buchführung
Geschäftsjahr	2023
Beraternummer	129805
Mandantenummer	600

Weitere Angaben	gültig ab: 01.12.2007	
Adressdaten	Waldrand 36, 53604 Bad Honnef	
Kommunikation	Tel.:	+49 2224 895020
	E-Mail:	Buchhaltung@fielbauer.de
	Internet:	www.fielbauer.de
	Fax:	+49 2224 895090

Weitere Angaben	gültig ab: 01.12.2007
Bankdaten	St Spk Bad Honnef BLZ: 38051290, Kto-Nr.: 900100 BIC: WELADED1HON IBAN: DE95 3805 1290 0000 9001 00
Finanzamt	5220 Siegburg Steuernummer: 220/5178/0176
Unternehmensdaten	Unternehmensgegenstand: Herstellung und Vertrieb von Dachpfannen Wirtschaftsjahr: 01.01. – 31.12. Ort des Firmensitzes: Bad Honnef Art der Ergebnisverteilung: Nach gezeichnetem Kapital
Klassifizierung der Wirtschaftszweige nach WZ 2008	23.32.0 Herstellung von Ziegeln und sonstiger Baukeramik
Umsatzsteuer-ID	DE 123202979
Bundesland	Nordrhein-Westfalen
Registergerichts-informationen	Handelsregister, HRB 8520, Siegburg, 01.12.2007

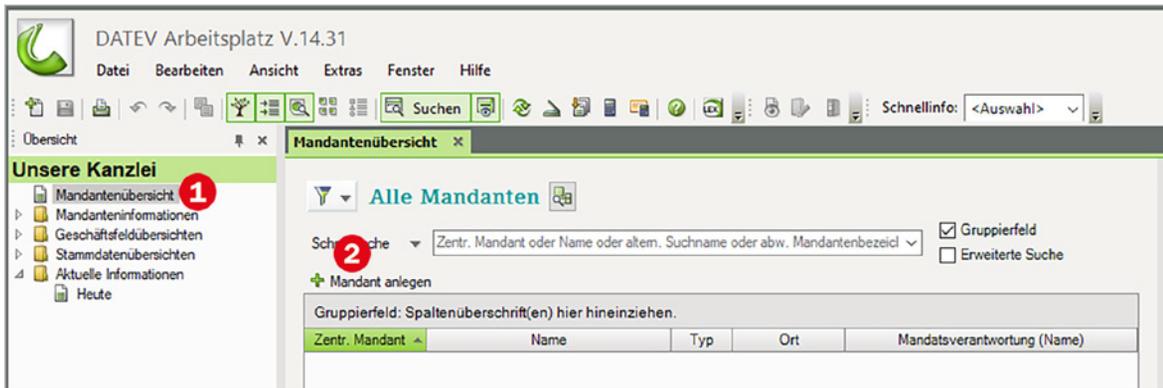
1.2 Übungsmandanten anlegen

Zunächst muss der Übungsmandant Fielbauer und Partner GmbH angelegt werden. Um den Mandanten für die Durchführung der Anlagenbuchhaltung vorzubereiten, sind außerdem eine Vielzahl von Mandantendaten zu erfassen.

Zentrale Mandantendaten

Zum Anlegen der Firma gehen Sie wie folgt vor:

- 1 Starten Sie das Programm DATEV Arbeitsplatz und klicken Sie in der Übersicht doppelt auf den Eintrag *Mandantenübersicht* ① (Bild 1.1).
- 2 Das Arbeitsblatt *Mandantenübersicht* wird geöffnet. Klicken Sie auf das Symbol *Mandant anlegen* ②.



1.1 Mandanten- übersicht - Neuer Mandant

3 Es öffnet sich das Programmfenster *Neuen Mandanten anlegen - Stammdaten - Mandant* mit dem Arbeitsblatt *Mandat* (Bild 1.2).

4 Geben Sie die Mandatdaten für unsere Übungsfirma Fielbauer und Partner GmbH wie in Bild 1.2 ein und klicken Sie anschließend auf die Schaltfläche *Fertig stellen* 3.

1.2 Neuen Mandanten anlegen

Leistung anlegen

- 5 Im nächsten Schritt legen Sie die Leistung Buchführung für die Firma Fielbauer und Partner fest. Aktivieren Sie dazu das Kontrollkästchen *Buchführung* und geben Sie im Feld *Beraternummer* die Nummer 129805 ein (Bild 1.3).

Leistungen anlegen - 600 Fielbauer und Partner GmbH

Beraternummer

mandantengenuzte Beraternummer

Jahr: Berater: Mandant: Basis: Datenpfad:

Rechnungswesen

Buchführung

Jahresabschluss

Jahr: 2023 Berater: 129805 Mandant: 600 Basis: Datenpfad: C:\ProgramData\DATEV\DATEN\RWID

Steuern

Gesonderte - und einheitliche - Feststellung

Gewerbesteuer

Körperschaftsteuer

Kapitalertragsteuer

Jahr: Berater: Mandant: Basis: Datenpfad:

Personalwirtschaft

Lohnabrechnung

DU-Formular Lohnsteuer-Anmeldung

Jahr: Berater: Mandant: Basis: Datenpfad:

Wirtschaftsberatung

Wirtschaftsberatung

Jahr: Berater: Mandant: Basis: Datenpfad:

Zahlungsverkehr

Zahlungsverkehr

Jahr: Berater: Mandant: Basis: Datenpfad:

Weitere Ordnungsbegriffe

Hier haben Sie die Möglichkeit weitere Ordnungsbegriffe für Anwendungen zu erfassen, die jedoch keine Leistung darstellen und daher auch in der Schnellinfo Leistungsübersicht nicht aufrufbar sind. Änderungen zu diesen Ordnungsbegriffen können Sie direkt in den Stammdaten des Mandanten bei den Leistungen vornehmen.

MAD RZ

Steuerkonto online

Einkommensteuer Belegbuchung

Jahr: Berater: Mandant: Basis: Datenpfad:

OK Abbrechen

1.3 Leistungen anlegen

Wichtiger Hinweis: Je nachdem, in welchem Geschäftsjahr Sie sich befinden, können Sie im Feld *Jahr* das jeweilige Geschäftsjahr eingeben. Standardmäßig wird immer das aktuelle Jahr vorgeschlagen. Da wir aber bei unserem Übungsmandanten mit dem Geschäftsjahr 2023 arbeiten, achten Sie bitte darauf, dass im Feld *Jahr* das Jahr 2023 eingestellt ist. Das Jahr lässt sich nachträglich nicht mehr ändern und der Mandant müsste nochmals neu angelegt werden.



- 6 Klicken Sie anschließend auf die Schaltfläche **OK**. Die Leistung ist damit festgelegt. Anschließend sind noch weitere Angaben erforderlich, siehe Bild 1.4.

1.4 Arbeitsblatt Unternehmen/Vereinigung

The screenshot shows the 'Angaben zum Unternehmen' form in SAP. The 'Anrede' is 'Firma', 'Unternehmensform' is 'GmbH', 'Unternehmensname' is 'Fielbauer und Partner GmbH', and 'Status' is 'aktiv'. The 'Adresse' tab is selected, showing a table with columns for HS, HP, KA, GL, Adressart, Straße, Po., PLZ, Ort, Land, Prüfung, PR, and Gültigkeit. The first row is highlighted in green.

HS	HP	KA	GL	Adressart	Straße	Po.	PLZ	Ort	Land	Prüfung	PR	Gültigkeit
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Straßenadres...	Waldrand 36		53604	Bad Honnef	Deutschland			**

Weitere Stammdaten

- 7 Geben Sie anschließend - wie in den nachfolgenden Abbildungen dargestellt - über die entsprechenden Register die weiteren Stammdaten zur Übungsfirma ein.

1.5 Register Kom- munikation

Kommunikation

The screenshot shows the 'Kommunikation' register in SAP. The 'Anrede' is 'Firma', 'Unternehmensform' is 'GmbH', 'Unternehmensname' is 'Fielbauer und Partner GmbH', and 'Status' is 'aktiv'. The 'Kommunikation' tab is selected, showing fields for Telefon, E-Mail, Internet, Fax, and Sonstige. Each field has a 'Bemerkung eingeben' field and a 'Standard' checkbox.

⇒ E-Mail-Adresse des Rechnungsempfängers festlegen

Anzeige: Alle Kommunikationsverbindungen

Telefon: +49 2224 895020 Bemerkung eingeben Standard
 + Neue Telefonnummer eingeben

E-Mail: Buchhaltung@fielbauer.de Bemerkung eingeben Standard
 + Neue E-Mail-Adresse eingeben

Internet: www.fielbauer.de Bemerkung eingeben Standard
 + Neue URL eingeben

Fax: +49 2224 895090 Bemerkung eingeben Standard
 + Neue Faxnummer eingeben

Sonstige: Bemerkung eingeben

i Erfassung von Telefon- und Faxnummern im DIN-Format: aktiviert (siehe DATEV Arbeitsplatz | Extras | Einstellungen | Stammdaten)

Bank

Mandat x Unternehmen/Vereinigung x

Angaben zum Unternehmen

Anrede: Firma Unternehmensform: GmbH

Unternehmensname: Fielbauer und Partner GmbH Alternativer Suchname: Fielbauer und Partner GmbH

Unternehmensname kurz: Fielbauer und P Status: aktiv

Adresse Kommunikation Bank Finanzamt Unternehmensdaten Erw. Unternehmensnamen Korrespondenz

Neue Bankverbindung anlegen → Kontoinhaber/Rechnungsbank festlegen

Bankverbindung Änderung an die Finanzverwaltung übermitteln

Gültig von: 01.12.2007 bis:

Allgemeine Bankverbindung Zusatzangaben SEPA-Mandatsverwaltung

Land: Deutschland

IBAN: DE95 3805 1290 0000 9001 00

Bank: 38051290 - St Spk Bad Honnef -alt- - WELADED1HON

Kontonummer: 900100

Abw. Kontoinhaber:

1.6 Register Bankdaten

- ① Gültig ab = Mandant seit (01.12.2007)
- ② Bankdaten

Finanzamt

Adresse Kommunikation Bank Finanzamt Unternehmensdaten Erw. Unternehmensnamen Korrespondenz

Neue Finanzamtsverbindung anlegen

Gültig von: 01.12.2007 bis:

Land: Deutschland

Finanzamt: 5220 - Siegburg

Steuernummer: 220/5178/0176

Bankverbindung des Finanzamts

BLZ: 37000000 Bezeichnung: BBk Köln Kontonummer: 38001503 IBAN: DE86370000000038001503

Details zum Finanzamt

Nummer: 5220
Titel: Finanzamt
Bezeichnung: Siegburg
Land: DE

1.7 Register Finanzamt

2.1 Grundlagen

Das Programm DATEV Kanzlei-Rechnungswesen unterstützt Sie bei der wert- und mengenmäßigen Erfassung der Positionen des Anlagevermögens. Dabei ermittelt es die Abschreibungen nach den gesetzlich zulässigen Abschreibungsmethoden. Darüber hinaus können für den Anlagenvermögensbestand vielfältige Auswertungen durchgeführt werden. Im Einzelnen bietet das Programm in Bezug auf die Anlagenbuchhaltung folgende Möglichkeiten:

- Neuanlage von Inventaren in Tabellenform, dies gewährleistet eine komfortable und übersichtliche Inventarerfassung.
- Alle steuerlichen Abschreibungsmethoden, inklusive Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen.
- Zugriff auf Kontenbeschriftungen aus dem Bereich der Finanzbuchhaltung.
- Automatische Weitergabe der Anschaffungs- und Herstellungskosten, Abgangsbuchungen sowie der ermittelten Abschreibungen in die Finanzbuchhaltung.
- Die Sofort erfassung Anlagenbuchführung ermöglicht Ihnen, aus anlagerelevanten Buchungssätzen zeitgleich mit der Erfassung in der Finanzbuchhaltung ein Inventar in der Anlagenbuchhaltung anzulegen.
- Verwaltung der Ansparabschreibungen nach § 7g Abs. 3 ff. EStG (bis 2007) und Verwaltung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. EStG (ab 2008).
- Import von Buchungssätzen aus der Finanzbuchhaltung in die Anlagenbuchhaltung und Zuordnung zu neuen oder bestehenden Inventaren.
- Durchführen der Jahresübernahme vor Ort und damit parallele Bearbeitung mehrerer Jahre am Computer.
- Anzeige des gesamten Anlagevermögens jederzeit während der Bearbeitung.
- Komfortable Aufbereitung der Auswertungen, z. B. Anlagenspiegel, Entwicklung des Anlagevermögens, Zugangs-, Umbuchungs- und Abgangsliste, Vermögensaufstellung, Anlagen- und Fördernachweise, Sonderabschreibungsliste und Druckausgabe vor Ort oder im Rechenzentrum.
- Ausgabe der Abgangsbuchungen (Buchgewinn/-verlust) in der Buchungsliste.
- Simulation des steuerlichen Abschreibungsverlaufs für mehrere Jahre im Voraus.
- Korrekturbuchungssätze für gelöschte Werte mit Weitergabe bei der nächsten Programmverbindung.
- Möglichkeit zur Darstellung der Lebenslaufakte für jedes einzelne Inventar.
- Berücksichtigung der gesetzlichen Anforderungen der Pflege-Buchführungsverordnung (Anlagennachweis, Fördernachweis, Sonderposten für Förderungen).
- Nutzung von kalkulatorischen Abschreibungen.
- Datenbestände im Rechenzentrum sichern und Auswertungen im Rechenzentrum drucken.

2.2 Begriffsdefinitionen zur Anlagenbuchhaltung

Bevor in unserem Übungsfall die ersten Anlagegüter vorgetragen werden, sollen zunächst wichtige Grundbegriffe rund um die Anlagenbuchhaltung erklärt werden.

AHK-Wert und AHK-Datum

Unter dem Begriff AHK-Wert versteht man die Anschaffungs- und Herstellungskosten eines Anlagegutes. Gemäß § 255 Absatz 1 HGB wird der AHK-Wert genauer spezifiziert. Alle Kosten, um ein Wirtschaftsgut in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen, nennt man Anschaffungs- und Herstellkosten (AHK). Darunter fallen auch die Kosten, die mit dem Wirtschaftsgut fest verbunden sind.

Beim Begriff AHK-Datum handelt es sich um das Anschaffungs- bzw. Herstelldatum des Anlagegutes. Dieses Datum ist für die Ermittlung der Abschreibungsbeträge wichtig, da die Beträge zeitgenau ermittelt werden müssen.

Aufzeichnungspflicht

Die Aufzeichnungspflicht ist in den Steuergesetzen geregelt. Nach § 22 UStG und den entsprechenden Vorschriften der UStDV ist die Firma verpflichtet, zur Feststellung der Umsatzsteuer und der Grundlagen ihrer Berechnung grundsätzliche Aufzeichnungen vorzunehmen. Je nachdem um welches Anlagegut es sich handelt, z. B. bei geringwertigen Wirtschaftsgütern, kann eine Aufzeichnungspflicht bestehen, jedoch die Aktivierungspflicht entfallen.

Aktivierungspflicht

Die Pflicht zur Aktivierung kommt für die Bilanz zum Einsatz. Aktivierung bedeutet, dass gekaufte Anlagegüter auf der Aktivseite der Bilanz aufgenommen werden. Diese Aktivierungspflicht bezieht sich nur auf das Anlagevermögen der Firma. Sie ist verpflichtet, Anlagegüter, nachdem sie erworben wurden, zu aktivieren. Dies muss in einem besonderen, laufend geführten Verzeichnis vorgenommen werden. Hierfür steht Ihnen in DATEV das Programm DATEV Kanzlei-Rechnungswesen zur Verfügung.

Buchwert

Unter dem Begriff Buchwert versteht man den Wert, zu dem ein Anlagegut zu einem bestimmten Zeitpunkt in der Bilanz ausgewiesen wird. Er ermittelt sich aus den Anschaffungs- bzw. Herstellkosten des Anlagegutes vermindert um deren Abschreibungen oder Sonderabschreibungen und erhöht um evtl. Zuschreibungen für das Anlagegut.

Buchgewinn /-verlust

Wenn ein Anlagegut aus dem Anlagevermögen verkauft wird und höhere Erlöse als den, in der Buchhaltung ausgewiesenen Wert (Buchwert), erbringt, so spricht man von einem Buchgewinn.

Wenn ein Anlagegut aus dem Anlagevermögen verkauft wird und der Verkauf geringere Erlöse als den, in der Buchhaltung ausgewiesenen Wert (Buchwert), erbringt, so spricht man von einem Buchverlust.

2.3 Inventare erfassen

Ausgangssituation

Frau Trichter legt Ihnen eine Inventarübersicht mit den vorzutragenden Anlagegütern zum 31.12.2022 vor.

Das bereits bestehende Inventar mit den Anlagegütern der Firma Fielbauer und Partner GmbH muss jetzt in DATEV Kanzlei-Rechnungswesen vorgetragen werden.

Grundlagen und Neuerungen gesetzliche Abschreibungen

Nutzungsdauer von Computerhardware und Software zur Dateneingabe und -verarbeitung gemäß Bundesfinanzministerium - BMF Schreiben vom 22.02.2022

Den Kernbereich der Digitalisierung bilden die Computerhardware (einschließlich der dazu gehörenden Peripheriegeräte) sowie die für die Dateneingabe und -verarbeitung erforderliche Betriebs- und Anwendersoftware. Diese Wirtschaftsgüter unterliegen aufgrund des raschen technischen Fortschritts einem immer schnelleren Wandel. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer, die der Abschreibung nach §7 EstG zugrunde zu legen ist, wurde für diese Wirtschaftsgüter allerdings seit rund 20 Jahren nicht mehr geprüft und bedarf deshalb einer Anpassung an die geänderten tatsächlichen Verhältnisse.

Nutzungsdauer

Für die nach §7 Absatz 1 EstG anzusetzende Nutzungsdauer kann für die Rz. 2 ff. aufgeführten materiellen Wirtschaftsgüter „Computerhardware“ sowie die in Rz. 5 näher bezeichneten immateriellen Wirtschaftsgüter „Betriebs- und Anwendersoftware“ eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von einem Jahr zugrunde gelegt werden. Auch bei einer grundsätzlich anzunehmenden Nutzungsdauer von einem Jahr gilt, dass...

- die Abschreibung im Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung, mithin bei Fertigstellung, beginnt,
- die Wirtschaftsgüter in das, nach R 5.4 EStR 2012 zu führende Bestandsverzeichnis aufzunehmen sind
- der Steuerpflichtige von dieser Annahme auch abweichen kann,
- die Anwendung anderer Abschreibungsmethoden grundsätzlich möglich ist.

Es wird nicht beanstandet, wenn abweichend zu §7 Absatz 1 Satz 4 EstG die Abschreibung im Jahr der Anschaffung oder Herstellung in voller Höhe vorgenommen wird.

Hinweis: In unserem Übungsfall werden wir die bestehenden Anlagegüter EDV-Software (Bürosoftware und SpezS2022) im Buchungsjahr 2023 in voller Höhe bis zum Restwert von je 1,00 EUR abschreiben. Für den, in 2023 angeschafften Computer werden wir die Abschreibung gemäß DATEV AfA Liste für 3 Jahre vornehmen.

Vortrag Anlagegüter erfassen

Die Inventarübersicht Seite 1 führt folgende Anlagegüter auf:

Firma Fielbauer und Partner GmbH

Seite 1

Datum: 31.12.2022

Konto Inventar	Bezeichnung/Inventarbezeichnung	Abschreibungsart	Anschaffungsdatum
0135	EDV-Software		
135001	Bürosoftware	Immat. Wirtschaftsgut	03.01.2022
135002	SpezS 2022	Immat. Wirtschaftsgut	01.07.2022
Nutzungsdauer	Anschaffungspreis	Abschreibung in 2023	Buchwert: 01.01.2023
1 Jahr	5.100,00 €	3.399,00 €	3.400,00 €
1 Jahr	10.500,00 €	8.749,00 €	8.750,00 €
		12.148,00 €	12.150,00 €

Konto Inventar	Bezeichnung/Inventarbezeichnung	Abschreibungsart	Anschaffungsdatum
0230	Bauten auf eigenem Grundstück		
230001	Geschäftsgebäude	Wirtsch.geb.(3% lin.)	02.01.2012
230002	Produktionshalle	Wirtsch.geb.(3% lin.)	01.10.2012
Nutzungsdauer	Anschaffungspreis	Abschreibung in 2023	Buchwert: 01.01.2023
33 J. 4 Mon.	520.000,00 €	15.600,00 €	348.400,00 €
33 J. 4 Mon.	380.000,00 €	11.400,00 €	263.150,00 €
		27.000,00 €	611.550,00 €

Konto Inventar	Bezeichnung/Inventarbezeichnung	Abschreibungsart	Anschaffungsdatum
0440	Maschinen		
440001	Druckkessel IFX 2010	geom. degressiv	01.12.2010
440002	Produktionsmaschine FS80	geom. degressiv	15.08.2010
440003	Verpackungsmaschine MS5	lineare Abschreibung	04.11.2015
Nutzungsdauer	Anschaffungspreis	Abschreibung in 2023	Buchwert: 01.01.2023
15 Jahre	78.238,00 €	2.966,00 €	8.649,00 €
15 Jahre	115.000,00 €	6.688,00 €	17.276,00 €
13 Jahre	95.000,00 €	7.311,00 €	42.644,00 €
		16.965,00 €	68.569,00 €

3.1 Definition Leistungsabschreibung

Werden bewegliche Anlagegüter des Anlagevermögens abgeschrieben, besteht gem. § 7 Abs. 1 Satz 6 EStG die Möglichkeit, eine Leistungsabschreibung vorzunehmen. Die Abschreibung ist jedoch nur dann sinnvoll, wenn die Leistungsabschreibung zu einer höheren Abschreibung als bei einer linearen Abschreibung führt. Das Programm DATEV Anlagenbuchführung führt aus diesem Grund automatisch eine Günstigerprüfung durch.

Sie wird auch oft als verbrauchsbedingte Abschreibung bezeichnet. Maßgebend für den Abschreibungszeitraum ist die zu erwartende Gesamtleistung. Die Leistungsabschreibung selbst zählt zu den variablen Kosten im Gegensatz zur zeitlichen Abschreibung.

Vor allem wenn der Gebrauchsverschleiß bei einem Anlagegut (z. B. Fuhrpark) dominiert, ist die Leistungsabschreibung eine gute Methode. Um den Abschreibungsbetrag zu ermitteln, werden die gesamten Anschaffungskosten des Anlagegutes durch die zu erwartende Gesamtleistung geteilt. Man erhält auf diese Weise den Abschreibungssatz für eine einzelne Einheit. In Abhängigkeit davon, wie viele Einheiten verbraucht werden, errechnet sich der individuelle Abschreibungsbetrag.

3.2 Leistungsabschreibungen erfassen

Ausgangssituation

Auf Seite 2 des Inventarverzeichnisses der mitwirkenden Steuerberaterin Frau Trichter ist der Fuhrpark der Firma Fielbauer und Partner GmbH aufgelistet.

Im Anlagebestand der Firma sind insgesamt 3 Fahrzeuge aufgeführt. Sie werden nach Leistungsabschreibung abgeschrieben und müssen vorgetragen werden.

Inventarübersicht

Firma Fielbauer und Partner GmbH

Seite 2

Datum: 31.12.2022

Konto Inventar	Bezeichnung/Inventarbezeichnung	Abschreibungsart	Anschaffungsdatum
520	Pkw		
520001	Pkw SU FP 1	Leistungsabschreibung	07.02.2022
Nutzungsdauer	Anschaffungspreis	Abschreibung in 2022	Buchwert: 01.01.2023
6 Jahre	39.500,00 €	7.681,00 €	31.819,00 €
	Erwartete Gesamtleistung	Gefahren km in 2022	Wert pro Einheit
	180.000 km	35.000 km	0,22 €

Konto Inventar	Bezeichnung/Inventarbezeichnung	Abschreibungsart	Anschaffungsdatum
540	Lkw		
540001	Lkw SU FP 5270	Leistungsabschreibung	02.10.2019
Nutzungsdauer	Anschaffungspreis	Abschreibung in 2022	Buchwert: 01.01.2023
9 Jahre	235.800,00 €	22.794,00 €	213.006,00 €
	Erwartete Gesamtleistung	In Vorjahren verbrauchte Leistungseinheiten	Wert pro Einheit
	600.000 km	58.000 km	0,39 €

Konto Inventar	Bezeichnung/Inventarbezeichnung	Abschreibungsart	Anschaffungsdatum
540	Lkw		
540002	Lkw SU FP 5280	Leistungsabschreibung	02.07.2022
Nutzungsdauer	Anschaffungspreis	Abschreibung in 2022	Buchwert: 01.01.2023
9 Jahre	150.000,00 €	6.000,00 €	144.000,00 €
	Erwartete Gesamtleistung	Gefahren km in 2022	Wert pro Einheit
	450.000 km	18.000 km	0,33 €

Inventar und Leistungsabschreibung erfassen

Der PKW mit dem Kennzeichen SU FP 1 soll jetzt mit einer Leistungsabschreibung vorgetragen werden, dazu gehen Sie - wie nachfolgend beschrieben - vor:

- 1 Klicken Sie in der Navigationsübersicht doppelt auf den Eintrag *Buchführung* **1** und danach auf den Mandanten 600 Fielbauer und Partner GmbH **2**.
- 2 Klicken Sie anschließend im rechten Zusatzbereich *Kontextbezogene Links* auf den Link *Buchführung 2023 starten* **3**.

3.1 Buchführung starten

- 3 Das Programm DATEV Kanzlei-Rechnungswesen mit dem Übungsmandanten Fielbauer und Partner GmbH wird gestartet.

3.2 DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

- 4 Wählen Sie den Menüpunkt *Stammdaten* ► *Anlagenbuchführung* ► *Inventarübersicht* oder klicken Sie über die Navigationsübersicht im geöffneten Ordner *Anlagenbuchführung* doppelt auf den Eintrag *Inventarübersicht*.

Das Arbeitsblatt *Inventarübersicht* mit allen bisher vorgetragenen Anlagegütern wird geöffnet.

Hinweis: Sollte stattdessen das Arbeitsblatt *Anlagenpiegelwerte* angezeigt werden, so wählen Sie im Auswahlfeld *Auswertungsart* den Eintrag *Inventarübersicht*.



- 5 Klicken Sie im Arbeitsblatt *Inventarübersicht* auf den Link *Neues Inventar anlegen* **4**. Alternativ können Sie ein neues Inventar in der Inventarübersicht über einen Rechtsklick und den Befehl *Neues Inventar anlegen* oder mit der Tastenkombination Strg+N anlegen.

3.3 Arbeitsblatt
Inventarübersicht

Konto	Inventar	Inventarbezeichnung	AHK-Datum	AHK Wj-Ende	Buchw. Wj-Ende	N-AFA Wj-Ende
135	135001	Bürosoftware	03.01.2022	5.100,00	1,00	5.099,00
135	135002	SpezS 2022	01.07.2022	10.500,00	1,00	10.499,00
230	230001	Geschäftsgebäude	04.01.2012	520.000,00	332.800,00	187.200,00
230	230002	Produktionshalle	01.10.2012	380.000,00	251.750,00	128.250,00
440	440001	Druckkessel IFX 2010	01.12.2010	78.238,00	5.683,00	72.555,00
440	440002	Produktionsmaschine FS80	15.08.2010	115.000,00	10.588,00	104.412,00
440	440003	Verpackungsmaschine MS5	04.11.2015	95.000,00	35.333,00	59.667,00
640	640001	Showroom Einrichtung	01.10.2020	48.500,00	36.377,00	12.123,00
				1.252.338,00	672.533,00	

- 6 Erfassen Sie - wie in Bild 3.4 - zunächst die Vortragswerte und wählen Sie die Abschreibungsart *5 - Leistungsabschreibung* aus.

3.4 Vortragswerte
erfassen

Konto: 520 Pkw
Inventar: 520001 Pkw SU FP 1

Währung: EUR
AHK-Datum: 07.02.2022
AFA-Art: 5 - Leistungsabschreibung (05)
So. Abschr. Art: Keine Sonderabschreibung
AFA-Beg.: PRT (Pro Rata Temporis) AFA-Beg. (Datum): 01.02.2022
ND (JJ/MM): 06/00 AFA-%: 16,67
Bewegung: Vortrag Datum: 01.01.2023
Restwert: 1,00

- 7 Geben Sie im Feld *AHK-Betrag* den Anschaffungspreis des Pkw in Höhe von **39.500,00** EUR ein **1** (Bild 3.5).

Hinweis: Im Gegensatz zu den bisherigen Vorträgen werden die Felder *Buchwert* und *N-AFA* nicht automatisch berechnet.

- 8 Geben Sie im Feld *Buchwert* den Buchwert **2** aus dem Inventarverzeichnis von **31.819,00** EUR ein.



Werden Sie Schritt für Schritt zum Profi: Lernen Sie die praxisorientierte Anlagenbuchhaltung mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen kennen und sicher beherrschen! Dieses Buch führt Sie systematisch in die Software ein und eignet sich v. a. für Neuanwender der Anlagenbuchhaltung, die bereits Grundkenntnisse in DATEV Kanzlei-Rechnungswesen haben. Erfahrenen Nutzern dient es als Nachschlagewerk.

Das Autorenteam erklärt die Bedienung des Programms anhand einer Übungsfirma und setzt die verschiedensten Situationen aus dem Tagesgeschäft einer Anlagenbuchhaltung mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen um. Freuen Sie sich auf anschauliche Erläuterungen zu den einzelnen Arbeitsabläufen, auf gut nachvollziehbare Beispiele und auf viele Übungen, die Ihnen helfen, das Gelernte zu verinnerlichen.

Aus dem Inhalt

- Firmenneuanlage und -stammdaten für die Anlagenbuchhaltung festlegen
- Inventare erfassen, ändern und löschen
- Anlagenspiegelwerte
- Abschreibungsbewegungen einsehen
- Leistungsabschreibungen erfassen
- Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) buchen
- GWG-Zugänge in der Anlagenbuchhaltung kontrollieren
- Soforterfassung Anlagenbuchhaltung
- Anlagegüter im laufenden Geschäftsjahr
- Anschaffungspreisminderungen
- Auswertungen zu neu erfassten Wirtschaftsgütern drucken
- Buchungsübergabe an DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

Der Autor

Günter Lenz, staatlich geprüfter Betriebswirt, war mehr als 20 Jahre lang Dozent in der Erwachsenenbildung im kaufmännischen IT-Bereich. An der renommierten Kölner Wirtschaftsfachhochschule leitete er den Fachbereich Wirtschaftsinformatik. Er ist Autor mehrerer Bücher zum Thema Anlagenbuchhaltung.

**Lust gleich
weiterzulesen?**
Das komplette Buch auf
bildner-verlag.de

Hier
klicken!



Günter Lenz

Praxisnahe Anlagenbuchhaltung mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen