

# Buchhaltung und Bilanzierung

---

## Bilanzierung des Anlagevermögens

## Inhalte dieser Einheit

- Definition des Anlagevermögens
- Grundsätze der Bewertung
- abnutzbares / nicht abnutzbares Anlagevermögen
- Wertansätze für das Anlagevermögen
- Abschreibungen
- Zuschreibungen
- Beispiele

## Definition des Anlagevermögens - § 198 (2) HGB

Gegenstände des AV sind jene Wirtschaftsgüter, die dazu bestimmt sind, dem Unternehmen längere Zeit  
**(länger als ein Wirtschaftsjahr)** zu dienen.

## Das Anlagevermögen in der Bilanz

**Vermögen**

**Kapital**

**A. Anlagevermögen**

**B. Umlaufvermögen**

**C. Rechnungsab-  
grenzungsposten**

**A. Eigenkapital**

**B. unversteuerte  
Rücklagen**

**C. Rückstellungen**

**D. Verbindlichkeiten**

**E. Rechnungsab-  
grenzungsposten**

## Das Anlagevermögen in der Bilanz

### Vermögen

### Kapital

#### A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

II. Sachanlagen

III. Finanzanlagen

#### A. Eigenkapital

B. unversteuerte Rücklagen

C. Rückstellungen

D. Verbindlichkeiten

E. Rechnungsabgrenzungsposten

## Unterscheidung des Anlagevermögens

# Anlagevermögen

```
graph TD; A[Anlagevermögen] --> B[abnutzbares Anlagevermögen]; A --> C[nicht abnutzbares Anlagevermögen];
```

### abnutzbares Anlagevermögen

- Gebäude
- Maschinen
- technische Anlagen
- Betriebs- und Geschäftsaustattung
- Lizenzen

### nicht abnutzbares Anlagevermögen

- Grundstücke
- im Bau befindliche Anlagen
- Finanzanlagen

## Wertansätze für das Anlagevermögen

# Prinzip des Gläubigerschutzes

Gibt es für Vermögensgegenstände mehrere – objektivierbare – Wertansätze, so ist bis auf Ausnahmen, der niedrigste zu wählen.

## Niederstwertprinzip

## Wertansätze für das Anlagevermögen

### □ Primäre Wertansätze

Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten

### □ Sekundäre Wertansätze

aktueller Wert  $\neq$  Anschaffungs- bzw.  
Herstellungskosten



## Definition von Anschaffungskosten

**Anschaffungskosten** sind die Aufwendungen, um einen Vermögensgegenstand zu erwerben und in einen **betriebsbereiten Zustand** zu versetzen.

(§ 203 (2) HGB)

Nebenkosten (Zollgebühren, Vertragskosten, ...) sind Bestandteil der Anschaffungskosten.

## Definition von Herstellungskosten

**Herstellungskosten** treten an die Stelle der Anschaffungskosten bei **selbsterstellten** Gütern.

Einzelkosten (Material, Lohn, ...)

+ Sondereinzelkosten der Fertigung

+ Materialgemeinkosten

+ Fertigungsgemeinkosten

---

= **Herstellungskosten**

## Teilwert – steuerrechtlicher Bewertungsmaßstab

- Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung:  
Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten
- nicht abnutzbares Anlagevermögen: Anschaffungs- bzw.  
Herstellungskosten oder Wiederbeschaffungskosten
- abnutzbares Anlagevermögen: Anschaffungs- bzw.  
Herstellungskosten abzgl. AfA
- Umlaufvermögen: Wiederbeschaffungskosten

## Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens

	handelsrechtlich	steuerrechtlich
Obergrenze	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	
Untergrenze	Tageswert	Teilwert

## Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens

### Abschreibungen

#### planmäßige Abschreibungen

##### planmäßige Abschreibung vom Anlagevermögen

pAvA; handelsrechtlich

##### Absetzung für Abnutzung

AfA; steuerrechtlich

#### außerplanmäßige Abschreibungen

## **planmäßige Abschreibungen - § 204 (1) HGB**

Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten sind bei den Gegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, um planmäßige Abschreibungen zu vermindern.

Der Plan muss die Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf die Geschäftsjahre verteilen, ...

## planmäßige Abschreibungen – lineares Verfahren

- Abschreibungsbasis
- Abschreibungsbeginn
- Abschreibungsdauer (Nutzungsdauer)
- Abschreibungsmethode
- Abschreibungsquote

## Zuschreibungen

Zuschreibungen sind Korrekturen im Nachhinein erkannter zu hoher außerordentlicher Abschreibungen.

Zuschreibungen können nie den ursprünglichen, vor der Abschreibung geltenden Wert überschreiten.



## Die Verbuchung der Abschreibung

### direkte Verbuchung

Buchung erfolgt direkt am Anlagenkonto

### indirekte Verbuchung

Wertberichtigungskonto „0.90“

## Die Abschreibung – direkte Methode

7020 planmäßige Abschreibung von Sachanlagen	0... Anlagenkonto
---	-------------------

**Erinnerungs-€**

## Die Abschreibung – indirekte Methode

Verbuchung der Abschreibung

7020 planmäßige Abschreibung von Sachanlagen	0.90 kumulierte Abschreibung
--	------------------------------

Umbuchung bei Ausscheiden der Anlage

0.90 kumulierte Abschreibung	0... Anlagenkonto
------------------------------	-------------------

**kein Erinnerungs-€**



**Beispiel:  
Abschreibungsverbuchung**



**Beispiel:  
Abschreibung – Produkta AG**