



Flachschule Narrenhochburg
University of Denied Sciences

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

Prof. Dr. Werner Müller

Jahresabschluss nach HGB

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

7. Finanzanlagen + Anlagenspiegel

A. Anlagevermögen:

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

...

II. Sachanlagen

...

III. Finanzanlagen

1. Anteile an verbundenen Unternehmen
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen
3. Beteiligungen
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
5. Wertpapiere des Anlagevermögens
6. sonstige Ausleihungen

verbundene Unternehmen

- Konzernverbund

verbundene Unternehmen

- Konzernverbund
- § 18 AktG: einheitliche Leitung

verbundene Unternehmen

- Konzernverbund
- § 18 AktG: einheitliche Leitung
- i.d.R. Stimmenmehrheit (> 50 %)

verbundene Unternehmen

- Konzernverbund
- § 18 AktG: einheitliche Leitung
- i.d.R. Stimmenmehrheit (> 50 %)
- persönliche Haftung bei PersG

Verbundene Unternehmen

- Anteile an verbundenen Unternehmen setzt eine direkte Beteiligung voraus
- bei indirekter Beteiligung gibt es einen Konzern, aber keine Anteile in der Bilanz
- Ausleihungen an verbundene Unternehmen betrifft alle Unternehmen im Konzernverbund, und alle Richtungen

Beteiligungen (§ 271 Abs. 1 HGB)

Beteiligungen sind Anteile an anderen Unternehmen, die bestimmt sind, dem eigenen Geschäftsbetrieb durch Herstellung einer dauernden Verbindung zu jenen Unternehmen zu dienen.

Beteiligungen (§ 271 Abs. 1 HGB)

Beteiligungen sind Anteile an anderen Unternehmen, die bestimmt sind, dem eigenen Geschäftsbetrieb durch Herstellung einer dauernden Verbindung zu jenen Unternehmen zu dienen. Dabei ist es unerheblich, ob die Anteile in Wertpapieren verbrieft sind oder nicht. Eine Beteiligung wird vermutet, wenn die Anteile an einem Unternehmen insgesamt den fünften Teil des Nennkapitals dieses Unternehmens ... überschreiten.

Beteiligungen - Faustformel

< 10 % i.d.R. keine Beteiligung

Beteiligungen - Faustformel

< 10 % i.d.R. keine Beteiligung

10-20 % Beteiligung, wenn weitere Indizien für eine dauerhafte Verbindung vorliegen

Beteiligungen - Faustformel

< 10 % i.d.R. keine Beteiligung

10-20 % Beteiligung, wenn weitere Indizien für eine dauerhafte Verbindung vorliegen

> 20 % immer Beteiligung (gesetzl. Vermutung)

Beteiligungen - Faustformel

< 10 % i.d.R. keine Beteiligung

10-20 % Beteiligung, wenn weitere Indizien für eine dauerhafte Verbindung vorliegen

> 20 % immer Beteiligung (gesetzl. Vermutung)

PersG i.d.R. Beteiligung

eG nie Beteiligung

Beteiligungen - Faustformel

< 10 % i.d.R. keine Beteiligung

10-20 % Beteiligung, wenn weitere Indizien für eine dauerhafte Verbindung vorliegen

> 20 % immer Beteiligung (gesetzl. Vermutung)

PersG i.d.R. Beteiligung

eG nie Beteiligung

aber: Mehrheitsbeteiligungen sind verbundene Unternehmen

Ausleihungen

- von Forderungen abgrenzen

Ausleihungen

- von Forderungen abgrenzen
- Forderung aus Leistung entstanden

Ausleihungen

- von Forderungen abgrenzen
- Forderung aus Leistung entstanden
- Ausleihung aus Zahlung entstanden

Ausleihungen

- von Forderungen abgrenzen
- Forderung aus Leistung entstanden
- Ausleihung aus Zahlung entstanden
- i.d.R. Darlehensvertrag geschlossen

Ausleihungen

- von Forderungen abgrenzen
- Forderung aus Leistung entstanden
- Ausleihung aus Zahlung entstanden
- i.d.R. Darlehensvertrag geschlossen

- zusätzlich: auf Dauer (§ 247 Abs. 2 HGB)

Wertpapiere

- keine Papierform nötig

Wertpapiere

- keine Papierform nötig
- Fremdkapitalwerte (Anleihen) oder Eigenkapitalwerte (Aktien, GmbH- oder Genossenschaftsanteile)
- keine Ausleihungen

Wertpapiere

- keine Papierform nötig
- Fremdkapitalwerte (Anleihen) oder Eigenkapitalwerte (Aktien, GmbH- oder Genossenschaftsanteile)
- keine Ausleihungen
- Langfristcharakter; Abgrenzung zu Wertpapieren des Umlaufvermögens

Anlagenpiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)

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.

Anlagenpiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)

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. 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.

Anlagenpiegel (§ 284 Abs. 3 HGB)

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. 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.

Sind in die Herstellungskosten Zinsen für Fremdkapital einbezogen worden, ist für jeden Posten des Anlagevermögens anzugeben, welcher Betrag an Zinsen im Geschäftsjahr aktiviert worden ist.

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 Wertschuldendifferenzen	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 zuordenbar	Kum. AIA Zugänge	Kum. AIA Abgänge	Kum. AIA Umbuchung	Kum. AIA Wertschuldendiff.	Buchwert Ende Vorperiode
	Sachanlagen																								
	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

Durchführung

je Vermögens- gegenstand!	Anschaffungs- kosten	planmäßige Abschreibung	außerplanm. Abschreibung
Anfangsbestand			
Zugänge			
Abgänge			
Umbuchung			
Zuschreibung			
Endbestand			