

Stefan Dietz, Günter Lenz

einfach gelernt!

Praxisnahe Anlagenbuchhaltung mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

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

Praxisnahe Anlagenbuchhaltung mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

Aktualisierte Version 2022

Stefan Dietz, Günter Lenz

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

ISBN: 978-3-8328-5602-1

Autoren: Günter Lenz, Betriebswirt und Fachbereichsleiter kaufmännische Qualifizierung;

Stefan Dietz, Standortleiter und kaufmännischer Fachdozent

Kölner Wirtschaftsfachschule - Wifa-Gruppe - GmbH Koblenzer Straße 29

57072 Siegen www.wifa.de



Bildnachweise:

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

© 2022 Aktualisierte und überarbeitete Neuauflage, BILDNER Verlag GmbH Passau

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
- Soforterfassung 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 2021.
- 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 11.x und 12.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 04.01.2021 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.bild-ner-verlag.de/00590**. Um den Download auszuführen, registrieren Sie sich bitte, ebenfalls kostenlos, auf unserer Homepage.

Lösungsbuch

Die Lösungen zu den Übungsaufgaben sind im PDF-Dateiformat verfügbar und können ebenfalls unter **www.bildner-verlag.de/00590** 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

Vortrag Anlagegüter erfassen 36 Vortragswerte kontrollieren 40

- 2.4 Abschreibungsbewegungen einsehen 43
- 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

~	Leistungsabschreibung	60
	Leistungsabstineibung	U

- 3.1 Definition Leistungsabschreibung 70
- 3.2 Leistungsabschreibungen erfassen 70

Inventar und Leistungsabschreibung erfassen 72 Details kontrollieren 75 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 Soforterfassung 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

- 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

\mathbf{b}	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 Abgangsliste 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

Die Übungsfirma Fielbauer und Partner GmbH

In diesem Kapitel erfahren Sie, wie Sie ...

- die Übungsfirma Fielbauer und Partner als Mandanten anlegen,
- Stammdaten f
 ür 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 2021 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 Mandantennummer	600	
Mandantentyp	Unternehmen/Vereinigung	
Mandant seit	01.12.2007	
Anrede	Firma	
Unternehmensname	Fielbauer und Partner GmbH	
Unternehmensform	GmbH	

Leistung	Buchführung
Geschäftsjahr	2021
Beraternummer	129805
Mandantennummer	600

Weitere Angaben	gültig ab: 01.12.	2007
Adressdaten	Waldrand 36, 536	04 Bad Honnef
Kommunikation	Tel.: E-Mail: Internet: Fax:	+49 2224 895020 Buchhaltung@fielbauer.de www.fielbauer.de +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 Wirtschafts- zweige 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

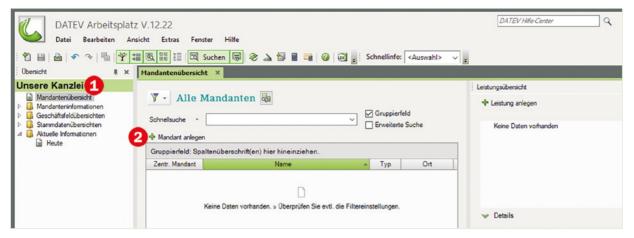
1.2 Übungsmandanten anlegen

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:

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

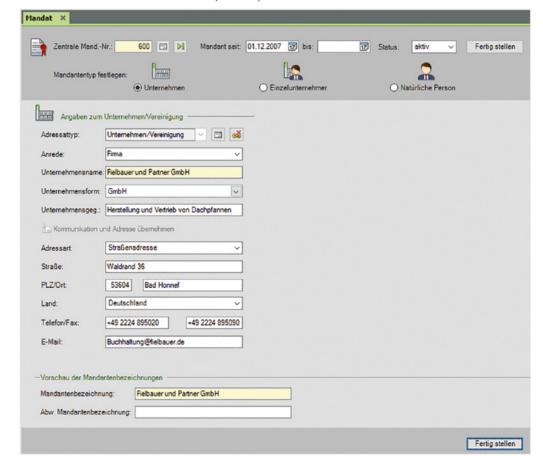


1.1 Mandantenübersicht - Neuer Mandant

1.2 Neuen Man-

danten anlegen

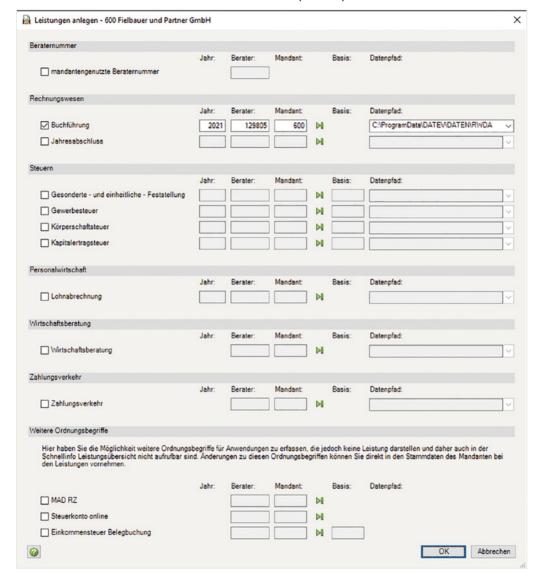
3 Es öffnet sich das Programmfenster *Neuen Mandanten anlegen - Stammdaten - Mandant* mit dem Arbeitsblatt *Mandat* (Bild 1.2).



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*.

Leistung anlegen

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).

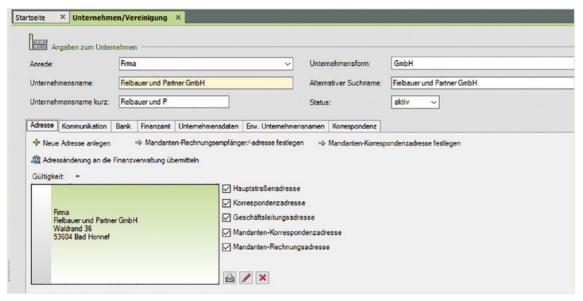


1.3 Leistungen anlegen

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 für unseren Übungsmandanten mit dem Geschäftsjahr 2021 arbeiten, achten Sie bitte darauf, dass im Feld *Jahr* das Jahr *2021* eingestellt ist. Das Jahr lässt sich im Nachhinein 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.



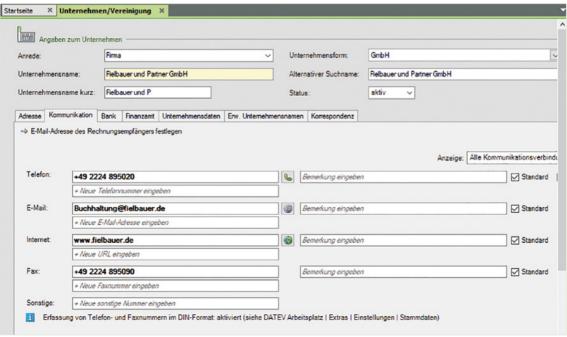
1.4 Arbeitsblatt Unternehmen/Vereinigung

Weitere Stammdaten

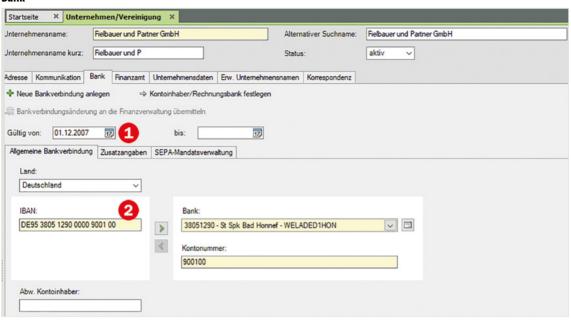
7 Geben Sie anschließend - wie in den nachfolgenden Abbildungen dargestellt - über die diversen Register die weiteren Stammdaten zur Übungsfirma ein.

1.5 Register Kommunikation

Kommunikation



Bank



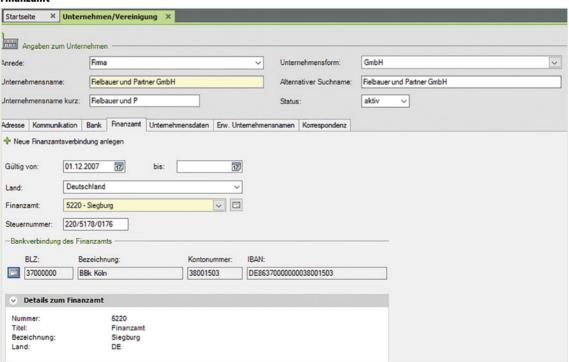
1 Gültig ab = Mandant seit (01.12.2007)

Bankdaten

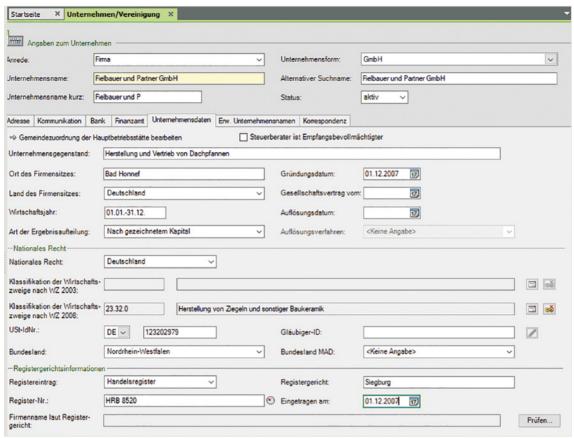
1.6 Register Bankdaten

1.7 Register Finanzamt

Finanzamt



Unternehmensdaten



1.8 Register Unternehmensdaten

8 Klicken Sie anschließend in der Symbolleiste auf das Symbol Speichern 🔡.

1.9 Eingaben speichern



Mit Ausnahme der Register *Erw. Unternehmensnamen* und *Korrespondenz* sind nun alle zentralen Stammdaten zur Übungsfirma Fielbauer und Partner GmbH angelegt.



Tipp: Über den Eintrag Änderungshistorie in der Übersicht (Bild 1.10) können alle hinterlegten zentralen Mandantenstammdaten per Klick mit der rechten Maustaste und dem Befehl *Liste drucken* ausgedruckt werden.

Um Details zu den Eingaben einzusehen, können diese mit Klick auf die Pfeilsymbole auf- und wieder zugeklappt werden.