

Buchen der Beschaffung von Sachanlagevermögen

Stand: 29.05.2017

Jahrgangsstufen	Vorklasse (FOS/BOS Lernbereich 10.4 Mithilfe der Geschäftsbuchführung das Gesamtergebnis einer Unternehmung ermitteln)
Fach/Fächer	Betriebswirtschaftslehre mit Rechnungswesen
Übergreifende Bildungs- und Erziehungsziele	
Zeitraumen	45 Minuten
Benötigtes Material	Kontenplan, Formular Anlagenkarte, Infomaterial als gestufte Hilfe

Kompetenzerwartungen

Die Schülerinnen und Schüler...

- **verbuchen die Beschaffung von Sachanlagevermögen inklusive Umsatzsteuer, berechnen die Anschaffungskosten**, berechnen und verbuchen die lineare Abschreibung und bestimmen deren Auswirkung auf den Unternehmenserfolg.

Inhalte zu den Kompetenzerwartungen:

- Anschaffungskosten: Anschaffungspreis, Anschaffungspreisminderungen, Anschaffungsnebenkosten; Ermittlung des Jahresgesamtverbrauchs auch mithilfe von T-Konten

Aufgabe

Die RADSPORT AG produziert und vertreibt weltweit seit Jahren erfolgreich Fahrräder und entsprechendes Zubehör für den Hobby- und Profibereich. Aufgrund der derzeit stürmischen Nachfrage und bedingt durch einen langfristigen Großauftrag eines spanischen Sportartikelhändlers schafft sich die RADSPORT AG im Monat Juli 2016 einen neuen, computergesteuerten Schweiß- und Lötautomaten an. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Schweiß- und Lötautomaten schätzt die RADSPORT AG auf 8 Jahre.

Vom Abteilungsleiter Rechnungswesen erhalten Sie dazu eine Liste mit den Vorgängen im Zusammenhang mit der Anschaffung des neuen Schweiß- und Lötautomaten:

Datum	Sachverhalt
20.06.2016	Bestellung des computergesteuerten Schweiß- und Lötautomaten
15.07.2016	Lieferung und Inbetriebnahme
20.07.2016	Rechnungseingang Rechnungspositionen <ul style="list-style-type: none"> ▪ Listenpreis ab Werk, netto 80.000,00 € ▪ 5 % Sofortrabatt ▪ 2 % Skonto bei Bezahlung innerhalb von 10 Tagen ▪ Fracht, netto 1.800,00 € ▪ Spezialcontainer für den Transport, netto 2.400,00 €

Mit dem Lieferanten des Automaten wurde zudem ein Instandhaltungs- und Wartungsvertrag abgeschlossen, der eine monatliche Servicepauschale (ohne Ersatzteile) in Höhe von netto 350,00 € vorsieht. Die erste Zahlung ist mit Lieferung des Automaten per Banküberweisung fällig.

Aufgrund der sehr günstigen Kreditkonditionen wurde der neue computergesteuerte Schweiß- und Lötautomat vollständig fremdfinanziert. Die erste am 16.08.2016 fällige Zinszahlung in Höhe von 120,00 € wurde am Tag der Bezahlung des Automaten per Bank überwiesen.

Im Rahmen der Anlagenbuchhaltung wird bei der RADSPORT AG für jeden Vermögensgegenstand des Sachanlagevermögens eine Anlagenkarte geführt, um bei der Erstellung des Jahresabschlusses am Geschäftsjahresende auf den aktuellen Bestand und die Wertentwicklung der jeweiligen Vermögensgegenstände zugreifen zu können. Sie werden daher vom Abteilungsleiter Rechnungswesen gebeten, für den neu angeschafften Schweiß- und Lötautomaten die Höhe der Anschaffungskosten zu ermitteln und in die Anlagenkarte einzutragen. Zudem sollen Sie alle mit der Anschaffung und fristgerechten Bezahlung erforderlichen Buchungen vornehmen.



Illustrierende Aufgaben zum LehrplanPLUS

Fachoberschule und Berufsoberschule, BwR, Jahrgangsstufe 10

RADSPORT AG		Buchung der Anschaffung auf Sachanlage-Konto-Nr.: (laut Kontenplan)	
	Anlagenkarte		
Anschaffungsdatum:	Bezeichnung Anlagegut:		
	Anschaffungskosten in EUR:		
Vermögensgegenstand [] abnutzbar [] nicht abnutzbar	Abschreibungsplan		Betrag in EUR
Abschreibungsmethode: [X] planmäßig linear			
Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer: ___ Jahre			

Information

Berechnung der Anschaffungskosten

Anschaffungspreis

Nettokaufpreis gemäß Rechnung (ohne Umsatzsteuer)
Hinweis: Verbuchung auf entsprechendem Sachanlagekonto.

- **Anschaffungspreisminderungen**

Mindern den Anschaffungspreis. Beispiele hierfür sind Sofortrabatte, Skonti, Boni, sonstige Nachlässe, etc.
Hinweis: Verbuchung auf entsprechendem Sachanlagekonto. Keine Buchung auf Unterkonten!

+ **Anschaffungsnebenkosten**

Aufwendungen, die erforderlich sind, um den Vermögensgegenstand zu erwerben und diesen erstmalig in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen. Beispiele hierfür sind Transportkosten, Kosten für die Fundamentierung, Montagekosten, etc.
Hinweis: Verbuchung auf entsprechendem Sachanlagekonto. Keine Buchung auf Unterkonten!

= **Anschaffungskosten**

! Nicht zu den Anschaffungskosten (AK) zählen z. B. Finanzierungskosten sowie laufende Aufwendungen, z. B. Aufwendungen für Wartung und Instandhaltung.



Für die strukturierte Verbuchung der mit der Anschaffung und Bezahlung zusammenhängenden Vorgänge

Information = gestufte Hilfe

Auszug aus dem Buchungsjournal

1. Banküberweisung der Servicepauschale (Wartung/Instandhaltung) am 15.07.2016:

Buchungssatz	SOLL	HABEN

2. Rechnungseingang Schweiß- und Lötautomat am 20.07.2016:

Buchungssatz	SOLL	HABEN

3. Rechnungsausgleich am 30.07.2016 per Banküberweisung:

Buchungssatz	SOLL	HABEN

4. Banküberweisung der Zinszahlung am 30.07.2016:

Buchungssatz	SOLL	HABEN



Beispiele für Produkte und Lösungen der Schülerinnen und Schüler

Ermittlung der Anschaffungskosten

Listeneinkaufspreis	80.000,00 €
./. Sofortrabatt 5 % (Anschaffungspreisminderung)	4.000,00 €
Zieleinkaufspreis	76.000,00 €
./. Skonto 2% (Anschaffungspreisminderung)	1.520,00 €
Bareinkaufspreis	74.480,00 €
+ Fracht (Anschaffungsnebenkosten)	1.800,00 €
+ Spezialcontainer für Transport (Anschaffungsnebenkosten)	2.400,00 €
Anschaffungskosten	78.680,00 €

Ausgefüllte Anlagenkarte

RADSPORT AG	<h2>Anlagenkarte</h2>		Buchung der Anschaffung auf Sachanlage-Konto-Nr.: 0720 (laut Kontenplan)
Anschaffungsdatum: 15.07.2016 (Inbetriebnahme)	Bezeichnung Anlagegut: Computergesteuerter Schweiß- und Lötautomat		
Vermögensgegenstand <input checked="" type="checkbox"/> abnutzbar <input type="checkbox"/> nicht abnutzbar	Anschaffungskosten in EUR: 78.680,00 €		
Abschreibungsmethode: <input checked="" type="checkbox"/> planmäßig linear	Abschreibungsplan	Betrag in EUR	



Illustrierende Aufgaben zum LehrplanPLUS

Fachoberschule und Berufsoberschule, BwR, Jahrgangsstufe 10

Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer:		
8 Jahre		

Auszug aus dem Buchungsjournal

1. Banküberweisung der Servicepauschale (Wartung/Instandhaltung) am 15.07.2016:

Buchungssatz	SOLL	HABEN
6160 an 2800	350,00 €	416,50 €
2600	66,50 €	

2. Rechnungseingang Schweiß- und Lötautomat am 20.07.2016:

Buchungssatz	SOLL	HABEN
0720 an 4400	80.200,00 €	95.438,00 €
2600	15.238,00 €	

3. Rechnungsausgleich am 30.07.2016 per Banküberweisung:

Buchungssatz	SOLL	HABEN
4400 an 2800	95.438,00 €	93.629,20 €
		1.520,00 €
		288,80 €

4. Banküberweisung der Zinszahlung am 30.07.2016:

Buchungssatz	SOLL	HABEN
7510 an 2800	120,00 €	120,00 €

Quellen- und Literaturangaben

Erstellt von: Johannes Schäfer und Karl Heinz Wühr, Juli 2016

Hinweise zum Unterricht

Vorklassen:

Die Schülerinnen und Schüler erhalten eine Anlagenkarte sowie ein Schema zur Ermittlung der Anschaffungskosten, mit dem sie für den vorliegenden Schweiß- und Lötautomaten die Anschaffungskosten strukturiert ermitteln und in die neu eröffnete Anlagenkarte eintragen.

Die Schülerinnen und Schüler verbuchen im Buchungsjournal auf der Grundlage ihrer bereits erworbenen Kenntnisse und Fertigkeiten zur Geschäftsbuchführung und mithilfe des Kontenplans alle im Rahmen der Beschaffung und Bezahlung anfallenden Geschäftsvorfälle.

Anregung zum weiteren Lernen

Die Schülerinnen und Schüler ermitteln für weitere Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens die Anschaffungskosten und nehmen alle im Rahmen der Beschaffung und Bezahlung erforderlichen Buchungen vor. Bei der Anschaffung weiterer Vermögensgegenstände (z. B. Grundstücke, Fuhrpark, etc.) ergänzen die Schülerinnen und Schüler selbständig das ihnen zur Verfügung gestellte Schema zur Ermittlung der Anschaffungskosten entsprechend um weitere „typische Beispiele“ für Anschaffungspreisminderungen und Anschaffungsnebenkosten.

Kompetenzerwartungen in den folgenden Jahrgangsstufen:

11. Jahrgangsstufe

Die Schülerinnen und Schüler ...

- verbuchen im Grund- bzw. Hauptbuch die im Rahmen von Geschäftsprozessen anfallenden Geschäftsvorfälle mithilfe des Industriekontenrahmens. Dabei unterscheiden sie zwischen erfolgswirksamen und nicht erfolgswirksamen Vorgängen und berücksichtigen die Umsatzsteuer.

12. Jahrgangsstufe

Die Schülerinnen und Schüler ...

- berechnen handelsrechtliche Bewertungsmaßstäbe, um die Bewertung vorzubereiten.