

1. Was liegt vor?
2. Was melden die Betriebe?
3. Wie sehen wir das als Konzern?
4. Was muss also passieren?
5. Der Beleg geht auf!
6. Was hat das für Auswirkungen?

hallobtf! gmbh  
Hohenzollernring 103  
50672 Köln

0221 977 608 0  
doppik-al-dente@hallobtf.de  
www.doppik-al-dente.de

© 2015 hallobtf! gmbh

Stand: 28.09.2015

# DOPPIK al dente!<sup>®</sup>

Gesamtabschluss wirklich selbst schaffen

## Rezepte zur Eliminierung von konzerninternen Lieferungen und Leistungen

### C2-06-V1

### Anlagenverkauf mit Zwischenergebnis

Die Stadt verkauft ein Grundstück zum Buchwert von 10.000 Euro an das städtische Wohnungsbaununternehmen.

#### **Variante 1 zum Grundrezept**

Das Grundstück (Buchwert 10.000 Euro) wird zum Preis von 80.000 Euro verkauft.

## 1. Was liegt vor?

Die Stadt verkauft ein Grundstück zum Buchwert von 10.000 Euro an das städtische Wohnungsbaunternehmen.

### Variante 1 zum Grundrezept

Das Grundstück (Buchwert 10.000 Euro) wird zum Preis von 80.000 Euro verkauft.



Unser Beispiel bezieht sich auf den kommunalen Positionenplan für das Land Brandenburg.

## 2. Was melden die Betriebe?

Die Stadt bucht nach der "Brutto-Methode" und meldet daher aus ihrem Jahresabschluss

- einen Anlagenabgang in Höhe von 10.000 Euro
- in gleicher Höhe einen Aufwand aus dem Anlagenabgang
- einen Ertrag von 80.000 Euro aus dem Verkauf des Grundstücks

Das Wohnungsbaunternehmen meldet aus seinem Jahresabschluss

- einen Anlagenzugang in Höhe von 80.000 Euro



Wir sprechen hier nur von der Meldung der konzerninternen Lieferungen und Leistungen. Außerdem melden die Betriebe im Rahmen der Kommunalbilanz I natürlich ihre Bilanz und ihren Anlagenspiegel. Dort findet sich bei der Stadt der Anlagen-Abgang und beim Wohnungsbaunternehmen der Anlagenzugang.

Konto	Position	Bezug	Buchungstext	S/H	Betrag
020000			Verkauf Grundstück Webersstraße 13	H	10 000,00
* ENDE *					

Abb. 01 Meldung des Anlagenabgangs bei der Stadt (Meldebogen)

Bezug	Position	Soll	Haben	GegBet	Spalte	Bezeichnung
020000			10 000,00	V		Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte

Abb. 02 Meldung des Anlagenabgangs bei der Stadt (Beleg)

KonDad (01.02 (12094 - 19.03.2015))  
 Breitenfelder Beleg 05.04.2015 16:57:16  
 Mandant Variante: OHVK  
 Belegart: C2 Konzerninterne Lieferungen und Leistungen  
 Sachverhalt: 10000.WOBA Wohnungsbaugesellschaft Oranienburg GmbH  
 Beleg: 20 konzerninterne Verrechnung  
 Toleranz-Grenze:   
 2012 10000 WOBA Meldungen Buchungen Übersicht Notizen Beschreibung  
 Forderungen/Verbindlichkeiten (C2AF) Aufwendungen/Erträge (C2AA) Aktivierungen (C2AX) Ausleihungen (C2AL)  

Bezug	Position	Soll	Haben	GegBetr	Spalte	Bezeichnung
O*	547000	10 000.00			B	Verlust aus Abgängen des Sachanlagevermögens
O*	453000		80 000.00		B	Erträge aus Verkauf von Sachanlagen

Abb. 03 Meldung des Aufwands und des Ertrags bei der Stadt (Beleg)

KonDad (01.02 (12094 - 19.03.2015))  
 Breitenfelder Beleg 05.04.2015 16:58:37  
 Mandant Variante: OHVK  
 Belegart: C2 Konzerninterne Lieferungen und Leistungen  
 Sachverhalt: 10000.WOBA Wohnungsbaugesellschaft Oranienburg GmbH  
 Beleg: 20 konzerninterne Verrechnung  
 Toleranz-Grenze:   
 2012 10000 WOBA Meldungen Buchungen Übersicht Notizen Beschreibung  
 Forderungen/Verbindlichkeiten (C2BF) Aufwendungen/Erträge (C2BA) Aktivierungen (C2BX) Ausleihungen (C2BL)  

Bezug	Position	Soll	Haben	GegBetr	Spalte	Bezeichnung
	020000		80 000.00		V	Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte

Abb. 04 Meldung des Anlagenzugangs beim Wohnungsbauunternehmen (Beleg)

### 3. Wie sehen wir das als Konzern?

Im Gesamtanlagenspiegel sehen wir, dass das Grundstück

- einmal als Abgang in Höhe von 10.000 Euro (aus dem Jahresabschluss der Stadt) und
- einmal als Zugang in Höhe von 80.000 Euro (aus dem Jahresabschluss des Wohnungsbauunternehmens)

erscheint.

Aus Konzernsicht hat es jedoch keinen Anlagenverkauf gegeben: Das Grundstück ist lediglich innerhalb des Konzerns in eine andere Zuständigkeit übergeben worden. Der Buchwert des Grundstücks kann sich daher nicht erhöht haben.

Zudem muss auch der von der Stadt gemeldete Aufwand und Ertrag aus der Konzernergebnisrechnung verschwinden - denn da es aus Konzernsicht keinen Anlagenverkauf gab, gibt es auch keinen Aufwand und keinen Ertrag.

KonDad (01.02 (12094 - 19.03.2015))  
**Gesamtanlagenspiegel**  
 für das Jahr 2015  
 Stadt Musterstadt

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten							Abschreibungen	
	am 31.12. des Vorjahres	Zugänge	Abgänge	Um-buchungen	Abschrei-bungen des lfd. Jahres	Zuschrei-bungen des lfd. Jahres	Kumulierte Abschrei-bungen der Vorjahre	am 31.1. Haush-jahr	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
2 Sachanlagevermögen	29.000.427	80.000	10.000	0	0	0	276.004	28.804.423	
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	19.300.000	80.000	10.000	0	0	0	0	19.370.000	

Abb. 05 Gesamtanlagenspiegel

#### 4. Was muss also passieren?

Wir buchen das Grundstück beim Wohnungsbauunternehmen um. Dabei korrigieren wir gleichzeitig den Anlagenspiegel, indem wir den Zugang von 80.000 Euro komplett heraus nehmen und den korrekten Wert von 10.000 Euro als "negativen Abgang" einbuchen:

**minus** Zugang in Höhe von 80.000 Euro

**plus** "negativer Abgang" von 10.000 Euro

Hierfür nutzen wir einen Anlagen-Meldebogen. Als Gegenkonto nehmen wir ein beliebiges Aufwands- oder Ertragskonto. **Doppik al dente!**® wird den hierher gebuchten Betrag gegen den von der Stadt gemeldeten Aufwand und Ertrag eliminieren.

#### 5. Der Beleg geht auf!

In der Übersicht sehen wir in der Rubrik "Abstimmung", wie sich sowohl des Vermögen als auch der Aufwand und der Ertrag zu null saldiert.

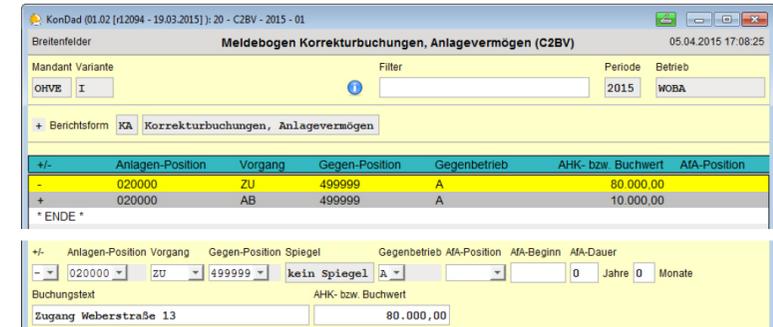


Abb. 06 Umbuchung (Meldebogen)

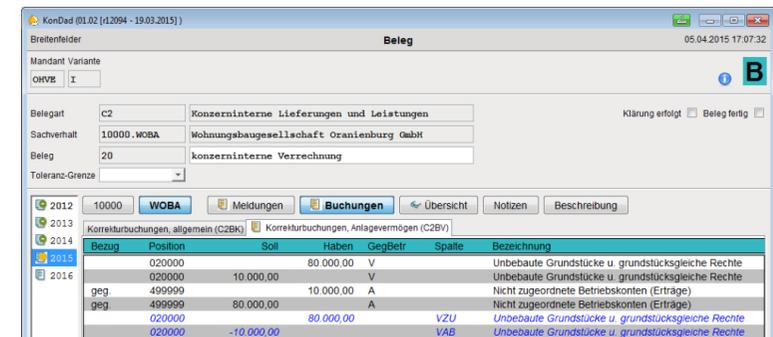


Abb. 07 Umbuchung (Beleg)



Abb. 08 Übersicht - Abstimmung

## 6. Was hat das für Auswirkungen?

In der Übersicht sehen wir in der Rubrik "Anlagenspiegel" wieder einen Zugang und einen Abgang - jedoch genau gegenläufig zu den Jahresabschlüssen der Betriebe.

Per Saldo zeigt der Gesamtanlagenspiegel, dass "eigentlich nichts passiert" ist.

Position	AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	AIA Vorjahre	Ifd. AIA	Ifd. Zuschr.	Abgang AIA
020000	0,00	-80.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Abb. 09 Übersicht - Anlagenspiegel

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellkosten				Abschreibungen			am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Jahres
	am 31.12. des Vorjahres	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibungen des Ifd. Jahres	Zuschreibungen des Ifd. Jahres	Kumulierte Abschreibungen der Vorjahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
2 Sachanlagevermögen	29.000.427	0	0	0	0	0	0	276.004	28.724.423
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	19.300.000	0	0	0	0	0	0	0	19.300.000

Abb. 10 Gesamtanlagenspiegel