

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 im Folgejahr?
7. Was melden die Betriebe im Folgejahr?
8. Was muss also im Folgejahr passieren?
9. Der Beleg geht auf - auch im Folgejahr!

hallobtfl gmbh  
Hohenzollernring 103  
50672 Köln

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

© 2015 hallobtfl gmbh

Stand: 28.09.2015

# DOPPIK al dente!<sup>®</sup>

Gesamtabschluss wirklich selbst schaffen

## Rezepte zur Eliminierung von konzerninternen Lieferungen und Leistungen

### C2-09-V2

#### **Interner Zuschuss als immaterieller Vermögensgegenstand**

Die Stadt hat dem Abwasserbetrieb für die Erneuerung des Kanalnetzes einen Zuschuss von 1.000.000 Euro gewährt. Der Abwasserbetrieb hat den Zuschuss als Sonderposten passiviert und löst ihn über die Nutzungsdauer des erneuerten Kanalabschnitts von 50 Jahren – beginnend mit der Inbetriebnahme im Juli – auf.

Die Stadt hat den Zuschuss als aktive Rechnungsabgrenzung eingestellt und löst diese in 10 gleichen Jahresraten aufwandswirksam auf. Die Auflösung beginnt im Folgejahr der Gewährung des Zuschusses.

#### **Variante 2 zum Grundrezept**

Die Stadt hat den Zuschuss als immateriellen Vermögensgegenstand aktiviert und schreibt diesen in 10 gleichen Jahresraten ab. Die Abschreibung beginnt im Folgejahr der Gewährung des Zuschusses.

## 1. Was liegt vor?

Die Stadt hat dem Abwasserbetrieb für die Erneuerung des Kanalnetzes einen Zuschuss von 1.000.000 Euro gewährt. Der Abwasserbetrieb hat den Zuschuss als Sonderposten passiviert und löst ihn über die Nutzungsdauer des erneuerten Kanalabschnitts von 50 Jahren – beginnend mit der Inbetriebnahme im Juli – auf.

Die Stadt hat den Zuschuss als aktive Rechnungsabgrenzung eingestellt und löst diese in 10 gleichen Jahresraten aufwandswirksam auf. Die Auflösung beginnt im Folgejahr der Gewährung des Zuschusses.

### Variante 2 zum Grundrezept

Die Stadt hat den Zuschuss als immateriellen Vermögensgegenstand aktiviert und schreibt diesen in 10 gleichen Jahresraten ab. Die Abschreibung beginnt im Folgejahr der Gewährung des Zuschusses.



Nur auf der Stadtseite stellt sich der Fall anders dar als im Grundrezept. Wir beschränken uns hier also auf die Darstellung für die Stadt.

## 2. Was melden die Betriebe?

Beide Betriebe melden, wie sich der Vorgang in ihrem Jahresabschluss darstellt. Die Stadt meldet also die Aktivierung des immateriellen Vermögensgegenstands.



Im Unterschied zum Grundrezept (ARAP) haben wir es hier mit Anlagevermögen zu tun. Für Positionen des Anlagevermögens meldet der Betrieb lediglich die Veränderung durch Zu- und Abgänge (und **weder** den Bestand **noch** die Veränderung durch Ab- und Zuschreibung).

| Konto  | Position | Bezug | Buchungstext    | S/H | Betrag       |
|--------|----------|-------|-----------------|-----|--------------|
| 122000 | 122000   |       | Zuschuss an AWB | S   | 1.000.000,00 |

Abb. 01 Aktivierung bei der Stadt - Meldebogen

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

Wäre der Abwasserbetrieb ein Amt der Stadt, so hätte es den immateriellen Vermögensgegenstand nicht gegeben. Er muss also verschwinden.

### 4. Was muss also passieren?

Im Konzern buchen wir auf der Seite der Stadt einen "negativen immateriellen Vermögensgegenstand" von 1.000.000 Euro, der sich gegen den Vermögensgegenstand im Jahresabschluss der Stadt aufhebt.

**minus** 1.000.000 Euro Vermögensgegenstand (im Soll) gegen Verrechnungskonto (im Haben)

Hierbei geben wir gleichzeitig an, wie dieser "negative Vermögensgegenstand" aufgelöst werden soll - und zwar genau gleichlaufend zum Vermögensgegenstand aus dem Jahresabschluss der Stadt.



Abb. 02 Aktivierung bei der Stadt - Beleg

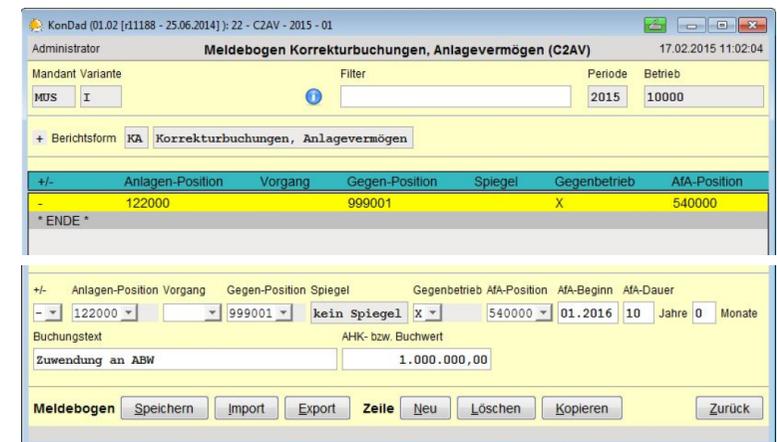


Abb. 03 "Negativer Vermögensgegenstand" - Meldebogen

## 5. Der Beleg geht auf!

Auf der Stadt-Seite steht zum Ende des Jahres

- eine aus dem Jahresabschluss gemeldete Aktivierung von 1.000.000 Euro
- dem im Konzern aktivierten "negativen Vermögensgegenstand" von 1.000.000 Euro gegenüber. Beide saldieren sich zu null.

Im Anlagenspiegel sehen wir, wie sich unser Vermögensgegenstand genau gegenläufig zum Vermögensgegenstand aus dem Jahresabschluss der Stadt darstellt.



Hier sehen wir auch den im Konzern gegengebuchten SOPO des Abwasserbetriebs.

Auf der Seite des Abwasserbetriebs geht der Beleg ohnehin auf - davon haben wir uns bereits im Grundrezept überzeugt.

KonDed (01.02 (r11188 - 25.06.2014))  
Administrator  
Mandant Variante: MDS I  
Belegart: C2 Konzerninterne Lieferungen und Leistungen  
Sachverhalt: 10000 .ABW  
Beleg: 22 Interner Zuschuss als immaterieller Vermögensgegeg  
Toleranz-Grenze: [Dropdown]  
Buttons: Meldungen, Buchungen, Übersicht, Notizen, Beschreibung

| 2016 | Bezug | Position | Soll         | Haben        | GegBetr | Spalte | Bezeichnung  |
|------|-------|----------|--------------|--------------|---------|--------|--|
| 2016 |       | 122000   |              | 1.000.000,00 | V       |        | Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Verrechnung (901) |
| 2018 | geg   | 999001   | 1.000.000,00 |              | X       |        |  |
| 2019 |       | 122000   |              | 1.000.000,00 | VZU     |        | Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände,                   |

Abb. 04 "Negativer Vermögensgegenstand" - Beleg

KonDed (01.02 (r11188 - 25.06.2014))  
Administrator  
Mandant Variante: MDS I  
Belegart: C2 Konzerninterne Lieferungen und Leistungen  
Sachverhalt: 10000 .ABW  
Beleg: 22 Interner Zuschuss als immaterieller Vermögensgegeg  
Toleranz-Grenze: [Dropdown]  
Buttons: Meldungen, Buchungen, Übersicht, Notizen, Beschreibung

| 2016 | Art        | A/B | Position | Bezug | Sicht | A mit B        | B mit A | A/B mit X      |          |
|------|------------|-----|----------|-------|-------|----------------|---------|----------------|----------|
| 2016 | A/E        |     |          |       |       | 0,00 S         | 0,00 S  | 10.000,00 S    | A/E okay |
| 2017 |            | B   |          |       |       |                |         | 10.000,00 S    |          |
| 2018 |            |     | 463000   |       |       |                |         | 10.000,00 S    |          |
| 2019 | ANL        |     | A/A      | C2BV  |       | 0,00 S         | 0,00 S  | 0,00 S         | ANL okay |
| 2020 |            | A   |          |       |       |                |         |                |          |
| 2021 |            |     | 122000   |       |       |                |         |                |          |
| 2022 |            |     |          | C2AV  |       | 1.000.000,00 H |         |                |          |
| 2023 |            |     |          | C2AX  |       | 1.000.000,00 S |         |                |          |
| 2024 | SOP-231000 |     |          |       |       | 0,00 S         | 0,00 S  | 0,00 S         | SOP okay |
| 2025 |            | B   |          |       |       |                |         |                |          |
|      |            |     | 231000   |       |       |                |         |                |          |
|      |            |     |          | C2BF  |       | 990.000,00 H   |         |                |          |
|      |            |     |          | C2BV  |       | 1.000.000,00 S |         |                |          |
|      |            |     |          | A/A   |       | 10.000,00 H    |         |                |          |
|      | VER-999001 |     |          | C2BV  |       | 0,00 S         | 0,00 S  | 0,00 S         | VER okay |
|      |            | A   |          |       |       |                |         |                |          |
|      |            |     | 999001   |       |       |                |         | 1.000.000,00 S |          |
|      |            |     | geg      | C2AV  |       |                |         | 1.000.000,00 S |          |
|      |            | B   |          |       |       |                |         |                |          |
|      |            |     | 999001   |       |       |                |         | 1.000.000,00 H |          |
|      |            |     | geg      | C2BV  |       |                |         | 1.000.000,00 H |          |

Abb. 05 Der Beleg geht auf

## 6. Was hat das für Auswirkungen im Folgejahr?

Die im Konzern gebuchten Positionen übertragen sich bilanziell automatisch ins Folgejahr. Der bilanzielle Übertrag hat jedoch keine Auswirkungen auf die Abstimmung des Belegs.



Bei Vermögensgegenständen erfolgt die Abstimmung lediglich bezüglich der Veränderungen durch Zu- und Abgänge (und **nicht** bezüglich des Bestands).

Allerdings sehen wir in der Kontenfortschreibung, wie sich der im Konzern gebuchte "negative Vermögensgegenstand" genau gegenläufig zum Vermögensgegenstand aus dem Jahresabschluss der Stadt darstellt. Dies können wir auch im Anlagenspiegel verfolgen.

The screenshot shows the 'Anlagenspiegel' (Asset Statement) for the asset 'Interner Zuschuss als immaterieller Vermögensgegenstand'. The table displays the following data:

| Jahr | Position | ANK  | Zugänge       | Abgänge | Umbuchungen | AA Vorjahre | ld.AA      | ld.Zucht | Abgang AA | Umb.AA | akt Buchwert  |
|------|----------|------|---------------|---------|-------------|-------------|------------|----------|-----------|--------|---------------|
| 2014 |          |      |               |         |             |             |            |          |           |        |               |
| 2017 | 122000   | 0,00 | -1.000.000,00 | 0,00    | 0,00        | 0,00        | 0,00       | 0,00     | 0,00      | 0,00   | -1.000.000,00 |
| 2018 | 231000   | 0,00 | -1.000.000,00 | 0,00    | 0,00        | 0,00        | -10.000,00 | 0,00     | 0,00      | 0,00   | -990.000,00   |

Abb. 06 Im Anlagenspiegel stellt sich der Vermögensgegenstand genau gegenläufig dar

The screenshot shows the 'Kontenfortschreibung' (Account Statement) for the asset 'Interner Zuschuss als immaterieller Vermögensgegenstand'. The table displays the following data:

| Jahr | Position | aus Jahr  | Sicht | Soll          | Haben         | Positionstext   |
|------|----------|-----------|-------|---------------|---------------|---|
| 2017 | 122000   |           |       | -900.000,00   | 0,00          | Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten  |
| 2018 |          | 2015      | C2AV  | -1.000.000,00 | 0,00          |   |
| 2019 |          | 2016 lfd. | C2AV  | 100.000,00    | 0,00          |   |
| 2020 | 203000   |           |       | 0,00          | -10.000,00    | Gewinnvortrag/Verlustvortrag                              |
| 2021 |          | 2015      | C2BV  | 0,00          | -10.000,00    |   |
| 2022 |          | 2015      | C2BV  | 0,00          | 10.000,00     |   |
| 2023 |          | 2015      | C2BV  | 0,00          | -1.000.000,00 |   |
| 2024 |          | 2016 lfd. | C2BV  | 0,00          | 20.000,00     |   |
| 2025 | 463000   |           |       | 0,00          | -20.000,00    | Erträge aus der Auflösung und dem Abgang von Sonderposten |
|      |          | 2016 lfd. | C2BV  | 0,00          | -20.000,00    |   |
|      | 540000   |           |       | -100.000,00   | 0,00          | Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen    |
|      |          | 2016 lfd. | C2AV  | -100.000,00   | 0,00          |   |
|      |          | 2015      | C2AV  | 1.000.000,00  | 0,00          | Verrechnung (001)   |
|      |          | 2015      | C2BV  | -1.000.000,00 | 0,00          |   |

Abb. 07 In der Kontenfortschreibung sehen wir die Entwicklung des Vermögensgegenstands

## 7. Was melden die Betriebe im Folgejahr?

Die Stadt meldet im Folgejahr nichts (wenn wir unterstellen, dass es bezüglich des Vermögensgegenstands weder einen Zu- noch einen Abgang gegeben hat).

## 8. Was muss also im Folgejahr passieren?

Nichts weiter. Der Vermögensgegenstand aus dem Jahresabschluss der Stadt wird Jahr für Jahr automatisch neutralisiert.

| 2014 | 10000  | ABW           | Meldungen | Buchungen | Übersicht   | Notizen      | Beschreibung |             |            |          |               |
|------|--------|---------------|-----------|-----------|-------------|--------------|--------------|-------------|------------|----------|---------------|
| 2015 | 10000  | ABW           | Meldungen | Buchungen | Übersicht   | Notizen      | Beschreibung |             |            |          |               |
| 2017 | 122000 | A/RK          | Zugänge   | Abgänge   | Umbuchungen | A/R Vorjahre | B/A A/R      | B/R Zuschr. | Abgang A/R | Umb. A/R | akt. Buchwert |
| 2017 | 122000 | -1.000.000,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00        | 0,00         | -100.000,00  | 0,00        | 0,00       | 0,00     | -900.000,00   |
| 2018 | 231000 | -1.000.000,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00        | -10.000,00   | -20.000,00   | 0,00        | 0,00       | 0,00     | -970.000,00   |
| 2019 |        |               |           |           |             |              |              |             |            |          |               |

Abb. 08 Auch im Anlagenspiegel sehen wir die Entwicklung des Vermögensgegenstands

## 9. Der Beleg geht auf - auch im Folgejahr!

So einfach ist das.

Konrad (01.02 [41188 - 25.06.2014])  
Administrator Beleg 17.02.2015 18:13:18

Mandant Variante  
MDS I

Belegart C2 Konzerninterne Lieferungen und Leistungen Beleg fertig   
Sachverhalt 10000.ABW .  
Beleg 22 Interner Zuschuss als immaterieller Vermögensgegenstand  
Toleranz-Grenze

2014 10000 ABW Meldungen Buchungen **Übersicht** Notizen Beschreibung  
2015  
2016 Abstimmung Konten-Fortschreibung Anlagenspiegel

| Art  | A/B        | Position | Bezug    | Sicht | A mit B      | B mit A      | A/B mit X   |          |
|------|------------|----------|----------|-------|--------------|--------------|-------------|----------|
| 2017 | A/E        |          |          |       | 0,00 S       | 0,00 S       | 20.000,00 S | A/E okay |
| 2018 |            | B        |          |       |              |              | 20.000,00 S |          |
| 2019 |            | 463000   | AIA      | C2BV  |              |              | 20.000,00 S |          |
| 2020 | ANL        |          |          |       | 0,00 S       | 0,00 S       | 0,00 S      | ANL okay |
| 2021 |            | A        |          |       |              |              |             |          |
| 2022 |            | 122000   |          |       | 100.000,00 S |              |             |          |
| 2023 |            |          | AIA      | C2AV  | 100.000,00 S |              |             |          |
| 2024 |            | 540000   |          |       | 100.000,00 H |              |             |          |
| 2025 | SOP-231000 |          | AIA      | C2AV  | 100.000,00 H |              |             |          |
|      |            |          |          |       | 0,00 S       | 0,00 S       | 0,00 S      | SOP okay |
|      |            | B        |          |       |              |              |             |          |
|      |            | 231000   |          |       |              |              |             |          |
|      |            |          |          | C2BF  |              | 970.000,00 H |             |          |
|      |            |          | AIA      | C2BV  |              | 20.000,00 H  |             |          |
|      |            |          | Übertrag | C2BF  |              | 990.000,00 S |             |          |

Drucken + - Bezüge Klärung Zurück

Abb. 09 Der Beleg geht auf