

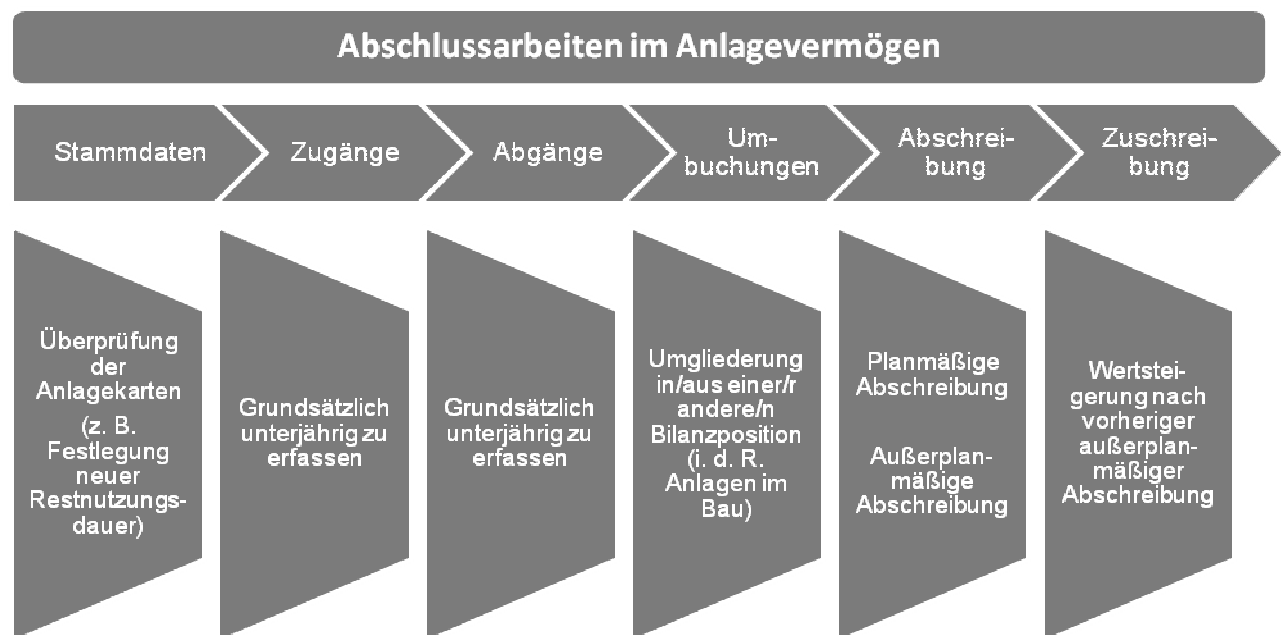
2. Erstellungsfeld Anlagevermögen / Sonderposten

Folgende Posten des Jahresabschlusses sind hier zuzuordnen:

Positionen des Erstellungsfeldes Anlagevermögen / Sonderposten	
▶	Immaterielle Vermögensgegenstände
▶	Sachanlagevermögen
▶	Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen
▶	Erhaltene Anzahlungen
▶	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten
▶	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände/Sachanlagevermögen
▶	Erträge / Aufwendungen aus Anlageabgängen
▶	Instandhaltungsaufwand / Instandhaltungsrückstellungen
▶	Investitionstätigkeit in der Finanzrechnung

Das Sachanlagevermögen wird in der Regel in einem Nebenbuch (Anlagenbuch oder Anlagenverzeichnis) geführt und ist über eine automatische Schnittstelle mit der Hauptbuchhaltung verbunden. Alle Veränderungen (Zugänge, Ab-

schreibungen und Zuschreibungen, Abgänge und Umbuchungen) werden also in der Nebenbuchhaltung erfasst. Folgende Abschlussarbeiten sind dabei zu erledigen:



Abschlussarbeiten im Anlagevermögen

Zu der Überprüfung der **Stammdaten** als Abschlussstätigkeit gehören:

- ▶ Pflege und Überprüfung der Anlagestammdaten → insbesondere bei Zugängen im laufenden Haushaltsjahr und nachträglichen Änderungen bei Anschaffungskosten / Herstellungskosten
- ▶ Zuordnung der Anlagegüter zu Kostenstellen
- ▶ periodische Überprüfung und Fortschreibung der Anlagenbewertung nach Maßgabe der gemeinderechtlichen Bewertungsprinzipien
- ▶ Überprüfung der Nutzungsdauern → Abweichungen von der ortsüblichen Abschreibungstabelle oder der Rahmennutzungstabelle des Innenministeriums
- ▶ Abschreibungsverfahren: Abstimmung mit der Hauptbuchhaltung im bilanziellen Bereich und mit der Kostenrechnung im kalkulatorischen Bereich
- ▶ Neufestlegung von Restnutzungsdauern, wenn infolge Instandsetzungsmaßnahmen die wirtschaftliche Nutzungsdauer verlängert oder durch unterbliebene Instandhaltung verkürzt wird.
- ▶ etc.