

syska ProFI - Beispiele zum Aufbau einer Import-Datei für Anlagenaltbestand

Gültig ab Version 2022 (13.000.100)

Zu diesem Dokument gehört die Excel-Datei **Anbu-bsp.xlsx**, die die Importdaten der angegebenen Beispiele enthält. Im vorliegenden Dokument finden Sie zusätzliche Erklärungen zu den Beispielen in Anbu-bsp.xlsx.

Die Beispieldatei Anbu-bsp.xlsx enthält nur die Übergabefelder, die zwingend mit Werten gefüllt werden müssen und kann die Erstellung einer eigenen Importdatei nicht ersetzen!

Die vollständige Beschreibung des Importformats und Hinweise zur Erzeugung einer Import-Textdatei sind im Dokument **An_Stamm.pdf** enthalten, das Sie im Unterordner \Doku des syska ProFI-Installationsverzeichnisses finden.

Beachten Sie zum Import von Altbestand auch die Hinweise im Handbuch zur Anlagenbuchhaltung.

Hinweise zu den Beispielen

Für die vorliegenden Beispiele wird folgende Situation zugrundegelegt:

- Das Geschäftsjahr geht vom 01.01.-31.12. (Geschäftsjahr = Kalenderjahr).
- Beginn der Anlagenbuchhaltung ist der 01.01.2022, der Altbestand wird zum 01.01.2022 mit den Werten zum Bilanzstichtag 31.12.2021 übernommen.
- Das erste Geschäftsjahr der Fibu ist 2021, d.h. es können keine Eröffnungsbuchungen mehr über den Anbu-Import getätigt werden.
- Die Anlagegüter sind vollständig und korrekt mit Stichtag 31.12.2021 in der Fibu auf den Anlagekonten eingebucht und die Abschreibungen für 2021 manuell vorgenommen und gebucht worden.
- Die Mandantennummer ist 1.
- Anschaffungsdatum ist auch Datum des AfA-Beginns. Es ist möglich, einen abweichenden AfA-Beginn anzugeben.
- Gerechnet wird ohne Nachkommastellen (lt. ANBU-Einstellung).
- Abgeschrieben wird auf Erinnerungswert (lt. ANBU-Einstellung).
- Die kumulierte Sonder-AfA (Feld 33, dec_sonder_kum) ist für alle Anlagegüter zu übergeben. Ist keine Sonder-AfA in Anspruch genommen worden, ist der Wert 0 (nicht leer!) zu übergeben.

1. Beispiel

Einkauf am 1.1.2020, AHK 5000.-, lineare Abschreibung 5 Jahre, pro rata (=monatsgenau)
AfA 1. Jahr = AfA-Jahresbetrag = 1000.-, Restbuchwert = 3000.-, kum. Sonder-AfA = 0.-

2. Beispiel

Einkauf am 1.8.2020, AHK 5000.-, lineare Abschreibung 5 Jahre, pro rata (=monatsgenau)

AfA 1. Jahr = 417.-, AfA-Jahresbetrag = 1000.-, Restbuchwert = 3.583.-, kum. Sonder-AfA = 0.-.

Da im 1. Jahr kein voller AfA-Jahresbetrag abgeschrieben wurde, wird die Differenz zwischen tatsächlicher AfA 1. Jahr und vollem AfA-Jahresbetrag im 6. Jahr abgeschrieben.

3. Beispiel

Einkauf am 1.8.2020, AHK 5000.-, lineare Abschreibung, 5 Jahre, pro rata (=monatsgenau)
AfA 1. Jahr = 500.-, AfA-Jahresbetrag = 1000.-, Restbuchwert = 3.500.-, kum. Sonder-AfA = 0.-
Da im 1. Jahr kein voller AfA-Jahresbetrag abgeschrieben wurde, wird die Differenz zwischen tatsächlicher AfA 1. Jahr und vollem AfA-Jahresbetrag im 6. Jahr abgeschrieben.

4. Beispiel

Das Anlagegut besteht aus 2 Teilen. Die Einzelteile sollen separat im Anlagengitter etc. aufgeführt werden, da es sich nicht um einen Teilzugang handelt. Es werden deshalb ein Hauptstammsatz und ein Unterstammsatz angelegt, wobei im Beispiel der Unterstammsatz eine andere Abschreibung hat als der Hauptstammsatz (dies ist jedoch nicht zwingend).

Wichtig: Damit ein Unterstammsatz angelegt wird, müssen Hauptstammsatz und Unterstammsatz die gleiche Inventar-Nr. haben!

Hauptstammsatz (wie Beispiel 3):

Einkauf am 1.8.2020, AHK 5000.-, lineare Abschreibung, 5 Jahre, pro rata (=monatsgenau)
AfA 1. Jahr = 500.-, AfA-Jahresbetrag = 1000.-, Restbuchwert = 3.500.-, kum. Sonder-AfA = 0.-

Unterstammsatz:

Einkauf 3.10.2021, AHK 4000.-, lineare Abschreibung, 4 Jahre, pro rata.

AfA 1. Jahr = 250.-, AfA-Jahresbetrag = 1000.-, Restbuchwert 3750.-, kum. Sonder-AfA = 0.-

5. Beispiel

Ein Zugang wurde in 2022 vor Aktivierung der Anlagenbuchhaltung gebucht, d.h. die Buchung ist auf den Anlagekonten erfolgt, jedoch nicht in der Anbu.

Einkauf am 1.2.2022, AHK 5000.-, lineare Abschreibung, 5 Jahre, Vereinfachungsregel.

Die AfA-Einstellungen können nach dem Import im Anlagenstammsatz noch geändert werden, da noch keine AfA erfolgt ist.

6. Beispiel

GWG, das bereits abgeschrieben, aber noch im Bestand ist. Anschaffung am 1.9.2020, AHK 754.-, GWG-Vollabschreibung.

AfA 1. Jahr = 754.-, AfA-Jahresbetrag = 754.-, Restbuchwert = 1.-, kum. Sonder-AfA = 0.-

Da für diese Beispiele angenommen wird, dass in den Anbu-Einstellungen "Abschreiben auf Erinnerungswert" gesetzt ist, ist als RBW 1.- zu übergeben. Wenn nicht auf Erinnerungswert abgeschrieben wird, so ist als RBW 0.- zu übergeben.

Das Anlagegut wird nach dem Import als Aktiv mit RBW 1.- (bzw. 0.-) geführt. Ein Import von solchen Fällen (dh. Anlage ist vollständig abgeschrieben, wird aber noch genutzt) ist nicht auf GWGs beschränkt.

7. Beispiel

Einkauf 1.04.2016, AHK 16.000.-, lineare Abschreibung, 8 Jahre, Vereinfachungsregel, weiterer Teilzugang im Jahr 2020: 4000.- → Gesamt-AHK = 20.000.-
AfA-Jahresbetrag = 2000.-, Restbuchwert 9.000.-, kum. Sonder-AfA = 0.-

Jahr	RBW 1.1.	AfA	RBW 31.12.	Rechnerische RND am Jahresende (Monate)
2016	16.000.-	2.000.-	14.000.-	84
2017	14.000.-	2.000.-	12.000.-	72
2018	12.000.-	2.000.-	10.000.-	60
2019	10.000.-	2.000.-	8.000.-	48

Teilzugang in 2020:

AHK: 16.000.- + 4.000.- = 20.000.-

Buchwert vor AfA : 8.000.- + 4.000.- = 12.000.-, dieser wird auf 48 Monate Restnutzung verteilt, was eine Jahres-AfA von 3.000.- ergibt.

2020	12.000.-	3.000.-	9.000.-	36
2021	9.000.-	3.000.-	6.000.-	24

8. Beispiel

Einkauf 1.10.2016, AHK 16.000.-, lineare Abschreibung, 8 Jahre, Vereinfachungsregel, weiterer Teilzugang im Jahr 2020: 4000.- → Gesamt-AHK = 20.000.-
AfA-Jahresbetrag = 2000.-, Restbuchwert 10.000.-, kum. Sonder-AfA = 0.-

Jahr	RBW 1.1.	AfA	RBW 31.12.	Rechnerische RND am Jahresende (Monate)
2016	16.000.-	1.000.-	15.000.-	90 (Halbjahresregel)
2017	15.000.-	2.000.-	13.000.-	78
2018	13.000.-	2.000.-	11.000.-	66
2019	11.000.-	2.000.-	9.000.-	54

Teilzugang in 2020:

AHK: 16.000.- + 4.000.- = 20.000.-

Buchwert vor AfA : 9.000.- + 4.000.- = 13.000.-, dieser wird auf 54 Monate Restnutzung verteilt, was eine Jahres-AfA von 2.889.- ergibt.

2020	13.000.-	2.889.-	10.111.-	42
2021	10.111.-	2.889.-	7.222.-	30

9. Beispiel

Einkauf 10.03.2021, AHK 20.000.-, lineare Abschreibung, 4 Jahre, Additive Sonder-AfA (50% der AHK) = 10.000.- im Anschaffungsjahr
AfA-Jahresbetrag 1. Jahr = 5.000.-, Restbuchwert 5.000.-, kum. Sonder-AfA = 10.000.-