Muster-Fragebogen: Modul 11 Anlagevermögen

Fiktiv. Keine Steuerberatung.

Verantwortung und Vertretung

Wer ist für den Bereich Anlagen verantwortlich und wer vertritt?

Name oder Rolle genügt. Die Vertretung übernimmt bei Urlaub, Krankheit oder Ausscheiden.

Anlagenverzeichnis

Wo wird das Anlagenverzeichnis geführt, und von wem?

Zugang und Aktivierung

Wer entscheidet über Aktivierung, geringwertige Wirtschaftsgüter oder Sammelposten?

Geringwertige Wirtschaftsgüter bis 800 Euro netto (§ 6 Abs. 2 EStG) und Sammelposten für Wirtschaftsgüter über 250 bis 1.000 Euro (§ 6 Abs. 2a EStG).

Anschaffungskosten

Wie werden Anschaffungs- oder Herstellungskosten ermittelt (Nebenkosten, Zuschüsse, Skonti)?

Kennzeichnung und Standort

Erhalten Anlagegüter eine Inventarnummer, und wo ist der Standort vermerkt?

Abschreibung

Nach welchen Methoden und Nutzungsdauern wird abgeschrieben, und wer legt sie fest?

Die Absetzung für Abnutzung richtet sich nach § 7 EStG; die amtlichen AfA-Tabellen geben Anhaltspunkte für die Nutzungsdauer.

Anzahlungen und Anlagen im Bau

Wie werden Anzahlungen auf Anlagen und Anlagen im Bau erfasst und umgebucht?

Abgang

Wie werden Verkauf, Verschrottung oder Verlust eines Anlageguts festgehalten und freigegeben?

Bestandsaufnahme

Wird der Anlagenbestand regelmäßig körperlich geprüft?

Leasing und Miete

Welche Leasing- oder Mietverträge über Anlagen bestehen, und wo werden sie geführt?

MUSTER – fiktive Firma

Übernahme in die Buchhaltung

Wie werden Zugänge, Abschreibungen und Abgänge in die Buchhaltung übernommen?

Systeme und Schnittstellen

Welche Systeme und Schnittstellen nutzt der Bereich Anlagen?

Je System: Name, Zweck, Anbieter. Je Schnittstelle: von wo nach wo, Format, Turnus, automatisch oder manuell.

Kontrollen im Bereich

Welche Kontrollen finden im Bereich Anlagen heute tatsächlich statt?

Gemeint sind einfache Prüfschritte, die Fehler auffangen, z. B. „Ich gleiche jeden Monat Kontoauszug und Buchhaltung ab“; wenn Sie keine haben, wählen Sie „Keine regelmäßige Kontrolle“.

MUSTER – fiktive Firma

Eine eigene Verfahrensdokumentation können Sie auf gobd-doku-erstellen.de mit dem Fragebogen erstellen.

MUSTER – fiktive Firma