

An

- a) alle Fakultäten, Institute, Lehrstühle (ohne Kap. 1513)
- b) alle Betriebseinheiten und Zentralen Einrichtungen
- c) alle Zentralabteilungen
- d) Hochschulreferate, Bibliothek, SSZ

Nr. 35 – Finanzbuchhaltung  
Telefon: (089) 289 - 22105  
Telefax: (089) 289 - 28268  
e-mail: naundorf@zv.tum.de

Datum: 05.01.2007

## Anlagenbuchhaltung 2007

Sehr geehrte Damen und Herren,

die zentrale Anlagenbuchhaltung möchte Sie über einige Neuerungen informieren.

Mit Wirkung zum 01.01.2007 werden die Wertgrenzen zur Inventarisierung von Geringwertigen Wirtschaftsgütern von 50 Euro bis 400 Euro netto auf 60 Euro bis 410 Euro netto geändert. Die aktualisierten Inventarisierungsvorschriften liegen diesem Schreiben in Anlage 1 bei.

Mit Umsetzung des neuen Haushaltes an der TUM möchten wir darauf hinweisen, dass die für die Erstellung der Verwendungsnachweise bei Mitteln des BMBF, der DFG und der EU erforderliche genauere Differenzierung durch zusätzliche „technische“ Finanzpositionen nur nach korrekter Kontierung auf der Originalrechnung berücksichtigt werden kann. Eine Zusammenfassung der entsprechenden (technischen) Finanzpositionen können Sie der Anlage 2 entnehmen.

Die jährliche Aktion der Weitergabe nicht mehr benötigter Einrichtungsgegenstände, Maschinen und Geräte („TUM Basar“) wird ab diesem Jahr jeden Monat auf der TUM Homepage stattfinden. Nicht mehr benötigte, aber **noch funktionsfähige** Einrichtungsgegenstände, Maschinen und Geräte können damit jederzeit der ZA 3 gemeldet werden. Die Gegenstände werden für 4 Wochen im Nachrichtenbereich Verwaltungsrundschreiben veröffentlicht und damit anderen Stellen der TUM unentgeltlich zur weiteren Verwendung angeboten und zur Verfügung gestellt. Die Weitergabe der Gegenstände erfolgt erst nach Zuweisung der ZA 3. Das zur Meldung erforderliche Formular finden Sie in Anlage 3.

Für unbrauchbare bzw. völlig veraltete Gegenstände sollte zur Vermeidung von unnötigem Verwaltungsaufwand die Abschreibung beantragt werden. Das für die Meldung vorgesehene Formular kann im Formulararchiv unter den Formularen Rechnungswesen abgerufen werden.

Alle Änderungen sind auch dem Kompendium zu entnehmen.

Für Fragen stehen Ihnen die Mitarbeiter/-innen der Anlagenbuchhaltung gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

I.A.

Naundorf

## **Inventarisierungsvorschriften**

Inventarisiert werden müssen alle selbständig nutzbaren und beweglichen Anlagengüter, deren Nutzungsdauer länger als ein Jahr ist.

### **1. Abgrenzung über die Nutzungsdauer**

Das erste Kriterium bei der Entscheidung, ob das beschaffte Anlagengut inventarisiert werden muss, ist die Nutzungsdauer.

#### *Nutzungsdauer < 1 Jahr*

Die Nutzungsdauer liegt unter einem Jahr. Verbrauchsgegenstände dürfen unabhängig vom Anschaffungspreis nicht inventarisiert werden.

#### *Nutzungsdauer $\geq$ 1 Jahr (Weitere Abgrenzung über den Wert und steuerliche Gesichtspunkte)*

Gegenstände werden in der Anlagenbuchhaltung aufgenommen, wenn sie selbständig nutzbar und abnutzbar sind und ihre Nutzungsdauer länger als ein Jahr ist. Als bewegliche Anlagengüter gelten auch jene, die mit dem Boden fest verankert sind, wie z. B. Prüfstände, Windkanäle, Drehbänke etc.

### **2. Abgrenzung über den Wert des Anlagengut**

Ob ein Anlagengut inventarisiert werden muss, hängt von seinen Anschaffungskosten ab.

Die Anschaffungskosten berechnen sich wie folgt:

Kaufpreis

+ Anschaffungsnebenkosten (z.B. Transport- und Frachtkosten, Montagekosten, Einfuhrzölle, Einfuhrumsatzsteuer, Zulassungskosten, etc.)

./.Preisnachlässe (Rabatte, Boni, Skonti)

= Anschaffungskosten (netto)

+ gesetzliche Mehrwertsteuer (Umsatzsteuer)

= Anschaffungskosten (brutto)

Die folgenden Wertgrenzen beziehen sich auf die Nettorechnungsbeträge, d.h. ohne Berücksichtigung der Umsatzsteuer.

#### *Anschaffungskosten netto > 410 €*

Das Wirtschaftsgut muss zwingend inventarisiert werden.

#### *Anschaffungskosten netto zwischen 60 und 410 €*

Hier handelt es sich um Geringwertiges Wirtschaftsgut (GwG) für die ein Wahlrecht besteht, einen Gegenstand zwischen netto 60 und 410 € zu inventarisieren oder als Aufwand zu behandeln.

#### *Anschaffungskosten < unter 60 €*

Anschaffungen unter einen Wert von netto 60 € werden als Aufwand verbucht und nicht inventarisiert.

### **3. Erhaltungs- und Erweiterungsaufwand**

Wenn ein Einbau oder ein Zubehörteil zu einer wesentlichen Erweiterung bzw. Verbesserung der Nutzungsmöglichkeit eines vorhandenen Vermögensgegenstandes führt, muss dies zur Anlage aktiviert werden.

Eine wesentliche Erweiterung (Substanzmehrung) geht in der Regel mit der Erweiterung der Nutzungsmöglichkeit einher. Werden dagegen nur Teile eines Vermögensge-

genstandes erneuert, so stellen die dafür anfallenden Aufwendungen laufenden Aufwand dar.

Eine wesentliche Verbesserung über den ursprünglichen Zustand hinaus liegt vor, wenn der Vermögensgegenstand als solcher so verändert wird, dass eine andere Gebrauchs- oder Verwendungsmöglichkeit vorliegt.

Maßnahmen, die dazu dienen, das ursprüngliche Nutzungspotential sicherzustellen (z.B. Reparatur, Auswechseln von Teilen wie Filter, Verschleißteile usw. und die dem üblichen technischen Fortschritt entsprechende Modernisierung), führen nicht zu einer Aktivierung.

Zum Erhaltungsaufwand zählen die Aufwendungen, die die Wesensart des Gegenstandes nicht verändern, den Gegenstand im ordnungsgemäßen Zustand erhalten sollen und die regelmäßig in ungefähr gleicher Höhe wiederkehren. Eine Verlängerung der Nutzungsdauer aufgrund von Instandhaltungsarbeiten und Modernisierung zur Anpassung an den technischen Fortschritt unterliegt damit einem Aktivierungsverbot.

Bei Fragen und Zweifeln, ob es sich um eine Anlage oder lediglich um Aufwand handelt, stehen die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Finanzbuchhaltungen/ Anlagenbuchhaltung für Informationen jederzeit gern zur Verfügung.

|               |               |                    |
|---------------|---------------|--------------------|
| München       | Frau Naundorf | Tel. 089/289-22105 |
|               | Frau Stephan  | Tel. 089/289-22049 |
| Weihenstephan | Herr Festl    | Tel. 08161/71-3217 |
|               | Frau Duda     | Tel. 08161/71-3216 |
|               | Herr Felsl    | Tel. 08161/71-3218 |
|               | Herr Witt     | Tel. 08161/71-3214 |

## Anlage 2

### Drittmittel

| Neuer Titel<br>(ab 2007) | Fipo (SAP)<br>(ab 2007) | Bezeichnung                               | Technische Fipos                                                                                                              |                      |       |                     |       |                       |           |                        |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------|---------------------|-------|-----------------------|-----------|------------------------|
|                          |                         |                                           | BMBF                                                                                                                          |                      | DFG   |                     | EU    |                       | Exzellenz |                        |
| 28240<br>42902<br>54741  | 28240<br>42902<br>54700 | Einnahmen<br>Personalkosten<br>Sachkosten | Darüber hinaus werden (geldgeberbezogen) folgende techn. Finanzpositionen zur Erstellung von Verwendungsnachweisen definiert: |                      |       |                     |       |                       |           |                        |
|                          |                         |                                           | 54732                                                                                                                         | Gegenst. < = 410 €   | 54732 | Gegenst. < = 410 €  | 54732 | Gegenst. < = 410 €    | 54732     | Gegenst. < = 410 €     |
|                          |                         |                                           | 54733                                                                                                                         | Mieten               | 54736 | Verbrauchsmaterial  | 54734 | Rechnerkosten         | 54735     | Vergabe v. Aufträgen   |
|                          |                         |                                           | 54734                                                                                                                         | Rechnerkosten        | 54738 | Literatur           | 54735 | Vergabe v. Aufträgen  | 54736     | Verbrauchsmittel       |
|                          |                         |                                           | 54735                                                                                                                         | Vergabe v. Aufträgen | 54753 | Vervielfältigungen  | 54736 | Verbrauchsmittel      | 54748     | Invest.10.000-150.000€ |
|                          |                         |                                           | 54736                                                                                                                         | Verbrauchsmittel     | 54754 | Gastwissenschaftler | 54752 | Investition >410 €    | 54754     | Gastwissenschaftler    |
|                          |                         |                                           | 54737                                                                                                                         | Geschäftsbedarf      | 54755 | Kolloquien          | 54758 | Schutz d. Kenntnisse  | 54755     | Kolloquien             |
|                          |                         |                                           | 54738                                                                                                                         | Literatur            | 54756 | Reisekosten         | 54759 | Overhead              | 54756     | Reisekosten            |
|                          |                         |                                           | 54739                                                                                                                         | Dienstreisen Inland  | 54757 | Geräte 410-10.000 € | 54760 | Networking            | 54757     | Geräte 410-10.000€     |
|                          |                         |                                           | 54749                                                                                                                         | Running costs        | 54770 | Versuchstiere       | 54762 | Sachkosten c.m.a.     | 54759     | Overhead               |
|                          |                         |                                           | 54750                                                                                                                         | Dienstreisen Ausland | 54771 | Publikationen       | 54763 | Workshop-Kosten       | 54770     | Versuchstiere          |
|                          |                         |                                           | 54752                                                                                                                         | Investition >410 €   |       |                     | 54764 | Studentenaustausch    | 54771     | Publikationen          |
|                          |                         |                                           |                                                                                                                               |                      |       |                     | 54765 | Meeting-Kosten        |           |                        |
|                          |                         |                                           |                                                                                                                               |                      |       |                     | 54766 | Mobility              |           |                        |
|                          |                         |                                           |                                                                                                                               |                      |       |                     | 54767 | Career Exploratory    |           |                        |
|                          |                         |                                           |                                                                                                                               |                      |       |                     | 54768 | Part. of researchers  |           |                        |
|                          |                         |                                           |                                                                                                                               |                      |       |                     | 54769 | Research of knowledge |           |                        |

Die in der Aufstellung genannten Beträge verstehen sich als Nettobeträge zuzüglich der gesetzlichen Umsatzsteuer.

Hier werden neben den bisherigen Drittmittel-Titelgruppen (TG 71, 72, 91, 92, 93, 94, 95) auch die Betriebseinnahmen/-ausgaben der Lehrstühle (bisher TG 77) gebucht

## Nicht mehr benötigte Einrichtungsgegenstände, Maschinen und Geräte

**Abgebende Stelle:**  
**Anschrift:**  
**Ansprechpartner:**  
**Tel-Nr.**

| Pos. | Anzahl | Gegenstand | Anschaffungs- |       | Inventar-Nr. | Erhaltungszustand,<br>Verwendungsmöglichkeit |
|------|--------|------------|---------------|-------|--------------|----------------------------------------------|
|      |        |            | jahr          | preis |              |                                              |
|      |        |            |               |       |              |                                              |