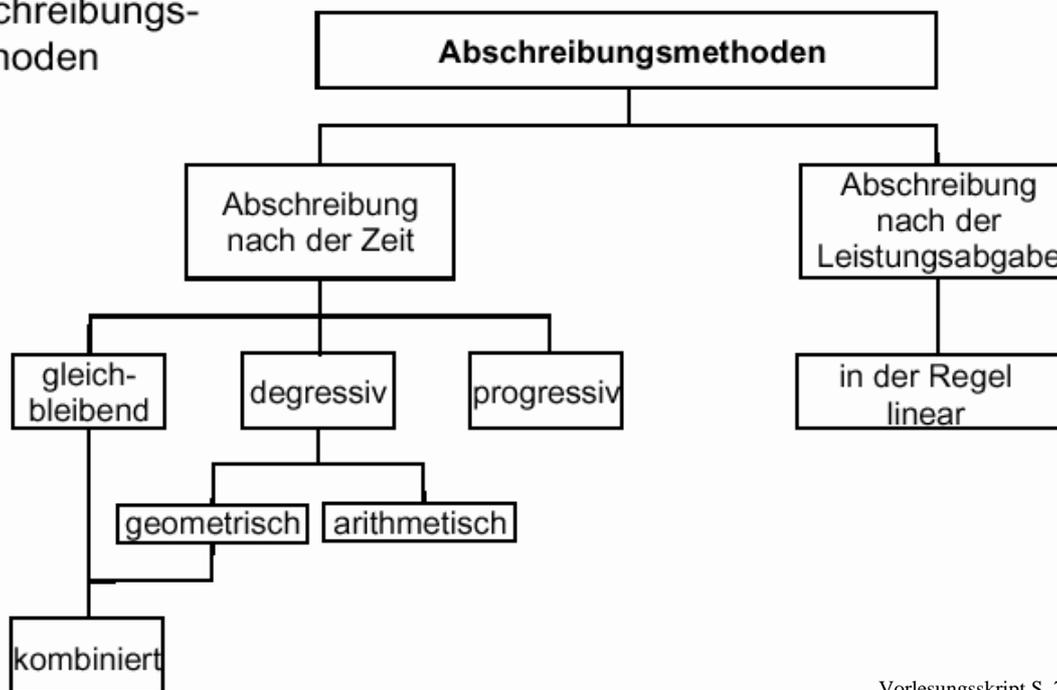


Aufgabe 4.1: Anschaffungskosten

Anschaffungspreis	105.000,00 €	
Transport	11.150,00 €	
Skonto	- 3.150,00 €	
Bonus	- €	--> Ertrag (GuV)
Matr. & Fert. Einzelkosten	5.725,00 €	
Sicherheitsprüfung	1.275,00 €	
Fremdkapitalzinsen	- €	--> Aufwand (GuV)
Summe	120.000,00 €	

Aufgabe 4.2: Abschreibungsplan (maximale Aufwandsvorverlagerung)

Abschreibungs-
methoden



Vorlesungsskript S. 76

Anschaffungskosten: 120.000,00 €

Nutzungsdauer: 6 Jahre (Inbetriebnahme¹: 01.05.1995)

Methode: geometrisch-degressive AfA (30%, aber **nach StR nur 20 % erlaubt**)

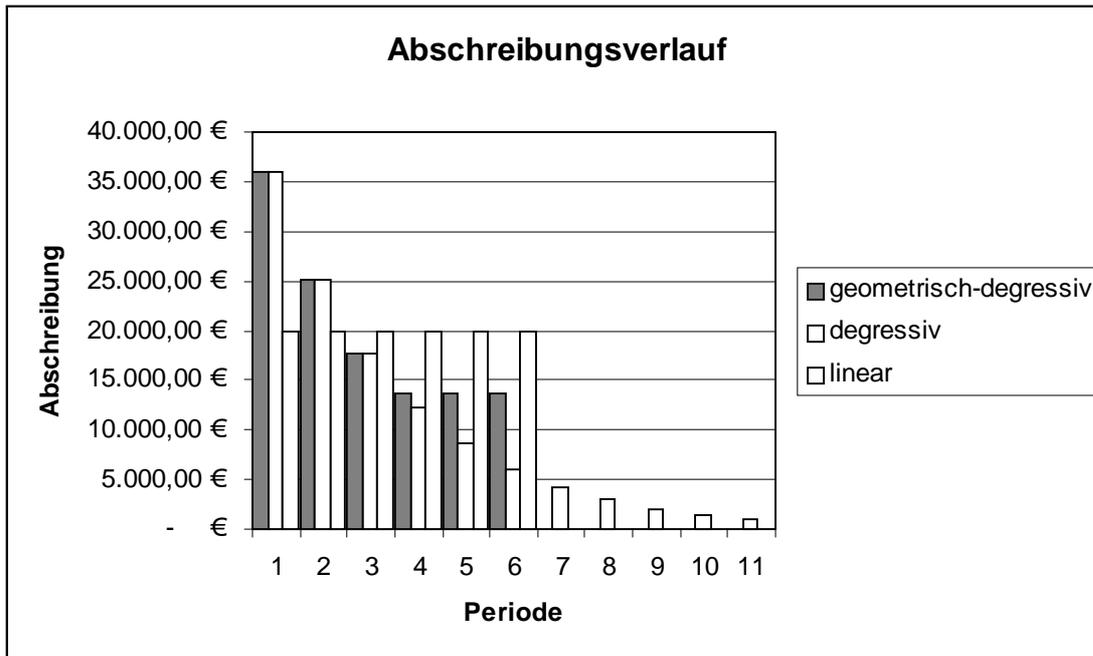
Periode	Jahr	degressiv	Restbuchwert	linear
0			120.000,00 €	
1	1995	36.000,00 €	84.000,00 €	20.000,00 €
2	1996	25.200,00 €	58.800,00 €	16.800,00 €
3	1997	17.640,00 €	41.160,00 €	14.700,00 €
4	1998	12.348,00 €	27.440,00 €	13.720,00 €
5	1999	8.232,00 €	13.720,00 €	13.720,00 €
6	2000	4.116,00 €	- €	13.720,00 €

<-- Wechsel

Rechnung degressive Abschreibung in Periode 3: $58.800 \cdot 0,3 = 17.640$

Rechnung lineare Abschreibung in Periode 3: $58.800 \div 4 = 14.700$

¹ R 44 Abs. 2 Satz 3 EStR: 1. Jahreshälfte – volle Abschreibung; 2. Jahreshälfte – halbe Abschreibung



Aufgabe 4.3: Verkürzung der Nutzungsdauer

Periode	Jahr	degressiv	Restbuchwert	linear
0			120.000,00 €	
1	1995	36.000,00 €	84.000,00 €	20.000,00 €
2	1996	25.200,00 €	58.800,00 €	16.800,00 €
3	1997	17.640,00 €	39.200,00 €	19.600,00 € <-- Wechsel
4	1998	11.760,00 €	19.600,00 €	19.600,00 €
5	1999	5.880,00 €	- €	19.600,00 €

Aufgabe 4.4:

Restbuchwert		
vor Ende '98	39.200,00 €	jetzt drei Jahre linear Abschreiben
31.12.98	26.133,33 €	13.066,67 €
31.12.99	13.066,67 €	13.066,67 €
31.12.00	- €	13.066,67 €

Aufgabe 4.5: Verlängerung der Nutzungsdauer/Aufrüstung der Maschine

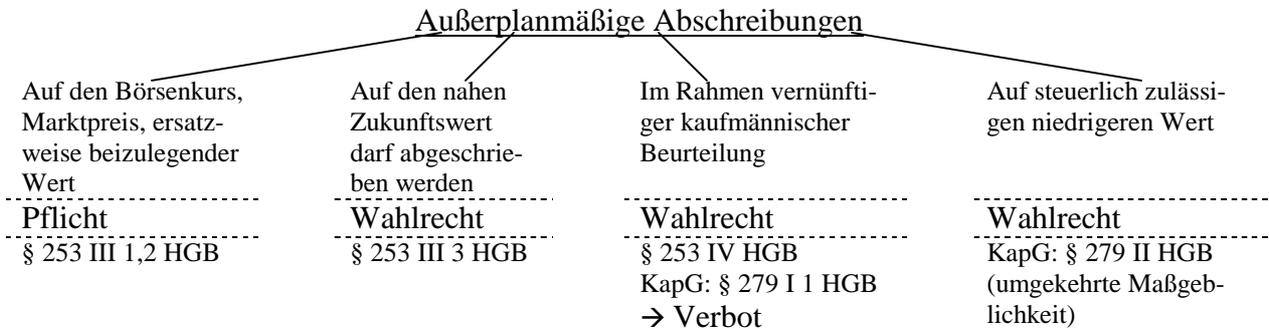
Periode	Jahr	Restbuchwert	Abschreibung
0		120.000,00 €	
1	1995	100.000,00 €	20.000,00 €
2	1996	80.000,00 €	20.000,00 €
3	1997	60.000,00 €	20.000,00 €
4	1998	46.000,00 €	20.000,00 €
5	1999	38.333,33 €	7.666,67 €
6	2000	30.666,67 €	7.666,67 €
7	2001	23.000,00 €	7.666,67 €
8	2002	15.333,33 €	7.666,67 €
9	2003	7.666,67 €	7.666,67 €
10	2004	- €	7.666,67 €

RBW $40' + 6' = 46'$ --> $46'/6' = 7,667$
Der Restbuchwert erhöht sich, weil die Maschine durch die Aufrüstung im Wert gestiegen ist. Als Folge ändern sich Abschreibungsbetrag und -dauer

Aufgabe 4.6: Bilanzierung des Rohstoffbestandes

Anschaffungskosten: 20.000,00 €
 Wiederbeschaffungskosten: 18.000,00 € (31.12.1995)
 Nahe Zukunft: 15.000,00 €

} Beschaffungsmarktpreis



Abwertung**spflicht** auf 18.000,00 €
 Abwertung**wahlrecht** bis auf 15.000,00 €

Aufgabe 5.1: Bilanzierung des Anlagevermögens

Das Patent ist ein selbsterstellter immaterieller Vermögensgegenstand und darf nach § 248 II HGB nicht aktiviert werden.

Universalmaschine:

Materialeinzelkosten	550.000,00 €
Fertigungseinzelkosten	450.000,00 €
Untergrenze Herstellungskosten	1.000.000,00 €
Materialgemeinkosten	55.000,00 €
Fertigungsgemeinkosten	225.000,00 €
Verwaltungskosten	35.000,00 €
Obergrenze Herstellungskosten	1.315.000,00 €

Aufgabe 5.2: Spielraum der Herstellkostenbewertung

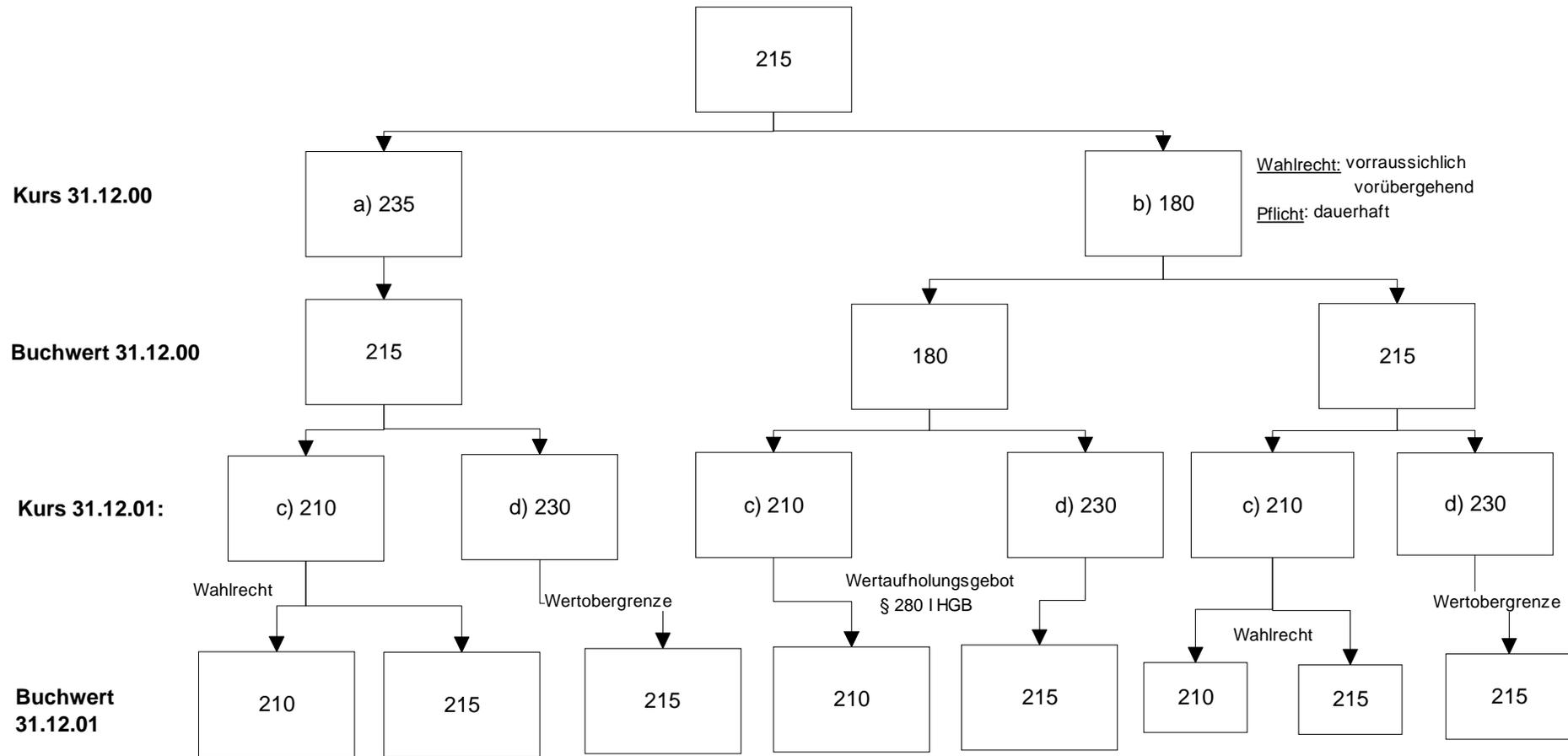
Bei einer Bewertung zur Herstellungskostenuntergrenze von 1.000.000,00 € würden die jährliche Abschreibung, sowie die Summe aus Materialgemein-, Fertigungsgemein- und Verwaltungskosten in Höhe von 315.000,00 € in den Aufwand gehen und dort den Gewinn mindern. Bei der Herstellkostenobergrenze würde dagegen nur die jährliche Abschreibung den Gewinn mindern.

Beispiel für eine Nutzungsdauer von 10 Jahren:

	Untergrenze	Obergrenze
Abschreibung	100.000,00 €	131.500,00 €
Materialgemeinkosten	55.000,00 €	- €
Fertigungsgemeinkosten	225.000,00 €	- €
Verwaltungskosten	35.000,00 €	- €
Aufwand (im Kaufjahr)	415.000,00 €	131.500,00 €

Aufgabe 6: Bewertung von Finanzanlagen

Zusammenfassung der Gesetze in WiSt, Heft 6, Juni 2000, Seite 336



Aufgabe 7: Anlagespiegel (nach § 268 II HGB) (siehe nächste Seite)

- * Verkauf der Maschine 1999: RBW 31.12.98: $120.050 (350.000 * 0,7^3)$
- Summe der Abschreibungen für die Maschine: $229.950 (350.000 - 120.050)$
- 01.01.99: Restbuchwert ohne Abschreibungen: $380.100 - 120.050 = 260.050$
- Restbuchwert mit Abschreibungen: $260.080 - (0,3 * 260.080) = 260.080 - 78.015 = 182.035$
- kumulierte AfA '99: $419.900 - 229.950 + 78.015 = 367.965$

	Anschaffungskosten					Wertberichtigungen					Restbuchwerte	
	Vorjahr	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	Geschäftsjahr	Vorjahr	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	Geschäftsjahr	Geschäftsjahr	Vorjahr
31.12.97												
Grundstücke	500.000				500.000	0	0			0	500.000	500.000
Maschinen	700.000				700.000	210.000	147.000			357.000	343.000	490.000
Betriebs- und Geschäftsausstattung	350.000				350.000	35.000	35.000			70.000	280.000	315.000
31.12.98												
Grundstücke	500.000				500.000	0	50.000			50.000	450.000	500.000
Maschinen	700.000	200.000			900.000	357.000	162.900			519.900	380.100	343.000
Betriebs- und Geschäftsausstattung	350.000				350.000	70.000	35.000			105.000	245.000	280.000
31.12.99												
Grundstücke	500.000				500.000	50.000	0			50.000	450.000	450.000
Maschinen	900.000			*350.000	550.000	519.900	78.015		229.950	367.965	182.035	380.100
Betriebs- und Geschäftsausstattung	350.000				350.000	105.000	35.000			140.000	210.000	245.000
31.12.00												
Grundstücke	500.000				500.000	50.000	0		50.000	0	500.000	450.000
Maschinen	550.000				550.000	367.965	54.610,5			422.575,5	127.424,5	182.035
Betriebs- und Geschäftsausstattung	350.000	**50.000			400.000	140.000	37.500			177.500	222.500	210.000

** Zugänge Betriebs- und Geschäftsausstattung: 50.000; Ende '99: BuG-RBW: 210.000-35.000=175.000
Abschreibung auf Zugang: 50.000*0,1=5.000, aber, da zweite Jahreshälfte nur halbe Abschreibung, also: 2.500
Ende '00: BuG-RBW: 175.000+50.000-2.500=222.500