



(in Mio. €)	Buchwert	Zeitwert
Sachanlagen	50	70
+ Vorräte	30	35
+ Forderungen	25	25
+ Liquide Mittel	5	5
<b>Zwischensumme (Aktiva)</b>	<b>110</b>	<b>135</b>
./. Rückstellungen	20	25
./. Verbindlichkeiten	40	40
<b>Summe (Eigenkapital)</b>	<b>50</b>	<b>70</b>

## II. Berechnung des GoF's

Kaufpreis	80	80
./. Eigenkapital	50	70
<b>Geschäfts- oder Firmenwert</b>	<b>30</b>	<b>10</b>

## III. Erstellung der Bilanz des Käufers

Die Bilanz der Kauf AG ergibt sich aus den aktuell bewerteten Positionen der Verkauf AG plus den Positionen der Kauf AG. Dabei erfolgt eine erfolgsneutrale Buchung/Umschichtung in der Bilanz.

Bilanz Kauf AG (Mio. €) nach Übernahme			
A. I. 2. Geschäfts- oder Firmenwert	10	A. Eigenkapital	400
II. Sachanlagen	670	B. Rückstellungen	325
III. Finanzanlagen	100	C. Verbindlichkeiten	540
B. I. Vorräte	235		
II. Forderungen	225		
IV. Liquide Mittel	25		
	1.265		1.265

Zu B. IV. Liquide Mittel:  $100+5-80=25$  (Der Kaufpreis von 80 wird ja bezahlt)

## Aufgabe 9: Bewertung von Vorräten

- Grundsatz: Einzelbewertung
- Bewertungsvereinfachungsverfahren nach HGB aus Gründen der Wirtschaftlichkeit erlaubt
- zusätzlich: Niederstwerttest (§ 253 III HGB)

### Bewertungsvereinfachungsverfahren:

- Festbewertung (§ 240 III HGB)
- Durchschnittsmethoden (§ 240 IV HGB)
- Verbrauchsfolgefiktionen (§ 256 HGB)

### a) periodische Durchschnittsmethode

Datum	Menge	Preis	Wert
01.01.98	3000	1,00 €	3.000,00 €
20.01.98	5000	1,16 €	5.800,00 €
05.04.98	5000	1,28 €	6.400,00 €
20.09.98	6000	1,65 €	9.900,00 €
20.12.98	2000	1,15 €	2.300,00 €
	21000		27.400,00 €
Durchschnittswert: 1,30 €			

Folglich ist der Endbestand mit 1,30 € pro Stück zu bewerten:

$$\text{Endbestand: } [21.000 - (4.000 + 6.000 + 4.000)] \cdot 1,30 \text{ €} = [21.000 - 14.000] \cdot 1,30 \text{ €} = 9.100 \text{ €}$$

**Wichtig:** nach § 253 III HGB: Liegt am Bilanzstichtag eine höhere Bewertung als zu Marktpreisen vor, so ist auf die Bewertung nach Marktpreis abzuschreiben (Niederstwerttest):

Marktpreis am Bilanzstichtag: 1,30 €

$7.000 \cdot 1,30\text{€} = 9.100\text{€}$  Die Bewertung zum Marktpreis stimmt mit der Bewertung nach der periodischen Durchschnittsmethode überein, es muß nicht abgeschrieben werden.

**b) gleitende Durchschnittsmethode**

	Bewegung	Menge	Preis je Stück	Wert	Wert Abgänge
Anfangsbestand	01.01.98	3.000	1,00 €	3.000,00 €	
Zugang1	20.01.98	5.000	1,16 €	5.800,00 €	
Zugang2	05.04.98	5.000	1,28 €	6.400,00 €	
Durchschnitt1	Summe	13.000	<b>1,17 €</b>	15.200,00 €	
Abgang1	20.04.98	- 4.000	1,17 €	- 4.676,92 €	4.676,92 €
Abgang2	11.07.98	- 6.000	1,17 €	- 7.015,38 €	7.015,38 €
Zugang3	20.09.98	6.000	1,65 €	9.900,00 €	
Durchschnitt2	Summe	9.000	<b>1,49 €</b>	13.407,69 €	
Abgang3	23.11.98	- 4.000	1,49 €	- 5.960,00 €	5.960,00 €
Zugang4	20.12.98	2.000	1,15 €	2.300,00 €	
<b>Summe</b>				<b>9.747,69 €</b>	<b>- 17.652,31 €</b>

Nach diesem Verfahren ist der Endbestand in der Bilanz mit 9.747,69 € auszuweisen. Es wird jeweils der Durchschnitt der Preise – gewichtet mit den Mengen – *bis zum jeweiligen Abgang* ausgerechnet, und der Abgang wird mit diesem gleitenden Durchschnittspreis bewertet. Der Durchschnittspreis wird also vor jedem Abgang berechnet!

**Niederstwerttest:** 9.747,69 € > 9.100 € folglich müssen 647,69 € abgeschrieben werden. Außerplanmäßige Abschreibung an Vorräte 647,69 €

**c) Fifo-Verfahren**

	Bewegung	Menge	Bezug	Preis je Stück	Wert	Wert Abgänge
Anfangsbestand	01.01.98	3.000		1,00 €	3.000,00 €	
Zugang1	20.01.98	5.000		1,16 €	5.800,00 €	
Zugang2	05.04.98	5.000		1,28 €	6.400,00 €	
Abgang1	20.04.98	- 3.000	AB	1,00 €	- 3.000,00 €	4.160,00 €
		- 1.000	Z1	1,16 €	- 1.160,00 €	
Abgang2	11.07.98	- 4.000	Z1	1,16 €	- 4.640,00 €	7.200,00 €
		- 2.000	Z2	1,28 €	- 2.560,00 €	
Zugang3	20.09.98	6.000		1,65 €	9.900,00 €	
Abgang3	23.11.98	- 3.000	Z2	1,28 €	- 3.840,00 €	5.490,00 €
		- 1.000	Z3	1,65 €	- 1.650,00 €	
Zugang4	20.12.98	2.000		1,15 €	2.300,00 €	
<b>Summe</b>						<b>- 16.850,00 €</b>

**Restbestand:**

Zugang3	20.09.98	5.000	1,65 €	8.250,00 €
Zugang4	20.12.98	2.000	1,15 €	2.300,00 €
<b>Endbestand:</b>				<b>10.550,00 €</b>

Die zuerst eingekaufte Menge wird auch zuerst verbraucht, und dementsprechend mit diesem Preis bewertet.

**Niederstwerttest:** 10.550 € > 9.100 €, es muß auf den Bestand abgeschrieben werden.  
Außerplanmäßige Abschreibung an Vorräte 1450 €

**d) Lifo-Verfahren (Perioden-Lifo)**

	Bewegung	Menge	Bezug	Preis je Stück	Wert	Wert Abgänge
Anfangsbestand	01.01.98	3.000		1,00 €	3.000,00 €	
Zugang1	20.01.98	5.000		1,16 €	5.800,00 €	
Zugang2	05.04.98	5.000		1,28 €	6.400,00 €	
Abgang1	20.04.98	- 1.000	Z1	1,16 €	- 1.160,00 €	5.000,00 €
		- 3.000	Z2	1,28 €	- 3.840,00 €	
Abgang2	11.07.98	- 2.000	Z2	1,28 €	- 2.560,00 €	9.160,00 €
		- 4.000	Z3	1,65 €	- 6.600,00 €	
Zugang3	20.09.98	6.000		1,65 €	9.900,00 €	
Abgang3	23.11.98	- 2.000	Z3	1,65 €	- 3.300,00 €	5.600,00 €
		- 2.000	Z4	1,15 €	- 2.300,00 €	
Zugang4	20.12.98	2.000		1,15 €	2.300,00 €	
<b>Summe</b>						<b>- 19.760,00 €</b>

**Restbestand:**

Anfangsbestand	01.01.98	3.000	1,00 €	3.000,00 €
Zugang1	20.01.98	4.000	1,16 €	4.640,00 €
			Endbestand:	7.640,00 €

Die Verbräuche werden mit den Preisen der zuletzt in der Periode angeschafften Mengen bewertet. Dabei spielt es keine Rolle, ob der Verbrauch vor dem Kauf stattfand.

**Niederstwerttest:** 7.640€ > 9.100€, folglich muß nicht abgeschrieben werden.

**Aufgabe 10: langfristige Auftragsfertigung**

**1. Realisationsprinzip und Bilanzausweis**

Realisationsprinzip:

- zentraler Abgrenzungsgrundsatz

- Regelt, wann ein Erzeugnis, bzw. eine Leistung des Unternehmens als „Realisiert“ gilt, daß heißt zu welchem Zeitpunkt Erträge entstehen.  
Verwirklichung zum Zeitpunkt der Marktleistungsabgabe (vgl. Schneider)

- Bestimmt den Wert, mit dem noch nicht realisierte Erzeugnisse, bzw. Leistungen in der Bilanz auszuweisen sind.

→ nach herrschender Meinung gilt ein Erlös aus dem Verkauf von Sachgütern und Dienstleistungen als realisiert und somit als ausweisfähig, wenn die Lieferung vollzogen bzw. die Dienstleistung vollendet ist.

Eine Lieferung gilt mit dem Zeitpunkt des Gefahrenübergangs als Erbracht. (Free on Board – FoB)

*Herstellungskostenuntergrenze:*

	Periode	1	2	3	4
<b>Bilanz</b>	Bilanzansatz der unfertigen eigenen Erzeugnisse	600,00 €	1.200,00 €	1.800,00 €	0,00 €
	<b>GUV</b>				
	Umsatzerlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €
	Bestandsveränderung	+ 600,00 €	+ 600,00 €	+ 600,00 €	- 1.800,00 €
	Aufwand (SK)	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €
	Gewinn/Verlust pro Projekt	- 400,00 €	- 400,00 €	- 400,00 €	2.200,00 €
	Gewinn/Verlust aller Projekte	- 1.200,00 €	- 1.200,00 €	- 1.200,00 €	6.600,00 €

*Herstellungskostenobergrenze*(unter der Prämisse, das die aktivierungspflichtigen HK eine Teilmenge der aktivierungsfähigen HK sind):

	Periode	1	2	3	4
<b>Bilanz</b>	Bilanzansatz der unfertigen eigenen Erzeugnisse	900,00 €	1.800,00 €	2.700,00 €	0,00 €
	<b>GUV</b>				
	Umsatzerlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €
	Bestandsveränderung	+ 900,00 €	+ 900,00 €	+ 900,00 €	- 2.700,00 €
	Aufwand (SK)	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €
	Gewinn/Verlust pro Projekt	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	1.300,00 €
	Gewinn/Verlust aller Projekte	- 300,00 €	- 300,00 €	- 300,00 €	3.900,00 €

**Buchungssätze:**

Periode 1-3:

(1) Diverse Aufwendungen  $\left\{ \begin{array}{l} \text{Materialaufwand an RHB} \\ \text{Personalaufwand Bank} \\ \text{Abschreibungen Maschinen} \end{array} \right\} 1.000 \text{ (SK)}$

(2a) HK-Untergrenze (600)

unfertige Erzeugnisse an Bestandsveränderung 600

(2b) HK-Obergrenze (900)

unfertige Erzeugnisse an Bestandsveränderung 900

(3) Bank an erhaltene Anzahlungen 1.250

Periode 4:

(1) diverse Aufwendungen an Bank, RHB etc 1.000

(2) Erhaltene Anzahlungen 3.750 an Umsatzerlöse 5.000

Bank 1.250

(3a) HK-Untergrenze (600)

unfertige Erzeugnisse 600 an Bestandsveränderung 600  
Bestandsveränderung 2.400 unfertige Erzeugnisse 2.400

(3b) HK-Obergrenze (900)

unfertige Erzeugnisse 900 an Bestandsveränderung 900  
Bestandsveränderung 3.600 unfertige Erzeugnisse 3.600

**2. Teilgewinnrealisierung**

Vorraussetzungen für eine Teilgewinnrealisierung:

- Geschlossene Teillieferung
- Kein Gesamtfunktionsrisiko
- Vertraglich vereinbarte Teilabnahme/-abrechnung
- Kein Auftragsverlust ist zu erwarten

Projekt A: 4 Teilabnahmen

Projekt B: 2 Teilabnahmen (Periode 2 und 4)

Projekt C: keine Teilabnahme → Gesamtfunktionsrisiko

Projekt	Periode					
	A, B, C (in T€)	1	2	3	4	Summe
<b>A</b>	unfertige Erzeugnisse zu HK-Obergrenze	- €	- €	- €	- €	- €
	zu HK-Untergrenze	- €	- €	- €	- €	- €
	Umsatzerlöse	1.250,00 €	1.250,00 €	1.250,00 €	1.250,00 €	5.000,00 €
	Bestandsveränderung	- €	- €	- €	- €	- €
	Best'V. HK-Untergr.	- €	- €	- €	- €	- €
	Aufwand	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 4.000,00 €
	Gewinn/Verlust	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	1.000,00 €
	G/V HK-Untergrenze	250,00 €	250,00 €	250,00 €	250,00 €	1.000,00 €
<b>B</b>	unfertige Erzeugnisse zu HK-Obergrenze	900,00 €	- €	900,00 €	- €	- €
	zu HK-Untergrenze	600,00 €	- €	600,00 €	- €	- €
	Umsatzerlöse	- €	2.500,00 €	- €	2.500,00 €	5.000,00 €
	Bestandsveränderung	900,00 €	- 900,00 €	900,00 €	- 900,00 €	- €
	Best'V. HK-Untergr.	600,00 €	- 600,00 €	600,00 €	- 600,00 €	- €
	Aufwand	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 4.000,00 €
	Gewinn/Verlust	- 100,00 €	600,00 €	- 100,00 €	600,00 €	1.000,00 €
	G/V HK-Untergrenze	- 400,00 €	900,00 €	- 400,00 €	900,00 €	1.000,00 €
<b>C</b>	unfertige Erzeugnisse zu HK-Obergrenze	900,00 €	1.800,00 €	2.700,00 €	- €	- €
	zu HK-Untergrenze	600,00 €	1.200,00 €	1.800,00 €	- €	- €
	Umsatzerlöse	- €	- €	- €	5.000,00 €	5.000,00 €
	Bestandsveränderung	900,00 €	900,00 €	900,00 €	- 2.700,00 €	- €
	Best'V. HK-Untergr.	600,00 €	600,00 €	600,00 €	- 1.800,00 €	- €
	Aufwand	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 1.000,00 €	- 4.000,00 €
	Gewinn/Verlust	- 100,00 €	- 100,00 €	- 100,00 €	1.300,00 €	1.000,00 €
	G/V HK-Untergrenze	- 400,00 €	- 400,00 €	- 400,00 €	2.200,00 €	1.000,00 €
Gewinn/Verlust aller Projekte (HK-Obergr.)	50,00 €	750,00 €	50,00 €	2.150,00 €	3.000,00 €	
Gewinn/Verlust aller Projekte (HK-Untergr.)	- 550,00 €	750,00 €	- 550,00 €	3.350,00 €	3.000,00 €	

(Aufgabe 10.3 wird in der Zusammenfassung des 5. Kolloquium nachgeliefert)