

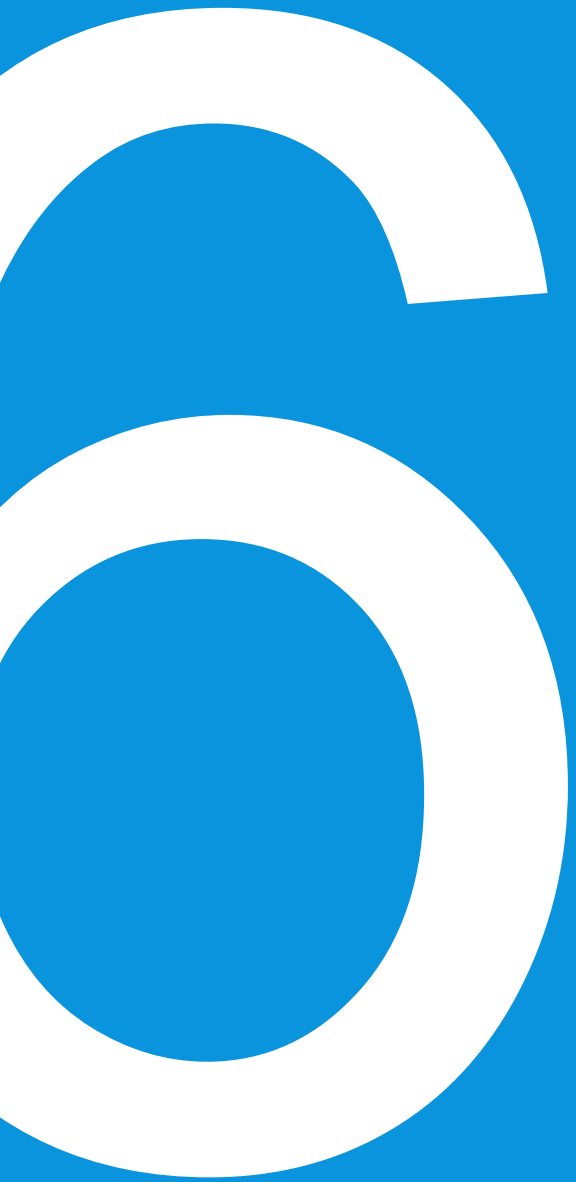


# Bilanzierung und Kostenrechnung – 6. Übung Sommersemester 2023

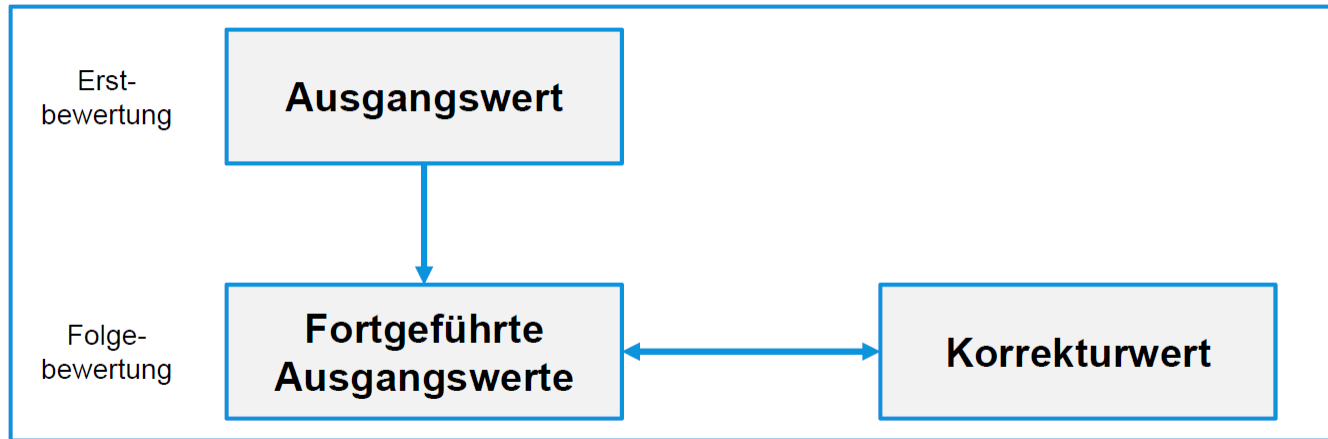
Maria Misiuda

Fachgebiet für Controlling und Rechnungslegung

<https://www.tu.berlin/accounting/>

- 
1. Grundlagen Folgebewertung
  2. A22
  3. Außerplanmäßige Abschreibung und Zuschreibung
  4. Wertpapiere
  5. A31
  6. Abschreibungsmethoden

Bilanzierung



- **Inhalt Übung 5 (letzte Woche):**

Vermögensgegenstände werden bei ihrem Zugang mit ihren Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AHK) bewertet

- **Inhalt Übung 6 (diese Woche):**

Nach einmaliger Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen und Schulden erfolgt zu jedem Bilanzstichtag deren Folgebewertung (Stichwort: Abschreibungen)

1. 计划性基础后续评估折旧

- 可折旧资产会随着时间的推移而贬值 (价值消耗), 例如由于
  - 技术陈旧 (磨损),
  - 经济陈旧 (技术进步, 市场变化),
  - 法律 (时间) 限制 (专利、许可证、特许经营权、租赁或租赁协议的时间限制)
- 可预见的价值消耗的反映通过计划性折旧来实现。

- Abnutzbare Vermögensgegenstände verlieren im Zeitablauf an Wert (**Werteverzehr**), z.B. aufgrund von
    - technischer Entwertung (Verschleiß),
    - wirtschaftlicher Entwertung (technischer Fortschritt, Marktveränderungen),
    - rechtlicher (zeitlicher) Begrenzung (zeitlicher Ablauf von Schutzrechten und Verträgen wie Patente, Lizenzen, Konzessionen, Miet- oder Leasingverträgen)
- Die Abbildung des **vorhersehbaren Werteverzehrs** erfolgt über planmäßige Abschreibungen

- 根据后续评估确定的价值被称为继续的购置或制造成本（继续的AHK）
- 不可消耗的AV物品，例如土地，不需要进行计划性折旧，但可能需要进行非计划性折旧
- 非计划性折旧用于反映由于意外事故、天气等造成的无法预见的价值减少。根据以下内容制定折旧计划：

- Der nach der Folgebewertung angesetzte Wert wird als fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten bezeichnet (**fortgeführte AHK**)  
*Anlagevermögen*
- Gegenstände des nicht abnutzbaren AV, z.B. Grundstücke, sind nicht planmäßig abzuschreiben, eine **außerplanmäßige Abschreibung** kann allerdings notwendig werden
- Außerplanmäßige Abschreibungen dienen der Abbildung von **nicht vorhersehbaren Wertminderungen**, verursacht durch bspw. Unfälle, Unwetter o.Ä.
- Erstellung von Abschreibungsplänen auf Grundlage der:

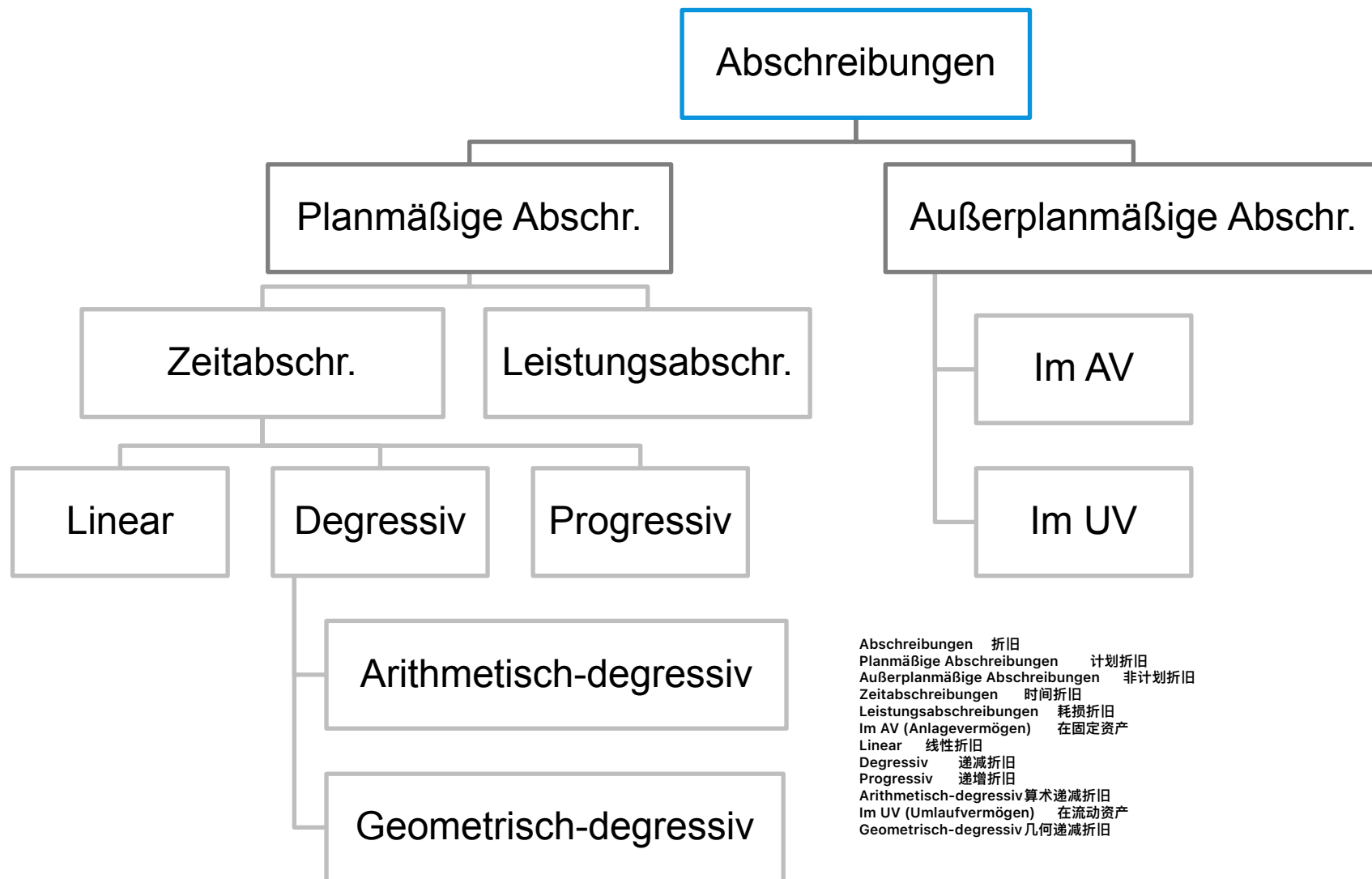
AHK: 年平均成本法 (Absetzung für Abnutzung und Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung)  
Nutzungsdauer (ND): 使用年限  
Abschreibungsverfahren: 折旧方法

AHK

Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AHK)

Nutzungsdauer (ND)

Abschreibungsverfahren



## 2. A22 aus dem Aufgabenkatalog

### Abschreibung I

Am 1. Januar des Jahres 2021 wurde bei der *AUTO KAISER OHG* ein neuer PKW-Anhänger für 71.400 € (brutto) angeschafft, welcher eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 6 Jahren hat. Der Anhänger soll auch nach seiner wirtschaftlichen Nutzungsdauer im Unternehmen verbleiben.

Nehmen Sie die Verteilung der Anschaffungskosten gemäß der in der untenstehenden Tabelle aufgeführten Abschreibungsmethoden vor. Gehen Sie für die geometrisch-degressive Abschreibung von einem Degressionssatz i.H.v. 25 % aus. Nutzen Sie die folgende Tabelle für Ihre Berechnungen.

Stichtag	Linear		Geometrisch-degressiv		Geom.-degressiv mit Wechsel		Arithmetisch-degressiv	
	AfA	RBW	AfA	RBW	AfA	RBW	AfA	RBW
31.12.21	10000	50000	15000	45000	15000	45000	17142.8571	42857.1429
31.12.22	10000	40000	11250	33750	11250	33750	14285.7143	28571.4286
31.12.23	10000	30000	8437.5	25312.5	8437.5	25312.5	11428.5714	17142.8571
31.12.24	10000	20000	6328.125	18984.375	8437.5	16875	8571.4286	9285.7143
31.12.25	10000	10000	4746.0938	14238.2812	8437.5	8437.5	5714.2857	4285.7143
31.12.26	8919	1	14237.2812	1	8436.5	1	2857.1429	0

$$\frac{60000}{1+2+3+4+5+6} = \frac{60000}{21} = 2857.1429$$

Am 1. Januar des Jahres 2021 wurde bei der *AUTO KAISER oHG* ein neuer PKW-Anhänger für 71.400 € (brutto) angeschafft, welcher eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 6 Jahren hat. Der Anhänger soll auch nach seiner wirtschaftlichen Nutzungsdauer im Unternehmen verbleiben.

$$\frac{71.400}{1.18} \quad \text{Abschreibungsbetrag}_t = \frac{(f)AHK}{(R)ND}$$

Stichtag	Linear	
	AfA	RBW
31.12.21	60.000 € / 6 Jahre = 10.000 €/Jahr	60.000 – 10.000 = 50.000
31.12.22	50.000 / 5 = 10.000	50.000 – 10.000 = 40.000
31.12.23	10.000	30.000
31.12.24	10.000	20.000
31.12.25	10.000	10.000
31.12.26	9.999	1



Am 1. Januar des Jahres 2021 wurde bei der *AUTO KAISER OHG* ein neuer PKW-Anhänger für 71.400 € (brutto) angeschafft, welcher eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 6 Jahren hat. Der Anhänger soll auch nach seiner wirtschaftlichen Nutzungsdauer im Unternehmen verbleiben.

Degressionssatz i.H.v. 25 %

$$\text{Abschreibungsbetrag}_t = \text{Degressionssatz} * (\text{R})\text{BW}$$

Stichtag	Geometrisch-degressiv	
	AfA	RBW
31.12.21	25 % * 60.000 € = 15.000	60.000 – 15.000 = 45.000
31.12.22	25 % * 45.000 = 11.250	45.000 – 11.250 = 33.750
31.12.23	8.437,5	25.312,5
31.12.24	6.328,13	18.984,37
31.12.25	4.746,09	14.238,28
31.12.26	14.237,28	1

Am 1. Januar des Jahres 2021 wurde bei der *AUTO KAISER OHG* ein neuer PKW-Anhänger für **71.400 € (brutto)** angeschafft, welcher eine betriebsgewöhnliche **Nutzungsdauer von 6** Jahren hat. Der Anhänger soll auch nach seiner wirtschaftlichen Nutzungsdauer im Unternehmen **verbleiben**.

Degressionssatz **i.H.v. 25 %**

Wenn linearer Abschreibungsbetrag  $\geq$  geometrisch-degressiver Abschreibungsbetrag, dann wechseln wir von der geometrisch-degressiven zur linearen Abschreibung!

如果线性折旧金额  $\geq$  几何递减折旧金额, 则我们从几何递减折旧转换为线性折旧!

$$\text{Wechselzeitpunkt } i = n + 1 - \frac{100}{p}$$

$n$  = Nutzungsdauer;

$p$  = Degressionssatz

$$\text{In dieser Aufgabe: } i = 6 + 1 - \frac{100}{25} = 3$$

Stichtag	Geometrisch-degressiv mit Wechsel	
	AfA	RBW
31.12.21	15.000	60.000 – 15.000 = 45.000
31.12.22	11.250	45.000 – 11.250 = 33.750
31.12.23	8.437,5	25.312,5 <span style="color: blue;">← Ab hier linear</span>
31.12.24	8.437,5	16.875
31.12.25	8.437,5	8.437,5
31.12.26	8.436,5	1

Nebenrechnung:

Geom.	vs.	linear
<u>15.000</u>	vs.	10.000
<u>11.250</u>	vs.	9.000
8.437,5	vs.	<u>8.437,5</u>

Am 1. Januar des Jahres 2021 wurde bei der *AUTO KAISER OHG* ein neuer PKW-Anhänger für 71.400 € (brutto) angeschafft, welcher eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 6 Jahren hat. Der Anhänger soll auch nach seiner wirtschaftlichen Nutzungsdauer im Unternehmen verbleiben.

$\text{Abschreibungsbetrag}_t = \text{Degressionsbetrag} * \text{Jahresziffer in abfallender Folge}$

折旧金额=递减金额×递减年数

$$\text{Degressionsbetrag in dieser Aufgabe} = \frac{\text{AHK}}{\sum t} = \frac{60.000}{(6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1)} = 2.857,1429$$

Stichtag	Arithmetisch-degressiv	
	AfA	RBW
31.12.21	2.857,1429 * 6 = 17.142,86	60.000 – 17.142,86 = 42.857,14
31.12.22	2.857,1429 * 5 = 14.285,71	28.571,43
31.12.23	11.428,57	17.142,86
31.12.24	8.571,43	8.571,43
31.12.25	5.714,29	2.857,14
31.12.26	2.856,14	1

### § 253 Abs. 3 Satz 5 und 6

„[...] Ohne Rücksicht darauf, ob ihre Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens bei voraussichtlich dauernder Wertminderung **außerplanmäßige Abschreibungen** vorzunehmen, um diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen, der ihnen am Abschlussstichtag beizulegen ist.

Bei **Finanzanlagen** können außerplanmäßige Abschreibungen auch bei voraussichtlich nicht dauernder Wertminderung vorgenommen werden.“

固定成本

无论其使用是否有时间限制，如果投资资产预计会持续减值，应进行非计划性折旧，以将其价值调整为报告期末的较低价值。  
对于金融投资，即使预计不会持续减值，也可以进行非计划性折旧。



减轻的

**Gemildertes Niederstwertprinzip im AV**

Für FinanzAV ergibt sich ein Wahlrecht

AV 中的减值准则对于财务 AV 而言，存在选择权。

这是一种会计原则，根据该原则，资产的价值不得高于其成本或市场价值的下限。如果市场价值低于成本，资产可以按照其市场价值进行计价，但不得高于其成本。这种原则被用于某些资产类别，例如可流通证券和短期债务投资。

例如，假设公司持有某支股票，购买成本为 100 美元，但市场价值下跌至 80 美元。根据 gemildertes Niederstwertprinzip，该股票的账面价值应调整为 80 美元，以反映其市场价值。

### § 253 Abs. 4

„Bei Vermögensgegenständen des Umlaufvermögens sind Abschreibungen vorzunehmen, um diese mit einem **niedrigeren Wert** anzusetzen, der sich aus einem Börsen- oder Marktpreis am Abschlussstichtag ergibt. [...]“

流动资产中的资产应进行折旧，以将其价值降低为截止日的股票或市场价格。[...]



### Strenges Niederstwertprinzip im UV

这是一种更严格的会计原则，适用于流动资产中的某些特定资产。根据该原则，在流动资产中，资产的账面价值不能高于其成本或市场价值的下限。无论是暂时性的还是永久性的价值下降，都需要进行相应的调整。

例如，公司持有一批商品存货，其原始成本为1,000美元，但由于市场需求下降，其市场价值仅为800美元。根据 strenges Niederstwertprinzip im UV，公司需要将存货的账面价值调整为800美元，以反映其市场价值。

### § 253 Abs. 5

„Ein **niedrigerer Wertansatz** nach Absatz 3 Satz 3 oder 4 und Absatz 4 darf **nicht beibehalten werden, wenn die Gründe dafür nicht mehr bestehen.**

Ein niedrigerer Wertansatz eines **entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwertes ist beizubehalten.**“

如果没有相关的理由存在，根据第3条第3或4句和第4条规定的低估价值不能继续保留。  
对于已经购买的业务或商誉的低估价值必须保留。仅适用于继续使用的历史成本法。



Zuschreibung nur bis zu den **fortgeführten AHK**

Zuschreibungen: 增值  
 Anlagevermögen: 固定资产  
 Umlaufvermögen: 流动资产  
 entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert: 商誉或公司价值的有偿收购  
 Wertaufholungsgebot: 价值恢复要求  
 Wertaufholungsverbot: 价值恢复禁令

## Zuschreibungen

Anlagevermögen

Umlaufvermögen

entgeltlich erworbener  
Geschäfts- oder Firmenwert

"Zuschreibungen"指的是对资产价值的增加，可以是由重新评估、资产重估或其他因素导致的。"Anlagevermögen"是指长期持有的资产，如土地、建筑物、机器设备等。"Umlaufvermögen"是指在经营过程中流动、易变的资产，如现金、存货、应收账款等。"entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert"是指以有偿方式获得的公司的商誉或价值。"Wertaufholungsgebot"表示必须进行资产价值恢复的要求，而"Wertaufholungsverbot"则表示禁止进行资产价值恢复。这些术语在会计准则和规范中扮演着重要的角色，用于确定和处理资产的价值和变动。

Wertaufholungsgebot

Wertaufholungsverbot

### Erläuterungen zu „zur kurzfristigen Spekulation angeschafft“:

“购买用于短期投机”的说明：

- **Aktien** als Teil des **Umlaufvermögens**, hier gilt das **strenge Niederstwertprinzip**.
- Aus diesem Grund sind **alle Formen der Wertminderungen**, einschließlich der als „vorrübergehend“ eingeordneten, durch außerplanmäßige Abschreibungen zum Stichtag zu **berücksichtigen** (Vgl. §253 Abs. 4 HGB)
- Im Anlage- sowie Umlaufvermögen ist für Aktien nur dann eine Abschreibung vorzunehmen, wenn diese nicht unwesentlich ist, d.h. die Kursdifferenz die Bagatellgrenze von 5 % überschreitet.

股票作为流动资产的一部分，这里适用严格的最低价值原则。

因此，所有形式的资产减值，包括被归类为“暂时性”的减值，都需要在截至日通过非计划折旧进行考虑（参见 §253 第 4 款 HGB）。

在固定资产和流动资产中，只有当股票的价值下降不可忽略时，即股票价格差异超过 5% 的微不足道的程度，才需要进行折旧。

请注意，这些解释涉及会计准则和规定，描述了购买股票作为短期投机目的的情况下的会计处理方法。根据这些规定，对于以短期投机为目的购买的股票，需要按照严格的最低价值原则进行评估和处理，并考虑所有形式的资产减值，即使它们被视为暂时性的。此外，对于固定资产和流动资产中的股票，只有当价值下降超过 5% 的程度时，才需要进行折旧。



### Erläuterungen zu „längerfristig gehalten“:

- Aktien als Teil des **FinanzAV**, hier gilt das **gemilderte Niederstwertprinzip**
- Bei **voraussichtlich dauerhafter** Wertminderung **muss** eine Abschreibung vorgenommen werden
- Bei **voraussichtlich nicht dauerhafter Wertminderung** besteht nach §253 Abs. 3 HGB im Finanzanlagevermögen ein **Wahlrecht** zur Abschreibung.
- Nach §253 Abs. 5 HGB gilt ein generelles **Wertaufholungsgebot**, sofern der Grund für eine vorgenommene außerplanmäßige Abschreibung entfallen ist.
- Die Zuschreibung darf in diesem Fall nur bis zu den (fortgeführten) Anschaffungs- oder Herstellungskosten vorgenommen werden.

“长期持有”的说明:

- 股票作为财务投资的一部分，适用缓和的最低价值原则
- 预计会持续贬值时必须进行折旧
- 如果预计不会持续贬值，则根据 HGB 第 253 条第 3 款规定，财务投资可以选择进行折旧。
- 根据 HGB 第 253 条第 5 款规定，如果进行了非计划折旧的原因消失，则存在普遍的价值恢复义务。在这种情况下，只能将归属归因于（持续）购置或制造成本。

## 6. A31 aus dem Aufgabenkatalog

### Bewertung von Wertpapieren

Die *GALLARDO AG* hält in ihrem Wertpapierdepot **1.000 Aktien** der *SOSCH AG*.

Geben Sie jeweils die Höchst- und Mindestwertansätze in Euro für die Handelsbilanzen der Jahre 19/20/21 an. Gehen Sie im Fall A davon aus, dass die Aktien längerfristig gehalten werden sollen und im Fall B, dass die Aktien zur kurzfristigen Spekulation angeschafft worden sind.

Hinweis: Der Abschlussstichtag ist der 31.12. eines jeden Jahres. Die Abschlusserstellung erfolgt stets am 31.03. des darauffolgenden Jahres. Weiterhin rechnet die *GALLARDO AG* am 31.12.20 mit einer nur vorübergehenden Wertminderung. Die Bilanzpolitik soll im Zeitablauf konstant gehalten werden.

提示：截止日期为每年的12月31日。年度报告编制始终在随后的3月31日完成。此外，GALLARDO AG预计在2020年12月31日出现暂时的减值。财务报表政策应保持不变。

1	Kurs pro Aktie zum Erwerbszeitpunkt am 30.06.19:	<b>210 €/Stück</b>
2	Kurs pro Aktie zum Bilanzstichtag am 31.12.19:	<b>190 €/Stück</b>
3	Kurs pro Aktie zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung am 31.03.20:	<b>150 €/Stück</b>
4	Kurs pro Aktie zum Bilanzstichtag am 31.12.20:	<b>180 €/Stück</b>
5	Kurs pro Aktie zum Bilanzstichtag am 31.12.21:	<b>270 €/Stück</b>

Hinweis: Der Abschlussstichtag ist der 31.12. eines jeden Jahres. Die Abschlusserstellung erfolgt stets am 31.03. des darauffolgenden Jahres. Weiterhin rechnet die GALLARDO AG am 31.12.20 mit einer nur vorübergehenden Wertminderung. Die Bilanzpolitik soll im Zeitablauf konstant gehalten werden.

1	Kurs pro Aktie zum Erwerbszeitpunkt am 30.06.19:	<b>210 €/Stück</b>
2	Kurs pro Aktie zum Bilanzstichtag am 31.12.19:	<b>190 €/Stück</b>
3	Kurs pro Aktie zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung am 31.03.20:	<b>150 €/Stück</b>
4	Kurs pro Aktie zum Bilanzstichtag am 31.12.20:	<b>180 €/Stück</b>
5	Kurs pro Aktie zum Bilanzstichtag am 31.12.21:	<b>270 €/Stück</b>

### Fall A: Längerfristig gehaltene Aktien

	19	20	21
Bewertung bei <b>gewinnmaximierender</b> Bilanzpolitik	190 (Stichtagskurs)	190 (Wahlrecht)	210 (Pflicht Wertaufholung)
Bewertung bei <b>gewinnminimierender</b> Bilanzpolitik	190	180 (Wahlrecht)	210 (Pflicht Wertaufholung)

➔ Bis zu den AHK !



Hinweis: Der Abschlussstichtag ist der 31.12. eines jeden Jahres. Die Abschlusserstellung erfolgt stets am 31.03. des darauffolgenden Jahres. Weiterhin rechnet die GALLARDO AG am 31.12.20 mit einer nur vorübergehenden Wertminderung. Die Bilanzpolitik soll im Zeitablauf konstant gehalten werden.

1	Kurs pro Aktie zum Erwerbszeitpunkt am 30.06.19:	<b>210 €/Stück</b>
2	Kurs pro Aktie zum Bilanzstichtag am 31.12.19:	<b>190 €/Stück</b>
3	Kurs pro Aktie zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung am 31.03.20:	<b>150 €/Stück</b>
4	Kurs pro Aktie zum Bilanzstichtag am 31.12.20:	<b>180 €/Stück</b>
5	Kurs pro Aktie zum Bilanzstichtag am 31.12.21:	<b>270 €/Stück</b>

### Fall B: Kurzfristig gehaltene Aktien

	19	20	21
Bewertung bei <b>gewinnmaximierender</b> Bilanzpolitik	190 (Stichtagskurs)	180 (Pflicht)	210 (Pflicht Wertaufholung)
Bewertung bei <b>gewinnminimierender</b> Bilanzpolitik	190	180 (Pflicht)	210 (Pflicht Wertaufholung)

➔ Bis zu den AHK !

Art		Allgemeine Formel	
Zeit- abschreibung	 Linear	$\text{Abschreibungsbetrag}_t = \frac{\text{AHK}}{(\text{R})\text{ND}}$ <div>((R)ND = (Rest-)Nutzungsdauer)</div>	
	 Degressiv	<u>Arithmetisch-degressiv:</u> <div>((R)BW = (Rest-)Buchwert)</div> $\text{Degressionsbetrag} = \frac{\text{AHK}}{\sum t}$ mit $\sum t$ = Aufsummierung der Jahresziffern der ND $\text{Abschreibungsbetrag}_t = \text{Degressionsbetrag} * \text{Jahresziffer in abfallender Folge}$	
		<u>Geometrisch-degressiv:</u> $\text{Abschreibungsbetrag}_t = \text{Degressionssatz} * (\text{R})\text{BW}$	
		<u>Sonderform:</u> <ul style="list-style-type: none"><li>Geometrisch-degressiv mit Wechsel zur linearen Abschreibung</li></ul>	
Leistungsabschreibung		$\text{Abschreibungsbetrag}_t = \frac{\text{Leistungsabgabe}_t}{\text{Gesamtleistungsvorrat}}$	
Außerplanmäßige Abschreibung		Zusätzlich zur planmäßigen Abschreibung zu berücksichtigen, es gilt: <b>Erst planmäßige- dann außerplanmäßige Abschreibungen verrechnen!</b>	

Hinweis: Erfolgt die Anschaffung eines Vermögensgegenstands unterjährig (z.B. zum 01.06.), darf die Abschreibung für dieses Geschäftsjahr nur monatsanteilig erfolgen ; also pro rata temporis.

如果在财年内 (例如在6月1日) 购买资产, 则该财年的折旧只能按月份比例进行, 即按照时间比例计算。

**Vielen Dank  
für Ihre  
Aufmerksamkeit!**