

Bilanzierung und Kostenrechnung – 5. Tutorium Sommersemester 2023



1. A17
2. Anschaffungskosten
3. A19
4. Herstellkosten
5. A21

Externes Rechnungswesen

a) Was sagt dieses Prinzip aus?

- Die Steuerbilanz ist grundsätzlich so wie die Handelsbilanz auf Grundlage der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, d.h. nach den handelsrechtlichen Vorschriften, aufzustellen.
- Es sei denn, steuerrechtliche Bestimmungen schreiben etwas Anderes vor.
- Grundsätzlich sind die handelsrechtlichen Bestimmungen also maßgeblich (daher „Maßgeblichkeitsprinzip“) für die Steuerbilanz.

→ Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz

这个原则是什么意思？

- 税务平衡表基本上与商业平衡表一样，根据商业会计准则制定，即根据商业法规制定。
 - 除非税法规定另外规定。
 - 基本上，商业法规是决定性的（因此称为“决定性原则”）适用于税务平衡表。
- 商业平衡表对税务平衡表具有决定性作用

- b) Welche Ausprägungen dieses Prinzips kennen Sie? Nennen Sie Beispiele und Auswirkungen für Handels- und Steuerbilanz.

您知道这个原则有哪些表现形式？请举例说明对贸易和税务账目的影响。

1. 主要性的有效性：

具体的 HB 方法被纳入税务账目中。当税法没有规定或者商业法和税法的规定相一致时，这个有效性总是适用的。

例如：严格的最低价值原则。影响：HB = StB

2. 主导性的突破：

税法规定与商法规定相互矛盾。

例如：资产折旧在商业会计和税务会计中的不同影响：商业会计 ≠ 税务会计。

1. Gültigkeit der Maßgeblichkeit:

Der konkrete HB-Ansatz wird in die Steuerbilanz übernommen. Die Gültigkeit kommt immer dann zur Anwendung, wenn das Steuerrecht keine Regelung getroffen hat oder die Regelungen im Handelsrecht und Steuerrecht übereinstimmen.

Beispiel: Strenges Niederstwertprinzip

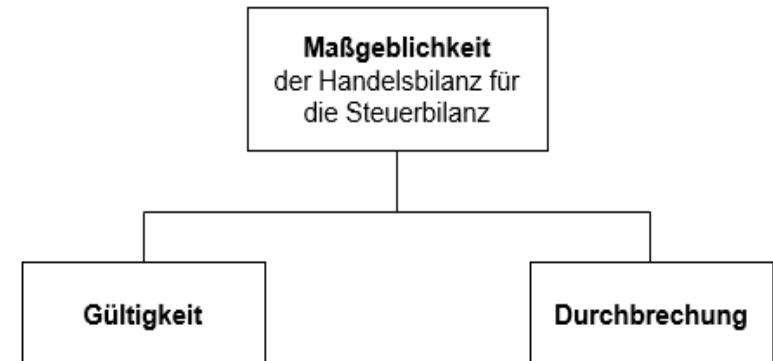
Auswirkung: HB = StB

2. Durchbrechung der Maßgeblichkeit:

Steuerrechtliche Regelungen widersprechen den handelsrechtlichen Regelungen.

Bsp.: unterschiedliche Abschreibungsverläufe zwischen HB & StB

Auswirkung: HB ≠ StB



- Wertmaßstab für vom Unternehmen fremdbezogene Vermögensgegenstände
- Fixwertprinzip: nur ein Wertansatz, kein Bewertungswahlrecht

企业外部获取的资产的价值衡量标准 § 固定价值原则：只有一个价值估算，没有评估选择权。

	ANSCHAFFUNGSPREIS	netto, d.h. ohne ggf. gezahlte Vorsteuer (bei vorliegender Vorsteuerabzugsberechtigung)
-	ANSCHAFFUNGSPREISMINDERUNGEN	insbesondere Rabatt und Skonto; grundsätzlich auch Subventionen
+	ANSCHAFFUNGSNEBENKOSTEN	Transport-, Montage-, Fundamentierungskosten, Zölle usw. (soweit einzeln zurechenbar) <small>运输、安装、基础建设费用、关税等（如可单独归因）</small>
+	NACHTRÄGLICHE ANSCHAFFUNGSNEBENKOSTEN	z.B. nachträgliche Erschließungsbeiträge, nachträgliche Erhöhung des Kaufpreises <small>例如：后期开发费用、购买价格的后期增加</small>
=	ANSCHAFFUNGSKOSTEN	

Die GALLARDO AG erwirbt eine neue Produktionsanlage für ihr Cabrio „Open X“ in Kanada. Sie wird mit einem angemieteten Schwertransporttrawler nach Hamburg verschifft, wobei der

GALLARDO AG folgende Kosten entstehen:

GALLARDO AG 在加拿大购买了一台新的生产设备, 用于其敞篷车 “Open X” 的生产。该设备将通过租用的重型运输拖船运往汉堡, GALLARDO AG 将产生以下费用:

注意: 除非明确指定, 否则不考虑增值税。

• 对于从起运地到装运地的陆运, 买方不需要支付运输费用。

• 在承担义务的时候, 汇率为 1.1 C \$/€。 • 加拿大的进项税可以由外国进口商申请退税。

• GALLARDO AG 有权扣除进项税。

• 生产设备是一种独立的资产。

确定 GALLARDO AG 新生产设备的购置成本。请创建一个表格, 将产生的费用分配给购置成本的各个组成部分, 并将不属于购置成本的费用记录为表格中的费用。

Hinweis: Außer in explizit angegebenen Fällen ist die Vorsteuer nicht zu berücksichtigen.

- Dem Käufer entstehen für den Landtransport bis zur Verladestelle keine Transportkosten.
- Der Wechselkurs zum Zeitpunkt des Eingehens der Verbindlichkeit betrug 1,1 C \$/€.
- Die kanadische Vorsteuer kann von den ausländischen Importeuren zurückgefordert werden.
- Die GALLARDO AG ist vorsteuerabzugsberechtigt.
- Die Produktionsanlage ist ein eigenständiger Vermögensgegenstand.

Bestimmen Sie die Anschaffungskosten für die neue Produktionsanlage der GALLARDO AG.

Erstellen Sie hierfür eine Tabelle, in der Sie den anfallenden Kosten die jeweilige Komponente der Anschaffungskosten zuordnen sowie die Kosten, die keine Bestandteile der Anschaffungskosten sind, als Aufwendungen in der Tabelle erfassen.

3. A19 aus dem Aufgabenkatalog

Anschaffungskosten II

	Kostenbezeichnung	Höhe	Bemerkungen	Aufwand	Anschaffungskosten
1	Produktionsanlage, Listenpreis für eine Anlage 生产设备, 设备的标价	1.039.500 C \$	inkl. 5 % kanad. VSt.		$1.039.500 / 1,05 / 1,1 = 900.000$
2	Rabatt	55.000 C \$	(pauschal)		$-55.000 / 1,1 = -50.000$
3	Mietkosten für den Schwertransport- trawler inkl. Personalkosten der Schiffscrew	11.000 C \$	(pauschal)		$11.000 / 1,1 = 10.000$
4	Zollabfertigungskosten und diverse Gutachten 清关费用和各種鉴定费	5.000 €	(pauschal)		5.000
5	Frachtversicherung 货物保险	3.000 €	(pauschal)		3.000
6	Kosten der Eigenkapitalbeschaffung der GALLARDO AG 筹集 GALLARDO AG 股本的成本	50.000 €	(pauschal)	50.000	
7	Anteilige Verwaltungskosten für die Ermittlung des günstigsten Angebots 确定最优报价的部分管理费用	1.500 €	(pauschal)	1.500	
8	Kosten einer Betriebsführung zur Präsentation der neuen Anlage	1.000 €	(pauschal)	1.000	
9	Hafen-Einlaufgebühren und Einfuhr-Zölle 港口入港费和进口关税	11.900 €	inkl. 19 % VSt		$11.900 / 1,19 = 10.000$
10	Provision für die erfolgreiche Vermittlung des Kaufvertrages 成功经纪购买合同的佣金	7.000 €	(pauschal)		7.000
11	Umbaukosten für die Erweiterung der Produktionsanlage ¹¹ 生产设备扩建改造费用	11.900 €	inkl. 19 % VSt		$11.900 / 1,19 = 10.000$
Σ				52.500	895.000

- Wertmaßstab für alle vom Unternehmen hergestellten Vermögensgegenstände

KOSTENKOMPONENTE		HANDELS- UND STEUERRECHT	
Materialeinzelkosten		PFLICHT	WUG
Fertigungseinzelkosten			
Sondereinzelkosten der Fertigung			
Herstellungs- gemeinkosten, 1. Gruppe	Notwendige Materialgemeinkosten	PFLICHT	
	Notwendige Fertigungsgemeinkosten		
	Wertverzehr des Anlagevermögens, wenn durch Fertigung veranlasst		
Herstellungsgemeinkosten, 2. Gruppe	Kosten der allgemeinen Verwaltung	WAHLRECHT	WOG
	Aufwendungen für soziale Einrichtungen		
	Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen		
	Aufwendungen für betriebliche Altersversorgung		
	Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstands verwendet wird		
Vertriebskosten		VERBOT	
Forschungskosten		VERBOT	

Die GALLARDO AG stellt unter anderem die Ü-Klasse her.

- a) Bestimmen Sie für ein Fahrzeug der Ü-Klasse, welche der genannten Kosten in die Herstellungskosten einbezogen werden müssen, welche einbezogen werden können und welche einem Aktivierungsverbot unterliegen. Benennen Sie dabei die jeweilige Kostenart.

Hinweis: Die Angaben erfolgen in €.

1	Karosserie/ Sitze/ Motor	10.421,80
2	Klebstoff	35,50
3	Akkordlohn / Montage	3.205,20
4	Gehalt des Meisters, anteilig	920,70
5	Abschreibung eines nur für diesen Typ benutzten Spezialwerkzeugs	100,10
6	Anteilige Abschreibung auf benötigte Maschinen	614,30
→ 7	Anteilige Verwaltungskosten	531,80
8	Verkaufsprovision	950,00
9	Anteilige Vertriebskosten	824,20
10	Versandkosten	1.020,00
→ 11	Anteilige Kosten des Betriebskindergartens	75,00

Nr.	Kosten	Kostenart	Handels- und Steuerbilanz
1	Karosserie/ Sitze/ Motor <small>车身/座椅/发动机</small>	Materialeinzelkosten	Pflicht
2	Klebstoff	Fertigungsgemeinkosten (unechte GK)	Pflicht
3	Akkordlohn / Montage <small>计件工资/装配</small>	Fertigungseinzelkosten	Pflicht
4	Gehalt des Meisters, anteilig <small>主人的工资, 按比例</small>	Fertigungsgemeinkosten	Pflicht
5	Abschreibung eines nur für diesen Typ benutzten Spezialwerkzeugs	Sondereinzelkosten der Fertigung	Pflicht
6	Anteilige Abschreibung auf benötigte Maschinen	FGK/Werteverzehr AV	Pflicht
7	Anteilige Verwaltungskosten	Verwaltungsgemeinkosten	Wahlrecht
8	Verkaufsprovision für den Vertriebsleiter	Sondereinzelkosten des Vertriebs	Verbot
9	Anteilige Vertriebskosten <small>运费成本</small>	Vertriebsgemeinkosten	Verbot
10	Versandkosten <small>不是安置成本</small>	Vertriebsgemeinkosten	Verbot
11	Anteilige Kosten des Betriebskindergartens	Aufwendungen für soziale Einrichtungen	Wahlrecht

b) Bestimmen Sie die Wertober- und Wertuntergrenze für Handels- und Steuerbilanz.

▪ Wertuntergrenze: 15.297,60 €

▪ Wertobergrenze: 15.904,40 €

- 531,80 - 75

→ Differenz: 606,80 €

– Betriebskindergarten 75 €

– Verwaltung 531,80 €