




Bilanzierung und Kostenrechnung – 5. Übung Sommersemester 2023

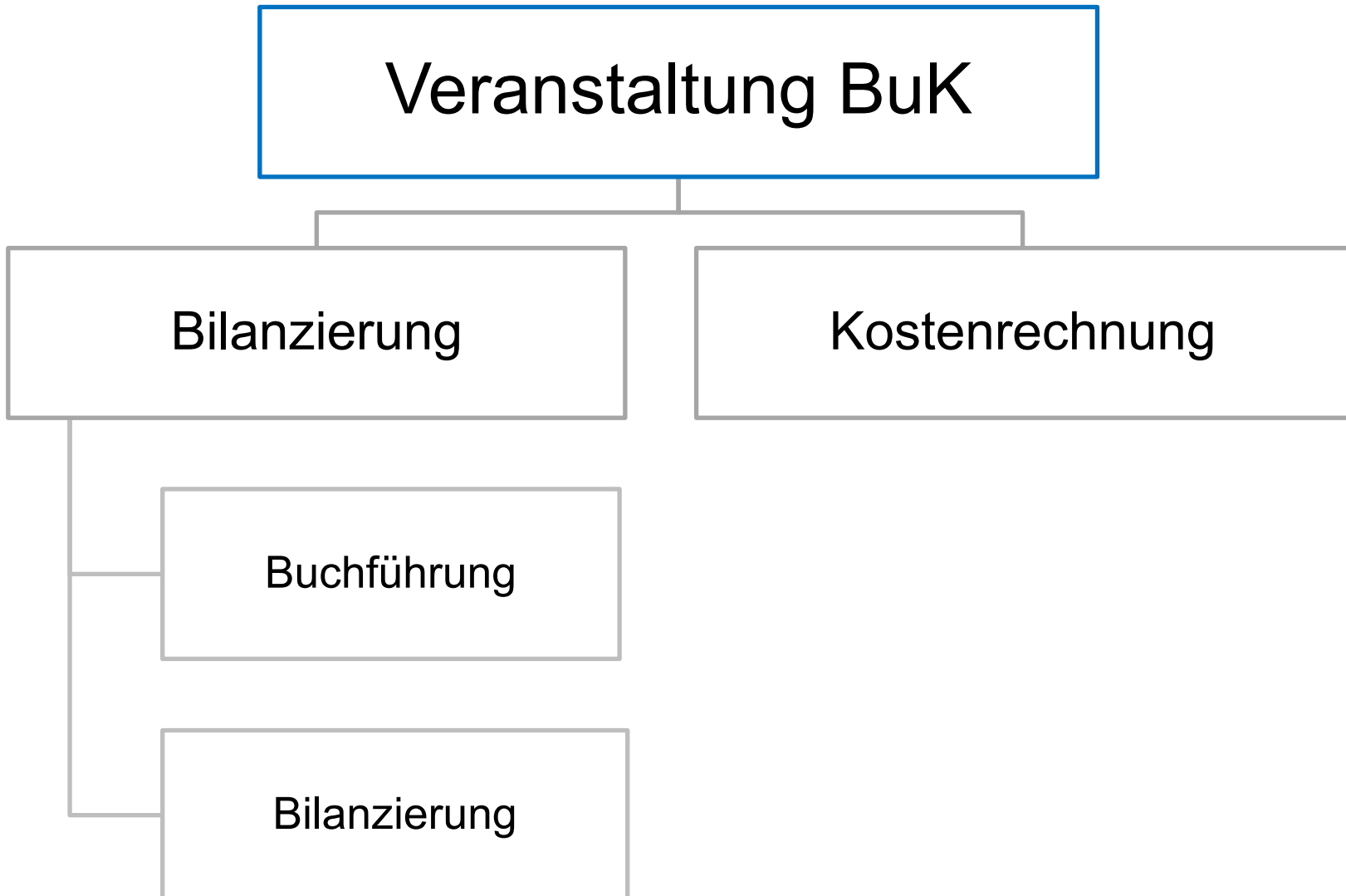
Maria Misiuda

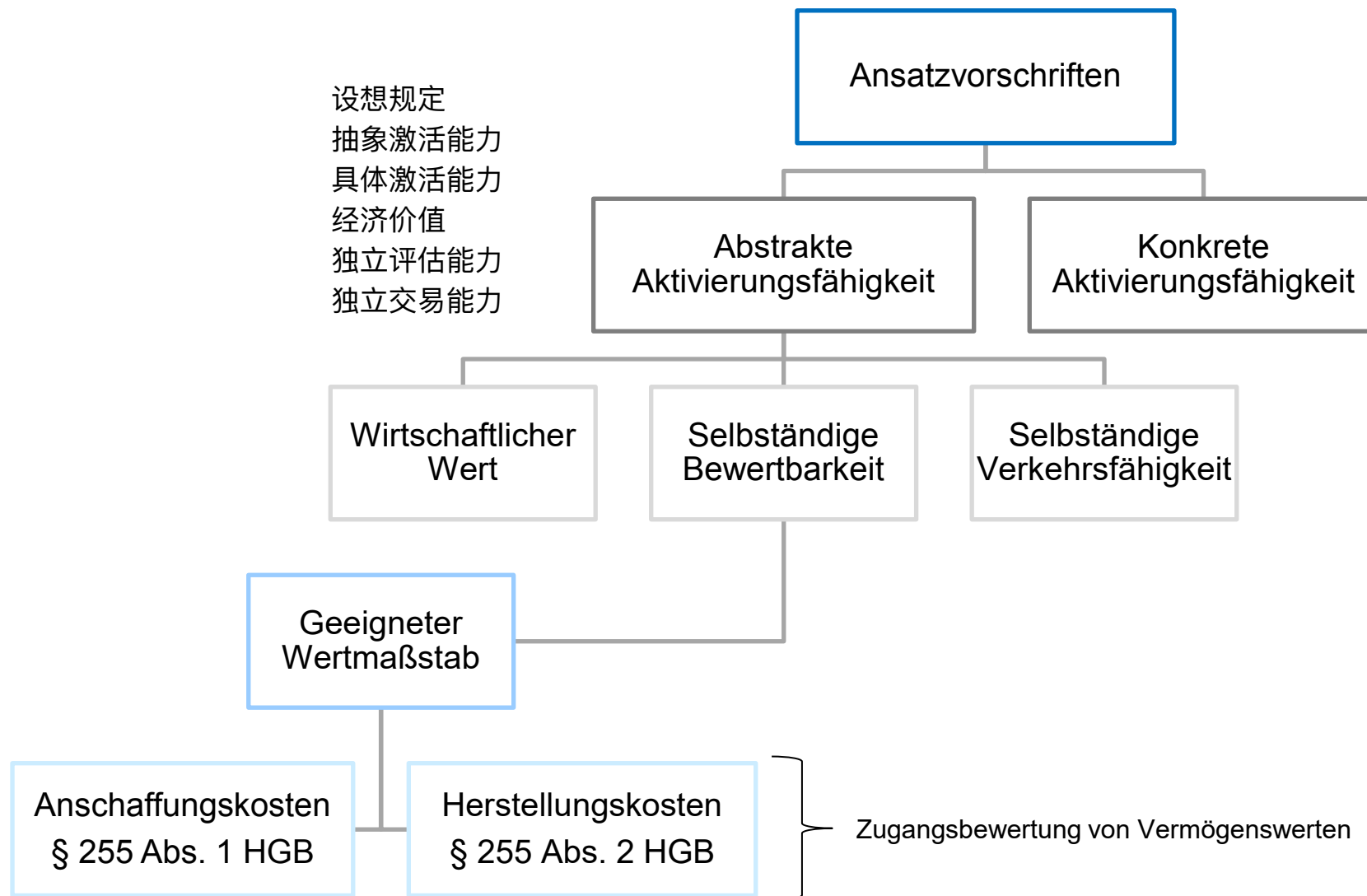
Fachgebiet für Controlling und Rechnungslegung

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

- 
1. **Wiederholung**
 2. **Grundlagen Anschaffungskosten**
 3. **A18**
 4. **Grundlagen Herstellungskosten**
 5. **A20**

Bilanzierung





2. Grundlagen Anschaffungskosten

Bewertungsschema nach § 255 Abs. 1 HGB

基本上符合购买合同中约定的购买价格 (通常不包括应缴纳的增值税)
在获取和投入使用资产时额外产生的单项费用
与资产有关的费用, 扩展或显著改进资产的原始状态
奖金; 折扣; 享受的折扣; 退还的费用; (根据普遍观点) 获得的津贴、补贴和补助。

Anschaffungspreis

Entspricht grundsätzlich dem im Kaufvertrag vereinbarten Kaufpreis (in der Regel exklusive der zu entrichtenden Umsatzsteuer)

+

Anschaffungs-
nebenkosten

购置附加费用
后期购置费用
购置价格减少

Einzelkosten, die im Rahmen der Beschaffung und Inbetriebnahme des Vermögensgegenstandes zusätzlich entstehen

+

Nachträgliche
Anschaffungskosten

Anschaffungsnahe Aufwendungen, die den Vermögensgegenstand erweitern bzw. über seinen ursprünglichen Zustand hinaus wesentlich verbessern.

-

Anschaffungs-
preisminderungen

Boni; Rabatte; in Anspruch genommene Skonti; zurückgewährte Entgelte; (entsprechend der herrschenden Meinung) empfangene Zulagen, Zuschüsse und Subventionen.

Anschaffungsnebenkosten (购买附带费用):

这是指与购买财产或资产直接相关的费用。它们是在购买过程中产生的费用, 并与购买合同有关。以下是一些例子:

印花税: 购买不动产或股票时可能需要支付的税费。

经纪人佣金: 购买房地产或股票时支付给经纪人的佣金。

律师费: 购买财产时雇佣的律师的费用。

登记费用: 将财产的所有权转移至购买者名下时所需的费用。

评估费用: 对财产进行评估以确定其价值的费用。

Nachträgliche Anschaffungskosten (事后购买成本):

这些是在购买后产生的费用, 用于增加或改进已购买财产的价值或寿命。以下是一些例子:

装修费用: 购买房地产后进行的改造或装修工作的费用。

维护费用: 购买机器或设备后进行的维修或保养费用。

升级费用: 对软件或技术进行升级的费用。

改进费用: 购买房地产后进行的结构或功能改进的费用。

运输和安装费用: 将购买的设备或机器运送到目的地并进行安装的费用。

= Anschaffungskosten

Im Juli wurde eine Maschine bestellt. Im Oktober errichtet ein Bauunternehmen ein Fundament für die Maschine in der Fabrikhalle, die Rechnung vom 1.12. betrug 714 € (einschl. 19 % VSt.), die Zahlung erfolgt im nächsten Geschäftsjahr. Die Maschine wurde am 15.10. durch eine Spedition angeliefert. An Frachtkosten fielen 250 € zuzüglich 47,50 € VSt. an (Barzahlung). Der Rechnungsbetrag der Maschinenfabrik betrug 23.800 €. Die Rechnung wurde unter Abzug eines Preisnachlasses von 5 % wegen eines kleineren Mangels verbucht und anschließend am 20.10 unter Abzug von 2 % Skonto per Banküberweisung beglichen.

- a) Wie lautet die Zahlung an die Maschinenfabrik? Bilden Sie alle notwendigen Buchungssätze.
- b) Berechnen Sie die Anschaffungskosten der Maschine.
- c) Mit welchem Wert wird die Maschine in der Bilanz erfasst?

3. A18 aus dem Aufgabenkatalog

Anschaffungskosten I

七月份订购了一台机器。十月份，一家建筑公司在工厂大厅建造了机器的基础，12月1日的账单为714欧元（包括19%的增值税），付款将在下一个财政年度进行。机器于10月15日由一家货运公司运送。运费为250欧元，加上47.50欧元的增值税（现金支付）。机器制造商的发票金额为23,800欧元。由于存在小缺陷，价格打了5%的折扣，然后于10月20日通过银行转账支付了2%的折扣。

Im Juli wurde eine Maschine bestellt. Im Oktober errichtet ein Bauunternehmen ein Fundament für die Maschine in der Fabrikhalle, die Rechnung vom 1.12. betrug 714 € (einschl. 19 % VSt.), die Zahlung erfolgt im nächsten Geschäftsjahr. Die Maschine wurde am 15.10. durch eine Spedition angeliefert. An Frachtkosten fielen 250 € zuzüglich 47,50 € VSt. an (Barzahlung). Der Rechnungsbetrag der Maschinenfabrik betrug 23.800 €. Die Rechnung wurde unter Abzug eines Preisnachlasses von 5 % wegen eines kleineren Mangels verbucht und anschließend am 20.10 unter Abzug von 2 % Skonto per Banküberweisung beglichen.

a) Wie lautet die Zahlung an die Maschinenfabrik? Bilden Sie alle notwendigen Buchungssätze.

Erfassung des Einkaufs

Maschinen 19.000 an Verb. L+L 22.610
VSt 3.610

Handwritten calculation: 22.610 / 1.19

Bezahlung der Rechnung

Verb. L+L 22.610 an Bank 22.157,80
SkontoE 380
VSt 72,20

Nebenrechnungen

Rechnungsbetrag nach Abzug des Rabatts:

23.800 € (brutto) – (0,05 * 23.800 €)
= 22.610 € (brutto)

Handwritten calculation: 1180 = 1000 + 180 VSt. (Rabatt)

Zu zahlender Betrag: 22.610 € * 0,98 = 22.157,80

SkontoE: 19.000 * 0,02 = 380

VSt-Korrektur: 3.610 * 0,02 = 72,20

3. A18 aus dem Aufgabenkatalog

Anschaffungskosten I

Im Juli wurde eine Maschine bestellt. Im Oktober errichtet ein Bauunternehmen ein **Fundament** für die Maschine in der Fabrikhalle, die Rechnung vom 1.12. betrug 714 € (einschl. 19 % VSt.), die Zahlung erfolgt im nächsten Geschäftsjahr. Die Maschine wurde am 15.10. durch eine Spedition angeliefert. An **Frachtkosten** fielen 250 € zuzüglich 47,50 € VSt. an (Barzahlung). Der **Rechnungsbetrag der Maschinenfabrik** betrug 23.800 €. Die Rechnung wurde unter Abzug eines **Preisnachlasses von 5 %** wegen eines kleineren Mangels verbucht und anschließend am 20.10 unter Abzug von **2 % Skonto** per Banküberweisung beglichen.

b) Berechnen Sie die Anschaffungskosten der Maschine.

Schema (§255 Abs. 1 HGB)	In der Aufgabe	Wert
Anschaffungspreis	Rechnungsbetrag <i>(Hier brutto; wir brauchen netto)</i>	$23.800 / 1,19 = 20.000$
+ Anschaffungsnebenkosten	Fundament	$714 / 1,19 = 600$
	Fracht	250
+ nachträgliche Anschaffungskosten	-	-
- Anschaffungspreisminderung	Rabatt	$1.000 = 20.000 \times 0,05$
	Skonto	$380 = 19.000 \times 0,02$
Anschaffungskosten		19.470

c) Mit welchem Wert wird die Maschine in der Bilanz erfasst?

该机器按购置成本 (19, 470 欧元) 记录在资产负债表中。

- Die Maschine wird mit ihren Anschaffungskosten (19.470 €) in der Bilanz erfasst.
- In Teilaufgabe a) wurden bisher 19.000 € erfasst → es muss die Differenz aus den Anschaffungsnebenkosten für Fundament, Fracht und dem berechneten Skonto nachaktiviert werden (470 €)

Einzelkosten

直接成本

Aufwendungen, die unmittelbar im Rahmen der Herstellung anfallen und daher dem produzierten Vermögensgegenstand direkt zurechenbar sind.

与生产直接相关

Materialeinzelkosten

- Rohstoffe oder Halbfertigerzeugnisse

Fertigungseinzelkosten

- Fertigungslöhne und Lohnnebenkosten

工资

除了工资以外的

Sondereinzelkosten der Fertigung

- Sonderbetriebsmittel, wie z.B. Spezialwerkzeuge oder Lizenzgebühren

Gemeinkosten

间接成本

Aufwendungen, die nur indirekt im Rahmen der Herstellung anfallen und deshalb dem Vermögensgegenstand nicht einzeln zurechenbar sind.

不归属于生产

Materialgemeinkosten

- Aufwendungen im Rahmen der Lagerung und Wartung des Fertigungsmaterials

维护

Fertigungsgemeinkosten

- Aufwendungen, die im Rahmen der Fertigung auftreten und nicht unter Verwaltungs- und Vertriebskosten fallen (z.B. Hilfsstoffe, Energiekosten)

生产

4. Grundlagen Herstellungskosten

Bewertungsschema nach § 255 Abs. 2 HGB

Pflicht- bestand- teile

Einzelkosten gem. § 255 Abs. 2 Satz 2 HGB

- Materialeinzelkosten
- Fertigungseinzelkosten
- Sondereinzelkosten der Fertigung

Gemeinkosten gem. § 255 Abs. 2 Satz 2 HGB

- Materialgemeinkosten
- Fertigungsgemeinkosten
- Wertverzehr des Anlagevermögens (Abschreibungen auf Fertigungsanlagen, soweit diese durch die Fertigung veranlasst sind)

= Wertuntergrenze

Sonstige Kosten gem. § 255 Abs. 2 Satz 3 HGB

- Kosten der allgemeinen Verwaltung
- Soziale Aufwendungen und Altersversorgung
- Fremdkapitalzinsen gemäß § 255 Abs. 3 Satz 2 HGB

= Wertobergrenze

Wahl- bestand- teile

Spezialfall:

非实际物料共同费用:

- 原则上这些费用是可归因的, 但这在经济上不划算 • 这取决于具体情况: 例如复印机费用
- 员工必须使用卡片登录复印机 → 物料采购成本 • 如果对于一家公司来说这太费事了 → 非实际物料共同费用"

- Unechte Materialgemeinkosten:

- Die Kosten wären prinzipiell zurechenbar, dies ist aber nicht wirtschaftlich
- Hier kommt es auf den Einzelfall an: Bsp. Kosten eines Kopierers
 - Mitarbeiter müssen sich mit Karte am Kopierer einloggen → Material EK
 - Wenn dies für ein Unternehmen zu aufwendig ist → unechte Material GK



5. A20 aus dem Aufgabenkatalog

Herstellungskosten I

从家具制造商对塑料涂层卧室橱柜的计算文档中，得出以下列表：

提示：

*WUG = 下限; ** WOG = 价值上限

勾选上述组件是否受激活义务、资格或禁止激活的约束。确定值的上限和下限

Aus den Kalkulationsunterlagen eines Möbelherstellers für einen plastikbeschichteten Schlafzimmerschrank ergibt sich die folgende Auflistung:

Hinweis:

*WUG = Wertuntergrenze;

** WOG = Wertobergrenze

Kreuzen Sie an, ob die oben genannten Bestandteile einer Aktivierungspflicht, -fähigkeit oder einem Aktivierungsverbot unterliegen. Ermitteln Sie die Wertober- und die Wertuntergrenze.

	[€/Stück]	Aktivierungs-			HB = StB	
		Pflicht	Fähig	Verbot	WUG*	WOG**
Gewinnaufschlag	200					
Plastikbeschichtetes Holz	100					
Anteilige Kosten für Personalbüro und Rechnungswesen	30					
Anteilige Stromkosten der Produktionsanlagen (aus Kostengründen pauschal ermittelt)	20					
Anteilige zeitabhängige Abschreibung der Sägemaschinen usw.	90					
Anteilige Lagerkosten für das Holz	10					
Anteiliger Meisterlohn zur Beaufsichtigung der Herstellung	50					
Anteilige Kosten einer Werbekampagne für das Produkt	50					
Anteilige verbrauchsbedingte Reparaturkosten des Maschinenparks	30					
Anteilige Kosten für Spezialwerkzeug (nur für dieses Produkt eingesetzt)	10					
Arbeitslohn zur Herstellung (Akkord)	120					
SUMME						

Aktivierungspflicht (资产计入义务) :

这指的是根据会计准则的规定, 必须将特定费用或开支计入资产的账面价值中。通常, 这些费用或开支与资产的获取、建设、改良或维护有关。例如:

建筑物的购买成本和装修费用

购买设备和机器的成本

研发费用 (在某些情况下)

Aktivierungsfähigkeit (可资产化性) :

这是指特定费用或开支是否满足被资产化的条件。这取决于会计准则对于资产化的要求和限制。具体的准则可能因国家、地区和行业的不同而有所不同。通常, 费用或开支必须满足以下一些条件才能被资产化:

能够确认和计量费用或开支

与资产相关

有望为企业带来未来经济利益

能够可靠地估计费用或开支的金额

Aktivierungsverbot (禁止资产计入) :

这是指某些特定费用或开支不能被资产化的规定。这些规定可能基于会计准则或法律要求, 旨在确保财务报表的准确性和透明度。一些常见的禁止资产计入的费用包括:

一般管理费用和行政费用

营销和广告费用

员工培训费用

某些研发费用 (在某些情况下)

对于具体的费用或开支, 其是否具有资产化的义务、可资产化性或禁止资产计入的特征, 应根据适用的会计准则和相关法律进行评估和判断。这可能需要会计专业人员或财务顾问的支持。



Aktivierungsverbot und -wahlrecht

Frage: Liegt für einen abstrakt bilanzierungsfähigen Vermögensgegenstand ein Aktivierungswahlrecht oder -verbot vor?

Aktivierungsverbot trotz abstrakter Aktivierungsfähigkeit (§ 248 Abs. 1 und 2 HGB)

- Bestimmte selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Marken, Drucktitel, Verlagsrechte, Kundenlisten)
- Aufwendung für Unternehmensgründung, Eigenkapitalbeschaffung und den Abschluss von Versicherungsverträgen

问题：是否有选择或禁止利用可以抽象核算的资产？

尽管具有抽象资本化能力，但仍禁止大写（德国商法典（HGB）第248（1）和（2）条）

► 固定资产的某些内部产生的无形资产

（商标、印刷品标题、版权、客户名单）

开办企业、筹集股本和签订保险合同的支出

激活选项

+ ► 固定资产的自有无形资产（上述贴现除外）（《HGB》第250条第3款）和递延所得税资产（《HGB》第274条第1款除外）

激活竞价

+ 为对价而获得的商誉（《商法典》第246（1）条第4句）

计和递延收入

Aktivierungswahlrecht

- + Selbst erstellte immaterielle VG des Anlagevermögens mit Ausnahme der o.g.
- + Disagio (§ 250 Abs. 3 HGB) und aktive latente Steuern (§ 274 Abs. 1 HGB)

问题：对于一个可以进行抽象资产核算的资产，是否存在激活选择权或禁止激活？

Aktivierungsgebot

尽管某些抽象资产具有激活能力，但根据HGB（德国商法典）第248条第1和第2款的规定，某些自行创建的无形资产（如商标、版权、出版权、客户名单）以及用于企业创立、筹集股本和签订保险合同的支出是禁止激活的。同时，某些自行创建的无形资产（除了上述的资产）、折价（根据HGB第250条第3款）和积极的潜在在税收（根据HGB第274条第1款）则具有激活选择权。此外，购买的商业或企业价值（根据HGB第246条第1款第4项）以及积极的计提应收或应付款项也必须激活。

- + Entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert (§ 246 Abs. 1 S. 4 HGB)
- + Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

5. A20 aus dem Aufgabenkatalog

Herstellungskosten I

利润加成 200 塑料涂层木材 100 员工办公室和会计成本的比例 30 生产设备的电力成本比例 (因成本原因进行总体估算) 20 锯床等设备的时间折旧比例 木材库存成本比例	[€/Stück]	Aktivierungs-			HB = StB	
		Pflicht	Fähig	Verbot	WUG*	WOG**
Gewinnaufschlag <i>溢价</i>	200			X	-	-
Plastikbeschichtetes Holz (MEK)	100	X			100	100
Anteilige Kosten für Personalbüro und Rechnungswesen (VerwGK)	30		X		0	30
Anteilige Stromkosten der Produktionsanlagen (aus Kostengründen pauschal ermittelt) (FGK)	20	X			20	20
Anteilige zeitabhängige Abschreibung der Sägemaschinen usw. (Werteverzehr AV)	90	X			90	90
Anteilige Lagerkosten für das Holz (MGK)	10	X			10	10

MEK Material- und Einkaufskosten (材料和采购成本)

VerwGK Verwaltungsgemeinkosten (管理费用)

FGK Finanzgemeinkosten (财务费用)

mgk Mehrwertsteuer-Gesamtkosten (增值税总成本)

AV Anlagevermögen (固定资产)

Materialgemeinkosten

5. A20 aus dem Aufgabenkatalog

Herstellungskosten I

FEK: Fertigungseinzelkosten (制造 '单元成本')

监督生产的分摊师傅工资 50 机器园区的分摊使用维修费用 30 专用工具的分摊费用 (仅用于此产品) 10 制造工资 (计件工资)	[€/Stück]	Aktivierungs-			HB = StB	
		Pflicht	Fähig	Verbot	WUG*	WOG**
Anteiliger Meisterlohn zur Beaufsichtigung der Herstellung (FGK)	50	X			50	50
Anteilige Kosten einer Werbekampagne für das Produkt	50			X	-	-
机器设备的按比例分摊的使用维修费用 Anteilige verbrauchsbedingte Reparaturkosten des Maschinenparks (FGK)	30	X			30	30
Anteilige Kosten für Spezialwerkzeug (nur für dieses Produkt eingesetzt) (SonderEK der Fertigung)	10	X			10	10
Arbeitslohn zur Herstellung (Akkord) (FEK)	120	X			120	120
SUMME					430	460

**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!**