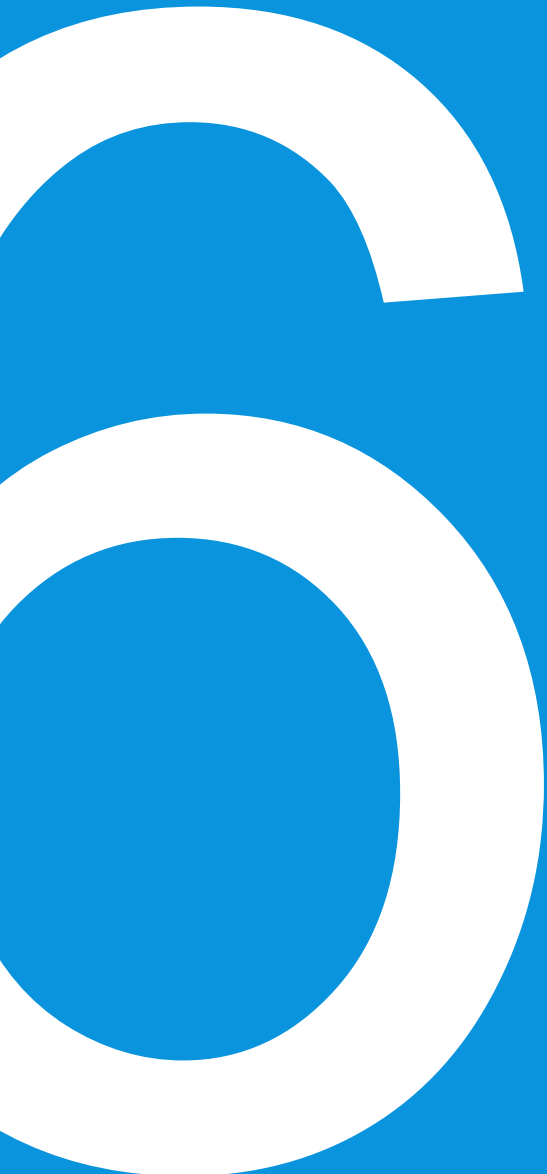
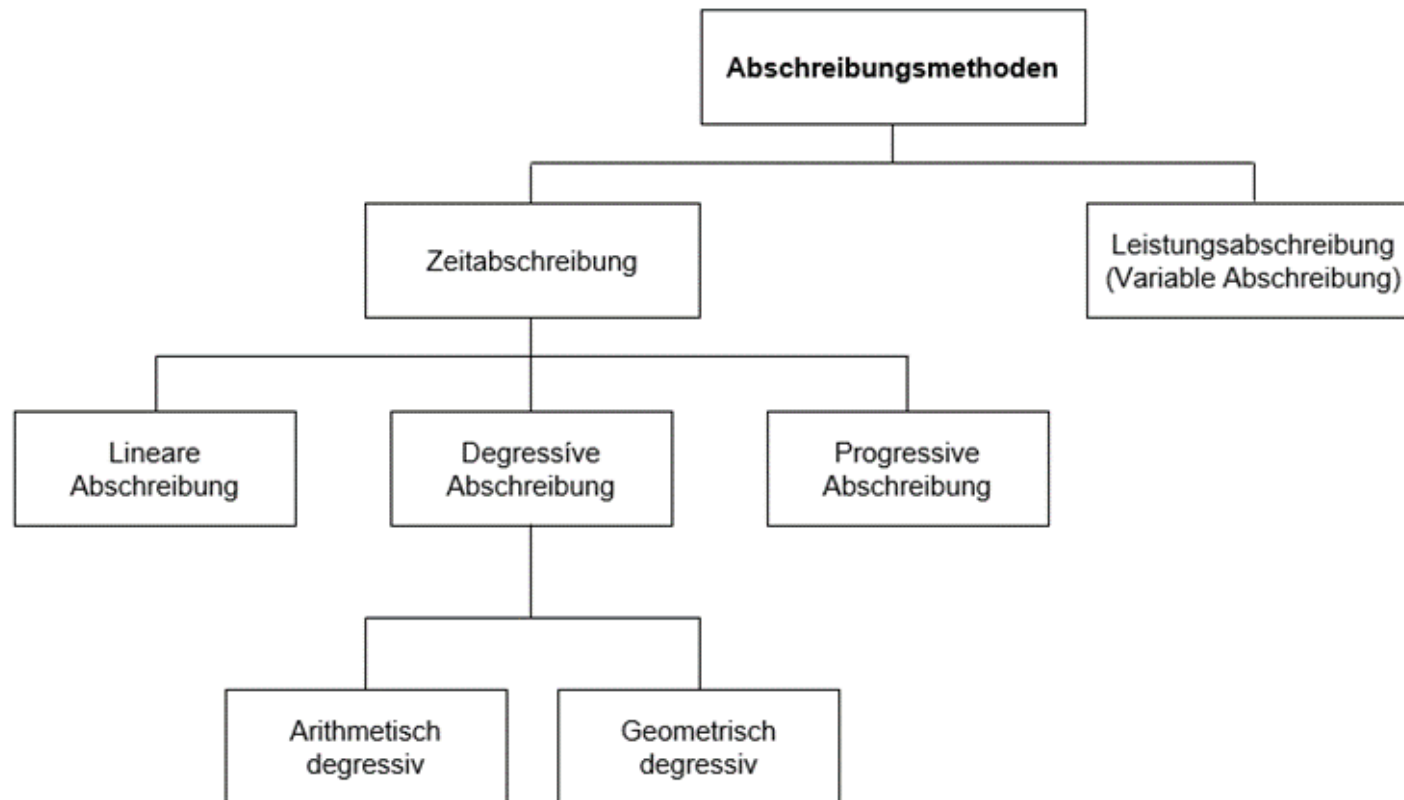


Bilanzierung und Kostenrechnung – 6. Tutorium Sommersemester 2023

- 
1. **Abschreibungen**
 2. **A23**
 3. **Niederstwertprinzip**
 4. **A25**

Externes Rechnungswesen



GALLARDO AG在今年9月15日以70,000欧元的净价购买了一个校正机。该公司获得了10%的折扣。为了运输和安装校正机，GALLARDO AG支付了1,799.28欧元(含税)。该校正机预计将使用6年。在考虑折旧计划时，每年记账价值为1欧元。

Die GALLARDO AG hat am 15.09. diesen Jahres eine Richtbank zum Listenpreis von 70.000 € netto gekauft. Auf den Listenpreis wurden ihr 10% Rabatt gewährt. Für Transport und Aufstellung der Richtbank hat die GALLARDOAG 1.799,28 € (brutto) überwiesen. Die Richtbank wird voraussichtlich 6 Jahre genutzt werden. Berücksichtigen Sie für die Abschreibungspläne jeweils einen Erinnerungsbuchwert von einem Euro.

a) Berechnen Sie die Anschaffungskosten und verbuchen Sie den Vorgang.

Listenpreis	70.000
Rabatt	-7.000
Transport/ Montage (netto!)	+1.512
Anschaffungskosten	64.512

Maschinen 64.512 an Bank/Kasse/Verb. L+L 76.769,28
 VSt 12.257,28

b) Stellen Sie einen Abschreibungsplan für eine lineare Abschreibung auf.

Nutzungsdauer = 6 Jahre

$$\text{Abschreibungsbetrag} = \frac{\text{Anschaffungs- / Herstellungskosten}}{\text{Nutzungsdauer}}$$

$$\frac{64512}{6} = 10752$$

Jahr	Abschreibung	Restbuchwert
1	$64.512/6 \cdot (4/12) = 3.584$	$64.512 - 3.584 = 60.928$
2	$60.928/(5+8/12) = 10.752$	50.176
3	$50.176/(4+8/12) = 10.752$	39.424
4	10.752	28.672
5	10.752	17.920
6	10.752	7.168
7	7.167	1

c) Stellen Sie einen Abschreibungsplan für eine geometrisch-degressive Abschreibung (Degressionssatz: 25%) mit Übergang zur linearen Abschreibung auf. Welche Kritik ist an der reinen geometrisch-degressiven Abschreibung denkbar?

Jahr	Geom. Abschr.		Lin. Abschr.	RBW
1	$25\% * 64.512 * (4/12)$ = 5376	>	$64.512/6 * (4/12)$ = 3584	59.136
2	$25\% * 59.136$ = 14.784	>	$59.136/(5+8/12)$ = 10.436	44.352
3	$25\% * 44.352$ = 11.088	>	$44.352/(4+8/12)$ = 9.504	33.264
4	8.316	<	$33.264/(3+8/12)$ = 9.072	24.192
5	6.237		9.072	15.120
6	4.678		9.072	6.048
7	14032		6.047	1

- c) Stellen Sie einen Abschreibungsplan für eine geometrisch-degressive Abschreibung (Degressionssatz: 25%) mit Übergang zur linearen Abschreibung auf. Welche Kritik ist an der reinen geometrisch-degressiven Abschreibung denkbar?

Kritikpunkte:

- Realistische Abschreibung zu Beginn, am Ende jedoch ein zu hoher Abschreibungswert
- Weder aus Nutzungs- noch aus anderen Verteilungsgründen begründbar. Daher ratsam von der geometrisch-degressiven auf die lineare Abschreibung überzugehen

批评点:

- 开始时有现实的折旧, 但最后折旧值过高
- 无法从使用或其他分配原因进行解释。因此建议从几何递减折旧转为线性折旧

d) Stellen Sie einen Abschreibungsplan für eine arithmetisch-degressive Abschreibung auf.

Abschreibungseinheiten: $1+2+3+4+5+6 = 21$

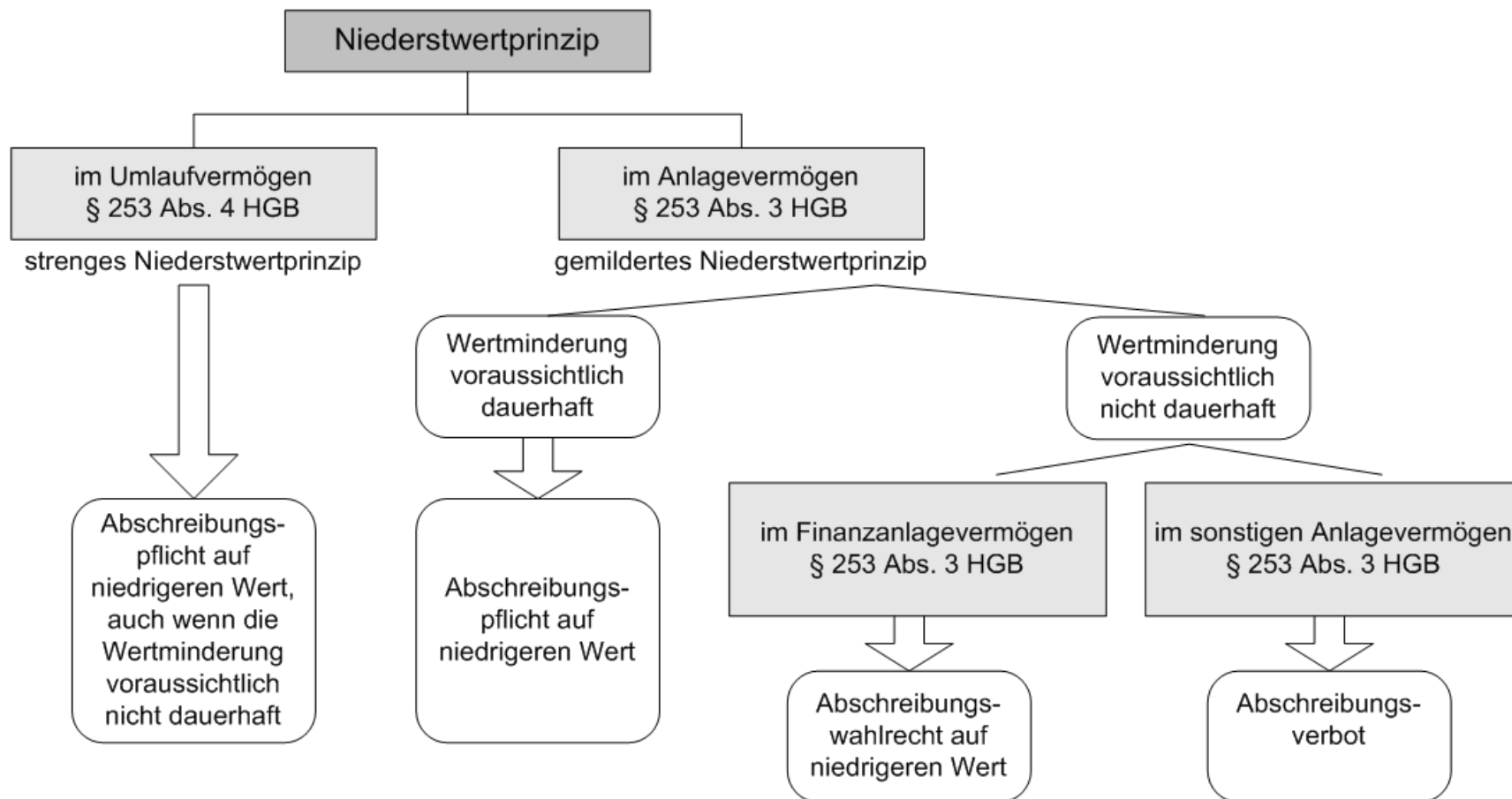
Degressionsbetrag: $64.512\text{€} / 21 = 3.072\text{€}$

Jahr	Abschreibung	RBW
1	$3.072 * 6 \cdot 4/12 = 6.144$	58.368
2	$3.072 * (6 \cdot 8/12 + 5 \cdot 4/12) = 17.408$	40.960
3	$3.072 * (5 \cdot 8/12 + 4 \cdot 4/12) = 14.336$	26.624
4	$3.072 * (4 \cdot 8/12 + 3 \cdot 4/12) = 11.264$	15.360
5	$3.072 * (3 \cdot 8/12 + 2 \cdot 4/12) = 8.192$	7.168
6	$3.072 * (2 \cdot 8/12 + 1 \cdot 4/12) = 5.120$	2.048
7	2047	1

- e) Am 20.05. des 3. Jahres stellt sich heraus, dass die Nutzungsdauer nicht wie zu Beginn geschätzt 6 Jahre, sondern nur 4 Jahre beträgt. Korrigieren Sie den unter b) aufgestellten Abschreibungsplan.
- 在2020年5月3年后,发现使用期不是最初估计的6年,而只有4年。请更正b)中制定的折旧计划。

ERST planmäßige, dann außerplanmäßige Abschreibung!

Jahr	planm. Abschr. 6 Jahre	planm. Abschr. 4 Jahre	Differenz	RBW
1	3.584	$5.376 = 64512 / 4 \cdot \frac{4}{12}$	1.792	60.928
2	10.752	$16.128 \quad 59136 / (3 + 2/3)$	5.376	50.176
3	10.752	16.128	5.376 Σ 12.544	26.880
4		16.128		10.752
5		10.751		1



Kreuzen Sie bitte an, ob die folgenden Aussagen richtig oder falsch sind. Für jede richtig beurteilte Aussage erhalten Sie einen Punkt, für jede falsch beurteilte Aussage wird Ihnen ein halber Punkt abgezogen. Nicht oder nicht eindeutig beurteilte Aussagen werden mit null Punkten bewertet. Für die gesamte Aufgabe erhalten Sie im schlechtesten Fall null Punkte.

Aussage	Richtig	Falsch
(1) Für das Anlagevermögen gilt grundsätzlich das strenge Niederstwertprinzip.		X
(2) Entfällt nachträglich ein Grund für die Wertminderung, so besteht ein Wertaufholungsgebot maximal bis zu den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten.	X	
(3) Ist die Wertminderung voraussichtlich dauerhaft, gibt es ein generelles Abschreibungswahlrecht auf den niedrigeren beizulegenden Wert. <small>根据德国的会计准则 (HGB), 如果资产的价值下降是预计为永久性的, 那么就应该进行折旧处理, 而不是选择将其调整为更低的公允价值。</small>		X
(4) Voraussichtlich nicht dauerhafte Wertminderung dürfen im Bereich des Finanzanlagevermögens durch eine Abschreibung erfasst werden.	X	

投资资产原则上适用严格的最低价值原则。¹

²

说法

正确

错误

如果减值的原因事后消除, 最高可以恢复到持续的购置和生产成本。³

如果减值预计是长期的, 可以选择按较低的公允价值进行普遍折旧。⁴

预计不是长期的减值可以通过折旧在金融投资领域中记录。

Kreuzen Sie bitte an, ob die folgenden Aussagen richtig oder falsch sind. Für jede richtig beurteilte Aussage erhalten Sie einen Punkt, für jede falsch beurteilte Aussage wird Ihnen ein halber Punkt abgezogen. Nicht oder nicht eindeutig beurteilte Aussagen werden mit null Punkten bewertet. Für die gesamte Aufgabe erhalten Sie im schlechtesten Fall null Punkte.

Aussage	Richtig	Falsch
(1) Für das Anlagevermögen gilt grundsätzlich das strenge Niederstwertprinzip.		X
(2) Entfällt nachträglich ein Grund für die Wertminderung, so besteht ein Wertaufholungsgebot maximal bis zu den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten.	X	
(3) Ist die Wertminderung voraussichtlich dauerhaft, gibt es ein generelles Abschreibungswahlrecht auf den niedrigeren beizulegenden Wert.		X
(4) Voraussichtlich nicht dauerhafte Wertminderung dürfen im Bereich des Finanzanlagevermögens durch eine Abschreibung erfasst werden.	X	