



Bilanzierung und Kostenrechnung – 7. Übung Sommersemester 2023

Maria Misiuda

Fachgebiet für Controlling und Rechnungslegung

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

- 
1. Grundlagen Derivativer Geschäfts-
oder Firmenwert
 2. A27
 3. A28

Bilanzierung

1. 衍生业务基础 复习

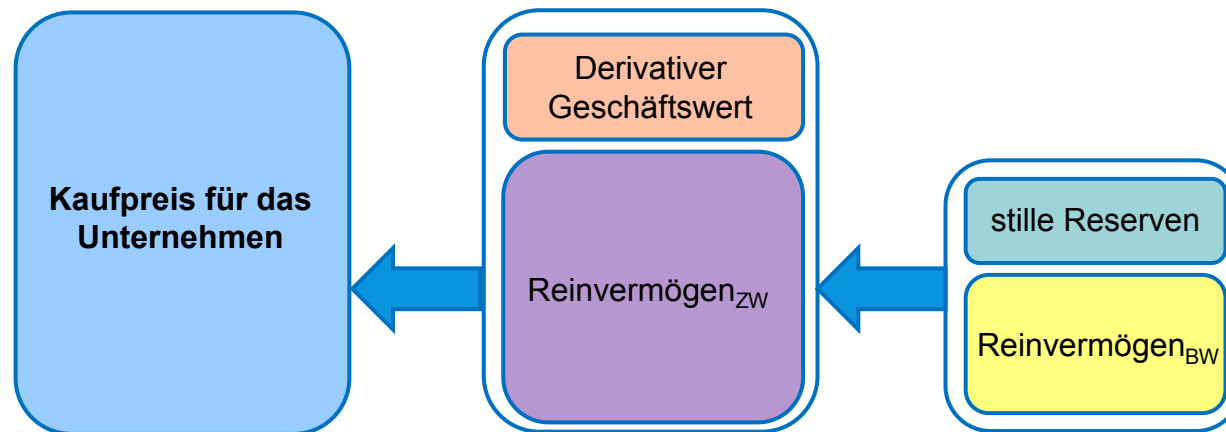
或商誉

业务价值或商誉

Geschäfts- oder Firmenwert

■ 业务价值或商誉：是企业购买价格的一部分，超过根据资产和负债按照抽象和具体计量原则计算的时间价值余额的部分。

- Geschäfts- oder Firmenwert: Bestandteil eines **Kaufpreises eines Unternehmens**, der über den Saldo der Zeitwerte aller gemäß dem Aktivierungs- & Passivierungsgrundsatz abstrakt sowie konkret bilanzierungsfähigen Vermögensgegenstände & Schulden hinausgeht
 - 业务价值或商誉反映了企业无法计量的价值。
 - 组织的优劣、销售渠道和客户群的质量，以及管理水平的优劣
 - 协同效应价值成分（合并两个管理部门）
- Der Geschäfts- oder Firmenwert drückt die nicht bilanzierungsfähigen Werte eines Unternehmens aus
 - die Güte der Organisation, der Vertriebskanäle und des Kundenstamms sowie die Qualität des Managements und
 - synergetische Wertbestandteile (Zusammenlegung zweier Verwaltungsabteilungen)



- 指自己的公司 - 是指一种无形资产，作为自创的公司价值，使自己的公司更有价值
- 在公司的生命周期中会产生无形价值，如地理位置优势或员工的专业知识和企业特定技能，这些不符合资产标准。
- 在商业和税务账户中禁止激活衍生交易或商誉

Originärer Geschäfts- oder Firmenwert

- Bezieht sich auf das eigene Unternehmen - Bezeichnung für einen immateriellen Vermögensgegenstand, der als selbst geschaffener Firmenwert eine Höherbewertung des eigenen Unternehmens darstellt
- Es entstehen über die Lebensdauer des Unternehmens immaterielle Werte, wie Standortvorteile oder Kenntnisse und unternehmensspezifische Fähigkeiten der Mitarbeiter, die die Ansatzkriterien für einen Vermögensgegenstand nicht erfüllen.
- Aktivierungsverbot in Handels- und Steuerbilanz

Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert

- 在企业收购中产生 - 是指通过收购其他公司/企业部分而产生的一种无形资产
- 已支付对价
- 必须作为资产进行核算并进行折旧 (激活要求)

- Entsteht im Rahmen eines Unternehmenserwerbs - Bezeichnung für einen immateriellen Vermögensgegenstand im Unternehmen, der durch den entgeltlichen Erwerb anderer Unternehmen/Unternehmensteilen entsteht
- Es wurde eine Gegenleistung erbracht
- Muss als Vermögensgegenstand angesetzt & auch abgeschrieben werden (Aktivierungsgebot)

Share Deal

- Kauf von Anteilen (engl. Shares)
- Verkäufer sind Gesellschafter
- Eigner wechseln, Struktur des Unternehmens bleibt in der Regel gleich

Share Deal (股权交易)

- 购买股份 (英文: Shares)
- 卖方是股东
- 所有权转移, 企业结构通常保持不变

Asset Deal (资产交易)

- 购买所有资产 (英文: Assets) 和债务
- 卖方是公司本身
- 公司以“空壳”形式留下

Asset Deal

- Kauf von sämtlichen Vermögensgegenständen (engl. Assets) und Schulden
- Verkäufer ist die Gesellschaft
- Gesellschaft bleibt als „leere Hülle“ zurück

2. A27 aus dem Aufgabenkatalog

Der derivativer Geschäfts- oder Firmenwert I

CMG AG 将于 2021 年 8 月 17 日以 8,000,000 欧元的价格出售给 GALLARDO AG。资产！CMG AG 的责任和责任此时将转移给 GALLARDO AG。确定商誉，取得资产的公允价值！对象在 2021 年 12 月 31 日的资产负债表日期和 2020 年 12 月 31 日的 CMG AG 的最后资产负债表值，以及收购时的当前值！2021 年 8 月 17 日比较：

Die CMG AG wird am 17.08.2021 an die GALLARDO AG für 8.000.000 € verkauft. Die Aktiva und Passiva der CMG AG werden zu diesem Zeitpunkt auf die GALLARDO AG übertragen. Zur Bestimmung des Firmenwertes werden die Zeitwerte der übernommenen Vermögensgegenstände am Abschlussstichtag 31.12.2021 berechnet und mit den letzten Bilanzwerten der CMG AG vom 31.12.2020, sowie den Zeitwerten zum Zeitpunkt der Übernahme am 17.08.2021 verglichen:

Hinweis: Die Angaben erfolgen in €.

Bilanzposten	Werte vom 31.12.2020	Werte vom 17.08.2021	Werte vom 31.12.2021
Grundstücke und Gebäude	1.300.000	1.200.000	1.500.000
Maschinen	1.800.000	1.000.000	1.000.000
Geschäftsausstattung	100.000	300.000	800.000
Beteiligungen	1.000.000	700.000	1.400.000
Vorräte	4.000.000	4.600.000	4.400.000
Forderungen	1.500.000	1.500.000	1.700.000
Verbindlichkeiten	5.000.000	4.500.000	4.500.000

- Wie ist der derivative Geschäftswert in Handelsbilanz und Steuerbilanz zu bilanzieren?
- Bestimmen Sie den derivativen Geschäftswert.

a) Wie ist der derivative Geschäftswert in Handelsbilanz und Steuerbilanz zu bilanzieren?

Ansatz

Handelsbilanz (HB): Aktivierungspflicht

Steuerbilanz (StB): Aktivierungspflicht

HB: 根据德国商法，衍生商誉（GoF）在首次确认后，应按照其预计可利用期限进行计划性和可能的非计划性折旧。如果无法进行有意义的估计，则应在10年的时间段内进行折旧。适用于折旧的一般规则也适用于入账年份按比例计算折旧，如果需要的话。但是，对于衍生商誉并不适用一般的资产减值恢复要求（根据德国商法第253条第5款第2句）。

StB: 根据税法规定，衍生商誉（GoF）必须在15年内进行折旧。

Folgebewertung

HB: Abschreibung über die voraussichtliche Dauer der Nutzbarkeit

Nach dem erstmaligen Ansatz ist der derivative GoF in der HB über die Dauer seiner voraussichtlichen Nutzbarkeit planmäßig sowie ggf. außerplanmäßig abzuschreiben. Bei keiner sinnvoll möglichen Schätzung ist dieser über einen Zeitraum von 10 Jahren abzuschreiben. Es gelten die normalen Regeln für die Abschreibung, d.h. auch Abschreibung im Zugangsjahr pro rata temporis, sofern erforderlich. Das generelle Wertaufholungsgebot gilt für den derivativen GoF nicht (§ 253 Abs. 5 Satz 2 HGB).

StB: Pflicht zur Abschreibung über 15 Jahre

2. A27 aus dem Aufgabenkatalog

Der derivativer Geschäfts- oder Firmenwert I

b) Bestimmen Sie den derivativen Geschäftswert.

Bilanzposten	Werte vom 31.12.2020	Werte vom 17.08.2021	Werte vom 31.12.2021
Grundstücke und Gebäude	1.300.000	1.200.000	1.500.000
Maschinen	1.800.000	1.000.000	1.000.000
Geschäftsausstattung	100.000	300.000	800.000
Beteiligungen	1.000.000	700.000	1.400.000
Vorräte	4.000.000	4.600.000	4.400.000
Forderungen	1.500.000	1.500.000	1.700.000
Verbindlichkeiten	5.000.000	4.500.000	4.500.000

- $VG_{ZW} - \text{Schulden}_{ZW} = \text{Reinvermögen}_{ZW}$
- $9,3 \text{ Mio.} - 4,5 \text{ Mio.} = 4,8 \text{ Mio.}$
- $\text{Kaufpreis} - \text{Reinvermögen}_{ZW} = \text{derivativer GoF}$
- $8,0 \text{ Mio.} - 4,8 \text{ Mio.} = 3,2 \text{ Mio.}$

3. A28 aus dem Aufgabenkatalog

Der derivativer Geschäfts- oder Firmenwert II

Im Rahmen eines Asset Deals erwirbt die *GALLARDO AG* für 3.500 € sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden der *JACKIE BROWN GmbH* mit Sitz in Potsdam. Ihnen sind die folgenden Angaben zur *JACKIE BROWN GmbH* bekannt: Sachanlagevermögen 500 €, Finanzanlagen 350 €, Vorräte 650 €, Forderungen 150 €, Zahlungsmittel 100 €, Rückstellungen 750 €, Verbindlichkeiten 400 €.

Außerdem hat die *JACKIE BROWN GmbH* ein Patent im Wert von 350 € entwickelt.

Zudem liegt der Marktwert der Finanzanlagen bei 450 €, und der Zeitwert einer Immobilie um die Hälfte über ihrem Buchwert von 30 €. Für ein schwebendes Geschäft muss noch ein erwarteter Verlust von 75 € berücksichtigt werden.

此外，金融资产的市场价值为 450 欧元，房产的公允价值是其账面价值 30 欧元的一半。对于未决交易，仍需要考虑 75 欧元的预期损失。

- Erstellen Sie die Zeitwertbilanz der *JACKIE BROWN GmbH*.
- Ermitteln Sie den aus dem Unternehmenserwerb entstehenden derivativen Geschäftswert.
- Erstellen Sie den Buchungssatz zur Erfassung des Asset Deals bei der *GALLARDO AG*.
- Erklären Sie den Begriff der stillen Reserve. Gehen Sie auch darauf ein, wie es zu stillen Reserven kommt.

3. A28 aus dem Aufgabenkatalog

Der derivativer Geschäfts- oder Firmenwert II

Im Rahmen eines Asset Deals erwirbt die GALLARDO AG für 3.500 € sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden der JACKIE BROWN GmbH mit Sitz in Potsdam. Ihnen sind die folgenden Angaben zur JACKIE BROWN GmbH bekannt: Sachanlagevermögen 500 €, Finanzanlagen 350 €, Vorräte 650 €, Forderungen 150 €, Zahlungsmittel 100 €, Rückstellungen 750 €, Verbindlichkeiten 400 €.

a) Erstellen Sie die Zeitwertbilanz der JACKIE BROWN GmbH.

Bilanz _{BW} Jackie Brown	
A	P
SAV 500	EK 600
FAV 350	
Vorräte 650	Rückstellungen 750 负债准备金
Forderungen 150	Verbindlichkeiten 400
Zahlungsmittel 100	
1.750	1.750

3. A28 aus dem Aufgabenkatalog

Der derivativer Geschäfts- oder Firmenwert II

A	Bilanz _{BW} Jackie Brown	P
SAV 500		EK 600
FAV 350		
Vorräte 650		Rückstellungen 750
Forderungen 150		Verbindlichkeiten 400
Zahlungsmittel 100		
1.750		1.750

Außerdem hat die *JACKIE BROWN GmbH* ein Patent im Wert von 350 € entwickelt.

Zudem liegt der Marktwert der Finanzanlagen bei 450 €, und der Zeitwert einer Immobilie um die Hälfte über ihrem Buchwert von 30 €. Für ein schwebendes Geschäft muss noch ein erwarteter Verlust von 75 € berücksichtigt werden.

Stille Reserven

Patent 350

Finanzanlagevermögen

(金融投资资产) FAV 100

Sachanlagevermögen (固定资产)

SAV 15

Stille Lasten

Drohverlustrückstellung 75

Stille Reserven (隐含储备)

隐含储备指的是企业在财务报表中没有明确反映的资产价值的增值。这种增值通常是由于资产的市场价值超过其账面价值造成的。隐含储备可以是固定资产、股权投资、知识产权等。

Stille Lasten (隐含负债)

隐含负债指的是企业在财务报表中没有明确反映的负债或义务。这种负债可能源于未来可能发生的风险、承诺或法律义务。

Drohverlustrückstellung 75表示企业为了应对可能的损失而提前做出的准备金。这种准备金是为了应对未来可能发生的损失而提前计提的，以确保企业能够履行相关义务。

3. A28 aus dem Aufgabenkatalog

Der derivativer Geschäfts- oder Firmenwert II

■ Stille Reserven

- Patent 350
- FAV 100
- SAV 15

■ Stille Lasten

- Drohverlustrückstellung 75

Bilanz _{BW} Jackie Brown	
A	P
SAV 500	EK 600
FAV 350	
Vorräte 650	Rückstellungen 750
Forderungen 150	Verbindlichkeiten 400
Zahlungsmittel 100	
1.750	1.750

Bilanz _{ZW} Jackie Brown	
A	P
Imm. VG 350	EK 990
SAV 515	NR: 600 + 350 + 100 + 15 - 75
FAV 450	
Vorräte 650	Rückstellungen 825
Forderungen 150	Verbindlichkeiten 400
Zahlungsmittel 100	
2.215	2.215

3. A28 aus dem Aufgabenkatalog

Der derivativer Geschäfts- oder Firmenwert II

b) Ermitteln Sie den aus dem Unternehmenserwerb entstehenden derivativen Geschäftswert.

- Kaufpreis – Reinvermögen_{ZW} = **derivativer GoF**
- $3.500 - 990 = \mathbf{2.510}$

3. A28 aus dem Aufgabenkatalog

Der derivativer Geschäfts- oder Firmenwert II

Bilanz _{ZW} Jackie Brown	
A	P
Imm. VG 350	EK 990
SAV 515	
FAV 450	
Vorräte 650	Rückstellungen 825
Ford. 150	Verbindlichkeiten 400
ZM 100	
2.215	2.215

c) Erstellen Sie den Buchungssatz zur Erfassung des Asset Deals bei der GALLARDO AG.

Imm. VG 350
 SAV 515
 FAV 450
 Vorräte 650
 Ford. 150
 ZM 100

2.215

GoF 2.510

an

Rückstellungen 825
 Verbindlichkeiten 400
 Bank bzw. Kasse 3.500

4.725

$$\text{NR: } 4.725 - 2.215 = 2.510$$

d) Erklären Sie den Begriff der stillen Reserve. Gehen Sie auch darauf ein, wie es zu stillen Reserven kommt.

- Stille Reserven:
 - Zeitwert VG > Buchwert VG oder Zeitwert Schuld < Buchwert Schuld
 - Bsp. Eine Maschine ist auf 1 € abgeschrieben, aber noch nutzbar
 - Zeitwert Maschine 1.000 € abzüglich 1 € Buchwert = 999 € stille Reserven

Zeitwert VG:指的是资产的时间价值，也称为市场价值。它是指在给定时间点上，资产在市场上的实际价值或估计价值。时间价值受供求关系、市场条件、资产特性等因素的影响，可能与其在财务报表中的账面价值（Buchwert）不同。

Buchwert VG:指的是资产的账面价值，也称为帐面值。它是指资产在财务报表中的记录价值，通常是根据购买成本减去已计提的折旧或摊销计算得出的。账面价值通常是固定的，不会随着市场变化而变化。

**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!**

**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!**