




Bilanzierung und Kostenrechnung – 7. Tutorium Sommersemester 2023

- 
1. **Vorratsbewertung**
 2. **A30**
 3. **Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert**
 4. **A29**

Externes Rechnungswesen

Bewertungsvereinfachungsverfahren

Festbewertung

§ 240 Abs. 3
i.V.m. § 256 HGB

Gruppenbewertung/ Durchschnitts- bewertung

§ 240 Abs. 4
i.V.m. § 256 HGB

Siehe Kapitel 3

Sammelbewertung: Bewertung nach Verbrauchs- bzw. Veräußerungsfolge

§ 256 HGB

**Last in,
First out
(LiFo)**

**First in,
First Out
(FiFo)**

2. A30 aus dem Aufgabenkatalog

Vorratsbewertung

2021年1月1日, GALLARDO股份公司的仓库中有230个相同类型的零件, 用于生产发动机。根据会计记录, 我们可以确定过去一年(截至2021年12月31日)的以下仓库进出存量情况。

Am 01.01.2021 befanden sich im Lager der GALLARDO AG 230 artgleiche Teile zur Fertigung von Motoren. Aus der Buchhaltung können zum Bilanzstichtag am 31.12.2021 folgende Lagerzugänge und -abgänge für das vergangene Jahr ermittelt werden.

	Datum	Anzahl [Stück]	Anschaffungskosten [€/Stück]
Anfangsbestand	01.01.	230	222
+ Zugang	01.02.	120	220
- Abgang	01.03.	130	
+ Zugang	01.04.	80	219
+ Zugang	01.05.	70	226
- Abgang	01.06.	130	
+ Zugang	01.08.	160	221
- Abgang	01.09.	140	
+ Zugang	01.10.	130	227
- Abgang	01.12.	140	
= Endbestand	31.12.		

- a) Ermitteln Sie die Anschaffungskosten des Lagerbestands zum Bilanzstichtag am 31.12.2013. Verwenden Sie zur Ermittlung des Endbestands:

Die Gruppenbewertungsverfahren

- i. Einfache Durchschnittsmethode
- ii. Gleitende gewogene Durchschnittsmethode

Die Sammelbewertungsverfahren

- iii. Perioden-FIFO
- iv. Perioden-LIFO
- v. Permanentes LIFO

■ Teilaufgabe a) i. einfache Durchschnittsmethode

	Datum	Anz.	Anschaffungs- kosten / St. [€]	Gesamtwert [€]
Anfangsbestand	01.01.	230	222	230 St. * 222 €/St. = 51.060
+Zugang	01.02.	120	220	26.400
+Zugang	01.04.	80	219	17.520
+Zugang	01.05.	70	226	15.820
+Zugang	01.08.	160	221	35.360
+Zugang	01.10.	130	227	29.510
=Summe		790		175.670

Durchschnittlicher Preis: $175.670/790 = 222,37$

-Abgänge		540	222,37	120.079,80
= Endbestand	31.12.	250	222,37	55.592,50

■ Teilaufgabe a) ii. gleitend gewogene Durchschnittsmethode

	Datum	Anz.	Anschaffungs- kosten / St. [€]	Gesamtwert [€]
Anfangsbestand	01.01.	230	222	230 St. * 222 €/St. = 51.060
+Zugang	01.02.	120	220	26.400
=		350		77.460
-Abgang	01.03.	130	77.460/350 = 221,31	130 * 221,31 = 28.770,30
+Zugang	01.04.	80	219	17.520
+Zugang	01.05.	70	226	15.820
=		370		82.029,70
-Abgang	01.06.	130	82.029,70/370 =221,70	130 * 221,70 =28.821
+Zugang	01.08.	160	221	35.360

■ Teilaufgabe a) ii. gleitend gewogene Durchschnittsmethode

=		400		88.568,70
-Abgang	01.09.	140	$88.568,70/400$ =221,42	30.998,80
+Zugang	01.10.	130	227	29.510
=		390		87.079,90
-Abgang	01.12.	140	$87.079,90/390$ =223,28	31.259,20
=Endbestand	31.12.	250	223,28	55.820,70

- VOR jeder Gruppe von Abgängen den resultierenden Bestand in Menge und Wert festhalten!

- **Teilaufgabe a) iii. Perioden-FIFO** 根据FIFO方法, 最后进入库存的货物将首先被销售或使用。

FIFO: Der Endbestand (250 St.) besteht aus den zuletzt eingegangenen Zugängen!

	Datum	Anz.	Anschaffungs- kosten / St. [€]	Gesamtwert [€]
letzter Zugang	01.10.	130	227	29.510
+Zugang (anteilig)	01.08.	120	221	26.520
= Endbestand	31.12.	250	224,12	56.030

- **Teilaufgabe a) iv. Perioden-LIFO**

LIFO: Als Endbestand verbleiben im Lager die zuerst eingegangenen Lieferungen!

	Datum	Anz.	Anschaffungs- kosten / St. [€]	Gesamtwert [€]
Anfangsbestand	01.01.	230	222	51.060
+Zugang (anteilig)	01.02.	20	220	4.400
= Endbestand	31.12.	250	221,84	55.460

2. A30 aus dem Aufgabenkatalog

Vorratsbewertung

永久性LiFo

§ 离职始终由最近收到的交付组成。

§ 每次离职都明确记录下它由哪些进货组成（以及这些进货中还剩下多少未使用的）。根据这些信息，也会计算其采购成本。

■ Teilaufgabe a) v. permanentes LiFo

- Abgänge bestehen immer aus den zuletzt eingegangenen Lieferungen.
- Bei JEDEM Abgang wird explizit notiert, aus welchen Zugängen er sich zusammensetzt (und wie viel von diesen Zugängen danach noch unaufgebraucht bleibt). Auf dieser Basis werden auch seine Anschaffungskosten berechnet.

	Datum	Anz.	Anschaffungs- kosten / St. [€]	Gesamtwert [€]
Anfangsbestand	01.01.	230 ²²⁰	222	51.060
+Zugang	01.02.	120 ⁰	220	26.400
=		350		77.460
-Abgang	01.03.	130 (= 120 +10)	(120 *220 + 10*222) / 130 = 220,15	28.620
+Zugang	01.04.	80 ²⁰	219	17.520
+Zugang	01.05.	70 ⁰	226	15.820

■ Teilaufgabe a) v. permanentes LiFo

=		370		82.180
-Abgang	01.06.	130 = 70 +60	(70*226 + 60*219) / 130 = 222,77	28.960
+Zugang	01.08.	160 20 10	221	35.360
=		400		88.580
-Abgang	01.09.	140	221	30.940
+Zugang	01.10.	130 0	227	29.510
=		390		87.150
-Abgang	01.12.	140 = 130 +10	(130*227 + 10*221)/140 = 226,57	31.720
=Endbestand	31.12.	250	(220*222 + 20*219+10*221) / 250 = 221,72	55.430

Am 01.01.2021 befanden sich im Lager der GALLARDO AG 230 artgleiche Teile zur Fertigung von Motoren. Aus der Buchhaltung können zum Bilanzstichtag am 31.12.2021 folgende Lagerzugänge und -abgänge für das vergangene Jahr ermittelt werden.

	Datum	Anzahl [Stück]	Anschaffungskosten [€/Stück]
Anfangsbestand	01.01.	230	222
+ Zugang	01.02.	120	220
- Abgang	01.03.	130	
+ Zugang	01.04.	80	219
+ Zugang	01.05.	70	226
- Abgang	01.06.	130	
+ Zugang	01.08.	160	221
- Abgang	01.09.	140	
+ Zugang	01.10.	130	227
- Abgang	01.12.	140	
= Endbestand	31.12.		

在2021年1月1日，GALLARDO公司的仓库中有230个用于制造发动机的相同零部件。从会计记录中可以得知，截至2021年12月31日的资产负债表日，过去一年的库存进出如下：

- b) Welche Anpassungen sind notwendig, sofern der Marktpreis am 31.12. 222 €/Stück beträgt? Welches Prinzip kommt hier zum Tragen?

■ **A30** b) Anpassungen mit Marktpreis von 222€

Das **strengste Niederstwertprinzip** kommt zum Tragen, das es sich hierbei um Vorräte handelt und damit um einen Teil des Umlaufvermögens. Es muss auf den niedrigeren Wert abgeschrieben werden:

Einfache Durchschnittsmethode:

Der Pro-Stück-Satz von 222,37 muss auf 222€/Stück abgeschrieben werden.

Gleitend gewogene Durchschnittsmethode:

Der Pro-Stück-Satz von 223,28 muss auf 222€/Stück abgeschrieben werden.

FIFO:

Der Pro-Stück-Satz von 224,12 muss auf 222€/Stück abgeschrieben werden.

LIFO:

Bei einem Pro-Stück-Satz von 221,84 ist keine Anpassung notwendig.

b) 根据222欧元的市场价格进行调整

这里适用严格的最低价值原则，因为这些是库存，并且属于流动资产的一部分。必须按较低的价值进行减值：

简单平均法：

每件单价222.37欧元需要减值至222欧元/件。

滑动加权平均法：

每件单价223.28欧元需要减值至222欧元/件。

先进先出法（FIFO）：

每件单价224.12欧元需要减值至222欧元/件。

后进先出法（LIFO）：

每件单价221.84欧元不需要进行调整。

Am 01.01.2021 befanden sich im Lager der GALLARDO AG 230 artgleiche Teile zur Fertigung von Motoren. Aus der Buchhaltung können zum Bilanzstichtag am 31.12.2021 folgende Lagerzugänge und -abgänge für das vergangene Jahr ermittelt werden.

	Datum	Anzahl [Stück]	Anschaffungskosten [€/Stück]
Anfangsbestand	01.01.	230	222
+ Zugang	01.02.	120	220
- Abgang	01.03.	130	
+ Zugang	01.04.	80	219
+ Zugang	01.05.	70	226
- Abgang	01.06.	130	
+ Zugang	01.08.	160	221
- Abgang	01.09.	140	
+ Zugang	01.10.	130	227
- Abgang	01.12.	140	
= Endbestand	31.12.		

c) Welche Methoden zur Vorratsbewertung sind handels- und steuerrechtlich zulässig?

- **A30 c) Welche Methoden zur Vorratsbewertung sind handels- und steuerrechtlich zulässig?**

c) 根据商业会计和税法，有哪些方法可以用于库存评估？

商业会计：

- 简单平均法和滑动加权平均法（根据《商业法典》第240条第4款与第256条第2款进行结合）
- 先进先出法（FIFO）和后进先出法（LIFO）（根据《商业法典》第256条第1款）

税务会计：

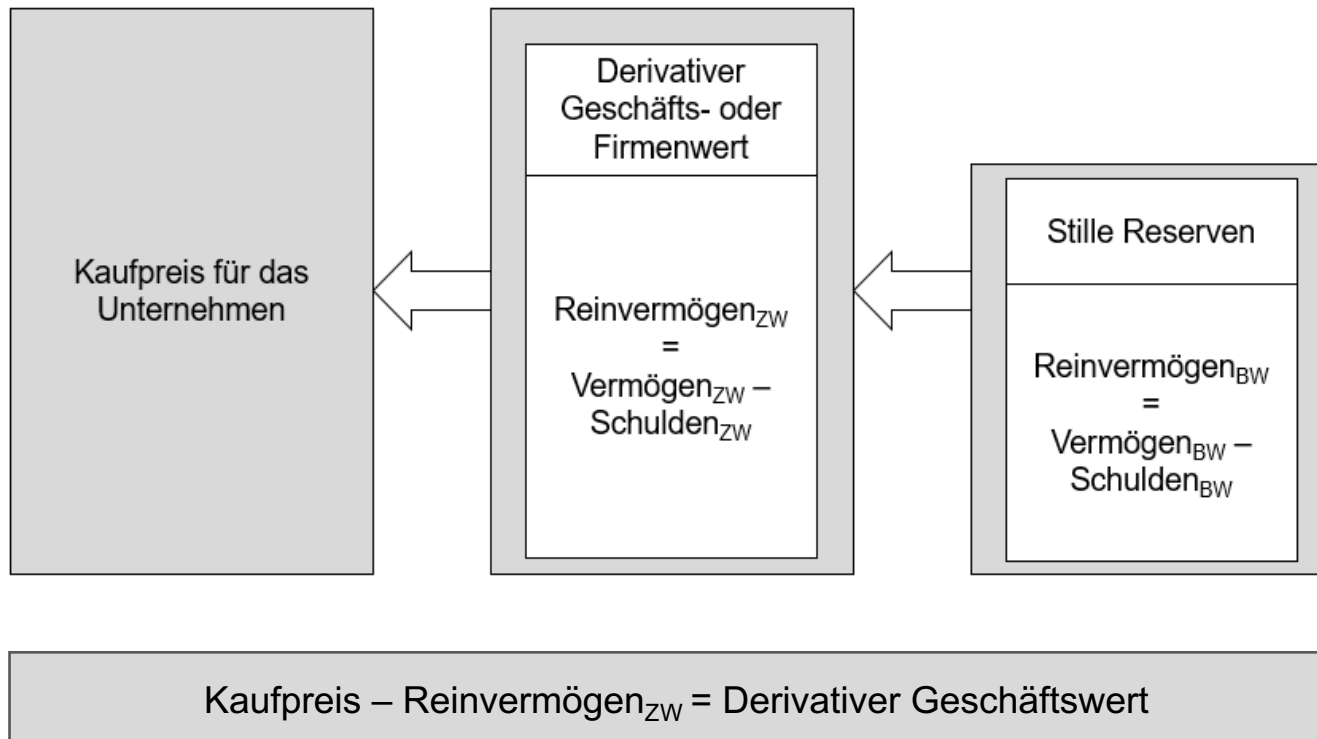
- 简单平均法和滑动加权平均法（根据《商业法典》第240条第4款与第256条第2款进行结合）
- 只有后进先出法（LIFO）始终被允许，除非与现实相矛盾（这时需要证明实际的消耗顺序，这允许使用先进先出法（FIFO））

Handelsbilanz:

- Einfache und gleitend gewogene Durchschnittsmethode (§ 240 Abs. 4 HGB i.V.m. § 256 Satz 2 HGB)
- FIFO & LIFO- Verfahren (§ 256 Satz 1 HGB)

Steuerbilanz:

- einfache und gleitend gewogene Durchschnittsmethode (§ 240 Abs. 4 HGB i.V.m. § 256 Satz 2 HGB)
- nur das LIFO-Verfahren ist immer zulässig, es sei denn es steht im Widerspruch zur Realität (dann ist die tatsächliche Verbrauchsfolge nachzuweisen, was die Anwendung der FIFO-Methode erlaubt)



Die GALLARDO AG hat am 31.12.2021 das Konkurrenzunternehmen IMPALLA MOTORS gekauft. Es handelt sich bei der Unternehmensakquisition um einen Share Deal. Im Folgenden ist Ihnen jeweils die Bilanz der Unternehmen vor der Unternehmensakquisition gegeben

Hinweis: Alle Angaben erfolgen in Mio. €.

GALLARDO AG在2021年12月31日收购了竞争对手IMPALLA MOTORS。这次企业收购是一项股权交易。以下是企业收购前各公司的财务报表。

A	GALLARDO AG		P
AV	1.000	EK	750
Bank	50	FK	1.000
Sonst. UV	700		
	<hr/>		<hr/>
	1.750		1.750

A	IMPALLA MOTORS		P
GG	5	EK	5
Maschinen	7	Rückstellungen	4
Produkte	4	Verbindlichkeiten	9
Bank	2		
	<hr/>		<hr/>
	18		18

Des Weiteren verfügt IMPALLA MOTORS über die nachfolgenden stillen Reserven:

Maschinen: 4

Grundstücke und Gebäude: 8

Die GALLARDO AG kauft IMPALLA MOTORS für 38 Mio. €.

- a) Wie hoch ist der derivative Geschäfts- oder Firmenwert? Erläutern Sie Ihre Vorgehensweise bei der Ermittlung.

A		BILANZ IMPALLA MOTORS 31.12.21 (Zeitwerte)		P
Grundstücke& Gebäude	(5+8=) 13	EK	(5+8+4=) 17	
Maschinen	(7+4=) 11	Rückstellungen		4
Produkte	4	Verbindlichkeiten		9
Bank	2			
	30			30
Kaufpreis	38			
- Zeitwert des Reinvermögens	17			
= Derivativer GoF	21			

- b) Wie ist die Akquisition im Jahresabschluss der GALLARDO AG abzubilden? Wie ist abschreibungstechnisch in den Folgejahren vorzugehen?

在GALLARDO AG的年度财务报表中，应如何呈现这次收购？在接下来的几年中，如何进行折旧处理？

Der derivative GoF ist als immaterieller VG zu aktivieren. Der Buchungssatz lautet:

Anteile an verbundenen Unternehmen	17	an	Bank	38
Derivativer GoF	21			

Folgebewertung:

Handelsbilanz: Abschreibung über die voraussichtliche Nutzungsdauer. (Was beinhaltet der GoF? Über welchen Zeitraum kann das realisiert werden?)

Steuerbilanz: Abschreibung über 15 Jahre.