

Teil II: Jahresabschlußpolitik

Aufgabe 4:

Die vorsteuerabzugsberechtigte X-GmbH weist für das Geschäftsjahr zum 31.12.02 einen vorläufigen Jahresabschluß aus in Höhe von 1.000.000 €. Folgende Geschäftsvorfälle sind darin noch nicht berücksichtigt:

- a) Anfang Oktober wurde eine Maschine für 348.000 € brutto (incl. 16% USt) gekauft. Die Nutzungsdauer beträgt 10 Jahre.
- b) Am 1. April wurde ein Darlehen bei der Hausbank über 1.000.000 € mit einer Laufzeit von 10 Jahren aufgenommen. Der Auszahlungskurs lag bei 96%. Der Zinssatz beträgt 7%.
- c) Am 01. Oktober wurden 100 Drucker zu je 232 € brutto (incl. 16% USt) gekauft. Voraussichtliche Nutzungsdauer: 3 Jahre.
- d) Gegen Jahresende fällt eine Maschine aus. Die Reparatur wird auf April des Folgejahres verschoben. Die mit der Reparatur bereits beauftragte Firma hat noch im Dezember einen verbindlichen Kostenvoranschlag gemacht, wonach sich die Reparaturkosten auf 80.000 € belaufen werden.
- e) Durch Brand im März 02 wurde eine Maschine vollständig zerstört. Sie hatte einen Buchwert von 16.000 €. Die Versicherung zahlt eine Entschädigung von 24.000 €. Es ist geplant, im nächsten Jahr eine Ersatzmaschine zu beschaffen.
- f) In früheren Jahren wurde auf ein unbebautes Grundstück eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe von 200.000 € vorgenommen. Der Grund hierfür ist entfallen.

Die möglichen handelsrechtlichen bilanzpolitischen Spielräume sind so auszunutzen, daß der Jahreserfolg minimal bzw. maximal wird (eine kurze Begründung für die jeweilige Vorgehensweise ist ggf. unter Bezugnahme auf gesetzliche Vorschriften anzugeben.)

Übungsaufgaben Bilanzen

Mitschriften aus den Vorlesungen von Prof. Dr. Kurz an der FH Merseburg

Lösung:

Geschäftsvorfall	Jahreserfolg		Begründung
	min	max	
vorläufiger JÜ	1.000.000	1.000.000	
a) Kauf Maschine AfA	- 34.800 <i>(das komplette Jahr)</i>	- 8.700 <i>(für die 3 restlichen Monate)</i>	34.000 pro Jahr 2.900 pro Monat
b) Darlehen	- 40.000 <i>(4 % von 1.000.000)</i>	- 4.000 <i>(bei einer Laufzeit von 10 Jahren pro Jahr)</i>	Wahlrecht, aktivieren auf Laufzeit Disagio Wahlrecht, sofort oder aktivieren
c) Kauf Drucker	- 20.000	- 6.666,66	geringwertige Wirtschaftsgüter
d) Reparatur Maschine	- 80.000	0	3 Monatsgrenze
e) Versicherung	?	?	
f) Unbebautes Grundstück	- 200.000	- 200.000	Wertaufholung Pflicht!, da Kapitalgesell. § 253 II 3 HGB außerplanmäßige Abschreibung ohne Grund muß zugeschrieben werden. §280 HGB Wertaufholungsgebot
Summe			