

Anlagenwirtschaft

1. Kauf von Anlagegütern

Aufgabe 1:

Kauf eines LKW zum Listenpreis von 100.000,00 € netto zuzüglich Sonderausstattung 30.000,00 €. Die Überführung kostet 500,00 € netto. Für die Zulassung wurden 120,00 € bezahlt. Die erste Tankfüllung wurde bereits vom Verkäufer mit 120,00 € vorgenommen und entsprechend berechnet. Die Anmietung des Stellplatzes kostet pro Monat 40,00 €. Wie hoch sind die Anschaffungskosten?

Was ist mit der KFZ-Steuer und der Versicherung des LKW?

$$100.000,00 \text{ €} + 30.000,00 \text{ €} + 500,00 \text{ €} = 130.500,00 \text{ €}$$

$$19\% \text{ Umsatzsteuer auf } 130.500,00 \text{ €} = 24.795,00 \text{ €}$$

$$\text{Anschaffungskosten: } 130.500,00 \text{ €} + 120,00 \text{ € Zulassung} = 130.620,00 \text{ €}$$

Buchungssatz: Fuhrpark 130.620,00 € + Vorsteuer 24.795,00 € an Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung 155.295,00 € (130.500,00 € + 24.795,00 €) + Kasse 120,00 €

Die KFZ-Steuer und die Versicherung ebenso wie die Tankfüllung sind laufende KFZ-Kosten.

Aufgabe 2:

Kauf eines Grundstücks inklusive Bürogebäude für netto 500.000,00 €. Die Grunderwerbsteuer beträgt 3,5 %. Die Notarkosten 2% des Kaufpreises. Die Eintragung einer Grundschuld zur Finanzierung des Kaufpreises kostet beim Notar 600,00 € netto. Ein auf dem Grundstück befindliches kleineres Gebäude wird für 20.000,00 € netto abgerissen.

Wie hoch sind die Anschaffungskosten?

$$500.000,00 \text{ €} + 17.500,00 \text{ €} + 10.000,00 \text{ €} + 20.000,00 \text{ €} = 547.500,00 \text{ €}$$

$$\text{NR: } 3,5\% \text{ v. } 500.000,00 \text{ €} = 17.500,00 \text{ € und } 2\% \text{ v. } 500.000,00 \text{ €} = 10.000,00 \text{ €}$$

Buchungssatz: Grundstücke und Gebäude / bebaute Grundstücke 547.500,00 € + Vorsteuer 98.800,00 € (500.000,00 € + 20.000,00 €) an Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten/ aus Lieferung und Leistung

Die Eintragung der Grundschuld zählt nicht zu den Anschaffungskosten!

2. Herstellung von Anlagegütern

Aufgabe 3:

Die Herstellung einer Maschine verursacht folgende Kosten: Materialkosten 50.000,00 €, Fertigungslöhne 30.000,00 €, Sonderkosten der Fertigung 5.000,00 €. Die Materialgemeinkosten betragen 15% der MK, die Fertigungsgemeinkosten betragen 140% der Löhne, die Verwaltungskosten 10% und die Vertriebskosten 7%.

Ermitteln Sie jeweils die Unter- und Obergrenze nach Handels- und Steuerrecht!

$$50.000,00 \text{ €} + 30.000,00 \text{ €} + 5.000,00 \text{ €} = 85.000,00 \text{ €}$$

$$85.000,00 \text{ €} + 7.500,00 \text{ €} + 42.000,00 \text{ €} = 134.500,00 \text{ €}$$

Untergrenze HR

Untergrenze STR

NR: 15% v. 50.000,00 € = 7.500,00 € und 140% v. 30.000,00 € = 42.000,00 €

134.500,00 € + 13.450,00 € = 147.950,00 €

Obergrenze HR/STR

NR: 10% v. 134.500,00 € = 13.450,00 €

Die Vertriebskosten sind nicht einzurechnen!

Aufgabe 4:

Die oben hergestellte Maschine wird mit einem Gewinnaufschlag von 20% an den Unternehmer U verkauft. Er zahlt die Rechnung unter Abzug von 2% Skonto.
Buchen Sie den Kauf des U unter Berücksichtigung des Gewinnaufschlags!

147.950,00 + 20% Aufschlag = 177.540,00 €

TAM 177.540,00 € + Vorsteuer 33.732,60 € an Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung 211.272,60 €, davon 2% Skonto = 4.225,45 €, netto 3.550,80 €

Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung 4.225,45 € an TAM 3.550,80 + Vorsteuer 674,65 €

3. Abschreibung

Aufgabe 5:

Ermitteln Sie den Abschreibungsbetrag und den Abschreibungssatz für nachfolgende Gegenstände:

LKW	Nutzungsdauer 10 Jahre	lineare AfA	100.000,00 €
PC	Nutzungsdauer 3 Jahre	lineare AfA	3.000,00 €
Büroschrank	Nutzungsdauer 8 Jahre	degressive AfA	24.000,00 €
Küche	Nutzungsdauer 12 Jahre	lineare AfA	36.000,00 €
PKW	Nutzungsdauer 6 Jahre	degressive AfA	30.000,00 €

Ermitteln Sie auch jeweils, ob ein Wechsel möglich ist und wann er erfolgen sollte.

LKW: 100.000,00 € : 10 J = 10.000,00 €

100:10 = 10%

PC: 3.000,00 € : 3J = 1.000,00 €

100:3 = 33,33%

Büroschrank: 24.000,00 € * 20% = 4.800,00 €

100:8 = 12,5%, max. 20%

Küche: 36.000,00 € : 12J = 3.000,00 €

100:12 = 8,33%

PKW: 30.000,00 € * 20% = 6.000,00 €

100:6 = 16,67%, max. 20%

Büroschrank:

Jahr 1: 24.000,00 € - 4.800,00 € = 19.200,00 € 19.200,00 € : 7J = 2.742,86 €

Jahr 2: 19.200,00 € * 20% = 3.840,00 € also 19.200,00 € - 3.840,00 € = 15.360,00 €
15.360,00 € : 6J = 2.560,00 €

Jahr 3: 15.360,00 € * 20% = 3.072,00 € also 15.360,00 € - 3.072,00 € = 12.288,00 €
12.288,00 € : 5J = 2.457,60 €

Jahr 4: 12.288,00 € * 20% = 2.457,60 € Wechsel im Jahr 04

PKW:

Jahr 1: 30.000,00 € - 6.000,00 € = 24.000,00 € 24.000,00 € : 5J = 4.800,00 €

Jahr 2: 24.000,00 € * 20% = 4.800,00 € Wechsel im Jahr 02

Aufgabe 6:

Ermitteln Sie den Restbuchwert des PKW zum 31.12.2010, wenn er am 20.04.2005 angeschafft worden ist und die Nutzungsdauer 6 Jahre beträgt.
Ergibt sich ein anderer Restbuchwert, wenn ein hoher bzw. ein niedriger Bilanzansatz gewünscht wird?

$$30.000,00 \text{ €} * 20\% = 6.000,00 \text{ € pro Jahr, also hier für 9 Monate} = 6.000,00 \text{ €} * 9/12 = 4.500,00 \text{ €}$$

$$\text{Restbuchwert 2005: } 30.000,00 \text{ €} - 4.500,00 \text{ €} = 25.500,00 \text{ €}$$

$$25.500,00 \text{ €} * 20\% = 5.100,00 \text{ €} \quad 25.500,00 \text{ €} - 5.100,00 \text{ €} = 20.400,00 \text{ €}$$

$$25.500,00 \text{ €} : 5J 3 M = 4.857,14 \text{ €}$$

$$\text{Restbuchwert 2006: } 20.400,00 \text{ €}$$

Wechsel auf lineare AfA

$$20.400,00 \text{ €} * 20\% = 4.080,00 \text{ €}$$

$$20.400,00 \text{ €} - 4.800,00 \text{ €} = 15.600,00 \text{ €}$$

$$20.400,00 \text{ €} : 4 J 3 M = 4.800,00 \text{ €}$$

$$\text{Restbuchwert 2007: } 15.600,00 \text{ €}$$

$$15.600,00 \text{ €} - 4.800,00 \text{ €} = 10.800,00 \text{ €}$$

Restbuchwert 2008

$$10.800,00 \text{ €} - 4.800,00 \text{ €} = 6.000,00 \text{ €}$$

Restbuchwert 2009

$$6.000,00 \text{ €} - 4.800,00 \text{ €} = 1.200,00 \text{ €}$$

Restbuchwert 31.12.2010

Bei einem hohen Bilanzansatz wird die lineare AfA von Beginn an gewählt und erst ab dem Folgemonat abgeschrieben, also ab Mai 2005.

Aufgabe 7:

Ein Steuerpflichtiger hat sich 10 Bürostühle für insgesamt 2.000,00 € netto angeschafft. Wie würden Sie den Vorgang buchen, wenn einmal ein niedriger und einmal ein hoher Gewinn ausgewiesen werden soll? Begründen Sie!

$$2.000,00 \text{ €} : 10 \text{ Stück} = 200,00 \text{ €} \quad \text{GWG}$$

niedriger Gewinn: 2.000,00 € als GWG direkt im Jahr der Anschaffung abschreiben, da dann der Gewinn vermindert wird

hoher Gewinn: Abschreibung der Bürostühle über die Nutzungsdauer, da dann nur der Abschreibungsbetrag für ein Jahr als Aufwand verbucht wird und somit der Gewinn höher ist als bei der ersten Alternative

4. Verkauf von Sachanlagen

Aufgabe 8:

Wir verkaufen eine Maschine, die wir am 10.07.2004 für 120.000,00 € netto gekauft haben (keine Vereinfachungsregel), am 01.01.2007 für 100.000,00 € netto. Die Nutzungsdauer beträgt 10 Jahre und die Abschreibung ist linear. Wie hoch ist der Verkaufserlös?

Buchen Sie entsprechend.

Was ändert sich, wenn der Verkaufspreis nur 70.000,00 € netto beträgt?

$$120.000,00 \text{ €} : 10J = 12.000,00 \text{ € AfA pro Jahr}$$

$$\text{in 2004: AfA für } 6/12 \text{ also } 6.000,00 \text{ €} \quad \text{Restbuchwert am } 31.12.2004 \quad 114.000,00 \text{ €}$$

$$\text{in 2005: AfA fürs ganze Jahr} \quad \text{Restbuchwert zum } 31.12.2005 \quad 102.000,00 \text{ €}$$

in 2006: *Restbuchwert zum 31.12.2006* 90.000,00 €

*Anlagenabgänge (Buchgewinn) 90.000,00 € an Maschinen 90.000,00 €
Bank 119.000,00 € an Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn 100.000,00 € +
Umsatzsteuer 19.000,00 €*

*Anlagenabgänge (Buchverlust) 90.000,00 € an Maschinen 90.000,00 €
Bank 83.300,00 € an Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust 70.000,00 € +
Umsatzsteuer 13.300,00 €*

Aufgabe 9:

Wir kaufen am 13.03.2007 einen neuen PKW für netto 40.000,00 € und geben dafür einen alten in Zahlung. Der alte PKW wurde am 06.08.2005 für 30.000,00 € netto gekauft und über eine Nutzungsdauer von 5 Jahren linear abgeschrieben. Der Händler gibt uns noch 25.000,00 € netto für den alten PKW.

Wie hoch ist der Restbuchwert des alten PKWs?

Die Bezahlung erfolgt unter Abzug von 2% Skonto. Buchen Sie die Vorgänge.

Neuer PKW:

Fuhrpark 40.000,00 € + Vorsteuer 7.600,00 € an Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung 47.600,00 €

Alter PKW:

30.000,00 € : 5 Jahre = 6.000,00 € AfA pro Jahr

*in 2005: AfA für 5 Monate, also $5.600,00 € * 5/12 = 2.500,00 €$ Restbuchwert
27.500,00 €*

in 2006: Restbuchwert 21.500,00 €

*AfA für 2007: $6.000,00 € * 3/12 = 1.500,00 €$ Restbuchwert zum Verkauf 20.000,00 €*

Abschreibung auf Sachanlagen 1.500,00 € an Fuhrpark 1.500,00 €

Anlagenabgang bei Buchgewinn 20.000,00 € an Fuhrpark 20.000,00 €

*Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (25.000,00 € + 19% USt) 29.750,00 € an
Erlöse aus Anlagenverkäufen 25.000,00 € + Umsatzsteuer 4.750,00 €*

Skonto:

*$47.600,00 € * 2% = 952,00 €$*

*Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung 952,00 € an Fuhrpark 800,00 € + Vorsteuer
152,00 €*

Restzahlung:

*Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung ($47.600,00 € - 952,00 € - 29.750,00 €$)
16.898,00 € an Bank 16.898,00 €*