



# **Webinare**

**Erstellen einer Kosten- und Leistungsrechnung und zielorientierte Anwendung**

**Finanzwirtschaftliches Management**

**Internationale Rechnungslegung**

**Erstellen von Zwischen- und Jahresabschlüssen und des Lageberichts nach nationalem Recht**

**Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre**

**Berichterstattung**

**Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert**

**Aufgabe 6.12:**

Es liege folgende Bilanz der Trulla AG zum 31.12.2014 vor, die am 2.1.2014 neu gegründet wurde:

<b>Bilanz zum 31.12.2014 in €</b>			
<b>Aktiva</b>		<b>Passiva</b>	
<b>Position</b>	<b>€</b>	<b>Positionen</b>	<b>€</b>
<b>Anlagevermögen</b>		<b>Eigenkapital</b>	
Grundstücke	230000	Gezeichnetes Kapital	500000
Maschinen	95000	Kapitalrücklage	60000
		Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-267500
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>Fremdkapital</b>	
Vorräte	1700	- langfristige Verbindlichkeiten	289700
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	85000	- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	80000
Sonstige Forderungen		Passive latente Steuern	50000
Liquide Mittel	218500		
Aktive latente Steuern	82000		
Bilanzsumme	712200	Bilanzsumme	712200

Gegeben sei außerdem die folgende Gewinn- und Verlustrechnung der Trulla AG für das Jahr 2014.

<b>Gewinn- und Verlustrechnung (in €)</b>	<b>2014</b>
Umsatzerlöse	85000
Aufwendungen für Leistungen an Arbeitnehmer	290000
Aufwendungen für planmäßige Abschreibungen	15000
Andere Aufwendungen	86000
Zinsaufwendungen	1500
Ergebnis vor Steuern	-307500
Ertragsteueraufwendungen	40000
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-267500

In den anderen Aufwendungen sind Verluste aus Anlagenabgängen enthalten aus den u.e. Sachverhalten. Es haben folgende Transaktionen stattgefunden:

1. Einzahlungen von 70 % des Stammkapitals zum Nennwert. Es wurde in Höhe von 60.000 € ein Grundstück als Sacheinlage eingelegt.
2. Erwerb zweier Maschinen am 1.10.2014 zu Anschaffungskosten von jeweils 60.000 €. Es wurde mit dem Kreditor für eine der beiden Maschinen ein Zahlungsziel 1.3.2015 vereinbart. Die andere Maschine wurde allerdings sofort bezahlt.
3. Es wurden Lieferungen und Leistungen an Kunden erbracht in Höhe von 70.000 €. Von den hierfür in Rechnung gestellten Forderungen waren allerdings am Abschlusstichtag erst 15.000 € eingegangen.
4. Eine der beiden am 1.10.2014 erworbenen Maschinen wurde am 1.12.2014 für einen Preis von 50.000 € verkauft. Die Nutzungsdauer der Maschinen liegt bei fünf Jahren. Die Hälfte des Verkaufspreises geht sofort ein, die andere Hälfte nach sechs Monaten.
5. Am 15.11.2014 nimmt die Unternehmung ein Darlehn auf in Höhe von 300.000 € zu einem Nominalzins von 4 % und einem Disagio von 5 %.
6. Der Zeitwert des Grundstücks liegt bei 280.000 €.
7. Man geht im ersten Wirtschaftsjahr von Anlaufverlusten aus und hat in Höhe der künftig nutzbaren Verlustvorträge zulässigerweise aktive latente Steuern gebildet in Höhe von 82.000 €.

Erstelle eine Kapitalflussrechnung für 2014.