



## **Webinar**

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

**Achtung, ich habe die Aufgabenstellung leicht abgewandelt, deshalb diese hier wie folgt:**

**Aufgabe 6:**

Die X GmbH aus Lüdenscheid weist in ihrer Handelsbilanz zum 31.12.2013 u.A. folgendes Anlagevermögen aus:

| <b>Vermögensgegenstände</b>               | <b>Anschaffungsk.</b> | <b>Buchwert</b> |
|---|-----------------------|-----------------|
| Geschäfts- oder Firmenwert                | 70.000 €              | 35.000 €        |
| Grundstücke                               | 300.000 €             | 300.000 €       |
| Wertpapiere des Anlagevermögens           | 40.000 €              | 30.000 €        |
| geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 156.000 €             | 156.000 €       |

Es sind für das Geschäftsjahr 2014 noch folgende Sachverhalte nicht berücksichtigt worden:

- Die X GmbH schreibt den Geschäfts- oder Firmenwert über eine Nutzungsdauer von vier Jahren ab.
- Es wurde zum 4.12.2014 ein Bürogebäude der X GmbH fertiggestellt und auch in Betrieb genommen. Wenn man die voraussichtliche Nutzungsdauer beachtet, so ergibt sich eine jährliche Abschreibung von 3 %. Es fielen hierfür bis zum 31.12.2013 Herstellungskosten in Höhe von 150.000 € sowie im Jahre 2014 weitere Herstellungskosten in Höhe von 300.000 € an.
- Am 20.1.2014 wurde der X GmbH eine Maschine mit Anschaffungskosten in Höhe von 20.000 € und einer Nutzungsdauer von fünf Jahren geliefert. Für diese Maschine hatte die X GmbH am 5.12.2013 eine Anzahlung in Höhe von 6.000 € bereits geleistet.
- Es wurden acht Bürostühle für jeweils 180 € brutto im Jahre 2014 angeschafft. Die X GmbH nahm 2 % Skonto in Anspruch und geht von der Abgangsfiktion im Anschaffungsjahr aus.
- Die Wertpapiere des Anlagevermögens bestehen aus 80 Aktien der Z AG. Die Hälfte der Aktien wurde am 8.3.2014 veräußert. Der Kurs der Aktien stieg zum 31.12.2014 auf 600 € pro Aktie an.

**Bearbeitungshinweise:**

a) Nenne jeweils die handelsrechtlichen Vorschriften zur Erstellung eines Anlagegitters sowie die sich ergebenden Besonderheiten bei kleinen Kapitalgesellschaften.

b) Erstelle das Anlagegitter zum 31.12.2014.

Es ist nicht auf Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften einzugehen.

**Lösung Aufgabe 6:**

Man erhält den folgenden Anlagespiegel.

| Positionen                                  | AK     | Zugänge   | Abgänge  | Umbuchungen GJ | Zuschreibungen          | AB kumuliert          | BW Ende 2014 | BW Ende 2013 | AB GJ                 |
|---|--------|-----------|----------|----------------|-------------------------|-----------------------|--------------|--------------|-----------------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                    |        |           |          |                |                         |                       |              |              |                       |
| <b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b> |        |           |          |                |                         |                       |              |              |                       |
| I. IVG, GoF                                 | 70000  |           |          |                |                         | 52.500<br>(=3*17.500) | 17500        | 35000        | 17.500<br>(=70.000/4) |
| <b>II. Sachanlagevermögen</b>               |        |           |          |                |                         |                       |              |              |                       |
| 1. G&B                                      | 300000 | 300000    |          | 150000         |                         | 1125                  | 748875       | 300000       | 1125                  |
| 2. TAM                                      |        | 14000     |          | 6000           |                         | 4000<br>(=20000/5)    | 16000        | 0            | 4000                  |
| 3. BGA, GWG                                 |        | 1185,88   | 1185,88  |                |                         |                       |              | 0            | 1185,88               |
| .Gel. Anz., Anl. im Bau                     | 156000 |           |          | -156000        |                         |                       |              | 156000       |                       |
| <b>III. Finanzanlagevermögen</b>            |        |           |          |                |                         |                       |              |              |                       |
| WP des AV                                   | 40000  |           | 20000    |                | 5000<br>(=40*(500-375)) | 5000                  | 20000        | 30000        |                       |
| Summen                                      | 566000 | 315185,88 | 21185,89 | 0              | 5000                    | 62625                 | 802375       | 521000       | 23810,89              |

Man berechnet die Abschreibungen des Geschäftsjahrs für die Position Grundstücke und Gebäude als  $(300.000 + 150.000) * 0,03 * (1/12) = 1.125 \text{ €}$ . Hierbei sind die 300.000 € jene für das Gebäude, nicht für das Grundstück.

