

Übungsfälle zum Webinar „Bilanzierungsentscheidungen im Sachanlagevermögen“ vom 10.03.2021

Fall 1

Die A-AG erwirbt am 10.3.21 einen LKW zu 100 TEUR + USt von einem deutschen Händler.
Die A-AG führt nur solche Umsätze aus, die den Vorsteuerabzug nicht ausschließen.
Die Nutzungsdauer der Maschine beträgt 10 Jahre.

Aufgabe:

Bitte stellen Sie unter Nennung der gesetzlichen Grundlagen die zu treffenden Bilanzierungsentscheidungen bei Erwerb sowie zum 1. Bilanzstichtag 31.12.21 in HB und StB dar.

Fall 2

Weiterführung Fall 1:

Zum Bilanzstichtag 31.12.24 hat die Maschine noch einen Teilwert von 30 TEUR.
Es wird von der Geschäftsleitung ein möglichst niedriges steuerliches Ergebnis gewünscht.

Aufgabe:

Stellen Sie bitte unter Nennung der gesetzlichen Grundlagen die Bewertung der Maschine in der HB und STB zum 31.12.24 dar!

Fall 3

Weiterführung Fall 2

zum 31.12.2029 betrage der Teilwert der Maschine wegen gestiegener Nachfrage nach genau diesen Maschine noch immer 35 TEUR.

Aufgabe:

Stellen Sie die Wertansätze zum 31.12.2029 dar in HB und StB.