

Jahresabschluss 4: Die Bewertung des beweglichen Sachanlagevermögens

Aufgabe 1:

Die Möbelmeister GmbH aus Nagold kauft am 27. April 2022 von einem Maschinenbauunternehmen aus Hamburg eine Maschine für die Produktion von Möbelstücken. Folgende Kosten und Preisnachlässe fielen dabei an:

Personal- und Verwaltungskosten für Angebotsvergleich im Vorfeld des Kaufs:	750,00 EUR
Listeneinkaufspreis inkl. Ust.:	25 287,50 EUR
Liefererrabatt:	15 % auf Listeneinkaufspreis
Liefererkonto (von Möbelmeister GmbH genutzt):	3 % Zieleinkaufspreis
Transportkosten inkl. Ust.:	595,00 EUR
Transportversicherung netto:	215,00 EUR
Montagekosten:	1 963,50 EUR
Ersatzteile inkl. Ust.:	1 428,00 EUR
Strom- und Energiekosten im 1. Jahr:	12 000,00 EUR
Zinsaufwendungen für notwendige Kreditaufnahme 1. Jahr:	440,00 EUR

1.1 Bestimmen Sie die Anschaffungskosten der Maschine.

1.2 Die Nutzungsdauer der Maschine beträgt 6 Jahre. Die Möbelmeister GmbH hat die Möglichkeit, die Maschine mit der linearen oder der degressiven Methode (25 %) abzuschreiben. Berechnen Sie den Abschreibungsbetrag für das Jahr 2022 in beiden Fällen.

1.3 Ziel der Möbelmeister GmbH ist es, im Jahr 2022 möglichst hohe stille Rücklagen zu bilden. Für welche der beiden Abschreibungsmethoden wird sich die Möbelmeister GmbH dann entscheiden? Bitte begründen. In welcher Höhe bildet sie dann stille Rücklagen?

1.4 Welche Auswirkung hat die Entscheidung aus 1.3 auf die dann zu zahlenden Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer? Welche Auswirkung hat die Entscheidung auf die Ausschüttung des Jahres 2022 an die Anteilseigner der GmbH?

Aufgabe 2:

Die Möbelmeister GmbH kauft am 10. September 2022 einen neuen Lkw für den betriebseigenen Fuhrpark. Der Rechnungsbetrag liegt bei 189 210,00 EUR inkl. Ust.. Die Möbelmeister GmbH nutzt bei der Zahlung den Skonto in Höhe von 2 %. Daneben entstehen für die Zulassung und das Kennzeichen Gebühren in Höhe von 275,00 EUR netto. Die Nutzungsdauer des Lkw beträgt 9 Jahre. Die Möbelmeister GmbH hat die Möglichkeit, den Lkw linear oder degressiv (20 %) abzuschreiben.

2.1 Berechnen Sie den Anschaffungswert des Lkw am 10.09.2022.

2.2 Die Möbelmeister GmbH möchte über die Abschreibung des Lkw jedes Jahr möglichst hohe stille Rücklagen bilden. Berechnen Sie hierfür den Abschreibungsverlauf für den Lkw. Bestimmen Sie, wann der Methodenwechsel vorgenommen werden sollte. Legen Sie rechnerisch die Sinnhaftigkeit des Methodenwechsels im Jahr vor dem Methodenwechsel und im Jahr des Methodenwechsels dar (siehe Anlage).

Datum	Methode	Abschreibung (mit Rechenweg)	Restwert
10.09.22	Anschaffungswert:		
31.12.22			
31.12.23			
31.12.24			
31.12.25			
31.12.26			
31.12.27			
31.12.28			
31.12.29			
31.12.30			
31.12.31			
31.12.32			

Sinnhaftigkeit des Methodenwechsels:

Jahr vor dem Methodenwechsel:	Degressive Abschreibung (inkl. Rechenweg):	Lineare Abschreibung (inkl. Rechenweg):
20_____		

← Nebenrechnung Restmonate: _____

→ Es wird nach der _____ Methode abgeschrieben.

Jahr des Methodenwechsels:	Degressive Abschreibung (inkl. Rechenweg):	Lineare Abschreibung (inkl. Rechenweg):
20_____		

← Nebenrechnung Restmonate: _____

→ Es wird nach der _____ Methode abgeschrieben.

Aufgabe 3:

Abweichend von Aufgabe 2 geschieht am 03. Mai 2029 ein Unfall mit dem Lkw. Nach der Reparatur des Lkw wird der Buchwert für das Ende des Jahres 2029 auf nur noch 8 000,00 EUR geschätzt. Berechnen Sie die Abschreibungsbeträge sowie die Restwerte des Lkw in den Jahren 2029 – 2032. Hinweis: Der Restwert des Lkw lag am 31.12.2029 bei 27 279,58 EUR.

Datum	Methode	Abschreibung (mit Rechenweg)	Restwert
31.12.29			
31.12.30			
31.12.31			
31.12.32			