9 Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 9.1

Vermögensgegenstand	Bilanzposten
(A) Stanzmaschine	Aktiva.A.II.2 Maschinen
(B) Aktien einer Tochtergesellschaft	Aktiva.A.III.1 Anteile an verbundenen Unternehmen
(C) Fabrikhalle	Aktiva.A.II.1 Bauten
(D) Aktien zur Spekulation	–
(E) Fertigungssteuerungssoftware	Aktiva.A.I.2 Lizenzen
(F) Faxgerät	Aktiva.A.II.3 Betriebs- und Geschäftsausstattung
(G) Stahlbleche für die Fertigung	–
(H) Kredit an ein Tochterunternehmen	Aktiva.A.III.2 Ausleihungen an verbundene Unterneh.

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 9.2

Klassifikation Beispiel 9-1

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		12. Auszahl. für Investitionen i. d. Sach-AV 90 000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		4. Sonstige Auszahlungen 17 100,00 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –107 100,00 €
Bilanz		Aktiva.A.II.2. TA und Maschinen +90 000 €
Bilanz	Forderungen Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenst. +17 100,00 €
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	–107 100 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–90 000 € (= FM (–107 100 €) + Fdg (+17 100 €) – VB)
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	—
Bilanzänderung		Aktivtausch

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 9.2

(1) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0299·0780·0900 Anzahlung. a. TAuM	130 000 €		1200·1800·2800 Bank	154 700 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	24 700 €			

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0200·0400·0700 TA und Maschinen	13 000 €		8990·4820·5300 Aktivierte Eigenleist.	13 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0200·0400·0700 TA und Maschinen	130 000 €		0299·0780·0900 Anzahlung. a. TAuM	130 000 €
0200·0400·0700 TA und Maschinen	97 000 €		1200·1800·2800 Bank	115 430 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	18 430 €			

(D)

Wertansatz in der Bilanz	230 000 + 13 000 – 3 000 = 240 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 9.3

Klassifikation Beispiel 9-11

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		7.a) Abschreibungen auf Sachanlagen 10 000,00 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V Jahresüberschuss –10 000,00 €
Bilanz		Aktiva.A.II.3. Andere Anlagen, BGA –10 000,00 €
Bilanz		—
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	—
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–10 000,00 €
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 9.3

(1) (A)

Stand		Anschaffungs-/ Herstellungskosten	Kumulierte Abschreibungen	Buchwert
31.12.0001	4/96	240 000,00 €	10 000 €	230 000,00 €
31.12.0002	12/92	240 000,00 €	+30 000 €=40 000 €	200 000,00 €
31.12.0003	12/80	240 000,00 €	+30 000 €=70 000 €	170 000,00 €

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4830·6220·6530 Abschreib. Sachanl.	10 000 €		0200·0400·0700 TA und Maschinen	10 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 9.4

Klassifikation Beispiel 9-19

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	11. Einzahlungen aus Abgängen Sach-AV 10 000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	3. Sonstige Einzahlungen 1 900,00 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	4. Sonstige betriebliche Erträge 1 000 € (10 000 – 9 000)
Bilanz Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Kassenbestand +11 900,00 €
Bilanz Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +1 000,00 €
Bilanz	Aktiva.A.II.2. TA und Maschinen –9 000,00 €
Bilanz Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern +1 900,00 €
Auszahlung/Einzahlung Flüssige Mittel FM	+11 900,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	+10 000 € (= FM (+11 900,00 €) + Fdg – VB (+1 900,00 €))
Aufwand/Ertrag Gewinn- und Verlustrechnung	+1 000 € (10 000,00 € – 9 000,00 €)
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 9.4

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4830·6220·6530 Abschreib. Sachanl.	7 500 €		0200·0400·0700 TA und Maschinen	7 500 €
2315·4855·5462 Anlagenabgänge Gewinn	172 500 €		0200·0400·0700 TA und Maschinen	172 500 €
1500·1300·2669 Sonstige Vermögensgegenstände	238 000 €		8829·4849·5410 Erlöse Sachanlagevermögen	200 000 €
			1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	38 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 9-1

(A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0420·0650·0860 Büroeinrichtung	1 800 €		1600·3300·4400 VB aLuL	2 142 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	342,00 €			

(B)

Stand	Monate	Anschaffungs-/ Herstellungskosten	Kumulierte Abschreibungen	Buchwert
31.12.0001	6/36	1 800,00 €	300,00€	1 500,00 €
31.12.0002	12/30	1 800,00 €	+600,00€ = 900,00€	900,00 €
31.12.0003	12/18	1 800,00 €	+600,00€ = 1500,0€	300,00 €
31.12.0004	6/6	1 800,00 €	+300,00€=1800,00€	0,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4830·6220·6540 Abschreib. Sachanl.	300,00 €		0420·0650·0860 Büroeinrichtung	300,00 €

(D)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4805·6470·6160 Reparaturen andere Anlagen und BGA	100,00 €		1000·1600·2880 Kasse	119,00 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	19,00 €			

(E)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4830·6220·6540 Abschreibungen	50 €		0420·0650·0860 Büroeinrichtung	50 €
2310·6895·6962 Anlagenabgänge	1 450 €		0420·0650·0860 Büroeinrichtung	1 450 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 9-2

(A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0299·0780·0900 Anzahlungen TAuM	50 000 €		1200·1800·2800 Bank	59 500 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	9 500 €			

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0200·0400·0700 TA und Maschinen	55 000 €		1200·1800·2800 Bank	65 450 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	10 450 €			
0200·0400·0700 TA und Maschinen	50 000 €		0299·0780·0900 Anzahlungen TAuM	50 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(C)

Stand	Monate	Anschaffungs-/ Herstellungskosten	Kumulierte Abschreibungen	Buchwert
31.12.0001	2/96 Degressiv	105 000,00 €	3 500,00 €	101 500,00 €
31.12.0002	12/94 Degressiv	105 000,00 €	+ 20 300 € = 23 800,00 €	81 200,00 €
31.12.0003	12/82 Degressiv	105 000,00 €	+ 16 240 € = 40 040,00 €	64 960,00 €
31.12.0004	12/70 Degressiv	105 000,00 €	+ 12 992 € = 53 032,00 €	51 968,00 €
31.12.0005	12/58 Linear	105 000,00 €	+ 10 752 € = 63 784,00 €	41 216,00 €
31.12.0006	12/46 Linear	105 000,00 €	+ 10 752 € = 74 536,00 €	30 464,00 €
31.12.0007	12/34 Vorrichtung: 8/30	105 000,00 € + 3 000,00 €	+ 11 552 € = 86 088,00 €	21 912,00 €
31.12.0008	12/22 12/22	105 000,00 € + 3 000,00 €	+ 11 952 € = 98 040,00 €	9 960,00 €
31.12.0009	10/10 10/10	108 000,00 €	+ 9 960 € = 108 000,00 €	0,00 €

Abschreibung 0001: 105 000,00 € × 20,0 % × 2 Monate / 12 Monate

Abschreibung 0005: 51 968,00 € × 12 Monate / (4 × 12 Monate + 10 Monate) = 10 752,00 €

Abschreibung Schnellspannvorrichtung 0007: 3 000,00 € × 8 Monate / (8 + 12 + 10 Monate)

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(D)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4830·6220·6530 Abschreib. Sachanl.	1 750 €		0200·0400·0700 TA und Maschinen	1 750 €
2310·6895·6962 Anlagen-abgänge Verlust	103 250 €		0200·0400·0700 TA und Maschinen	103 250 €
1000·1600·2880 Kasse	71 400 €		8800·6889·5410 Erlöse Buch-verlust	60 000 €
			1776·3806·4805 Umsatz-steuer 19 %	11 400 €

1 750 = 105 000 × 20 % × 1 Monat/12 Monate

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 9-3

(1)(A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4010·5010·6010 Aufw. Rohstoffe[1]	1 000 €		3971·1010·2010 Rohstoffe (Bestand)[1]	1 000 €

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0498·0785·0950 BGA im Bau	5 000 €		8990·4820·5300 Aktiv. Eigenleist.	5 000 €

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0490·0690·0850 Sonstige BGA	5 000 €		0498·0785·0950 BGA im Bau	5 000 €
0490·0690·0850 Sonstige BGA	2 200 €		8990·4820·5300 Aktiv. Eigenleist.	2 200 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(D)

Stand	Monate	Anschaffungs-/ Herstellungskosten	Kumulierte Abschreibungen	Buchwert
31.12.0001	10/72	7 200,00 €	1 000,00 €	6 200,00 €
31.12.0002	12/62	7 200,00 €	+ 1 200 = 2 200,00 €	5 000,00 €
31.12.0003	12/50	7 200,00 €	+ 1 200 = 3 400,00 €	3 800,00 €
31.12.0004	4/30	+ 600 = 7 800,00 €	+80+1200=4680 €	3.120,00 €
31.12.0005	12/26	7 800,00 €	+240+1200=6120 €	1 680,00 €
31.12.0006	12/14	7 800,00 €	+240+1200=7 560 €	240,00 €
31.12.0007	2/2	7 800,00 €	+40+200=7800 €	0,00 €

Abschreibung Erweiterung 0004: 600,00 € × 4 Monate / (4 + 12 + 12 + 2 Monate)

(E)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4830·6220·6540 Abschreibungen	1 000 €		0490·0690·0850 Sonstige BGA	1 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4830·6220·6540 Abschreibungen	480 €		0490·0690·0850 Sonstige BGA	3 120 €
2315·4855·5462 Anlagenabg. Gewinn	2 640 €		1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	1 330 €
1500·1300·2669 Sonstige Vermögensgegenstände	8 330 €		8829·4849·5410 Erlöse Buchgewinn	7 000 €

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4830·6220·6540 Abschreibungen	720 €		0490·0690·0850 Sonstige BGA	3 120 €
2310·6895·6962 Anlagenabg. Verlust	2 400 €		1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	380 €
1500·1300·2669 Sonstige Vermögensgegenstände	2 380 €		8800·6889·5410 Erlöse Buchverlust	2 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 9-4

(A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0480·0670·0890 GWG	300,00 €		1200·1800·2800 Bank	357,00 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	57,00 €			

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4860·6262·6549 Abschreibungen GWG	300,00 €		0480·0670·0890 GWG	300,00 €

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4855·6260·6548 Sofortabschr. GWG	300,00 €		1200·1800·2800 Bank	357,00 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	57,00 €			

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 9-5

(1)

Auszahlungen	Kapitalflussrechnung		Einzahlungen
4. Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind			3. Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind
(A) Bank, Anzahlung VorSt. 19 %	9 500,00 €	11 400,00 €	(D) Kasse, Umsatzsteuer 19 %
(B) Bank, Vorsteuer 19 %	10 450,00 €		
8. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	**–8 550,00 €**		
12. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen			11. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens
(A) Bank, Anzahlung	50 000,00 €	60 000,00 €	(D) Kasse
(B) Bank	55 000,00 €		
23. Cashflow aus der Investitionstätigkeit	**–45 000,00 €**		
36. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	**0,00 €**		
37. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	**–53 550,00 €**		

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Aufwendungen	**Gewinn- und Verlustrechnung**	Erträge
7. Abschreibungen a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		
(D) Abschreibungen	1 750,00 €	
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen		
(D) Anlagenabgänge	103 250,00 €	
(D) Erlöse	–60 000,00 €	
Betriebsergebnis	**–45 000,00 €**	
Finanzergebnis	**0,00 €**	
17. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	**–45 000,00 €**	

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Bestandsveränderungen der Aktiva		**Beständedifferenzenbilanz**		Bestandsveränderungen der Passiva
A. Anlagevermögen				**A. Eigenkapital**
II. Sachanlagen				V. Jahresüberschuss/-fehlbetrag
2. Techn. Anlagen und Maschinen	**0 €**		–1 750 €	(D) Abschreibung
(B) Lieferung Maschine	105 000 €		–103 250 €	(D) Anlagenabgang
(D) Verkauf Maschine	– 105 000 €		60 000 €	(D) Erlöse Verkauf Maschine
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	**0 €**			
(A) Anzahlung	50 000 €			
(B) Umbuchung Anzahlung	–50 000 €			
	0 €		**–45 000 €**	
B. Umlaufvermögen				**C. Verbindlichkeiten**
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern
4. Sonst. Vermögensgegenstände	**19 950 €**		11 400 €	(D) Umsatzsteuer 19 %
(A) Vorsteuer 19 %, Anzahlung	9 500 €		**11 400 €**	
(B) Vorsteuer 19 %, Restzahlung	10 450 €			
IV. Flüssige Mittel	**–53 550 €**			
(A) Bank, Anzahlung	–59 500 €			
(B) Bank, Restzahlung	–65 450 €			
(D) Bank, Verkauf	71 400 €			
	–33 600 €			
Saldo	**–33 600,00 €**		**–33 600,00 €**	**Saldo**

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(2)

Auszahlung/Einzahlung		Ausgabe/Einnahme	Aufwand/Ertrag	Bilanzänderung
(A)	–59 500 €	–50 000 € = –59500 + 9500	—	Aktivtausch
(B)	–65 450 €	–55 000 € =–65450+10450	—	Aktivtausch
(D)	+71 400 €	60 000 € = 71400 – 11400	–45 000 €	Bilanzverkürzung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH