

ABWL I

Vorlesung am 12.02.2003

Dozent: Prof. Dr. Hölzli

Inhalt:
Fälle Skript Seite 41

Fälle Seite 41

neu in dieser Vorlesung: 12., 16-25

1. Aktiva, A. AV, II. Sachanlagen, 1. Grundstücke.....
2. Aktiva, A. AV, I Immaterielle Vermögensgegenstände, 1. Konzessionen.....
3. Aktiva, A. AV, I. Immaterielle Vermögensgegenstände, 1. Konzessionen....
aber: Aktivierungsverbot für nicht entgeltlich erworbene immaterielle Anlagewerte
(§ 249 (2) HGB)
↓
insbes. selbsterstellte immaterielle Anlagewerte
4. Aktiva, B. UV, I. Vorräte, 2. Unfertige Leistungen...
(beachte: Aktivierungsverbot des § 248 (2) HGB (siehe 3.))
5. Aktiva, A. AV, II Sachanlagen, 2. Technische Anlagen....
6. Aktiva, A. AV, II Sachanlagen, 3. Andere Anlagen....
7. Aktiva, A. AV, II Sachanlagen, 3. Betriebs- und Geschäftsausstattung....
oder:
Erfassung im AV, aber Abschreibung der gesamten Anschaffungskosten im
Zugangsjahr (GWG)
oder:
Erfassung als Aufwand bei sachanlagen mit Anschaffungskosten (AK) bis 55,- €
8. Humanvermögen, kein Vermögensgegenstand im bilanziellen Sinn, da nicht veräußerbar
≙ keine Aktivierungsmöglichkeit
9. Aktiva, A. AV, III Finanzanlagen, 2./4./5.
10. Passiva, C. Verbindlichkeiten
Schuldverschreibung ≙ Anleihe
≙ Fremdkapitalaufnahme auf dem Kapitalmarkt
"davon konvertibel"
11. Passiva, B. Rückstellungen, 2. Steuerrückstellungen
("ungewisse Verbindlichkeiten")

12. Aufwendungen, durch die kein Vermögensgegenstand geschaffen wird, werden nicht auf der Aktivseite ausgewiesen.

Ausnahme: § 269 HGB:

"Aktivierungswahl für Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Schäftsbetriebs" (als Bilanzierungshilfe)

Zur Verdeutlichung:

Eine GmbH weist in einem vorläufigen Jahresabschluss folgendes Ergebnis aus:
Jahresfehlbetrag 200 T€

Im Geschäftsjahr wurden Aufwendungen zur Erweiterung des Geschäftsbetriebs in Höhe von 300 T€ getätigt und als Aufwand verbucht.

Zur Verbesserung des Ergebnisausweises werden diese Aufwendungen aktiviert.

BS:

Aufwendungen für Erweiterung des Geschäftsbetriebs 300' an Ertrag 300'

aktives Bestandskonto

⇒ endgültiges Jahreergebnis: + 100'

13. Aktiva, A. AV, III Finanzanlagen, 3. Beteiligungen

14. Aktiva, D. RAP

02.12.03	Vers.Aufw.	1.000	an	Bank	1.000	
21.12.03	aktiver RAP	1.000	an	Vers.Aufwand	1.000	

15. Aktiva, B. UV, I Vorräte, 2. Unfertige Erzeugnisse...

16. Aktive, A. AB, II Sachanlagen, 3. Andere Anlagen...

17. Forderungen unterliegen einem Ausfallrisiko

Vorsichtsprinzip verlangt eine Trennung der Forderungen in 3 Bereiche:

- | | | |
|-------------------|---|--|
| - einwandfreie | } | Wertminderung, außerplanmäßige
Abschreibungen |
| - zweifelhafte | | |
| - uneinbringliche | | |

Bsp: Forderung 100.000 netto (o. Ust), wir rechnen mit einem Ausfall von 30%

→ Abschreibungen 30' an Forderungen 30''

direkte Abschreibung

S	Forderungen LL	H
	100'	Abschreibungen 30'
		SB 70'

Problem: der ursprüngliche Anspruch von 100' ist auf dem Forderung-Konto nicht erkennbar

Lösung: Verwendung von Wertberichtigungskonten ≙ **indirekte Abschreibung**

S	Forderungen LL	H	S	Wertberichtigungen auf Forderungen	H
	100'				30'
A	Bilanz				P
	Forderungen LL	70'			

Kontenabschluss:

→ SBK 100' an Forderungen LL 100''

→ Wertber. a. Forderungen 30' an SBK 30''

S	SBK		H
	Forderungen LL	100'	WB a. Ford. 30'
A	Schlussbilanz		P
	Forderungen LL	70'	

18. **Bürgschaft**

Bsp: Wir erteilen eine Bürgschaftszusage zugunsten des Schuldners A bei der B-Bank

- A leistet seinen Kapitaldienst (Zins und Tilgung) ordnungsgemäß
Ausweis unter Haftungsverhältnissen ("Eventualverbindlichkeiten")
[unter dem Strich, geht nicht in die Bilanzsumme ein]
- A gerät wiederholt mit seinen Zahlungen in Rückstand, Bank fordert uns auf, auf A einzuwirken
→ die Inanspruchnahme aus der Bürgschaft droht
→ Ausweis unter Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten

Sonst. betriebl. Aufwand	100'	an	Rückstellungen	100''
Forderung	100'	an	Ertrag	100''

- A stellt seine Zahlungen ein, Bank fordert uns heute (08.12.2003) zur Zahlung der Restschuld bis zum 15.01.2004

→ Ausweis unter Verbindlichkeiten

Rückstellungen 100' an Verbindlichkeiten 100''

19. Fremdkapital ("Verpflichtungen") - hier: ungewisse Verbindlichkeit

→ Rückstellungen, 3. Sonstige Rückstellungen

20. wir haben bestellt

- es liegt ein schwebendes Geschäft vor
- der zur Sachleistung verpflichtete Teil hat noch nicht erfüllt

Grundsatz: keine bilanzielle Erfassung

Ausnahme: bei drohenden Verlusten aus schwebenden Geschäften:

Rückstellung muss gebildet werden (§ 249 (1) HGB)

aber: keine Rückstellung in der Steuerbilanz

	wir (Käufer) haben eine Anzahlung gelistet (100'):	
	→ geleistete Anzahlung	100''
	100' an Bank	

21. **Sonderposten mit Rücklageanteil**

08.12.03	Bank	7 Mio	an	Grundstücke (alt) Erträge	1 Mio 6 Mio
oder (Wahlrecht)					
	Bank	7 Mio	an	Grundstücke (alt) Sopo (Sonderposten) <i>passives Bestandskonto</i>	1 Mio 6 Mio
04	• Grundstücke (neu)	5 Mio	an	Bank	5 Mio
	• Übertragung des Sopo auf Grundstücke (neu):				
	Sopo	5 Mio	an	Grundstücke (neu)	5 Mio
	⇒	Buchwert des Grundstücks (neu) nach Übertragung: = 0			
	⇒	stille Reserven im Grundstück (neu) = 5 Mio			
	• verbleibender Sonderposten = 1 Mio				
	⇒	Übertragbar auf ein anderes E-Investitionsgut			
	⇒	oder Auflösung innerhalb von 4 bzw. 6 Jahren			
	Sopo	1 Mio	an	Ertrag	1 Mio

22. Passive RAP

23. Aktive, A. AB, I immaterielle Vermögensgegenstände, 1. Konzessionen

24. Forderung stammt aus einer Lieferung an das Konzernunternehmen

Aktiva, B. UV, II Forderungen, denkbar: 1., 2., 3.

beachte: **der "engste" Ausweis hat Vorrang**

hier: Forderungen gegen verbundene Unternehmen

25.	02.01.01	• Bank	970'	an	Verbindlichkeiten	1.000'
		aktive RAP (Dissagio)	30'			
		wirtschaftlicher Charakter des Dissagios: Zinsvorauszahlung				
	31.12.01	• Zinsaufw.	75'	an	Bank	75'
		Zinsaufw.	6'	an	aktive RAP	6'
		(5 Jahre lang am Ende jeden Jahres)				

oder (§ 250 (3) HGB

02.01.01	Bank	970'	an	Verbindlichkeiten	1.000'
	Zinsaufwendungen	30''			
31.12.01	Zinsaufwendungen	75'	an	Bank	75'

Zur Auswirkung der unterschiedlichen Verbuchung des Dissagios:

Aufwand bei	01	02	03	04	05	Σ
• Bildung eines RAP	6	6	6	6	6	30
• Erfassung als Zinsaufwand in 01	30	-	-	-	-	30
Δ	- 24	6	6	6	6	-