

Aufgabe QR-7.2: Sachanlagebewertung

(Exercise on Asset Valuation)

Die Autovermietung LICHTERBECK Ltd. hat 5 neue Autos am 1.07.20X2. gekauft. LICHTERBECK Ltd. hat für jedes Auto 36.000,00 EUR gezahlt (Berücksichtigen Sie die Vorsteuer.). Alle Fahrzeuge haben eine Nutzungsdauer von 6 Jahren. Am 31.12.20X3 bestimmt ein zertifizierter Gutachter den fair Value jedes Fahrzeugs auf 25.200,00 EUR. Am 1.07.20X4 verkauft LICHTERBECK Ltd. alle Fahrzeuge und erhält eine Zahlung i.H.v. 144.000,00 EUR.

Buchen Sie alle Vorgänge und schließen Sie die Konten zum 31.12.20X3 und zum 2.07.20X4 ab. Sie brauchen keine Steuerlatenz oder Unternehmenssteuern berücksichtigen!

Wie hoch ist der Verkaufsertrag?

Wie hoch ist der Wert des Sachanlagekontos at Valuation zum 31.12.20X3?

Wie hoch ist der Saldo der Neubewertungsrücklage am 31.12.20X3?

Wie hoch ist der Buchwert jedes (!) Autos vor Verkauf? (zum 30.06.20X4)

Lösung: (Solution)

Die Lösung erfordert eine Neubewertung wie sie im Buch auf Seite 171 ff. dargestellt ist. Die Buchungen sind im Einzelnen und jeweils für 5 Fahrzeuge:

(1) Anschaffung

DR P, P, E	150.000,00 EUR
DR VAT	30.000,00 EUR
CR Cash	180.000,00 EUR

(2) Abschreibung im ersten Jahr

DR Depr	12.500,00 EUR
CR Acc. Depr.	12.500,00 EUR

(3) Abschreibung im zweiten Jahr

DR Depr	25.000,00 EUR
CR Acc. Depr.	25.000,00 EUR

(4) Neubewertung nach der Net Replacement Method (s. im Buch Seite 163.)

DR P, P, E at Valuation	126.000,00 EUR
DR Acc. Depr.	37.500,00 EUR
CR P, P, E at Cost	150.000,00 EUR
CR Rev. Res.	13.500,00 EUR

(5) Abschreibung bis zum 30.06.20X4 (= $0,5 \cdot 126.000 / 4,5 = 14.000,00$ EUR)

DR Depr.	14.000,00 EUR
CR Acc. Depr.	14.000,00 EUR

(6) Auflösung der Neubewertungsrücklage

DR Rev. Res.	1.500,00 EUR
CR R/E	1.500,00 EUR

(7) Disposal zu einem Nettowert i.H.v. 120.000,00 EUR, vgl. auch das Realisation Account auf Seite 182 im Buch:

DR Bank	144.000,00 EUR
DR Rev. Res.	12.000,00 EUR
DR Acc. Depr.	14.000,00 EUR
CR R/E	12.000,00 EUR
CR VAT	24.000,00 EUR
CR P, P, E at Valuation	126.000,00 EUR
CR Profit on Disposal	8.000,00 EUR

Die Abbildung 1 zeigt die Buchwerte in Abhängigkeit der Zeit:



Abbildung 1: Zeitlicher Verlauf des Buchwerts eines Fahrzeugs

Somit ergeben sich die folgenden Antworten:

Wie hoch ist der Verkaufsertrag?

8.000,00 EUR

Wie hoch ist der Wert des Sachanlagekontos at Valuation zum 31.12.20X3?

126.000,00 EUR (Die Abschreibung vermindert den Wert des P, P, E at Valuation Accounts nicht.)

Wie hoch ist der Saldo der Neubewertungsrücklage am 31.12.20X3?

13.500,00 EUR.

Wie hoch ist der Buchwert jedes (!) Autos vor Verkauf? (zum 30.06.20X4)

$(126.000 - 14.000) / 5 = \mathbf{22.400,00 \text{ EUR}}$

Die Konten zeigt die Abbildung 2, es ist allerdings nicht geboten, alle Konten abzuschließen, da für das Beispiel kein Zwischenabschluss gefordert wurde. Der Zahlung der Vorsteuerforderung durch die Finanzbehörden ist ausgegraut, weil die Buchung nicht für die Lösung der Aufgabe relevant ist. In den Konten ist anders als in den Buchungssätzen vom Realisation Account Gebrauch gemacht worden. Alternativ kann auch der Buchungssatz (7) wie oben dargestellt verwendet werden. Dies führt auf dasselbe Ergebnis. Da hier keine Unternehmenssteuern relevant sind, kann der Profit on Disposal (PoD) direkt in das Retained Earnings Account (R/E) übertragen werden.

D		PPE at Cost		C	
(1)	150.000,00	(4)	150.000,00		

D		VAT		C	
(1)	30.000,00		30.000,00		
c/d	24.000,00	Reals	24.000,00		
	54.000,00		54.000,00		
		b/d	24.000,00		

D		Cash		C	
	30.000,00	(1)	180.000,00		
Reals	144.000,00				
c/d	6.000,00				
	180.000,00		180.000,00		
		b/d	6.000,00		

D		Depr		C	
(2)	12.500,00	P&L	12.500,00		
(3)	25.000,00	P&L	25.000,00		
(5)	14.000,00	P&L	14.000,00		

D		Acc Depr		C	
(4)	37.500,00	(2)	12.500,00		
		(3)	25.000,00		
			37.500,00		
Reals	14.000,00	(5)	14.000,00		

D		PPE at Val		C	
(4)	126.000,00	Reals	126.000,00		

D		Rev Res		C	
(6)	1.500,00	(4)	13.500,00		
Reals	12.000,00				
	13.500,00		13.500,00		

D		R/E		C	
c/d	1.500,00	(6)	1.500,00		
		b/d	1.500,00		
c/d	13.500,00	Reals	12.000,00		
	13.500,00		13.500,00		
		b/d	13.500,00		

D		Realisation		C	
R/E	12.000,00	Cash	144.000,00		
VAT	24.000,00	RevRes	12.000,00		
PPE V	126.000,00	AccDpr	14.000,00		
c/d	8.000,00				
	170.000,00		170.000,00		
		PoD	8.000,00		

Abbildung 2: Konten