

**Aufgabe QR-7.24: Neubewertung (Revaluation)**

HEMMING Ltd. uses a machine bought on 1.07.20X2 for 42,000.00 EUR (gross amount). HEMMING intends to use the machine 6 years and writes it off along straight line method. The residual value is 5,000.00 EUR. On 1.01.20X4 the accountant learns that machines of that kind have become more expensive by 30 %. She accordingly makes a revaluation bookkeeping entry along the gross replacement bookkeeping method. There is no effect on the residual value. Besides depreciation HEMMING earns a pre-tax profit 100,000.00 EUR.

**Required: Prepare an income statement or profit and loss account as at the end of year 20X4. The total income tax rate is 30 %; VAT rate is 20 %. Consider deferred taxes!**

HEMMING Ltd nutzt eine Maschine, die am 1.07.20X2 für 42.000,00 EUR (brutto) gekauft wurde. HEMMING plant die Maschine 6 Jahre lang zu nutzen und schreibt sie nach linearer Abschreibungsmethode ab. Der Restbuchwert ist 5.000,00 EUR. Am 1.01.20X4 erfährt die Controllerin, dass Maschinen dieser Art um 30 % teurer geworden sind. Sie macht entsprechend eine Buchung nach der Gross Replacement Methode zur Neubewertung. Es gibt keine Auswirkung auf den Restbuchwert. Neben der Abschreibung erwirtschaftet HEMMING einen Vorsteuergewinn von 100.000,00 EUR.

**Gefragt: Erstellen Sie eine Gewinn- und Verlustrechnung oder eine Erfolgsrechnung zum Jahresende von 20X4. Der Gesamtsteuersatz beträgt 30 %, der Umsatzsteuersatz ist 20 %. Berücksichtigen Sie latente Steuern.**

Lösung (solution)

D		PPE @cost		C	
(1)	35.000,00	GRPBE	35.000,00		

D		VAT		C	
(1)	7.000,00	c/d	7.000,00		
b/d	7.000,00				

D		Bank		C	
	...	(1)	42.000,00		

D		Acc Depr		C	
		b/d	7.500,00		
		GRPBE	2.625,00		
c/d	16.875,00	(2)	6.750,00		
	16.875,00	b/d	16.875,00		

D		Depr-20X4		C	
(2)	6.750,00	(6)	6.750,00		

D		PPE @valuation		C	
		GRPBE	45.500,00	c/d	45.500,00
		b/d	45.500,00		

D		Rev Res		C	
GRPBE	2.362,50	GRPBE	7.875,00		
(4)	1.750,00	(3)	525,00		
c/d	4.287,50				
	8.400,00	b/d	4.287,50		

D		Provisions		C	
(3)	525,00	GRPBE	2.362,50		
c/d	1.837,50				
	2.362,50	b/d	1.837,50		

D		R/E		C	
(7)	525,00	(4)	1.750,00		
c/d	66.500,00	P&L	65.275,00		
	67.025,00	b/d	67.025,00		
		b/d	66.500,00		

D		Profit		C	
(5)	100.000,00		100.000,00		

D		P&L-IFRS		C	
(6)	6.750,00	(5)	100.000,00		
EBT	93.250,00				
	100.000,00		100.000,00		
IT	28.500,00	b/d	93.250,00		
R/E	65.275,00	(7)	525,00		
	93.775,00		93.775,00		

D		P&L-TAXATION		C	
(6)	5.000,00	(5)	100.000,00		
EBT	95.000,00				
	100.000,00		100.000,00		
IT	28.500,00	b/d	95.000,00		
R/E-TA	66.500,00				
	95.000,00		95.000,00		

D		Tax Liabilities		C	
c/d	28.500,00	P&L	28.500,00		
		b/d	28.500,00		

Exhibit 1: Accounts