

**Aufgabe QR-9.18: Aufstellen eines Jahresabschlusses**

(Exercise on Preparation of Financial Statements)

Das Unternehmen WALCHUM GmbH ist auf Drucker spezialisiert. Es handelt und repariert diese. Zu Beginn des Geschäftsjahrs 20X5 hat die WALCHUM GmbH noch 34 Drucker von Typ A zum Einkaufspreis von 45,00 EUR/Stk (netto) und vom Typ B 16 Drucker zum Einkaufspreis von 67,00 EUR/Stk (netto) auf Lager. Das Unternehmen kauft am 1.04.20X5 1.000 Drucker vom Typ A für 42,00 EUR/Stk (netto) und vom Typ B 500 Drucker für 64,00 EUR/Stk (netto). Die Ware wird zu 50% gezahlt, der Rest wird in 20X6 fällig. Es hat ein periodisches Lagerhaltungssystem im Einsatz und die Verbrauchsfolgefiktion First-in-First-out soll angewendet werden. Während 20X5 werden insgesamt 988 Drucker vom Typ A und 502 Drucker vom Typ B bar verkauft. Der Verkaufspreis des Druckers vom Typ A ist 80,00 EUR und vom Typ B 100,00 EUR, beides netto. Durch Druckerreparaturen nimmt die WALCHUM GmbH insg. 60.000 EUR (netto) ein. Der Aufwand umfaßt Personal (35.000,00 EUR) und Miete (12.000,00 EUR), beides umsatzsteuerfrei. Die lineare Abschreibung auf das Sachanlagevermögen ist auf noch 10 Jahre (inkl. 20X5) ausgerichtet. Die WALCHUM GmbH hat einen Aufwand für die Reparaturleistungen in Höhe von 12.000,00 EUR (keine USt zu berücksichtigen) gehabt, der in 20X5 bezahlt wurde. Die WALCHUM GmbH hat im Vorjahr ein Darlehn in Höhe von 30.000,00 EUR aufgenommen, das zunächst tilgungsfrei war. Ab 20X5 sind 4,5 % Tilgung auf den Nennbetrag und 4,0 % Zinsen auf die Restschuld beides zum Jahresende zu zahlen. Die Gewinnverwendung soll nicht berücksichtigt werden. Zu Beginn des Geschäftsjahrs 20X5 zeigt die WALCHUM GmbH die folgende Eröffnungsbilanz:

<b>Walchum GmbH's</b>			
<b>Bilanz zum 31.12.20X4</b>			
A			C,L
<b>Anlagevermögen</b>	[EUR]	<b>Eigenkapital</b>	[EUR]
Sachanlagen	120.000	Gez. Kapital	100.000
Imm. Verm.		Rücklagen	
Finanzanl.		Bilanzgewinn	0
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>Liabilities</b>	
Vorräte	2.602	Zinspfl. Schuld.	30.000
Forderungen		Verb. aus LL	
Vorauszahlungen		Rückstellungen	
Kasse/Bank	7.398	Anzahlungen	
		Steuerschulden	
	<u>130.000</u>		<u>130.000</u>

**Exhibit 1:** Statement of financial position

**Gefragt:** Erstellen Sie für 20X5 einen vollständigen handelsrechtlichen Jahresabschluss nach IFRSs, der aus einer Bilanz (20 Punkte) und einer Gewinn- und Verlustrechnung (20 Punkte) besteht. Umsatzsteuer ist zu berücksichtigen, sie beträgt 20 %. Der Gesamtsteuersatz ist 30 %. Der Jahresabschluss soll vor Gewinnverwendung aufgestellt werden. Wie hoch ist der gesamte Cash Flow (5 Punkte)?

**Lösung (Solution)**

Tragen Sie alle Eröffnungswerte (OV) in die Konten ein. Siehe Abbildung 1. Buchen Sie als Eröffnungswert für das Vorratskonto  $34 \cdot 45 + 16 \cdot 67 = 2.602,00$  EUR.

(1) Einkauf von Druckern Typ A:  $1.000 \cdot 42 = 42.000,00$  EUR.

<b>DR Purchase</b> .....	<b>42.000,00 EUR</b>
<b>DR VAT</b> .....	<b>8.400,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>25.200,00 EUR</b>
<b>CR A/P</b> .....	<b>25.200,00 EUR</b>

(2) Einkauf von Druckern Typ B:  $500 \cdot 64 = 32.000,00$  EUR.

<b>DR Purchase</b> .....	<b>32.000,00 EUR</b>
<b>DR VAT</b> .....	<b>6.400,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>19.200,00 EUR</b>
<b>CR A/P</b> .....	<b>19.200,00 EUR</b>

(3) Verkauf von Druckern:  $(988 \cdot 80 + 502 \cdot 100) \cdot 120\% = 155.088,00$  EUR.

<b>DR Bank</b> .....	<b>155.088,00 EUR</b>
<b>CR VAT</b> .....	<b>25.848,00 EUR</b>
<b>CR Revenue</b> .....	<b>129.240,00 EUR</b>

(4) Umsatz durch Reparatur, gegeben:

<b>DR Bank</b> .....	<b>72.000,00 EUR</b>
<b>CR VAT</b> .....	<b>12.000,00 EUR</b>
<b>CR Revenue</b> .....	<b>60.000,00 EUR</b>

(5) Personalaufwand, gegeben:

<b>DR Labour</b> .....	<b>35.000,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>35.000,00 EUR</b>

(6) Mietaufwand, gegeben:

<b>DR Rent</b> .....	<b>12.000,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>12.000,00 EUR</b>

(7) Abschreibung auf das Sachanlagevermögen:  $120.000 / 10 = 12.000,00$  EUR.

<b>DR Depr.</b> .....	<b>12.000,00 EUR</b>
<b>CR Acc. Depr.</b> .....	<b>12.000,00 EUR</b>

(8) Aufwand für Reparaturleistungen, gegeben:

<b>DR Other expenses</b> .....	<b>12.000,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>12.000,00 EUR</b>

(9) Zins und Tilgung:  $(0.04 + 0.045) \cdot 30.000 = 2.550,00$  EUR.

<b>DR Interest</b> .....	<b>1.200,00 EUR</b>
<b>DR Interest bearing liabilities</b> .....	<b>1.350,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>2.550,00 EUR</b>

Die folgende Abbildung 15 zeigt die Konten nach der Erfolgsrechnung:

<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">PPE</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>OV</td><td>120,000.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>120,000.00</td></tr> </tbody> </table>		PPE		OV	120,000.00	b/d	120,000.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Inv.</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>OV</td><td>2,602.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>2,602.00</td></tr> <tr><td>P&amp;L</td><td>2,828.00</td></tr> <tr><td></td><td>5,430.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>2,828.00</td></tr> </tbody> </table>		Inv.		OV	2,602.00	b/d	2,602.00	P&L	2,828.00		5,430.00	b/d	2,828.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">SCap</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>c/d</td><td>100,000.00</td></tr> <tr><td>OV</td><td>100,000.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>100,000.00</td></tr> </tbody> </table>		SCap		c/d	100,000.00	OV	100,000.00	b/d	100,000.00																
PPE																																															
OV	120,000.00																																														
b/d	120,000.00																																														
Inv.																																															
OV	2,602.00																																														
b/d	2,602.00																																														
P&L	2,828.00																																														
	5,430.00																																														
b/d	2,828.00																																														
SCap																																															
c/d	100,000.00																																														
OV	100,000.00																																														
b/d	100,000.00																																														
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">IBL</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(9)</td><td>1,350.00</td></tr> <tr><td>c/d</td><td>28,650.00</td></tr> <tr><td></td><td>30,000.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>28,650.00</td></tr> </tbody> </table>		IBL		(9)	1,350.00	c/d	28,650.00		30,000.00	b/d	28,650.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Bank/Cash</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>OV</td><td>7,398.00</td></tr> <tr><td>(3)</td><td>155,088.00</td></tr> <tr><td>(4)</td><td>72,000.00</td></tr> <tr><td></td><td>234,486.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>128,536.00</td></tr> </tbody> </table>		Bank/Cash		OV	7,398.00	(3)	155,088.00	(4)	72,000.00		234,486.00	b/d	128,536.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">VAT</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(1)</td><td>8,400.00</td></tr> <tr><td>(2)</td><td>6,400.00</td></tr> <tr><td>c/d</td><td>23,048.00</td></tr> <tr><td></td><td>37,848.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>23,048.00</td></tr> </tbody> </table>		VAT		(1)	8,400.00	(2)	6,400.00	c/d	23,048.00		37,848.00	b/d	23,048.00								
IBL																																															
(9)	1,350.00																																														
c/d	28,650.00																																														
	30,000.00																																														
b/d	28,650.00																																														
Bank/Cash																																															
OV	7,398.00																																														
(3)	155,088.00																																														
(4)	72,000.00																																														
	234,486.00																																														
b/d	128,536.00																																														
VAT																																															
(1)	8,400.00																																														
(2)	6,400.00																																														
c/d	23,048.00																																														
	37,848.00																																														
b/d	23,048.00																																														
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Purchase</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(1)</td><td>42,000.00</td></tr> <tr><td>(2)</td><td>32,000.00</td></tr> <tr><td></td><td>74,000.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>74,000.00</td></tr> </tbody> </table>		Purchase		(1)	42,000.00	(2)	32,000.00		74,000.00	b/d	74,000.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">A/P</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>c/d</td><td>44,400.00</td></tr> <tr><td></td><td>44,400.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>44,400.00</td></tr> </tbody> </table>		A/P		c/d	44,400.00		44,400.00	b/d	44,400.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Revenue</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(3)</td><td>129,240.00</td></tr> <tr><td>(4)</td><td>60,000.00</td></tr> <tr><td>c/d</td><td>189,240.00</td></tr> <tr><td></td><td>189,240.00</td></tr> <tr><td>P&amp;L</td><td>189,240.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>189,240.00</td></tr> </tbody> </table>		Revenue		(3)	129,240.00	(4)	60,000.00	c/d	189,240.00		189,240.00	P&L	189,240.00	b/d	189,240.00										
Purchase																																															
(1)	42,000.00																																														
(2)	32,000.00																																														
	74,000.00																																														
b/d	74,000.00																																														
A/P																																															
c/d	44,400.00																																														
	44,400.00																																														
b/d	44,400.00																																														
Revenue																																															
(3)	129,240.00																																														
(4)	60,000.00																																														
c/d	189,240.00																																														
	189,240.00																																														
P&L	189,240.00																																														
b/d	189,240.00																																														
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Labour</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(5)</td><td>35,000.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>35,000.00</td></tr> </tbody> </table>		Labour		(5)	35,000.00	b/d	35,000.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Rent</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(6)</td><td>12,000.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>12,000.00</td></tr> </tbody> </table>		Rent		(6)	12,000.00	b/d	12,000.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Depr.</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(7)</td><td>12,000.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>12,000.00</td></tr> </tbody> </table>		Depr.		(7)	12,000.00	b/d	12,000.00																								
Labour																																															
(5)	35,000.00																																														
b/d	35,000.00																																														
Rent																																															
(6)	12,000.00																																														
b/d	12,000.00																																														
Depr.																																															
(7)	12,000.00																																														
b/d	12,000.00																																														
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Acc. Depr.</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>c/d</td><td>12,000.00</td></tr> <tr><td>(7)</td><td>12,000.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>12,000.00</td></tr> </tbody> </table>		Acc. Depr.		c/d	12,000.00	(7)	12,000.00	b/d	12,000.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Other Expenses</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(8)</td><td>12,000.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>12,000.00</td></tr> </tbody> </table>		Other Expenses		(8)	12,000.00	b/d	12,000.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Interest</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>(9)</td><td>1,200.00</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>1,200.00</td></tr> </tbody> </table>		Interest		(9)	1,200.00	b/d	1,200.00																						
Acc. Depr.																																															
c/d	12,000.00																																														
(7)	12,000.00																																														
b/d	12,000.00																																														
Other Expenses																																															
(8)	12,000.00																																														
b/d	12,000.00																																														
Interest																																															
(9)	1,200.00																																														
b/d	1,200.00																																														
<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">P&amp;L</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>Purch</td><td>74,000.00</td></tr> <tr><td>Inv</td><td>2,602.00</td></tr> <tr><td>Lab</td><td>35,000.00</td></tr> <tr><td>Rent</td><td>12,000.00</td></tr> <tr><td>Depr</td><td>12,000.00</td></tr> <tr><td>Int</td><td>1,200.00</td></tr> <tr><td>OE</td><td>12,000.00</td></tr> <tr><td>EBTc/d</td><td>43,266.00</td></tr> <tr><td></td><td>192,068.00</td></tr> <tr><td>Tax</td><td>12,979.80</td></tr> <tr><td>R/E</td><td>30,286.20</td></tr> <tr><td></td><td>43,266.00</td></tr> </tbody> </table>		P&L		Purch	74,000.00	Inv	2,602.00	Lab	35,000.00	Rent	12,000.00	Depr	12,000.00	Int	1,200.00	OE	12,000.00	EBTc/d	43,266.00		192,068.00	Tax	12,979.80	R/E	30,286.20		43,266.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">Tax Liab</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>c/d</td><td>12,979.00</td></tr> <tr><td>Tax</td><td>12,979.80</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>12,979.00</td></tr> </tbody> </table>		Tax Liab		c/d	12,979.00	Tax	12,979.80	b/d	12,979.00	<table border="1"> <thead> <tr><th colspan="2">R/E</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>c/d</td><td>30,286.20</td></tr> <tr><td>R/E</td><td>30,286.20</td></tr> <tr><td>b/d</td><td>30,286.20</td></tr> </tbody> </table>		R/E		c/d	30,286.20	R/E	30,286.20	b/d	30,286.20
P&L																																															
Purch	74,000.00																																														
Inv	2,602.00																																														
Lab	35,000.00																																														
Rent	12,000.00																																														
Depr	12,000.00																																														
Int	1,200.00																																														
OE	12,000.00																																														
EBTc/d	43,266.00																																														
	192,068.00																																														
Tax	12,979.80																																														
R/E	30,286.20																																														
	43,266.00																																														
Tax Liab																																															
c/d	12,979.00																																														
Tax	12,979.80																																														
b/d	12,979.00																																														
R/E																																															
c/d	30,286.20																																														
R/E	30,286.20																																														
b/d	30,286.20																																														

Abbildung 2: Konten

Im weiteren werden die Elemente des Jahresabschlusses dargestellt:

**Walchum GmbH's  
STATEMENT of FINANCIAL POSITION  
as at eoy 20X5**

A		C,L	
<i>Non-c. assets</i>	[EUR]	<i>SHs' capital</i>	[EUR]
P,P,E	108.000	Issued capital	100.000
Int. assets		Other reserves	
Financial assets		Retained ear.	30.286
<i>Current assets</i>		<i>Liabilities</i>	
Inventory	2.828	Int. bear. liab.	28.650
A/R		A/P	67.448
Perpaid exp.		Provisions	
Cash	128.536	Def. income	
		Tax liabilities	12.980
	<u>239.364</u>		<u>239.364</u>

**Abbildung 3:** Bilanz

Gewinn- und Verlustrechnung:

**Walchum GmbH's  
STATEMENT of COMPREHENSIVE  
INCOME  
for 20X5**

Revenue	189.240,00
less Depreciation	(12.000,00)
less Labour	(35.000,00)
less Materials	(73.774,00)
less Other expenses	(24.000,00)
less Interest	(1.200,00)
EBT	43.266,00
less Taxes	(12.979,80)
EAT	30.286,20

**Abbildung 4:** Gewinn- und Verlustrechnung

Der Cash flow für die WALCHUM GmbH ist  $128.536 - 7.398 = 121.138,00$  EUR.