

Übungsaufgabe 2

Gegeben sind folgende Daten
Bilanz 2001

Aktiva		Passiva	
Firmenschloß	10.000.000	Eigenkapital	10.200.000
2 Astra Kombi	8.000	Darlehen	8.000
Bank	200.000		
Summe	10.208.000	Summe	10.208.000

Bilanz 2002

Aktiva		Passiva	
Firmenschloß	9.950.000	Eigenkapital	10.246.500
2 Astra Kombi	4.000	Darlehen	8.000
Verpackungssystem	180.000		
Bank	107.500		
Vorrat AMX	13.000		
Summe	10.254.500	Summe	10.254.500

GuV 2002

Aktiva		Passiva	
Herstellung Verpackung	70.000	Bestandsveränderung Verpackungsmaterial	70.000
Abschreibung Firmenschloß	50.000	Sicherer Gewinn	110.000
Abschreibung Kombis	4.000		
Verlust durch Diebstahl	8.000		
KFZ Versicherung	1.500		
Gewinn	46.500		
Summe	180.000	Summe	180.000

Gesucht: sind die Fehler in diesen Bilanzen.

Fehler 1 - Realisationsprinzip

Der Posten "Sicherer Gewinn" berechnet sich aus Verkaufspreis 180.000 minus Herstellungskosten 70.000 (Absatz 1). Dieser darf nicht sofort verbucht werden, sondern erst, wenn der Gewinn tatsächlich gemacht ist.

Da sich bereits jetzt ein Verlust ergibt, nehmen wir auch die Zeile Gewinn raus, und schließen die GuV erst ganz am Schluß ab.

GuV

Aktiva		Passiva	
Herstellung Verpackung	70.000	Bestandsveränderung Verpackungsmaterial	70.000
Abschreibung Firmenschloß	50.000	Sicherer Gewinn	110.000
Abschreibung Kombis	4.000		
Verlust durch Diebstahl	8.000		
KFZ Versicherung	1.500		
Gewinn	46.500		
Summe	???	Summe	???

Die Gegenbuchung dazu ist das Verpackungssystem: weil ich nur die Herstellungskosten reinschreiben darf, nicht den Verkaufswert.

Bilanz 2002

Aktiva		Passiva	
Firmenschloß	9.950.000	Eigenkapital	10.246.500
2 Astra Kombi	4.000	Darlehen	8.000
Verpackungssystem	180.000 70.000		
Bank	107.500		
Vorrat AMX	13.000		
Summe	???	Summe	???

Fehler 2 - AMX

Strenges Niederwertprinzip: Ich darf nur den niedrigen Preis ansetzen. Ich darf also für AMX nicht 13.000 ansetzen, sondern nur 10.000 (bei 10 € pro Stück).

Bilanz 2002

Aktiva		Passiva	
Firmenschloß	9.950.000	Eigenkapital	10.246.500
2 Astra Kombi	4.000	Darlehen	8.000
Verpackungssystem	180.000 70.000		
Bank	107.500		
Vorrat AMX	13.000 10.000		
Summe	???	Summe	???

Die Gegenbuchung ist ein *neuer Posten in der GuV*: Verluste durch Wertminderung (3000)

GuV

Aktiva		Passiva	
Herstellung Verpackung	70.000	Bestandsveränderung Verpackungsmaterial	70.000
Abschreibung Firmenschloß	50.000	Sicherer Gewinn	110.000
Abschreibung Kombis	4.000		
Verlust durch Diebstahl	8.000		
KFZ Versicherung	1.500		
Gewinn	46.500		
Verlust durch Wertminderung	3.000		
Summe	???	Summe	???

Fehler 3 – Imparitätsprinzip – sich abzeichnende Verluste.

Der sich abzeichnende Verlust muß als Rückstellung in die Bilanz aufgenommen werden.

Bilanz 2002

Aktiva		Passiva	
Firmenschloß	9.950.000	Eigenkapital	10.246.500
2 Astra Kombi	4.000	Darlehen	8.000
Verpackungssystem	180.000 70.000	Rückstellung Verluste bei Spezialkehrmaschine	3.000
Bank	107.500		
Vorrat AMX	13.000 10.000		
Summe	???	Summe	???

Die Gegenbuchung dazu in der GuV ist ein neuer Posten Bildung Rückstellung

GuV

Aktiva		Passiva	
Herstellung Verpackung	70.000	Bestandsveränderung Verpackungsmaterial	70.000
Abschreibung Firmenschloß	50.000	Sicherer Gewinn	110.000
Abschreibung Kombis	4.000		
Verlust durch Diebstahl	8.000		
KFZ Versicherung	1.500		
Gewinn	46.500		
Verlust durch Wertminderung	3.000		
Bildung Rückstellung	3.000		
Summe	???	Summe	???

Fehler 4 - Periodenprinzip – Sich abzeichnende Verluste des Autos.

Der Wertverlust der Autos zeichnet sich bereits ab, muß also aufgenommen werden: 400 statt 4.000. Die Gegenbuchung dazu in der GuV ist ein neuer Sonderabschreibung Astra Kombi
Bilanz 2002

Aktiva		Passiva	
Firmenschloß	9.950.000	Eigenkapital	10.246.500
2 Astra Kombi	4.000 400	Darlehen	8.000
Verpackungssystem	180.000 70.000	Rückstellung Verluste bei Spezialkehrmaschine	3.000
Bank	107.500		
Vorrat AMX	13.000 10.000		
Summe	???	Summe	???

GuV

Aktiva		Passiva	
Herstellung Verpackung	70.000	Bestandsveränderung Verpackungsmaterial	70.000
Abschreibung Firmenschloß	50.000	Sicherer Gewinn	110.000
Abschreibung Kombis	4.000		
Verlust durch Diebstahl	8.000		
KFZ Versicherung	1.500		
Gewinn	46.500		
Verlust durch Wertminderung	3.000		
Bildung Rückstellung	3.000		
Sonderabschreibung Autos	3.600		
Summe	???	Summe	???

Fehler 5: Haftpflichtversicherung

- Darf die Versicherung nicht 2002 in die GuV aufnehmen, weil gilt für 2003
- Statt dessen gibt es einen Rechnungsabgrenzungsposten in der Bilanz

Bilanz 2002

Aktiva		Passiva	
Firmenschloß	9.950.000	Eigenkapital	10.246.500
2 Astra Kombi	4.000 400	Darlehen	8.000
Verpackungssystem	180.000 70.000	Rückstellung Verluste bei Spezialkehrmaschine	3.000
Bank	107.500		
Rechnungsabgrenzungs- posten Versicherung	1.500		
Vorrat AMX	13.000 10.000		
Summe	???	Summe	???

GuV

Aktiva		Passiva	
Herstellung Verpackung	70.000	Bestandsveränderung Verpackungsmaterial	70.000
Abschreibung Firmenschloß	50.000	Sicherer Gewinn	110.000
Abschreibung Kombis	4.000		
Verlust durch Diebstahl	8.000		
KFZ-Versicherung	1.500		
Gewinn	46.500		
Verlust durch Wertminderung	3.000		
Bildung Rückstellung	3.000		
Sonderabschreibung Autos	3.600		
Summe	???	Summe	???

Fehler 6: Periodenabgrenzung

Der Diebstahl findet erst 2003 statt und darf deshalb 2002 nicht auftauchen. Die PCs kommen als Aktiva in die Bilanz.

Bilanz 2002

Aktiva		Passiva	
Firmenschloß	9.950.000	Eigenkapital	10.246.500
2 Astra Kombi	4.000 400	Darlehen	8.000
Verpackungssystem	180.000 70.000	Rückstellung Verluste bei Spezialkehrmaschine	3.000
Bank	107.500		
Rechnungsabgrenzungs- posten Versicherung	1.500		
PCs	8.000		
Vorrat AMX	13.000 10.000		
Summe	???	Summe	???

GuV

Aktiva		Passiva	
Herstellung Verpackung	70.000	Bestandsveränderung Verpackungsmaterial	70.000
Abschreibung Firmenschloß	50.000	Sicherer Gewinn	110.000
Abschreibung Kombis	4.000		
Verlust durch Diebstahl	8.000		
KFZ-Versicherung	1.500		
Gewinn	46.500		
Verlust durch Wertminderung	3.000		
Bildung Rückstellung	3.000		
Sonderabschreibung Autos	3.600		
Summe	???	Summe	???

Erstellen der korrekten Bilanz 2002

GuV

Aktiva		Passiva	
Herstellung Verpackung	70.000	Bestandsveränderung Verpackungsmaterial	70.000
Abschreibung Firmenschloß	50.000	Sicherer Gewinn	110.000
Abschreibung Kombis	4.000	<u>Verlust als Saldo in die Bilanz</u>	<u>63.600</u>
Verlust durch Diebstahl	8.000		
KFZ-Versicherung	1.500		
Verlust durch Wertminderung	3.000		
Gewinn	46.500		
Bildung Rückstellung	3.000		
Sonderabschreibung Autos	3.600		
Summe	133.600	Summe	133.600

Bilanz 2002

Aktiva		Passiva	
Firmenschloß	9.950.000	Eigenkapital	10.246.500 10.136.400
2 Astra Kombi	4.000 400	Darlehen	8.000
Verpackungssystem	180.000 70.000	Rückstellung Verluste bei Spezialkehrmaschine	3.000
Bank	107.500		
Rechnungsabgrenzungs- posten Versicherung	1.500		
PCs	8.000		
Vorrat AMX	13.000 10.000		
Summe	10.147.400	Summe	10.147.400