

**Lösungen zu Kapitel 10: Sachanlagevermögen**

**Aufgabe 1**

a)

(Vergleiche Schema in Abb. 10.1)

- Anschaffungspreis
- Anschaffungspreisminderung
- + direkt zurechenbare Kosten, die angefallen sind, um den Vermögenswert in den vom Management vorgesehenen Zustand und Umgebung zu versetzen
- + Ausgabe für künftige Entsorgungs-, Rekultivierungs- oder ähnliche Verpflichtungen
- +/- Wahlbestandteile anderer Standards (z.B. staatliche Zuschüsse, FK-Kosten)
- + nachträgliche Anschaffungskosten
- = Anschaffungskosten des Vermögenswerts

b)

Anschaffungspreis:	3.570.000 €
Anschaffungspreisminderungen:	
19% USt:	- 570.000 €
2 % Skonto (vom Nettowarenwert i.H.v. 3.000.000):	- 60.000 €
Direkt zurechenbare Kosten:	
Lieferkosten (ohne USt):	+ 20.000 €
Frachtversicherung (1 % vom Nettowarenwert):	+ 30.000 €
Aufstellungskosten (nur Einzelkosten):	+ 130.796 €
Entsorgungsverpflichtung:	
(200.000 €* 1,08 <sup>-25</sup> ):	+ 29.204 €
Staatlicher Zuschuss:	
Wahlrecht zum Abzug vom Anschaffungspreis gem. IAS 20:	- 250.000 €
= Anschaffungskosten:	2.900.000 €

c)

Gemäß IAS 16.14 sind die Kosten einer Generalüberholung separat als Komponente i.S.v. IAS 16.13 zu aktivieren und nach Maßgabe des Inspektionsintervalls abzuschreiben. Voraussetzungen hierfür sind nach IAS 16.14:

- Großreparatur erfolgt in regelmäßigen Abständen (hier: alle 4 Jahre).
- Großreparatur ist Voraussetzung für den Weiterbetrieb (hier: „alle 4 Jahre *ist* eine Großinspektion durchzuführen“).
- Die generellen Ansatzkriterien für die Aktivierung von Ausgaben als Vermögenswert sind erfüllt, d.h.:
  - o Es ist wahrscheinlich, dass dem Unternehmen in Höhe der Ausgaben wirtschaftlicher Nutzen zufließen wird (hier: Annahme, dass das Management rational handelt und diese Ausgaben vor dem Hintergrund tätigt, dass es mit hinreichender Wahrscheinlichkeit aus dem Betreiben der Druckmaschine finanzielle Rückflüsse mindestens in Höhe der Ausgaben erwartet.).
  - o Die Ausgaben können zuverlässig bewertet werden (hier: 4 Mio. €).

d)

**Buchungssatz Kauf:**

Sachanlage	2.900.000 €	an		
			Bank	2.870.796 €
			sonst. Rückstellung	29.204 €

**Buchungssätze Folgebewertung 2017:**

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente:  
(2.900.000 € - 400.000 €) / 25 = 100.000 €

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Inspektionskomponente: 400.000 € / 4 = 100.000 €

*Zinsaufwand* *an* *sonst. Rückstellung* 2.336 €

**Buchungssätze Folgebewertung 2018:**

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Inspektionskomponente

*Zinsaufwand* *an* *sonst. Rückstellung* 2.523 €

**Buchungssätze Folgebewertung 2019:**

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Inspektionskomponente

*Zinsaufwand* *an* *sonst. Rückstellung* 2.725 €

**Buchungssätze Folgebewertung 2020:**

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Inspektionskomponente

*Zinsaufwand* *an* *sonst. Rückstellung* 2.943 €

*Außerplanm. Abschreibung* *an* *Sachanlage* 600.000 €  
Buchwert: 2.100.000 € Erzielbarer Betrag: 1.500.000 € → Abschreibung 600.000 €

e)

**Buchungssatz Kauf:**

*Sachanlage* 2.900.000 € *an* *Bank* 2.870.796 €  
*sonst. Rückstellung* 29.204 €

**Buchungssätze Folgebewertung 2017:**

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 100.000 €  
Abschreibung der Inspektionskomponente

*Sachanlage* *an* *Sonstiges Ergebnis* 200.000 €  
Neubewertung der Sachanlage:  
Buchwert: 2.700.000 € Marktwert: 2.900.000 € → Zuschreibung: 200.000 €

*Zinsaufwand* *an* *sonst. Rückstellung* 2.336 €

**Buchungssätze Folgebewertung 2018:**

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 104.167 €

Abschreibung der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente:

- Vorheriger Anteil der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente am Gesamtwert: 2.500.000 €/ 2.900.000 € = 25/29
- Neuer Wert der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente: 2.900.000 € (Marktwert) \* 25/29 = 2.500.000 €
- Restliche Nutzungsdauer: 24 Jahre
- Abschreibungsbetrag: 2.500.000 € / 24 = 104.167 €

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 133.333 €

Abschreibung der Inspektionskomponente:

- Vorheriger Anteil der Inspektionskomponente am Gesamtwert: 400.000 € / 2.900.000 € = 4/29
- Neuer Wert der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente: 2.900.000 € (Marktwert) \* 4/29 = 400.000 €
- Restliche Nutzungsdauer: 3 Jahre
- Abschreibungsbetrag: 400.000 € / 3 = 133.333 €

Keine Neubewertung der Sachanlage erforderlich

Buchwert: 2.662.500 € / Marktwert: 2.662.500 €

*Zinsaufwand* *an* *sonst. Rückstellung* 2.523 €

**Buchungssätze Folgebewertung 2019:**

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 104.167 €

Abschreibung der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 133.333 €

Abschreibung der Inspektionskomponente

*Sachanlage* *an* *Sonstiges Ergebnis* 675.000 €

Neubewertung der Sachanlage:

Buchwert: 2.425.000 € / Marktwert: 3.100.000 € → Zuschreibung: 675.000 €

*Zinsaufwand* *an* *sonst. Rückstellung* 2.725 €

**Buchungssätze Folgebewertung 2020:**

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 121.473 €

Abschreibung der Produktionsanlage ohne Inspektionskomponente:

(25/29 \* 3.100.000 €) / 22 Jahre = 121.473 €

*Abschreibung* *an* *Sachanlage* 427.586 €

Abschreibung der Inspektionskomponente:

(4/29 \* 3.100.000 €) / 1 Jahre = 427.586 €

*Sonstiges Ergebnis* 875.000 € *an* *Sachanlage* 1.050.941 €

Außerplanm. Abschreibung 175.941 €

Neubewertung der Sachanlage:

Buchwert: 2.550.941 € / Marktwert: 1.500.000 € → Abschreibung: 1.050.941 €

*Zinsaufwand* *an* *sonst. Rückstellung* 2.943 €

f)

	<b>GJ 17</b>	<b>GJ 18</b>	<b>GJ 19</b>	<b>GJ 20</b>
Gewinn AKM	- 202.336	- 202.523	- 202.725	- 802.943
Gewinn NBM	- 202.336	- 240.023	- 240.225	- 727.943
Periodengesamterfolg NBM	- 2.336	- 240.023	+ 434.775	-1.602.943

Die Differenzen resultieren daraus, dass bei der Folgebewertung zum Neubewertungsmodell Wertzuschreibungen über die Anschaffungskosten hinaus im sonstigen Ergebnis vorzunehmen sind. Dieser ist Bestandteil des Periodengesamterfolgs, nicht jedoch des Periodenergebnisses. Dennoch hat die Neubewertung durch die geänderten Abschreibungsbeträge auch einen Effekt auf das Periodenergebnis.

g)

	<b>Vorteile</b>	<b>Nachteile</b>
Abschlusssteller	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aufdeckung stiller Reserven</li> <li>- Verbesserung der Informationsfunktion</li> <li>- Verbesserung bilanzpolitischer Möglichkeiten</li> <li>- Erhöhung des Eigenkapitals</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- erhöhter Aufwand durch Schätzungen des beizulegenden Zeitwerts</li> <li>- Kongruenzverstoß</li> <li>- ggf. erhöhte Abschreibungsbeträge</li> <li>- ggf. erhöhte Volatilität der ausgewiesenen Periodenergebnisse</li> </ul>
Investoren	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Verbesserung der Informationsfunktion durch Aufdeckung stiller Reserven</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- erhöhte bilanzpolitische Gestaltungsspielräume der Abschlusssteller</li> <li>- ggf. negativer Einfluss auf das Periodenergebnis durch höhere Abschreibungen und Nicht-Ergebniswirksamkeit der Neubewertungsrücklage (Kongruenzverstoß)</li> </ul>
Abschlussprüfer	<ul style="list-style-type: none"> <li>- besseres Erkennen der tatsächlichen wirtschaftlichen Lage</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- erhöhte Prüfungsanforderungen von beizulegenden Zeitwerten</li> </ul>