

Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens

Beispiele

Fall 1:

einfacher gewogener Durchschnitt:

AB	2.000 kg	5,00 €	10.000,00 €
Zugang 1.4.	5.000 kg	6,20 €	31.000,00 €
Zugang 1.9.	3.000 kg	9,00 €	27.000,00 €
	10.000 kg	6,80 €	68.000,00 €
Bestand:	10.000 kg		
Abgänge:	7.000 kg		
	3.000 kg	6,80 €	20.400,00 € (Ansatz der Vorräte zum 31.12.)

gleitender Ø – Methode der Skontration – Berücksichtigung der Abgänge

AB	2.000 kg	5,00 €	10.000,00 €
Abgang 1.3.	1.000 kg	5,00 €	5.000,00 €
Bestand 1.3.	1.000 kg		5.000,00 €
Zugang 1.4.	5.000 kg	6,20 €	31.000,00 €
Bestand 1.4.	6.000 kg	6,00 €	36.000,00 €
Zugang 1.9.	3.000 kg	9,00 €	27.000,00 €
Bestand 1.9.	9.000 kg	7,00 €	63.000,00 €
Abgang 1.10.	6.000 kg	7,00 €	42.000,00 €
Endbestand	3.000 kg	7,00 €	21.000,00 €

FIFO-Verfahren (First in- First out) – der Endbestand stammt aus den letzten Zugängen.

Endbestand	3.000 kg	9,00 €	27.000,00 €
------------	----------	--------	--------------------

Verfahren ist handelsrechtlich zulässig (§ 256 HGB), nicht jedoch steuerrechtlich! (R 6.9 EStR)

Hinweis: Wird handelsrechtlich das FIFO-Verfahren angewendet, muss steuerrechtlich das Ø-Verfahren angewendet werden! (Anderenfalls läge ein Verstoß gegen die GoB vor!)

LIFO-Verfahren (Last in – First out) – der Endbestand stammt aus dem Anfangsbestand und den ersten Zugängen)

AB	2.000 kg	5,00 €	10.000,00 €
Zugang 1.4.	1.000 kg	6,20 €	6.200,00 €
Endbestand			16.200,00 €

Handels- und steuerrechtlich zulässig!

Aufwand: AB + Zugänge – Endbestand

Ø	68.000,00 €	20.400,00 €	47.600,00 €	} Aufwendungen für Rohstoffe, Wareneinsatz
gleitender Ø	68.000,00 €	21.000,00 €	47.000,00 €	
FIFO	68.000,00 €	27.000,00 €	41.000,00 €	
LIFO	68.000,00 €	16.200,00 €	51.800,00 €	

S	Rohstbestand		H
AB	10.000,00 €	SB	20.400,00 €
Aufw. f. Rst	10.400,00 €		
	20.400,00 €		20.400,00 €

S	Aufw. f. Rst	H
Einkäufe	31.000,00 €	Rst-Bestand 10.400,00 €
	27.000,00 €	GuV 47.600,00 €
	58.000,00 €	58.000,00 €

Zum 31.12.: Die so ermittelten AK sind zum 31.12. mit dem Wert gem. § 253 Abs. 4 HGB (Börsen- oder Marktpreis bzw. beizulegender Wert → steuerrechtlich Teilwert gem. § 6 Abs. 1 Nr. 2) zu vergleichen → der niedrigere beider Werte ist anzusetzen! (Steuerrechtlich nur bei dauernder Wertminderung)

Fall 3

Materialeinzelkosten		100,00 €	
Materialgemeinkosten	20,00 %	20,00 €	
Fertigungseinzelkosten		200,00 €	
Fertigungsgemeinkosten	240,00 %	480,00 €	
Herstellungskosten		800,00 €	
Verwaltungsgemeinkosten	10,00 %	80,00 €	
Vertriebsgemeinkosten	20,00 %	160,00 €	
Selbstkosten		1.040,00 €	
Gewinn	25,00 %	260,00 €	
Barverkaufspreis		1.300,00 €	98,00 %
Skonto	2,00 %	26,53 €	2,00 %
Zielverkaufspreis		1.326,53 €	100,00 %

Herstellungskosten gem. § 255 Abs. 2 HGB, R 6.3 EStR

MEK		100,00 €	
MGK	20,00 %	20,00 €	
FEK		200,00 €	
FGK	240,00 %	420,00 €	(ohne kalk. Kosten 60,00 €!)
HK (Untergrenze Handelsrecht)		740,00 €	
VwGK	10,00 %	50,00 €	(auf Basis 800 € und ohne im Folgejahr anfallende Verwaltungsgemeinkosten!)
HK (Ansatz in Steuerbilanz, ggf. auch Handelsbilanz)		790,00 €	

Beurteilung Buchhalter Pingel: Selbstkosten auf kalkulatorischer Basis können keine Grundlage sein – pauschaler Abzug ist nicht zulässig!

Aufgrund massiv gesunkener Verkaufspreise – Prüfung auf Ansatz des beizulegenden Wertes gem. § 253 Abs. 4 HGB – ist dieser niedriger als die HK, so ist er anzusetzen!

Grundsatz: verlustfreie Bewertung!

noch erzielbarer Verkaufserlös	600,00 €
Kosten bis zum Verkauf	
VwGK	30,00 €
VtGK	80,00 €
Zinsen bis zum Verkauf (auf 600 € × 12 % : 4)	18,00 €
Beizulegender Wert	472,00 € (Ansatz in der HB)

Der Erlös (600 €) deckt also genau die Kosten im Zeitpunkt des Verkaufs (18 + 80 + 30 + 472)

Steuerbilanz:

Ermittlung des Teilwerts (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG) gem. R 6.8 Abs. 2 EStR:

noch erzielbarer Verkaufserlös	600,00 €	
- noch anfallende Kosten	128,00 €	
- Ø Unternehmergeinn	120,00 €	(25% auf 600 € a.d.H.- 125%)
Teilwert	352,00 €	

In der Steuerbilanz ist jeder Wertansatz zwischen 352 € und 790 € möglich!

Begründung:

790 € sind die Obergrenze der Bewertung; der Teilwertansatz ist lediglich eine Option. Damit ist auch eine einheitliche Bewertung in beiden Bilanzen zu 472 € möglich!

Übung Bewertung Umlaufvermögen

1. Oberhemden Wollweber	Altbestand	1.000	40,00 €	40.000,00 €
	Layer	400	44,00 €	17.600,00 €
	Wertansatz der Warengruppe			57.600,00 €

2. Hosen „Chef“ Bewertung bei zeitverlegter Inventur erfolgt nach den allgemeinen Grundsätzen der Bewertung → strenges Niederstwertprinzip (obligatorisch HB, Wahlrecht SB)

Inventurbestand 31.10.		58.000,00 €
+ Wareneinkäufe zu AK	30.000,00 €	
- Rücksendungen an Lieferer	-2.000,00 €	28.000,00 €
- Warenverkäufe zu VKP	-50.000,00 €	
+ Rücksendungen zu VKP	1.000,00 €	
Umsatz zu VKP	-49.000,00 €	
- Rohgewinnaufschlag 40,00 %	14.000,00 €	-35.000,00 €
Wert der Warengruppe zum 31.12.		51.000,00 €

Jeanshemden

Bewertung von den Verkaufspreisen – retrograde Bewertung

Skontoberücksichtigung nur auf im alten Jahr bereits bezahlte Beträge!

2% von 30.000,00 € 600,00 €

Inventurbestand 31.12.	89.250,00 €
- Umsatzsteuer	14.250,00 €
Inventurbestand netto	75.000,00 € (VKP)
- Rohgewinnaufschlag 50,00 %	25.000,00 €
Inventurbestand netto	50.000,00 € (Einstandspreise)
- Skonto	600,00 €
Wert der Warengruppe zum 31.12.	49.400,00 €

Wertansatz der Handelswaren: **458.000,00 €**

**Beispiele UV Fälle 2 und 4
Festwert Übungen**