

Beispiel

Herstellungskosten bei Anlagevermögen

Eine GmbH plant die Erweiterung des Standortes Gera. Am 15. März 2017 wurde in Gera-Leumnitz auf einem Grundstück der GmbH der Grundstein für ein neues Fertigungsgebäude gelegt und mit der Bauung begonnen. Das Fertigungsgebäude wird von speziell eingestellten Mitarbeitern der GmbH errichtet. Die angefallenen Einzelkosten betragen bis zum 31. Dezember 2017:

- 1.000.000 € Materialkosten
- 100.000 € Fertigungskosten

Es sind zudem Projektierungskosten des Architekturbüros Picking aus Gera in Höhe von 45.000 € angefallen. Die zutreffend angemessenen Teile der Gemeinkosten wurden von der GmbH ermittelt; sie führen zu folgenden Zuschlagssätzen:

- 8 % Materialgemeinkosten
- 200 % Fertigungsgemeinkosten
- 10 % Verwaltungsgemeinkosten (der aktivierungspflichtigen Herstellungskosten ohne Verwaltungskosten)

Sämtliche Beträge wurden aufwandswirksam gebucht. Die Fertigstellung des Fertigungsgebäudes erfolgte am 15. Februar 2018.

Beurteilen Sie die Baumaßnahme aus handels- und steuerrechtlicher Sicht. Entwickeln Sie die Bilanzansätze zum 31. Dezember 2017.