

Aufgabe QR-4.9: Preparation of Financial Statements

(Erstellen eines Jahresabschlusses)

Das Unternehmen BURGDORF GmbH ist auf Drucker spezialisiert. Es handelt und repariert diese. Zu Beginn des Geschäftsjahrs 20X5 hat die BURGDORF 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 BURGDORF GmbH insg. 6.000 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 – es ist ein Residualwert in Höhe von 20.000,00 EUR (netto) zu berücksichtigen. Die BURGDORF hat einen Materialaufwand für die Reparaturleistungen in Höhe von 1.200,00 EUR (netto) gehabt, der in 20X5 bezahlt wurde. Die BURGDORF 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 jeweils zum Jahresende zu zahlen. Die Gewinnverwendung soll nur teilweise stattfinden: Es sollen 35 % des verfügbaren Betrags in die Rücklagen eingestellt werden. Der Rest des Ergebnisses wird in das nächste Geschäftsjahr vorgetragen. Zu Beginn des Geschäftsjahrs 20X5 zeigt die BURGDORF GmbH die folgende Eröffnungsbilanz:

Burgdorf GmbH's SFP as at 31.12.20X4			
A			C,L
Non-current assets	[EUR]	SH's capital	[EUR]
P,P,E	120.000	Issued capital	100.000
Int. assets		Other reserves	
Financial assets		R/E	0
Current assets		Liabilities	
Inventory	2.602	Int. bear. liab.	30.000
A/R		A/P	
Prepaid exp.		Provisions	
Cash	7.398	Def. income	
		Tax liabilities	
	<u>130.000</u>		<u>130.000</u>

Exhibit 55: Statement of financial position

Gefragt: Erstellen Sie für 20X5 einen vollständigen handelsrechtlichen Jahresabschluss, der aus einer Bilanz, einer Gewinn- und Verlustrechnung, aus der Kapitalflußrechnung und einer Eigenkapitalveränderungsrechnung besteht. Umsatzsteuer ist zu berücksichtigen, sie beträgt 20 %.

Lösung (Solution):

Der Bestand des Lagers resultiert aus den Druckern $34 \cdot 45 + 16 \cdot 67 = 2.602,00$ EUR.

Im ersten Schritt werden die Buchungssätze behandelt:

(1) Einkauf von Druckern; Nettowert $1.000 \cdot 42 + 500 \cdot 64 = 74.000,00$ EUR.

DR Purchase	74.000,00 EUR
DR VAT	14.800,00 EUR
CR Bank/Cash	44.400,00 EUR
CR A/P	44.400,00 EUR

(2) Verkauf der Drucker, Nettoumsatz: $988 \cdot 80 + 502 \cdot 100 = 129.240,00$ EUR.

DR Bank	155.088,00 EUR
CR VAT	25.848,00 EUR
CR Sales	129.240,00 EUR

Der Endbestand der Drucker beträgt: $(34 + 1.000 - 988) \cdot 42 + (16 + 500 - 502) \cdot 64 = 2.828,00$ EUR.

(3) Reparaturumsatz, gegeben

DR Bank	7.200,00 EUR
DV VAT	1.200,00 EUR
CR Sales	6.000,00 EUR

(4) Aufwandsbuchung für Personal

DR Labour	35.000,00 EUR
CR Bank	35.000,00 EUR

(5) Aufwandsbuchung für Miete

DR Rent	12.000,00 EUR
CR Bank	12.000,00 EUR

(6) Abschreibung für Abnutzung $(120.000 - 20.000)/10 = 10.000,00$ EUR.

DR Depr.	10.000,00 EUR
CR Acc. Depr.	10.000,00 EUR

(7) Buchen des Materialaufwands

DR Material expenses	1.200,00 EUR
DR VAT	240,00 EUR
CR Bank	1.440,00 EUR

(8) Zins und Tilgung $(4\% + 4,5\%) \cdot 30.000 = 2.550,00 \text{ EUR}$.

DR Interest	1.200,00 EUR
DR Liabilities	1.350,00 EUR
CR Bank/Cash	2.550,00 EUR

Die Buchungen für die Bestimmung des Erfolgs können der Abbildung 55 entnommen werden. Die Verkäufe werden über das Trading Account (T/A) abgewickelt, der Ertrag und der Aufwand für Reparaturleistung wird in das Erfolgskonto (P&L) gebucht. Per Inventur wird der Endbestand der Drucker in Höhe von 2.828,00 EUR festgestellt (s.o.).

PPE				Inventory				Bank/Cash			
OV	120,000.00	c/d	120,000.00	OV	2,602.00	T/A	2,602.00	OV	7,398.00	(1)	44,400.00
b/d	120,000.00			T/A	2,828.00	c/d	2,828.00	(2)	155,088.00	(4)	35,000.00
					5,430.00		5,430.00	(3)	7,200.00	(5)	12,000.00
				b/d	2,828.00					(7)	1,440.00
										(8)	2,550.00
										c/d	74,296.00
									169,686.00		169,686.00
								b/d	74,296.00		
Issued Cap				Liabilities				Purch			
c/d	100,000.00	OV	100,000.00	(8)	1,350.00	OV	30,000.00	(1)	74,000.00	T/A	74,000.00
		b/d	100,000.00	c/d	28,650.00						
					30,000.00		30,000.00				
						b/d	28,650.00				
VAT				A/P				Sales			
(1)	14,800.00	(2)	25,848.00	c/d	44,400.00	(1)	44,400.00	T/A	129,240.00	(2)	129,240.00
(7)	240.00	(3)	1,200.00			b/d	44,400.00	P&L	6,000.00	(3)	6,000.00
c/d	12,008.00								135,240.00		135,240.00
	27,048.00		27,048.00								
		b/d	12,008.00								
Labour				Rent				Depr			
(4)	35,000.00	P&L	35,000.00	(5)	12,000.00	P&L	12,000.00	(6)	10,000.00	P&L	10,000.00
Acc. Depr.				Material exp				Interest			
c/d	10,000.00	(6)	10,000.00	(7)	1,200.00	P&L	1,200.00	(8)	1,200.00	P&L	1,200.00
		b/d	10,000.00								
T/A				P&L				TaxL			
Inv	2,602.00	Sales	129,240.00	Labour	35,000.00	T/A	55,466.00	c/d	619.00	P&L	619.00
Purch	74,000.00	Cl.St.	2,828.00	Rent	12,000.00	Sales	6,000.00			b/d	619.00
GP	55,466.00			Depr.	10,000.00						
	132,068.00		132,068.00	Mat exp	1,200.00						
P&L	55,466.00	b/d	55,466.00	Int	1,200.00						
				EBT	2,066.00						
					61,466.00		61,466.00				
				TaxL	619.80	EBT	2,066.00				
				R/E	1,446.20						
					2,066.00		2,066.00				
R/E				Res							
Res	506.17	P&L	1,446.20	c/d	506.10	R/E	506.10				
c/d	940.03					b/d	506.10				
	1,446.20		1,446.20								
		b/d	939.90								

Abbildung 56: Konten

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

	[EUR]
Revenue	135.240
Raw materials used	(74.974)
Gross profit	60.266
Employee expense	(35.000)
Depreciation	(10.000)
Other Expenses	(12.000)
Finance Costs	(1.200)
Profit before Taxes	2.066
Income Tax Expenses	(620)
Deferred Tax	0
<i>Profit for the Period</i>	<u>1.446</u>

Exhibit 57: Statement of comprehensive income

Die Bilanz für 20X5 ist in Abbildung 57 gezeigt.

Burgdorf GmbH's SFP as at 31.12.20X5			
A			C,L
Non-current assets	[EUR]	SHs' capital	[EUR]
P,P,E	110.000	Issued capital	100.000
Int. assets		Other reserves	506
Financial assets		R/E	940
Current assets		Liabilities	
Inventory	2.828	Int. bear. liab.	28.650
A/R		A/P	56.408
Prepaid exp.		Provisions	
Cash	74.296	Def. income	
		Tax liabilities	619
	<u>187.124</u>		<u>187.123</u>

Exhibit 58: Statement of financial position

**Burgdorf GmbH's
STATEMENT of CFs
for 20X5**

	20X5
	[EUR]
CF from operating activities	
Revenue	162.288,00
Purchases	(45.840,00)
Labour	(35.000,00)
Rent	(12.000,00)
	<u>69.448,00</u>
CF from investing activities	
Investment	0,00
	<u>0,00</u>
CF from financing activities	
Share capital	0,00
Interest and pay off	(2.550,00)
Bank loan	0,00
	<u>(2.550,00)</u>
Total cash flow:	<u>66.898,00</u>

Exhibit 59: Statement of cash flows

**Burgdorf GmbH's
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
for 20X5**

	Issued Capital	Retained Earnings	Reserves	Total
as at 1.01.20X5	100,000	0	0	100,000
Profit for 20X5		1,446		1,446
Appropriation		(506)	506.1	0
as at 1.01.20X9	100,000	940	506	101,446

Exhibit 60: Statement of changes in equity