

Aufgabe QR-7.1: Folgebewertung von Sachanlagevermögen

(Exercise on Subsequent Valuation of Assets)

Die SPOT X Ltd. erwirbt am 1.01.20X4 3 Kunststoffspritzgußmaschinen zur Herstellung von Surfbrettern zu einem Einkaufspreis (brutto) von jeweils 126.000,00 EUR. Die Zahlung findet per Überweisung statt. Die Kunststoffspritzgußmaschinen haben eine Lebensdauer von 10 Jahren, über die sie linear und ohne Restwert abgeschrieben werden. Die Abschreibung beginnt am 1.01.20X4.

Ein Gutachter bewertet am 1.07.20X6 die Maschinen zu 82.500,00 EUR/Stück. Die SPOT X Ltd. nimmt gem. IAS 16 eine Neubewertung der 3 Maschinen vor. (Berücksichtigen Sie latente Steuern!) Die Nutzungsdauer der Maschinen wird von der Neubewertung nicht beeinflusst.

Die SPOT X Ltd. verkauft eine der Kunststoffspritzgußmaschinen am 31.12.20X9 für 48.000,00 EUR (brutto), die anderen Maschinen bleiben in Betrieb. Berücksichtigen Sie für den Verkauf das Bankkonto.

Berücksichtigen Sie für diese Aufgabe einen Umsatzsteuersatz von 20% und für die Steuerlatenz einen Gesamtsteuersatz von 30%.

Gefragt: Buchen Sie die Geschäftsvorfälle in Konten und erstellen Sie einen Anlagespiegel (register of non-current assets) zum 31.12.20X9. Wie hoch ist der Gewinn/Verlust durch den Verkauf der einen Kunststoffspritzgußmaschine.

Lösung (Solution)

Buchungen in 20X4:

DR P, P, E	315.000,00 EUR
DR VAT	63.000,00 EUR
CR Bank	378.000,00 EUR
DR Depr.	31.500,00 EUR
CR Acc. Depr.	31.500,00 EUR

Buchungen in 20X5:

DR Depr.	31.500,00 EUR
CR Acc. Depr.	31.500,00 EUR

Buchungen in 20X6:

DR Depr.	15.750,00 EUR
CR Acc. Depr.	15.750,00 EUR

DR P, P, E at Valuation	247.500,00 EUR
DR Acc. Depr.	78.750,00 EUR
CR P, P, E at Cost	315.000,00 EUR
CR Rev. Res.	11.250,00 EUR
DR Rev. Res.	3.375,00 EUR
CR Provisions	3.375,00 EUR
DR Depr. (6m)	16.500,00 EUR
CR Acc. Depr.	16.500,00 EUR
DR Rev. Res. (6m)	750,00 EUR
CR R/E	750,00 EUR
DR Deferred Tax Liability (6m)	225,00 EUR
CR Rev. Res.	225,00 EUR

Buchungen in 20X7:

DR Depr.	33.000,00 EUR
CR Acc. Depr.	33.000,00 EUR
DR Rev. Res.	1.500,00 EUR
CR R/E	1.500,00 EUR
DR Deferred Tax Liability	450,00 EUR
CR Rev. Res.	450,00 EUR

Buchungen in 20X8:

DR Depr.	33.000,00 EUR
CR Acc. Depr.	33.000,00 EUR
DR Rev. Res.	1.500,00 EUR
CR R/E	1.500,00 EUR
DR Deferred Tax Liability	450,00 EUR
CR Rev. Res.	450,00 EUR

Buchungen in 20X9:

DR Depr.	33.000,00 EUR
CR Acc. Depr.	33.000,00 EUR
DR Rev. Res.	1.500,00 EUR
CR R/E	1.500,00 EUR
DR Deferred Tax Liability	450,00 EUR
CR Rev. Res.	450,00 EUR
DR Deferred Tax Liability	600,00 EUR
CR Rev. Res.	600,00 EUR
DR Rev. Res.	2.000,00 EUR
CR R/E	2.000,00 EUR
DR Bank	48.000,00 EUR
CR VAT	8.000,00 EUR
CR Realisation Acc.	40.000,00 EUR
DR Realisation Acc.	82.500,00 EUR
CR P, P, E at Valuation	82.500,00 EUR
DR Acc. Depr.	38.500,00 EUR
CR Realisation Acc.	38.500,00 EUR
DR R/E (Loss on Disposal)	4.000,00 EUR
CR Realisation Acc.	4.000,00 EUR

Der Anlagespiegel (register of fixed assets) der SPOT X Ltd. enthält in der Maschinengruppe Kunststoff-spritzgußmaschinen (KSGM) nur die zwei noch in Betrieb befindlichen Assets:

SPOT X Ltd.'s REGISTER of NON-CURRENT ASSETS as at 31.12.20X9

Item	Cost/ Valuation [EUR]	Acc. Depreciation [EUR]	Acc. Impairment Loss [EUR]	Carrying Amount [EUR]
KSMG	165.000,00	(77.000,00)	0,00	88.000,00

Abbildung 1: Anlagespiegel

D	Cash/Bank	C
c/d	378,000.00	(1) 378,000.00
(I)	63,000.00	b/d 378,000.00
c/d	315,000.00	
	378,000.00	378,000.00
(F)	48,000.00	b/d 315,000.00

D	P, P, E @cost	C
(1)	315,000.00	c/d 315,000.00
b/d	315,000.00	(ii) 315,000.00

D	VAT	C
(1)	63,000.00	c/d 63,000.00
b/d	63,000.00	(I) 63,000.00
		(G) 8,000.00

D	Depreciation 20X4	C
(2)	31,500.00	P&L-20X4

Buchwert der Maschinen (alle): 236,250 EUR

D	Acc depr	C
c/d	31,500.00	(2) 31,500.00
		b/d 31,500.00
c/d	63,000.00	(II) 31,500.00
	63,000.00	63,000.00
		b/d 63,000.00
c/d*	78,750.00	(i) 15,750.00
	78,750.00	78,750.00
(ii)	78,750.00	b/d 78,750.00

* zum 30.06.20X6

D	Depreciation - 20X5	C
(II)	31,500.00	P&L - 20X5

D	Depreciation - 20X6	C
(i)	15,750.00	
(iv)	16,500.00	

D	P, P, E @valuation	C
(ii)	247,500.00	(H) 82,500.00
		c/d 165,000.00
	247,500.00	247,500.00
b/d	165,000.00	

D Revaluation reserves C		D Deferred tax liabilities (provision) C	
(iii) 3,375.00	(ii) 11,250.00	(v) 225.00	(iii) 3,375.00
c/d 7,875.00		c/d 3,150.00	
<u>11,250.00</u>	<u>11,250.00</u>	<u>3,375.00</u>	<u>3,375.00</u>
(vi) 750.00	b/d 7,875.00	(β) 450.00	b/d 3,150.00
c/d 7,350.00	(v) 225.00	c/d 2,700.00	
<u>8,100.00</u>	<u>8,100.00</u>	<u>3,150.00</u>	<u>3,150.00</u>
(γ) 1,500.00	b/d 7,350.00	(b) 450.00	b/d 2,700.00
c/d 6,300.00	(β) 450.00	c/d 2,250.00	
<u>7,800.00</u>	<u>7,800.00</u>	<u>2,700.00</u>	<u>2,700.00</u>
(c) 1,500.00	b/d 6,300.00	(B) 450.00	b/d 2,250.00
c/d 5,250.00	(b) 450.00	c/d 1,800.00	
<u>6,750.00</u>	<u>6,750.00</u>	<u>2,250.00</u>	<u>2,250.00</u>
(C) 1,500.00	b/d 5,250.00	(D) 600.00	b/d 1,800.00
c/d 4,200.00	(B) 450.00		
<u>5,700.00</u>	<u>5,700.00</u>		
(E) 2,000.00	b/d 4,200.00		
	(D) 600.00		

D Acc depr (after revaluation) C		D Retained earnings R/E C	
c/d 16,500.00	(iv) 16,500.00 #	c/d 750.00	(vi) 750.00
	b/d 16,500.00		b/d 750.00
c/d 49,500.00	(α) 33,000.00	c/d 2,250.00	(γ) 1,500.00
<u>49,500.00</u>	<u>49,500.00</u>	<u>2,250.00</u>	<u>2,250.00</u>
	b/d 49,500.00		b/d 2,250.00
c/d 82,500.00	(a) 33,000.00	c/d 3,750.00	(c) 1,500.00
<u>82,500.00</u>	<u>82,500.00</u>	<u>3,750.00</u>	<u>3,750.00</u>
	b/d 82,500.00	R/E 37,000.00	b/d 3,750.00
c/d 115,500.00	(A) 33,000.00		(C) 1,500.00
<u>115,500.00</u>	<u>115,500.00</u>		(E) 2,000.00
(J) 38,500.00	b/d 115,500.00		c/d 29,750.00
c/d 77,000.00		<u>37,000.00</u>	<u>37,000.00</u>
<u>115,500.00</u>	<u>115,500.00</u>	b/d 29,750.00	
	b/d 77,000.00		

D Depreciation 20X7 C	
(α)	33,000.00
	P&L 20X7

D Depreciation 20X8 C	
(a)	33,000.00
	P&L 20X8

D Depreciation 20X9 C	
(A)	33,000.00
	P&L 20X8

D Realisation C	
(G)	8,000.00
(H)	82,500.00
	c/d
	4,000.00
	90,500.00
b/d	4,000.00
	PL9
	4,000.00

D Profit and Loss C	
LoD	4,000.00
Dpr	33,000.00
	37,000.00
b/d	37,000.00
	NL
	37,000.00
	R/E
	37,000.00

D Profit and Loss taxation C	
LoD	2,000.00
Dpr	31,500.00
	33,500.00
b/d	33,500.00
	NL
	33,500.00

The difference out of the additions to R/E account equals to: $37,000 - 1,500 - 2,000 = 33,500.00$ EUR.
This is the same amount as in the P&L Taxation account.

In the task no profit and loss calculation is required. As no revenues are given, SPOTX makes losses every year and does not pay income tax at all. Hence, no tax difference is relevant.