

Aufgabe

Die Möbli Lux GmbH bittet Sie einige Arbeiten im Zusammenhang mit dem Thema Abschreibungen zu erledigen.

Konkret geht es um eine Drehmaschine. Folgende Angaben sind zur Maschine bekannt:

- Die Maschine wurde im Januar 2021 gekauft und im selben Monat in Betrieb genommen. Der Listeneinkaufspreis betrug 45.696 € brutto (Mehrwertsteuersatz = 19%).
- Der damalige Lieferantenrabatt betrug 7 %.
- Im Jahr der Anschaffung betrug der Preisindex 1,2000
- Im Jahr der Wiederbeschaffung wird der Preisindex voraussichtlich 1,5000 betragen.
- Die Nutzungsdauer gemäß amtlicher Afa-Tabelle beträgt 8 Jahre.
- Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt 10 Jahre.
- Am Ende der Nutzungsdauer ist mit einem Liquidationserlös von 5.000 € zu rechnen.

1. Ermitteln Sie die Anschaffungskosten der Maschine zum 1. Januar 2021.
2. In der Finanzbuchhaltung und in der Kostenrechnung werden unterschiedliche Bemessungsgrundlagen für die Ermittlung der Abschreibungsbeträge herangezogen. Wonach bemisst sich der Abschreibungsbetrag in der Finanzbuchhaltung und wonach in der Kostenrechnung?
3. Berechnen Sie für das aktuelle Geschäftsjahr 2025 unter Anwendung der linearen Abschreibungsmethode den jährlichen bilanziellen Abschreibungsbetrag und den jährlichen kalkulatorischen Abschreibungsbetrag.

Lösung zu 1.:

	Listeneinkaufspreis (brutto)	45.696,00 €
-	Umsatzsteuer	7.296,00 €
=	Listeneinkaufspreis (netto)	38.400,00 €
-	Rabatt	2.688,00 €
=	Zieleinkaufspreis bzw. Bareinkaufspreis	35.712,00 €
=	Anschaffungskosten	35.712,00 €

Lösung zu 2.:

Finanzbuchhaltung:

Abschreibungen bemessen sich nach den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten unter dem Ziel der nominalen Substanzerhaltung (Erhalt des ursprünglichen Geldwertes ohne Preisänderungen zu berücksichtigen).

Kostenrechnung:

Abschreibungen orientieren sich am Wiederbeschaffungswert (abzüglich eines eventuell vorhandenen Liquidationserlöses) im Sinne der realen Substanzerhaltung (Erhaltung der tatsächlichen Leistungsfähigkeit des Vermögens trotz Preissteigerungen).

Lösung zu 3.:

Bilanzielle Abschreibung:

$$\text{Bilanzielle Abschreibung} = \frac{\text{Anschaffungskosten (bzw. Herstellungskosten)}}{\text{Nutzungsdauer laut AfA-Tabelle}}$$

$$\text{Bilanzielle Abschreibung} = \frac{35.712}{8} = 4.464 \text{ €}$$

Kalkulatorische Abschreibung:

Berechnung des Preissteigerungsfaktors.

$$\text{Preissteigerungsfaktor} = \frac{1,5000}{1,2000} = 1,25$$

$$\text{Wiederbeschaffungswert} = AK * \text{Preissteigerungsfaktor}$$

$$\text{Wiederbeschaffungswert} = 35.712 * 1,25 = 44.640 \text{ €}$$

$$\text{Kalkulatorische Abschreibung} = \frac{WBW - RW}{n}$$

$$\text{Kalkulatorische Abschreibung} = \frac{44.640 - 5.000}{10} = 3.964 \text{ €}$$