

Aufgabe 4.2 – Sachanlagen (IAS 16)



Die B-AG hat am 01.01.t0 ein mit einer Lagerhalle bebautes Grundstück zum Kaufpreis von 1.000.000 € netto erworben. Auf das Grundstück entfallen 20% des Kaufpreises.

Der Nutzenverlauf der Lagerhalle ist linear. Die wirtschaftliche Nutzungsdauer wird auf 10 Jahre geschätzt. Steuerlich muß die Lagerhalle linear über 8 Jahre abgeschrieben werden.

Die Folgebewertung der Lagerhalle erfolgt nach dem Neubewertungsmodell. Ein beauftragter Gutachter ermittelt folgende Marktwerte für die Lagerhalle:

31.12.t0 750.000 €
31.12.t1 630.000 €
31.12.t2 480.000 €

Die B-AG unterliegt einem Ertragsteuersatz von 30%.

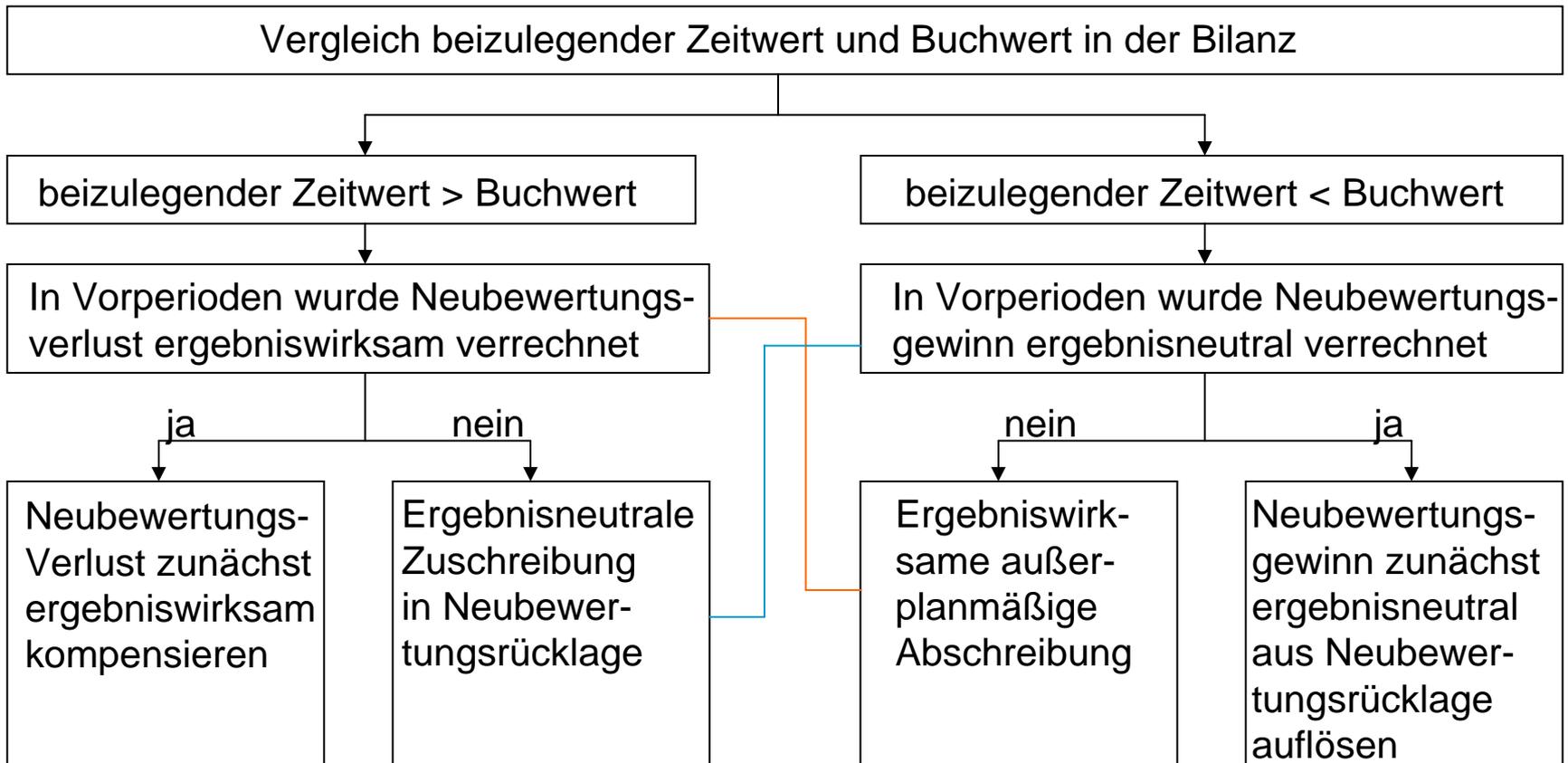
Aufgabe:

Buchen Sie die Folgebewertung der Lagerhalle zum 31.12.t0, t1 und t2 in Übereinstimmung mit dem von der B-AG gewählten Bewertungsmodell und unter Berücksichtigung latenter Steuern.

Aufgabe 4.2 – Sachanlagen (IAS 16)



Vorgehensweise bei der bilanziellen Abbildung des Neubewertungsmodells:



Quelle: in Anlehnung an Pellens u.a., Internationale Rechnungslegung, 6. Aufl., Stuttgart 2006, S. 306.

Aufgabe 4.2 – Sachanlagen (IAS 16)



31.12.t0	HB	StB	Differenz
$AK_{01.01.t0}$			
Abs_{t0}			
$BW_{31.12.t0}^{\text{vor NBWt0}}$			
$BW_{31.12.t0}^{\text{nach NBWt0}}$			
NBW			

- BS: 1) Abschreibung
 2) Bildung lat. St.
 3) Neubewertung

Neuer BW 31.12.t0 und Abschreibungsgrundlage für Folgejahre:
 Rest-ND → Abschreibung ab t1:

Aufgabe 4.2 – Sachanlagen (IAS 16)



31.12.t1	HB _{nach NBWt0}	HB _{vor NBWt0}	StB
BW _{01.01.t1}			
Abs _{t1}			
BW _{31.12.t1} ^{vor NBWt1}			

Beständedifferenz		
NBRL-Bestand t1		
Lat. St. -Bestand t1		
NBRL-Bestand t0		
Lat.St.-Bestand t0		
Auflösung NBRL		
Veränd. lat. St.		

Aufgabe 4.2 – Sachanlagen (IAS 16)



- BS: 1) Abschreibung
 2) Bildung lat. St.
 3) Neubewertung

31.12.t1	HB	StB	Differenz
BW _{31.12.t1} vor NBWt1			
BW _{31.12.t1} nach NBWt1			
Veränd. Zeitwert			
Auflösung NBRL t1			
Auflösung lat. St.			
Erfolgswirks. Abs.			

BS: 1) Neubewertung

2) Auflösung lat. St.

Aufgabe 4.2 – Sachanlagen (IAS 16)



Neuer BW 31.12.t1 und Abschreibungsgrundlage für Folgejahre:
 Rest-ND → Abschreibung ab t2:

31.12.t2	HB	StB	Differenz
BW _{01.01.t2}			
Abs _{t2}			
BW _{31.12.t2} ^{vor NBWt2}			
BW _{31.12.t2} ^{nach NBWt2}			
Veränd. Zeitwert			

BS: 1) Abschreibung

2) Neubewertung

3) Veränderung lat. St.