

**Denize Öskan** betreibt in der Rechtsform eines Einzelunternehmens eine Getränke-herstellung und einen Getränkegroßhandel im Berliner Umland.

Helfen Sie ihr bei der Erstellung des **handelsrechtlichen** Jahresabschlusses. Gehen Sie davon aus, dass sie einen **möglichst hohen Gewinnausweis** präferiert.



## Vorfragen

- Geben Sie die Bestandteile des Jahresabschlusses von Denize Öskan an.  
**§§-Angabe!**
- Denize Öskan wünscht einen hohen Gewinnausweis.  
Nennen Sie zwei mögliche Gründe dieser Zielsetzung.
- Angenommen Denize Öskan würde ihr Unternehmen in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft betreiben.  
Nennen Sie die Bestandteile des Jahresabschlusses einer Kapitalgesellschaft.  
**§§-Angabe!**
- Wichtige handelsrechtliche Bewertungsprinzipien sind die periodengerechte Erfolgsermittlung und das Vorsichtsprinzip.  
Geben Sie fünf Varianten der periodengerechten Erfolgsermittlung an.  
Nennen Sie fünf Ausprägungen des Vorsichtsprinzips und erklären Sie diese kurz.

**Treffen Sie begründet die Bewertungsentscheidungen für nachfolgende Sachverhalte. Gehen Sie dabei insbesondere auf folgende Aspekte ein.**

- **Geben Sie das zugrunde liegende Bewertungsprinzip an. (Ohne §§-Angabe)**
  - **Legen Sie den handelsrechtlichen Bilanzwert zum 31. Dezember 2019 fest.**
  - **Nehmen Sie erforderliche Buchungen vor.**
  - **Nehmen Sie Stellung zur Erfolgsauswirkung ihrer Bewertungsentscheidung.**
1. Im Dezember 2019 wird bekannt, dass gegen den Kunden Meier ein Insolvenzverfahren mangels Masse abgelehnt worden ist. Der offene Betrag in Höhe von 6.902,00 € ist auf dem Konto „zweifelhafte Forderungen“ erfasst.
  2. Öskan hält XY-Wertpapiere im Anlagevermögen. Die Anschaffungskosten der Papiere haben 12.500,00 € betragen. Da der Kurswert am Bilanzstichtag 2019 erfreulicherweise 27.000,00 € beträgt, hat Denize Öskan die Papiere auch so bilanziert.  
Es ist von einer dauernde Wertänderung auszugehen.
  3. Sie hat am 15. Juli 2019 5.000 MN-Aktien zu je 16,00 € zuzüglich 1,08 % als kurzfristige Liquiditätsreserve erworben und zulässigerweise in Höhe der Anschaffungskosten ihrem Umlaufvermögen zugeordnet. Der Börsenwert dieses Aktienpakets beträgt zum Bilanzstichtag 2019 68.000,00 €. Es ist von einer dauernde Wertänderung auszugehen.



4. Öskan hat am 12. Juli 2019 eine Abfällanlage für 120.000,00 € zzgl. 19 % USt erworben. Den Rechnungsbetrag hat sie unter Abzug von 3 % Skonto beglichen. Zusätzlich musste sie 5.200,00 € zzgl. 988,00 € USt aufwenden, um die Maschine in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen. Der Kaufvorgang ist bereits gebucht!  
Die Nutzungsdauer beträgt acht Jahre. Es ist eine Gesamtnutzung von 25.000 Stunden zugrunde zu legen. In 2019 wurde die Maschine 800 Stunden eingesetzt.
5. Denize Öskan hat die Dezembermiete 2019 für einen betrieblich benötigten Parkplatz in Höhe von 9.000,00 € erst am 2. Januar 2020 überwiesen. Der Vorgang ist bislang nicht berücksichtigt worden.
6. Denize Öskan hat eine Lagerhalle an die Schlüter GmbH umsatzsteuerfrei vermietet. Die GmbH überweist die Dezembermiete 2019 in Höhe von 12.000,00 € erst am 5. Januar 2020. Der Vorgang ist bislang nicht berücksichtigt worden.
7. Denize Öskan hat am 15. Dezember 2019 Rohstoffe aus den USA auf Ziel importiert. Der Rechnungsbetrag beträgt 15.000,00 \$; der Wechselkurs 1,350 US-\$ / 1 €. Der Eingang der Rechnung ist bereits ordnungsgemäß gebucht worden.  
Am Bilanzstichtag 2019 beträgt der Kurs 1,125 US-\$ / 1 €.
8. In ihrem Lagerbestand befinden sich zum 31. Dezember 2019 u.a. 50.000 Flaschen Cranberry-Fruchtsaft. Für die Herstellung einer Flasche liegen folgende Daten vor:
  - Materialeinzelkosten: 0,20 €
  - Fertigungslöhne: 0,15 €
  - Sondereinzelkosten der Fertigung: 0,01 €
  - Materialgemeinkosten: 20 %
  - Fertigungsgemeinkosten: 80 %
  - Verwaltungsgemeinkosten: 25 %
  - Vertriebsgemeinkosten: 12 %

Berechnen Sie in übersichtlicher Form die Herstellungskosten des Lagerbestands.

Hinweis: Eine Buchung ist nicht erforderlich.

9. Denize Öskan hat ihre Rohstoffeinkäufe ordnungsgemäß erfasst. Es liegen die Daten für „Sweet dream“ vor, dieser Birkenzucker wird in der Limodenherstellung verwendet. Laut ordnungsgemäßer Inventur beträgt der Bestand des Rohstoffes 4.500 kg, der Marktwert ist aufgrund der steigenden Nachfrage zum Bilanzstichtag auf 10,00 €/kg gestiegen. Öskan wendet seit Jahren das aufwandsorientierte Verfahren und das gewogenen Durchschnittswertverfahren an.

**Die Lagerbuchhaltung liefert folgende Daten für „Sweet dream“:**

Anfangsbestand am 1. Januar	5.000 kg	8,00 €/kg
Zugang am 7. Mai	7.000 kg	8,30 €/kg
Zugang am 8. Juli	8.500 kg	8,45 €/kg
Zugang am 2. September	3.000 kg	8,25 €/kg
Zugang am 8. November	1.500 kg	8,50 €/kg
Zugang am 2. Dezember	1.000 kg	9,20 €/kg

- a) Bestimmen Sie begründet und nachvollziehbar den Bilanzwert von „Sweet dream“.
- b) Erstellen Sie das T-Konto „Bestand Rohstoffe“ und schließen Sie es ab.
- c) Nehmen Sie diesbezüglich die vorbereitende Abschlussbuchung und die Abschlussbuchung vor. Geben Sie die Erfolgswirkung an.
- d) Definieren Sie Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und geben Sie jeweils ein konkretes Beispiel bezogen auf das Fertigerzeugnis „Cranberry-Fruchtsaft“ (Nr. 8).





OSZ LOTIS Schleicher RWC