

Bilanzen: Übung 3

Dipl.-Kfm. Holger Seidenschwarz/
Institut für Controlling

Herbsttrimester 2009





Aufgabe 1: Vorratsbewertung

Der Lagerbestand des Rohstoffes Aluminium hat sich im abgelaufenen Jahr wie folgt entwickelt:

Datum	Anfangsbestand / Zugang / Abgang	Menge [Tonnen]	Wert [€/Tonne]
01.01.	AB	400	180
02.02.	Z	200	162
04.04.	A	200	
07.08.	Z	100	144
10.09.	Z	200	175
11.11.	A	400	
31.12.	Z	100	166

Der Bestand laut Inventur am 31.12. beläuft sich auf 400 Tonnen.

- 1. Ermitteln Sie den Wert des Endbestands sowie des Verbrauchs nach den Verbrauchsfolgeverfahren (Fifo, Lifo, Lof, Hifo) und nach der Gruppenbewertung (einfache und gleitende Durchschnittsmethode)! Differenzieren Sie jeweils – soweit erforderlich – zwischen den permanenten und den Periodenverfahren.**
- 2. Mit welchem Wertansatz ist der Endbestand am Abschlußstichtag zu bewerten, wenn der Preis am 31.12. bei 166 €/Tonne liegt? Beurteilen Sie den Sachverhalt für jedes Verfahren separat!**



Aufgabe 2: Forderungsbewertung

Das Maschinenbauunternehmen Leopold GmbH muß zum Abschlußstichtag 31.12. seinen Forderungsbestand bewerten. Dieser sieht vor Durchführung der Bewertung wie folgt aus:

Forderung gegen	Wert inkl. 19% USt	Klassifizierung	Erwartungswert	Wahrscheinlichkeit	Begründung
A-GmbH	119.000 €	volleinbringlich	119.000 €	1	Keine negativen Informationen
B-GmbH	238.000 €	zweifelhaft	166.600 €	1	Vergleichsquote von 70% wurde am 30.12. festgelegt
C-AG	59.500 €	uneinbringlich	0 €	1	Insolvenz mangels Masse am 23.12.
D-OHG	178.500 €	zweifelhaft	47.600 € 83.300 € 119.000 € 154.700 € 178.500 €	0,2 0,2 0,2 0,3 0,1	Bereits Mahnstufe 3, aus Vergangenheit als Kunde mit schlechter Zahlungsmoral bekannt
Übrige Kunden	4.165.000 €	volleinbringlich	4.165.000 €	1	Keine negativen Informationen

Führen Sie sowohl Einzel- als auch Pauschalwertberichtigung (inkl. eventueller Umsatzsteuerkorrekturen) zum 31.12. durch! Das allgemeine Ausfallrisiko betrug in den Vorjahren 1%, wird jedoch voraussichtlich im folgenden Jahr auf 3% ansteigen. Sofern Forderungen bestehen, für die es mehrwertige Erwartungen gibt, sind diese für alle Möglichkeiten eines Bilanzansatzes (Modus, Median, Erwartungswert, Minimalwert) zu bewerten!