

Lambert-Onlinekurse, Webinare, MindMaps, Podcasts und Videos für Bilanzbuchhalter

Gratiswebinare

- Erbbaurecht**
- IFRS 9**

10. November 2021

Aufgabe 3.13:

Die Produktions-AG aus München erwirbt am 23. Februar 2021 (mit Wirkung zum 1. März 2021) ein Erbbaurecht an dem unbebauten Grundstück Lotharstraße 15 in München und zahlt hierfür einen monatlichen Erbbauzins in Höhe von 900 €. Sie zahlt außerdem einen Einmalbetrag in Höhe von 80.000 €. Das Erbbaurecht läuft 50 Jahre lang. Die Produktions-AG hatte die Zahlung der Erbbauzinsen wie folgt gebucht:

Zinsen und ähnliche Aufwendungen 89.000 €

an Guthaben bei Kreditinstituten 89.000 €.

Es fielen in Zusammenhang mit der Erbbaurechtsbestellung Grunderwerbsteuer an und außerdem Notar- und Gerichtsgebühren sowie eine Maklerprovision in Höhe von insgesamt 60.000 €. Diese wurden als sonstige betriebliche Aufwendungen gebucht. Am 20. März 2021 beauftragte die Produktions-AG einen Generalunternehmer. Dieser sollte ein Betriebsgebäude errichten. Das Betriebsgebäude wurde fertiggestellt und in Betrieb genommen am 1. Dezember 2021. Es wurde für das Betriebsgebäude ein Betrag in Höhe von 1.300.000 EUR zzgl. 19% Umsatzsteuer in Rechnung gestellt.

Unter dem Bilanzposten Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte wurde der Betrag aus dieser Rechnung erfasst. Die Abschreibung für das Jahr 2021 wurde allerdings noch nicht gebucht. Es wurde im notariellen Vertrag vereinbart, dass der Produktions-AG nach Ablauf des Erbbaurechts kein Ersatzanspruch hinsichtlich der Kosten gegenüber dem Grundstückseigentümer zusteht.

Gehen Sie davon aus, dass die in Rechnung gestellte und abziehbare Vorsteuer zutreffend gebucht worden ist.

a) Beurteilen Sie den oben stehenden Sachverhalt nach handels- und steuerrechtlichen Vorschriften und entwickeln Sie den Bilanzansatz zum 31.12.2021.

b) Nehmen Sie die notwendigen Buchungen vor.

Aufgabe 3.14:

Nimm Stellung zu Ansatz, Ausweis und Bewertung der im Folgenden genannten Sachverhalte.

- a) Die X-AG aus Berlin erwarb in 2022 Anteile an der Y-AG aus Düsseldorf. Die Anteile hatten insg. Anschaffungskosten von 1.800.000 €, sie wurden mit Halteabsicht erworben. Am 31.12.2022 wurden sie erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert in Höhe von 1.900.000 € erfasst, der Kurs lag am selben Tag bei 1.950.000 €.
- b) Die X-AG nahm einen fünfjährigen Kredit in Höhe von nominal 100.000 € mit einem Disagio von 2 % und einem Nominalzins von 4 % auf. Der Effektivzins betrug 4,4455 %.
- c) Weiterhin erwarb die X-AG eine Anleihe am 2.1.2021 für 350.000 €, der Nominalbetrag lag bei 370.000 €. Das Papier soll bis zur Endfälligkeit gehalten werden, der Nominalzins liegt bei 6 %, der Effektivzins beträgt 6,6509 %, gefragt ist die Bewertung für 2021 und 2022 sowie auch Ansatz und Ausweis.



Lamberts Lernkonzept



Wie bereitest Du Dich mit Lambert optimal auf Deine Prüfung vor? Als Einstieg haben wir für Dich unsere **Onlinekurse**, die Dich inhaltlich auf den Stoff der Prüfung vorbereiten. Du lernst hier mit Lehrtexten, Multiple-Choice-Fragen, Aufgaben auf Klausurniveau und vielen zusätzlichen Lambert-Videos, die Dir den Stoff nahe bringen. In unseren Foren der einzelnen Onlinekurse kannst Du Deine Fragen posten. In unseren **MindMaps** haben wir die Inhalte der einzelnen Prüfungen für Dich bereits zusammengefasst, gehirn-gerecht und merk-würdig als Rote Fäden. Einige Monate vor der Prüfung haben wir dann zusätzlich die **Fachwebinare** für Dich am Start – jedes Fach einzeln – als Webinar mit Daniel Lambert. Hier lernst Du im Unterricht nochmal das ganze zusammengefasst und auf den Punkt gebracht. Einige Tage vor der Prüfung haben wir für Dich zusätzlich die **Klausurwebinare**, welche Dir den letzten Schliff für Deine Prüfung verleihen. Letzte Tipps, Tricks und prüfungsrelevante Infos geben Dir den letzten Schwung und die letzte Sicherheit für Deine Klausuren. Während des Lernprozesses kannst du (und solltest!) zusätzlich unsere **Gratiswebinare**, unsere **Videos** bei YouTube und unsere **Podcasts** bei Spotify oder iTunes für Deine Vorbereitung heranziehen.

www.daniel-lambert.de