



Flachschule Narrenhochburg
University of Denied Sciences

<https://www.prof-mueller.net/noteninflation>

Prof. Dr. Werner Müller

Jahresabschluss nach HGB

<https://www.prof-mueller.net/beruf/jahresabschluss/>

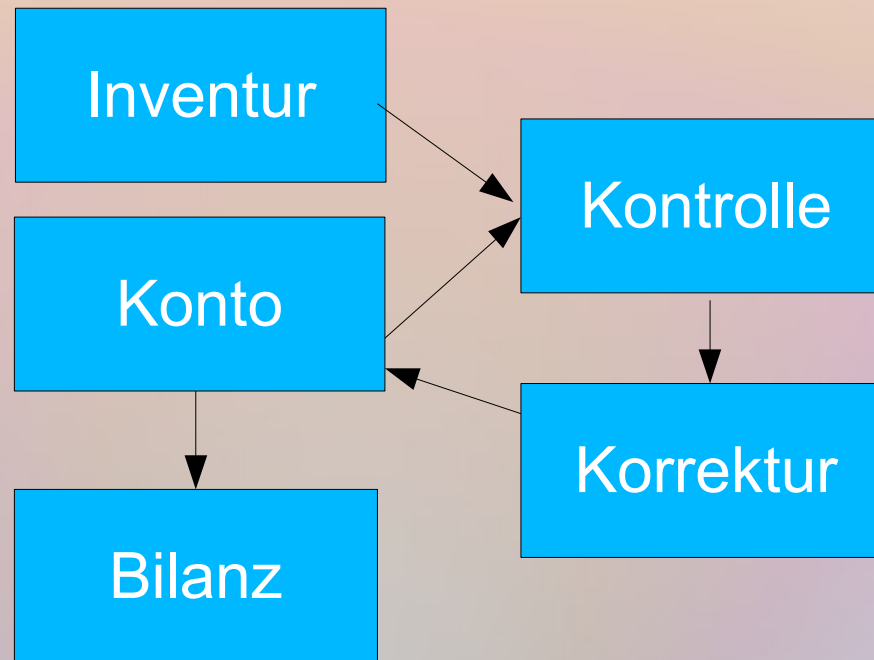
5. Bilanz

Immaterielle Vermögensgegenstände

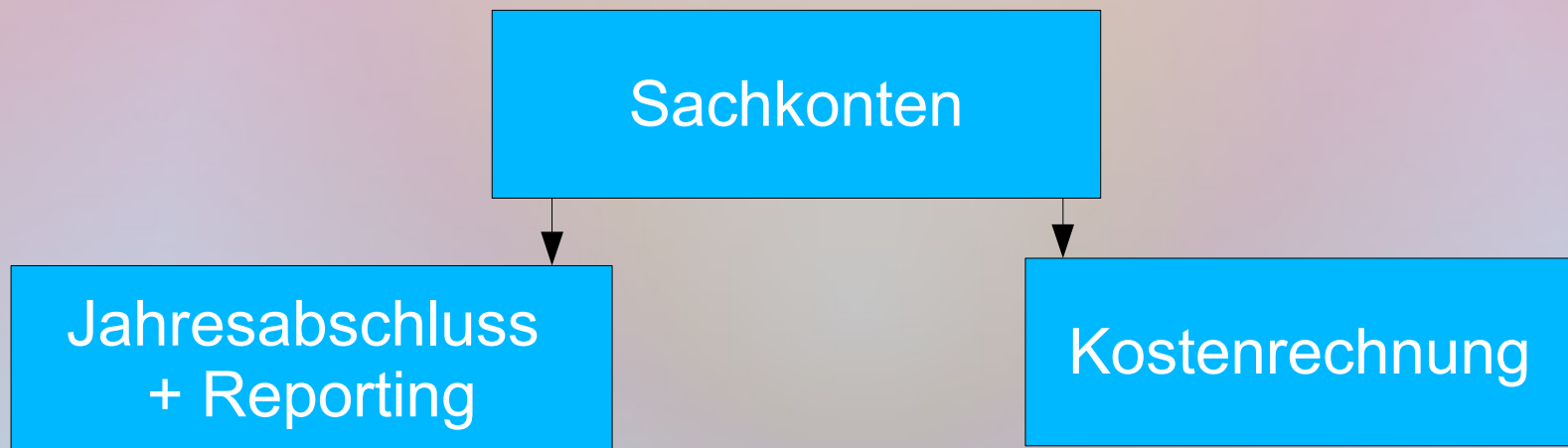
Inventur, Inventar

HGB: Inventur => Inventar => Bilanz

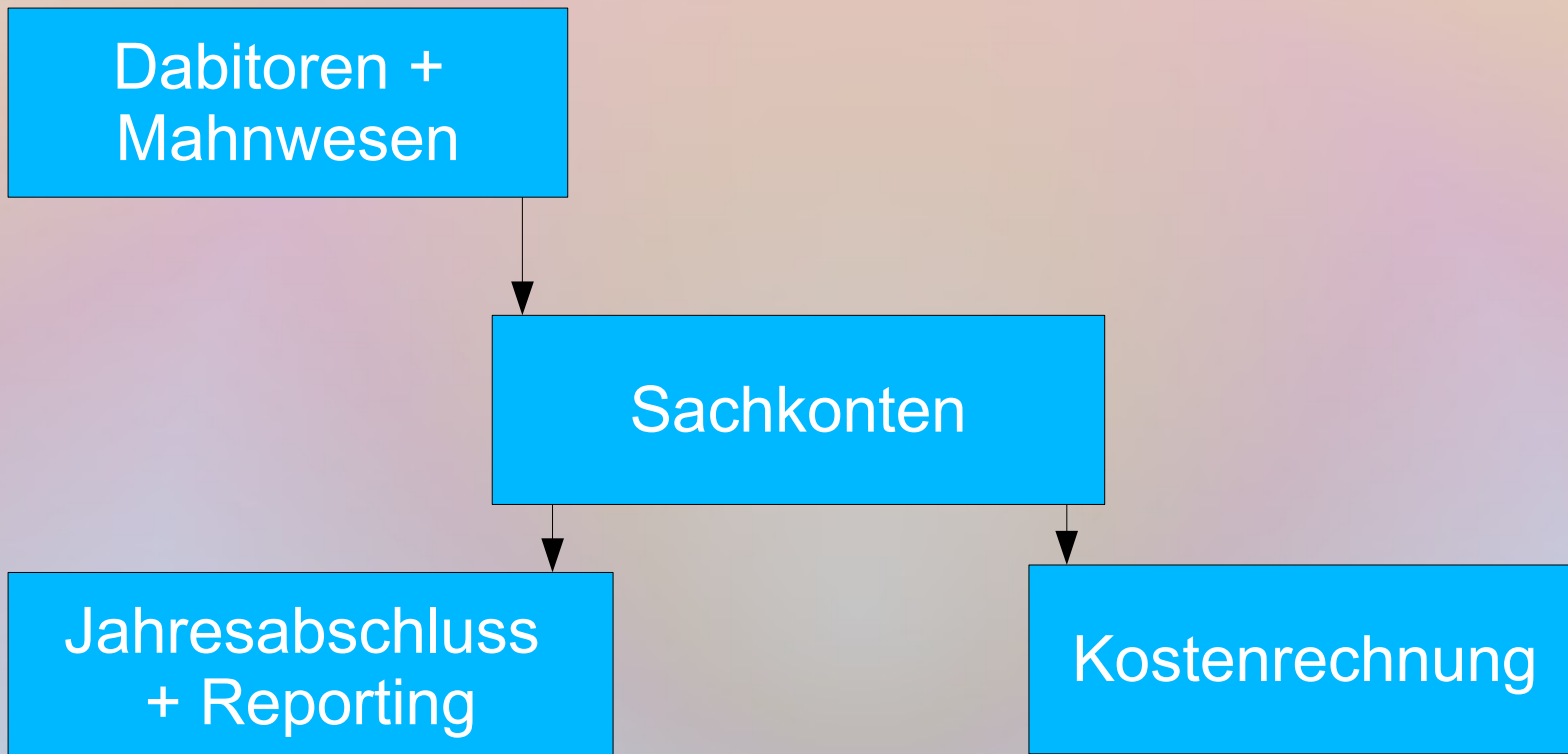
Praxis:



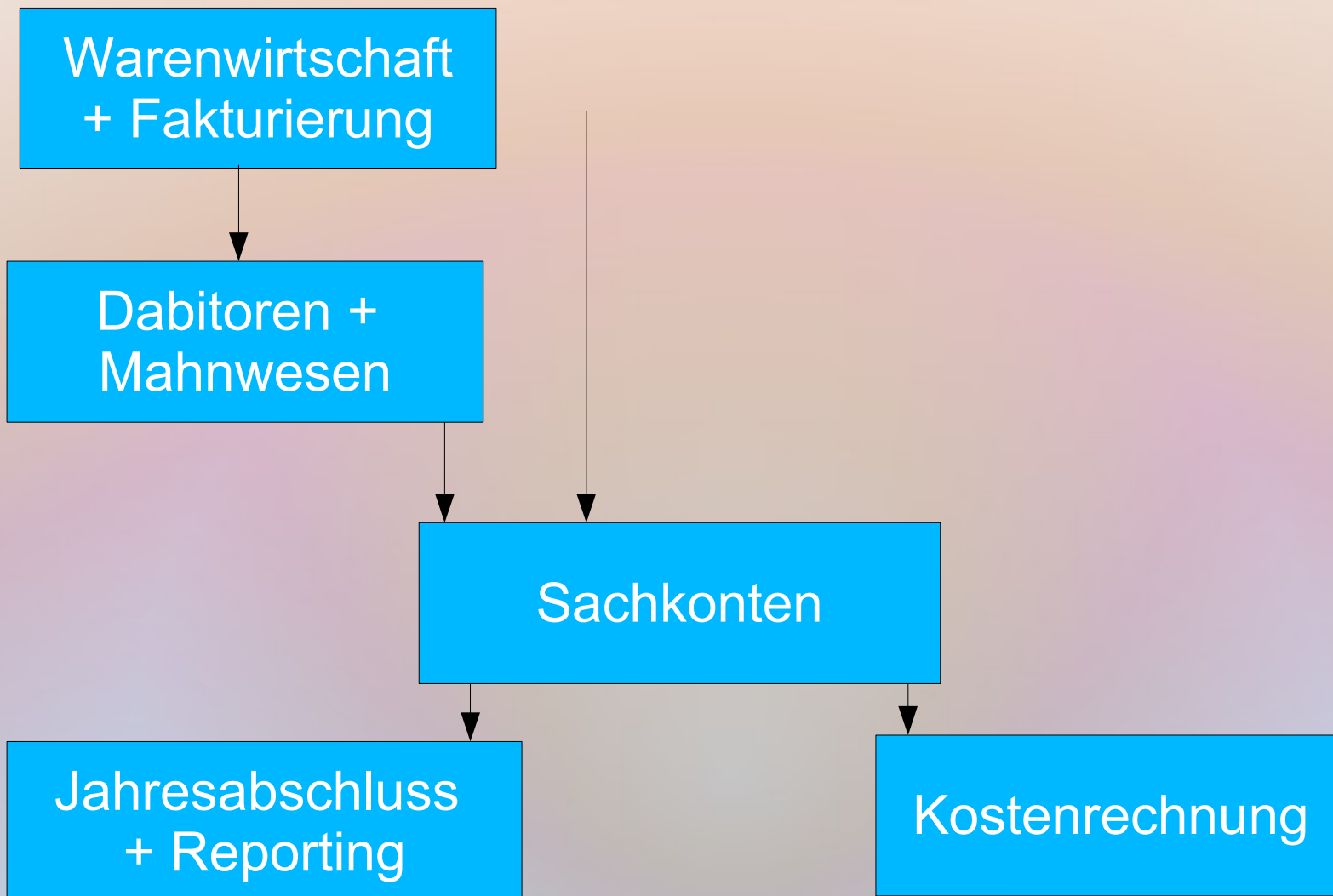
Zusammenhänge



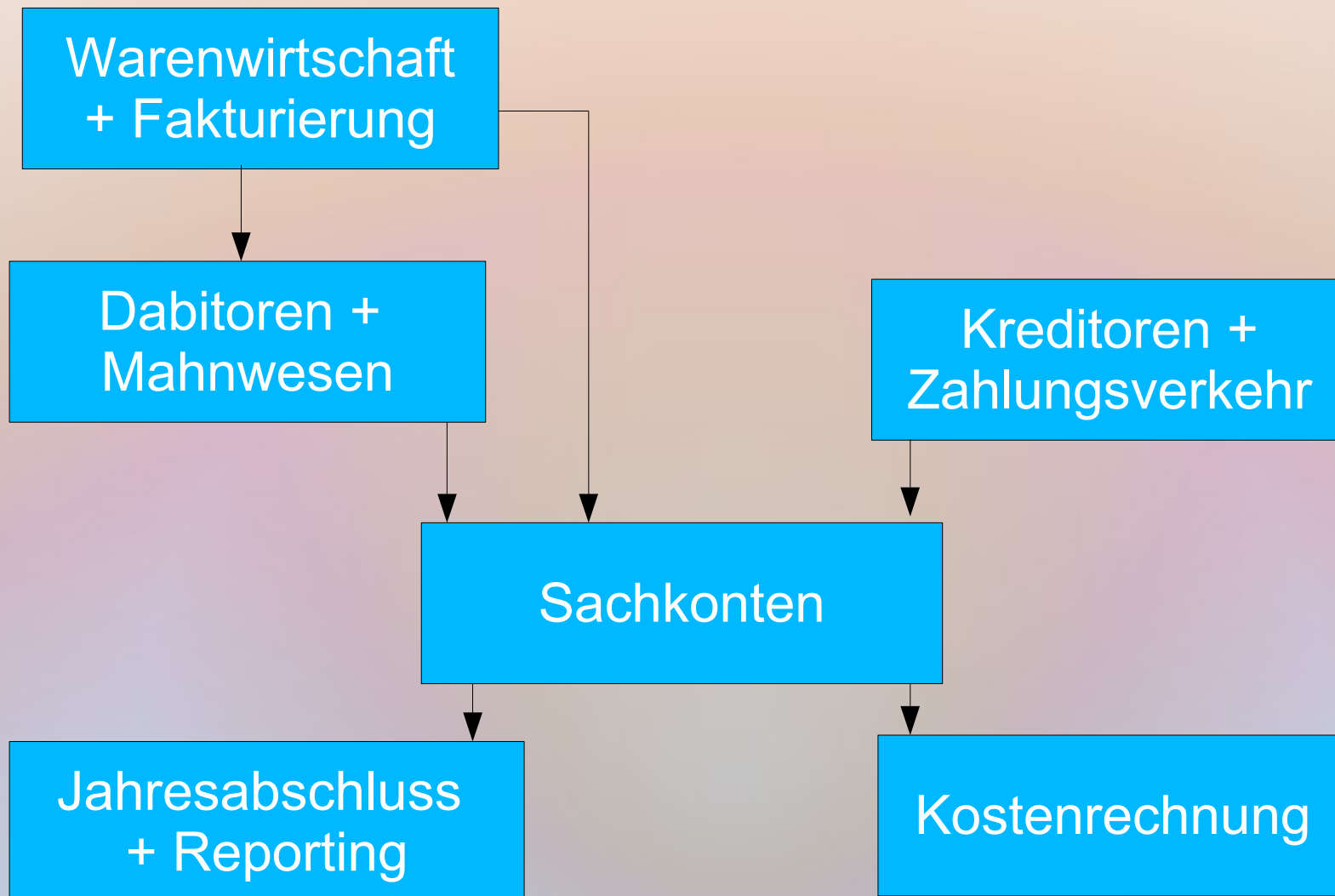
Zusammenhänge



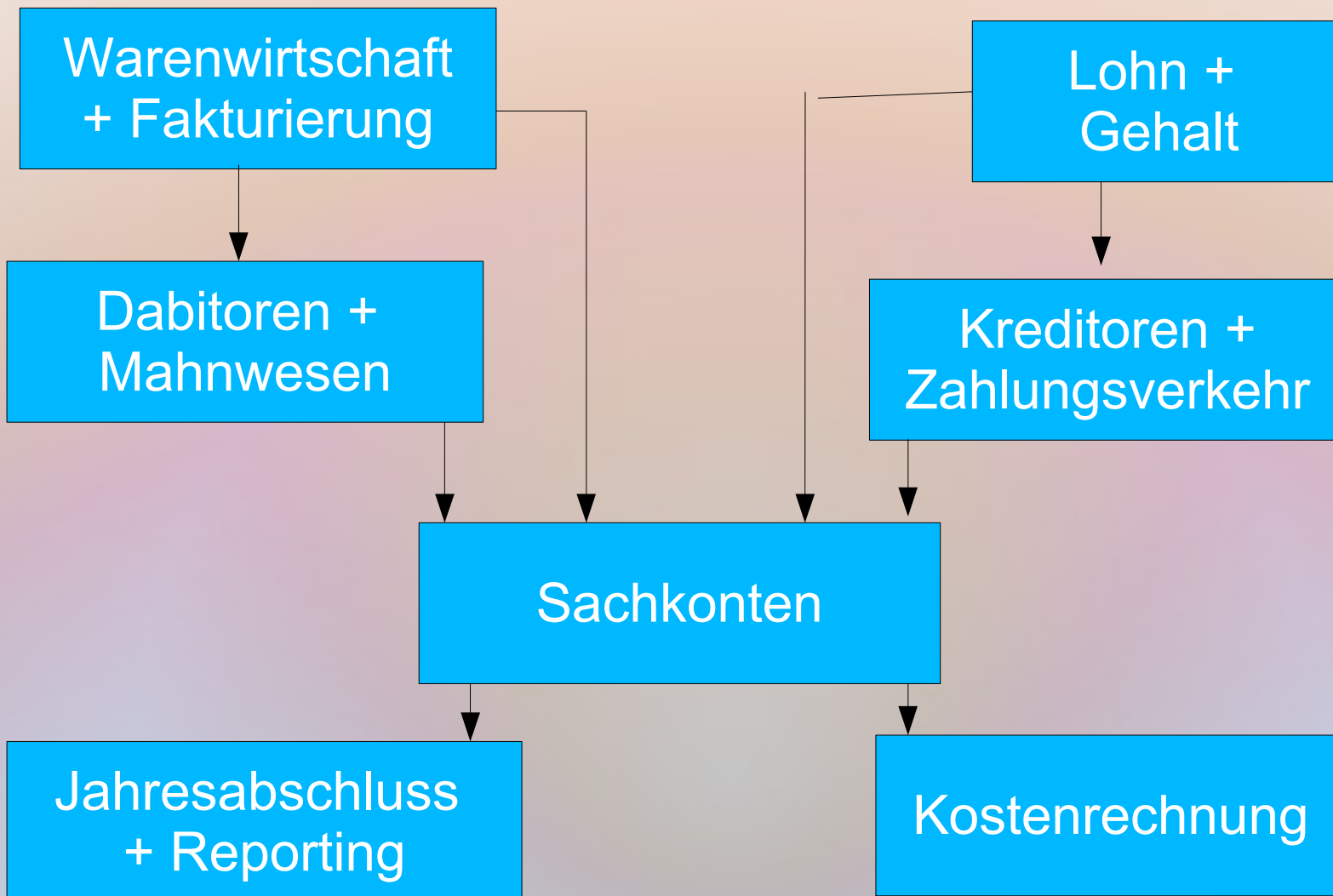
Zusammenhänge



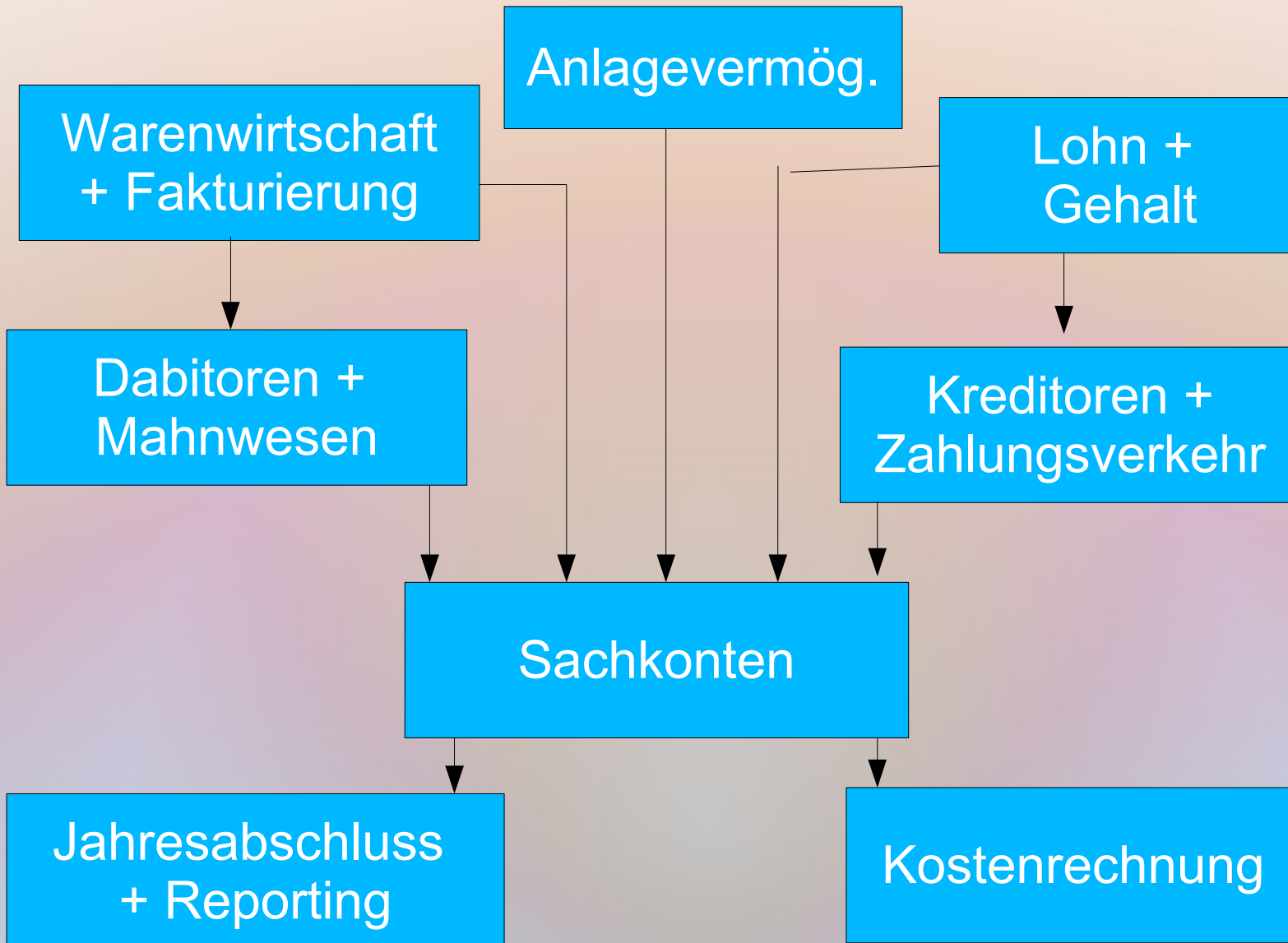
Zusammenhänge



Zusammenhänge



Zusammenhänge



Bilanz

Aktiva

Passiva

Anlagevermögen

Eigenkapital

Umlaufvermögen

Rückstellungen

- Vorräte

Verbindlichkeiten

- Forderungen

- Kreditinstitute

- Zahlungsmittel

- Lieferanten

Bilanz

Aktiva

Passiva

Anlagen-
buchhaltung

→ Anlagevermögen

Umlaufvermögen

- Vorräte
- Forderungen
- Zahlungsmittel

Eigenkapital

Rückstellungen

Verbindlichkeiten

- Kreditinstitute
- Lieferanten

Bilanz

Aktiva

Passiva

Anlagen-
buchhaltung

Anlagevermögen

Eigenkapital

Lagerwesen

Umlaufvermögen

Rückstellungen

- Vorräte

Verbindlichkeiten

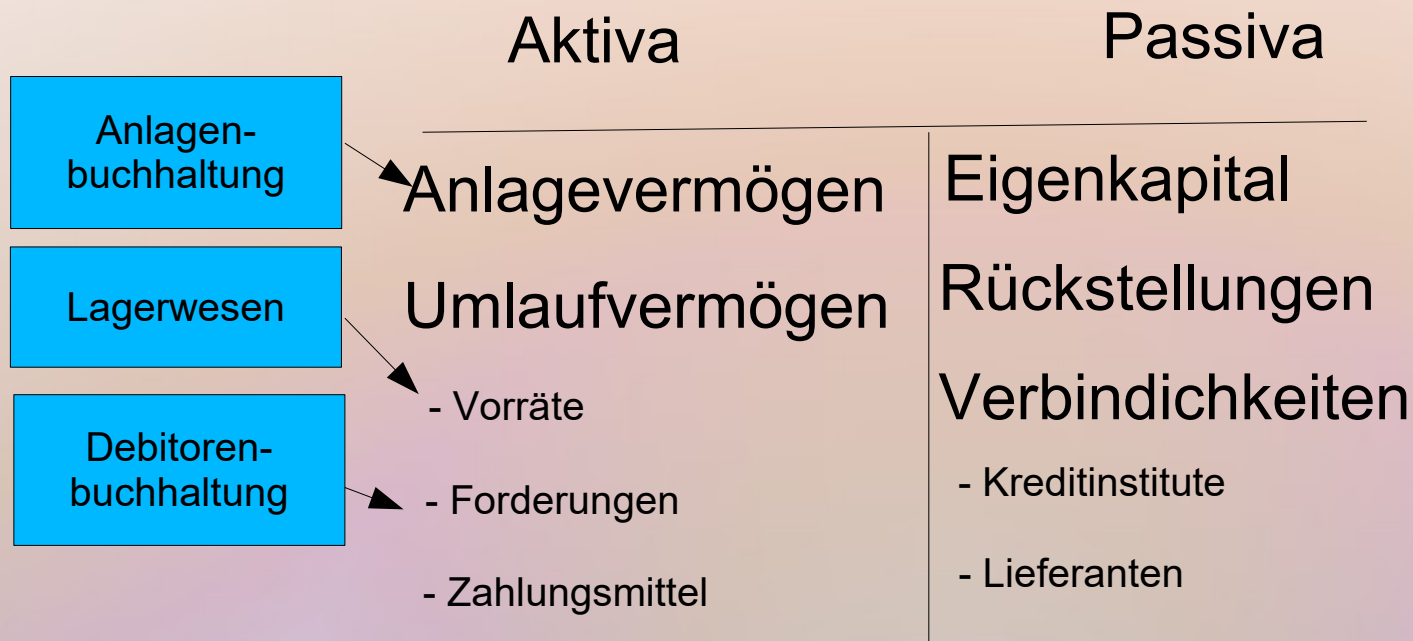
- Forderungen

- Kreditinstitute

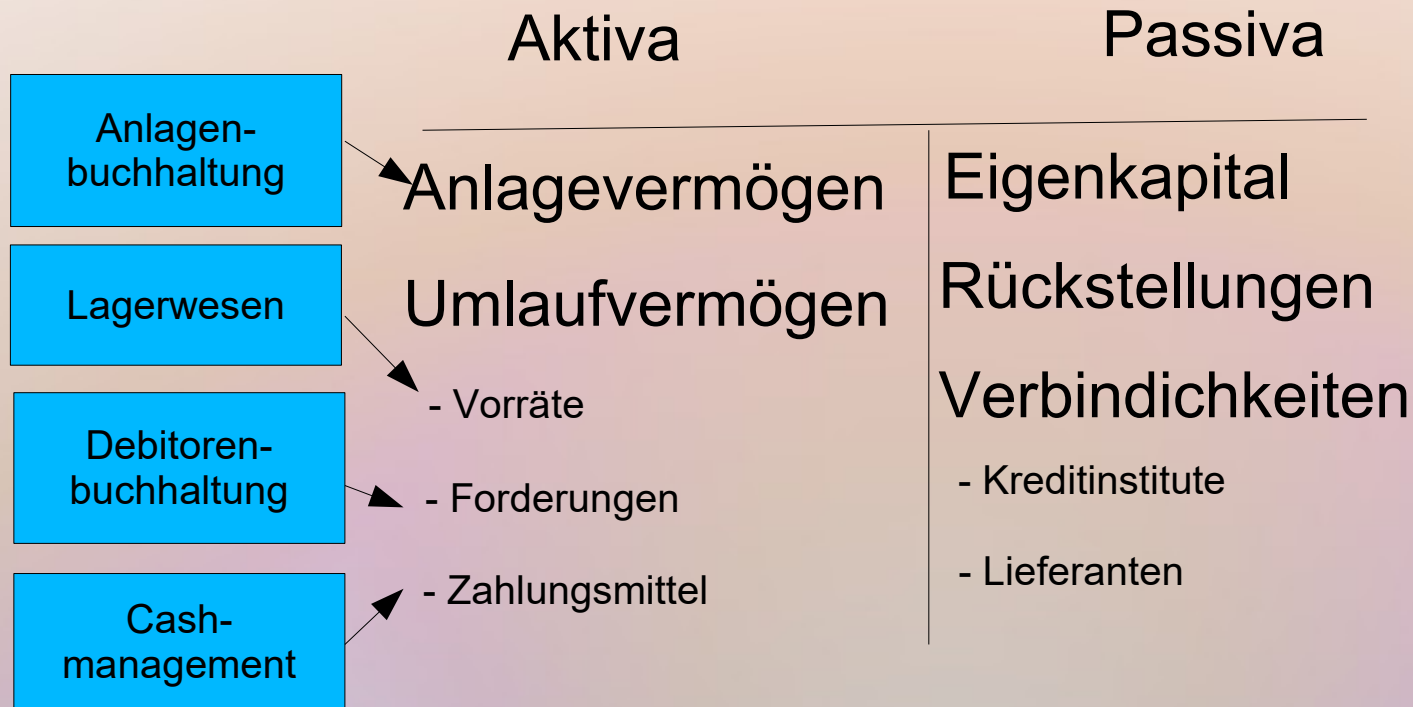
- Zahlungsmittel

- Lieferanten

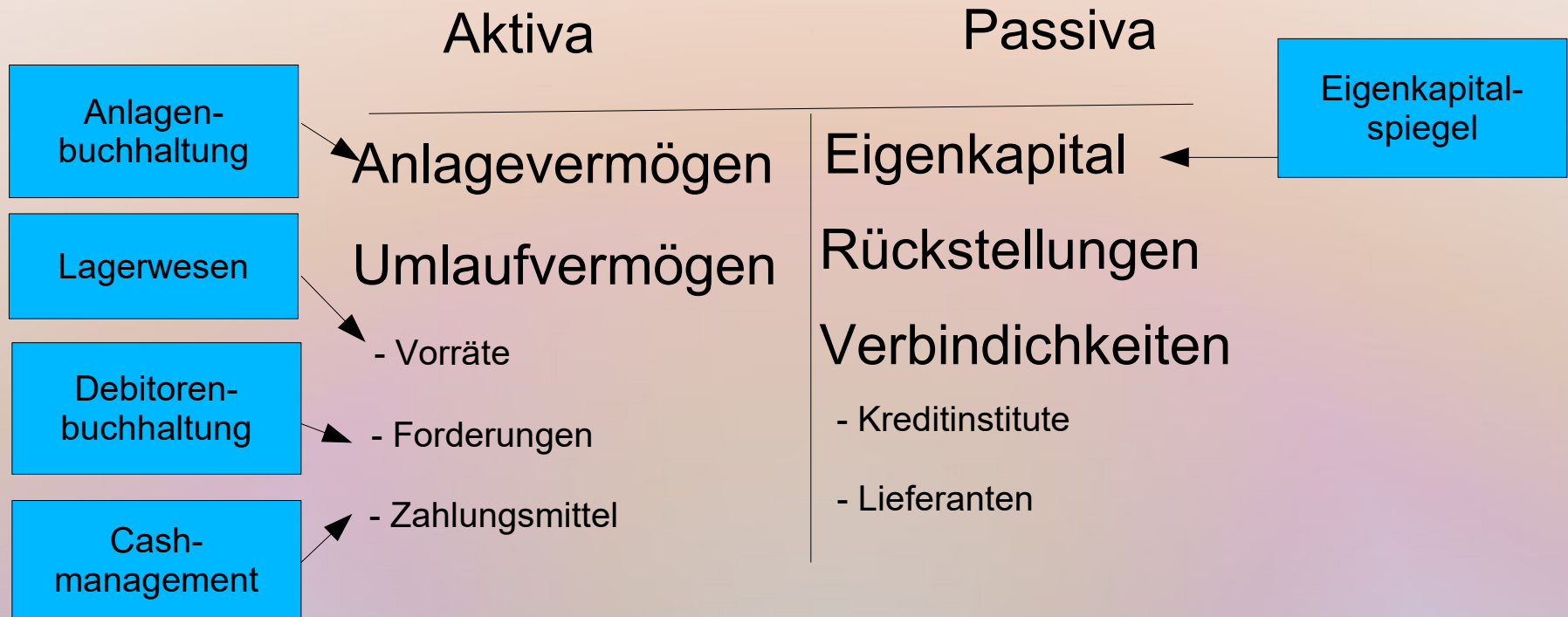
Bilanz



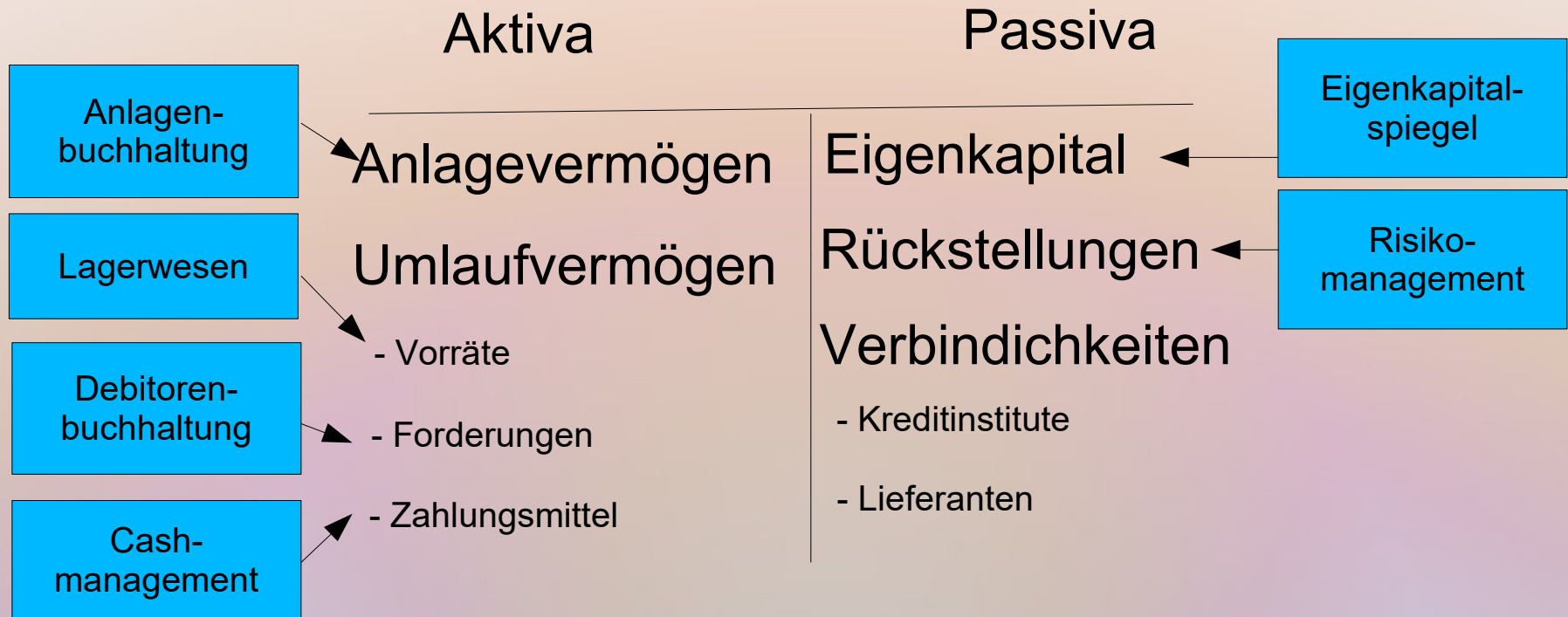
Bilanz



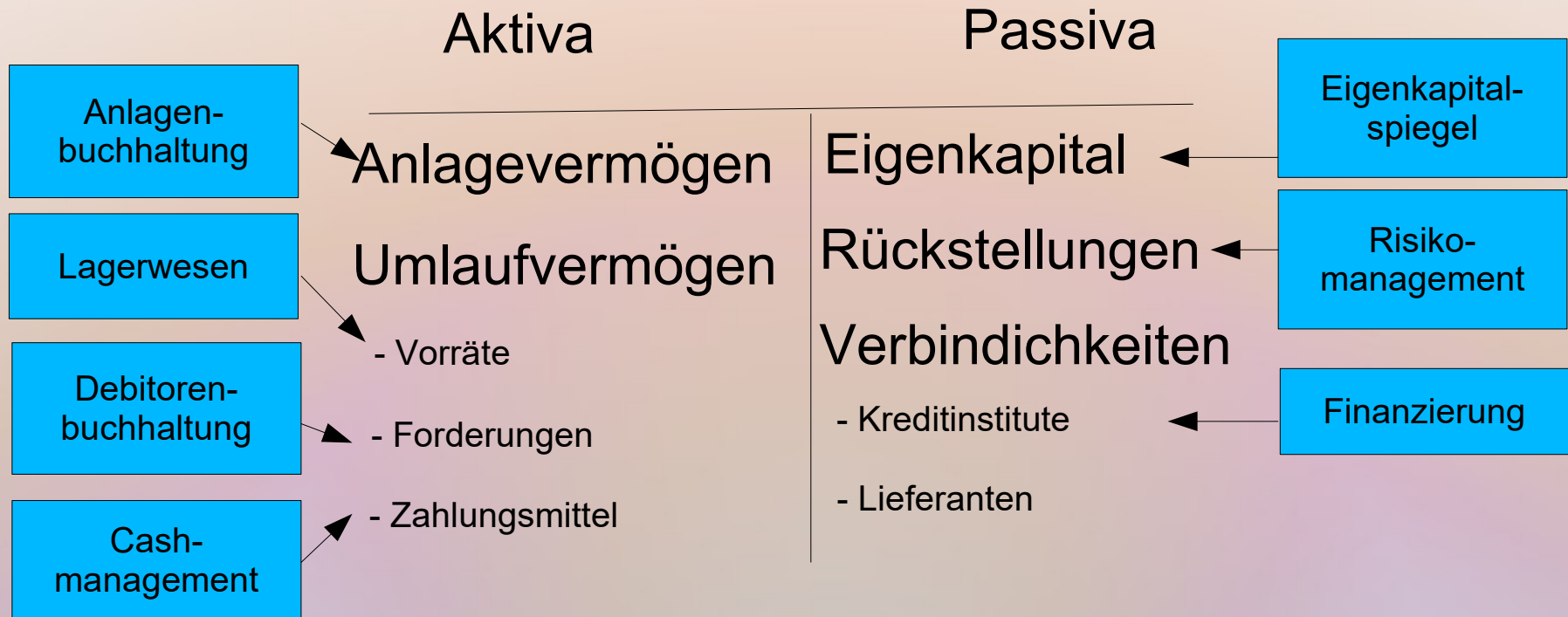
Bilanz



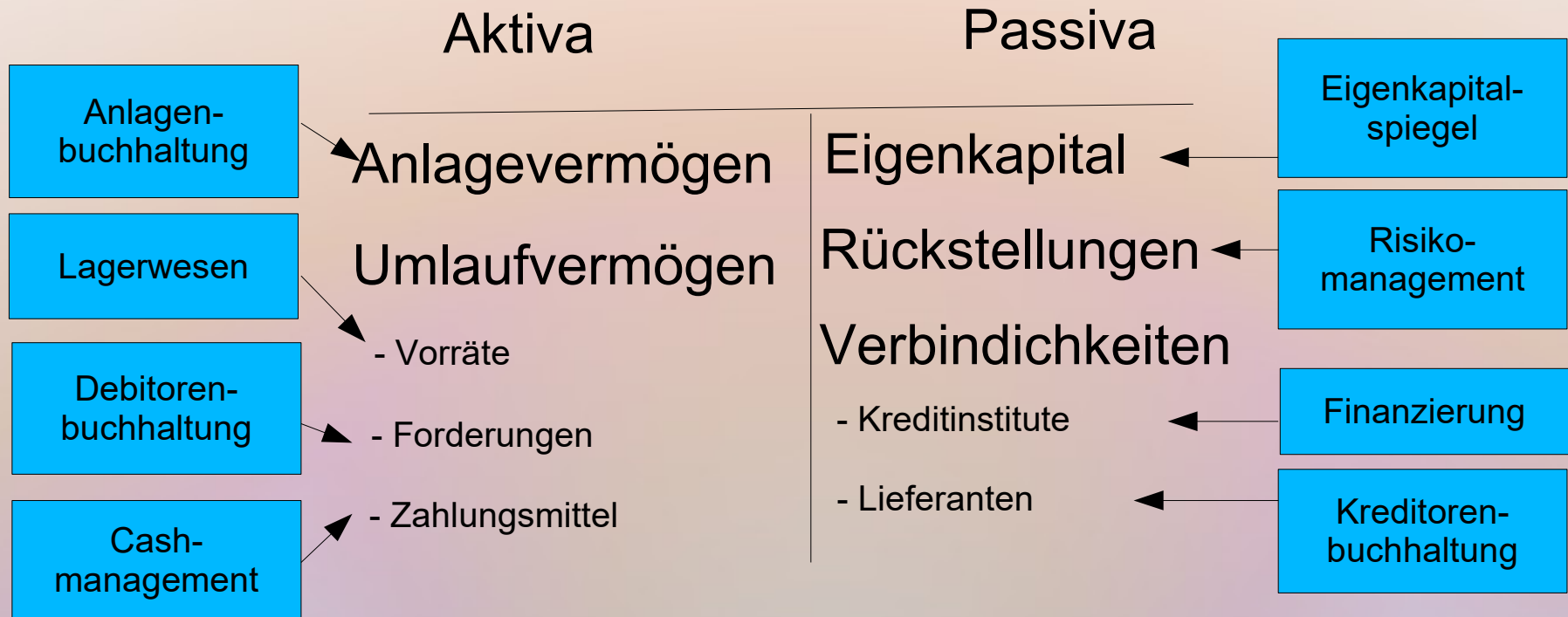
Bilanz



Bilanz



Bilanz



A. Anlagevermögen:

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte
2. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten
3. Geschäfts- oder Firmenwert
4. geleistete Anzahlungen

II. Sachanlagen

...

III. Finanzanlagen

...

Geschäfts- und Firmenwert

§ 246 Abs. 1 Satz 4 HGB:

Der Unterschiedsbetrag, um den die für die Übernahme eines Unternehmens bewirkte Gegenleistung den Wert der einzelnen Vermögensgegenstände des Unternehmens abzüglich der Schulden im Zeitpunkt der Übernahme übersteigt (entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert), gilt als zeitlich begrenzt nutzbarer Vermögensgegenstand.

.

Geschäfts- und Firmenwert

§ 246 Abs. 1 Satz 4 HGB:

Der Unterschiedsbetrag, um den die für die Übernahme eines Unternehmens bewirkte Gegenleistung den Wert der einzelnen Vermögensgegenstände des Unternehmens abzüglich der Schulden im Zeitpunkt der Übernahme übersteigt (entgeltlich erworbener Geschäfts- oder Firmenwert), gilt als zeitlich begrenzt nutzbarer Vermögensgegenstand.

§ 253 Abs. 3 Satz 3 + 4 HGB:

Kann in Ausnahmefällen die voraussichtliche Nutzungsdauer eines selbst geschaffenen immateriellen Vermögensgegenstands des Anlagevermögens nicht verlässlich geschätzt werden, sind planmäßige Abschreibungen auf die Herstellungskosten über einen Zeitraum von zehn Jahren vorzunehmen. Satz 3 findet auf einen entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwert entsprechende Anwendung.

Beispiel:

- Kaufpreis: 2.000.000
- Immat. Vermögen 50.000
- Sachanlagen 2.200.000
- Vorräte 100.000
- Forderungen 150.000
- Verbindlichkeiten 750.000

Beispiel:

| | | |
|---------------------|-----------|-----------|
| • Kaufpreis: | 2.000.000 | Vermögen: |
| • Immat. Vermögen | 50.000 | 2.500.000 |
| • Sachanlagen | 2.200.000 | Schulden: |
| • Vorräte | 100.000 | 750.000 |
| • Forderungen | 150.000 | |
| • Verbindlichkeiten | 750.000 | |

Beispiel:

| | | |
|---------------------|-----------|--------------|
| • Kaufpreis: | 2.000.000 | Vermögen: |
| • Immat. Vermögen | 50.000 | 2.500.000 |
| • Sachanlagen | 2.200.000 | Schulden: |
| • Vorräte | 100.000 | 750.000 |
| • Forderungen | 150.000 | Eigenkapital |
| • Verbindlichkeiten | 750.000 | 1.750.000 |

Beispiel:

| | | |
|---------------------|-----------|--------------|
| • Kaufpreis: | 2.000.000 | Vermögen: |
| • Immat. Vermögen | 50.000 | 2.500.000 |
| • Sachanlagen | 2.200.000 | Schulden: |
| • Vorräte | 100.000 | 750.000 |
| • Forderungen | 150.000 | Eigenkapital |
| • Verbindlichkeiten | 750.000 | 1.750.000 |
| • Firmenwert | 250.000 | |

Anwendung

Share Deal

- Verkauf von Aktien oder Geschäftsanteilen

Asset Deal

- Verkauf eines Betriebes oder Verschmelzung

Anwendung

Share Deal

- Verkauf von Aktien oder Geschäftsanteilen
- Finanzanlage 2 Mio.

Asset Deal

- Verkauf eines Betriebes oder Verschmelzung
- Vermögen 2,5 Mio. +
Schulden 750.000

Anwendung

Share Deal

- Verkauf von Aktien oder Geschäftsanteilen
- Finanzanlage 2 Mio.
- kein Raum für einen Firmenwert

Asset Deal

- Verkauf eines Betriebes oder Verschmelzung
- Vermögen 2,5 Mio. + Schulden 750.000
- Firmenwert als Ausgleichsposten

Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte

§ 248 Abs. 2 Satz 1 HGB:

Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens **können** als Aktivposten in die Bilanz aufgenommen werden.

Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte

§ 248 Abs. 2 Satz 1 HGB:

Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens **können** als Aktivposten in die Bilanz aufgenommen werden.

=> Bewertung nach § 255 Abs. 2a HGB:
= Herstellungskosten für die Entwicklung
(keine Forschung)

Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte

§ 248 Abs. 2 Satz 1 HGB:

Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens **können** als Aktivposten in die Bilanz aufgenommen werden.

=> Bewertung nach § 255 Abs. 2a HGB:

= Herstellungskosten für die Entwicklung
(keine Forschung)

= „Können Forschung und Entwicklung nicht verlässlich voneinander unterschieden werden, ist eine Aktivierung ausgeschlossen.“ (Satz 4)

Beispiel: selbst entwickelte Technik

| | | | |
|--------------------|---------|---------------------|---------|
| Materialverbrauch | 125.000 | Materialgemeinko. | 9.000 |
| davon Entwicklung | 2.500 | dav. freiw. soz. L. | 250 |
| Personalkosten | 600.000 | Fertigungsgem.ko. | 693.960 |
| davon Entwicklung | 6.000 | dav. freiw. soz. L. | 960 |
| davon Einzelko.lö. | 120.000 | Verwalt.gem.kost. | 94.796 |
| | | dav. freiw. soz. L. | 480 |
| | | Vertriebsgem.ko. | 75.835 |
| | | dav. freiw. soz. L. | 400 |

Beispiel: selbst entwickelte Technik

| | | | |
|--------------------|---------|---------------------|---------|
| Materialverbrauch | 125.000 | Materialgemeinko. | 9.000 |
| davon Entwicklung | 2.500 | dav. freiw. soz. L. | 250 |
| Personalkosten | 600.000 | Fertigungsgem.ko. | 693.960 |
| davon Entwicklung | 6.000 | dav. freiw. soz. L. | 960 |
| davon Einzelko.lö. | 120.000 | Verwalt.gem.kost. | 94.796 |
| | | dav. freiw. soz. L. | 480 |
| Wertuntergrenze | ??? | Vertriebsgem.ko. | 75.835 |
| Wertobergrenze | ??? | dav. freiw. soz. L. | 400 |

L ö s u n g

| Wertuntergrenze | gesamt | Entwickl. | |
|---------------------|---------|-----------|---------|
| Fertigungsmaterial | 125.000 | 2.500 | |
| Materialgemeinkost. | 8.750 | 175 | 7,00% |
| Einzelkostenlöhne | 120.000 | 6.000 | |
| Fertigungsgemeinko. | 693.000 | 34.650 | 577,50% |
| | 946.750 | 43.325 | |

L ö s u n g

| Wertuntergrenze | gesamt | Entwickl. | |
|---------------------|---------|-----------|---------|
| Fertigungsmaterial | 125.000 | 2.500 | |
| Materialgemeinkost. | 8.750 | 175 | 7,00% |
| Einzelkostenlöhne | 120.000 | 6.000 | |
| Fertigungsgemeinko. | 693.000 | 34.650 | 577,50% |
| | 946.750 | 43.325 | |

| Wertobergrenze | gesamt | Entwickl. | |
|---------------------|---------|-----------|---------|
| Fertigungsmaterial | 125.000 | 2.500 | |
| Materialgemeinkost. | 9.000 | 180 | 7,20% |
| Einzelkostenlöhne | 120.000 | 6.000 | |
| Fertigungsgemeinko. | 693.960 | 34.698 | 578,30% |
| | 947.960 | 43.378 | |

L ö s u n g

| Wertuntergrenze | gesamt | Entwickl. | |
|---------------------|---------|-----------|---------|
| Fertigungsmaterial | 125.000 | 2.500 | |
| Materialgemeinkost. | 8.750 | 175 | 7,00% |
| Einzelkostenlöhne | 120.000 | 6.000 | |
| Fertigungsgemeinko. | 693.000 | 34.650 | 577,50% |
| | 946.750 | 43.325 | |

| Wertobergrenze | gesamt | Entwickl. | |
|---------------------|-----------|-----------|---------|
| Fertigungsmaterial | 125.000 | 2.500 | |
| Materialgemeinkost. | 9.000 | 180 | 7,20% |
| Einzelkostenlöhne | 120.000 | 6.000 | |
| Fertigungsgemeinko. | 693.960 | 34.698 | 578,30% |
| | 947.960 | 43.378 | |
| Verwaltungsgem.ko. | 94.796 | 4.337,80 | 10,00% |
| | 1.042.756 | 47.715,80 | |

Beispiel: selbst entwickelte Technik

| | | | |
|--|---------|---------------------|---------|
| Materialverbrauch | 125.000 | Materialgemeinko. | 9.000 |
| davon Entwicklung | 2.500 | dav. freiw. soz. L. | 250 |
| Personalkosten | 600.000 | Fertigungsgem.ko. | 693.960 |
| davon Entwicklung | 6.000 | dav. freiw. soz. L. | 960 |
| davon Einzelko.lö. | 120.000 | | |
| | | Verwalt.gem.kost. | 94.796 |
| | | dav. freiw. soz. L. | 480 |
| Berücksichtigungsverbot (§ 255 Abs. 2 Satz 4 HGB) | => | Vertriebsgem.ko. | 75.835 |
| | | dav. freiw. soz. L. | 400 |