



Folge 11: Übungen



Aufgabe 11.1

Bitte beurteilen Sie, ob die nachfolgende Aussage richtig oder falsch ist.

„Latente Steuern dienen dazu, Differenzen in Ansatz und/oder Bewertung zwischen der Handelsbilanz und der Steuerbilanz abzubilden. Dabei ist es unerheblich, ob es sich um dauerhafte oder nur vorübergehende Differenzen handelt. Wichtig ist nur, dass sie mit dem zum Zeitpunkt der Bildung für das Unternehmen individuell gültigen Steuersatz zu bewerten sind.“



Aufgabe 11.2

Welcher der folgenden Buchungssätze zur Bildung latenter Steuern ist richtig?

- A) *Aktive* latente Steuern werden stets mit folgendem Buchungssatz eingebucht:

Konto	Soll		Konto	Haben
Steueraufwand		an	Aktive latente Steuern	

- B) *Aktive* latente Steuern werden stets mit folgendem Buchungssatz eingebucht:

Konto	Soll		Konto	Haben
Aktive latente Steuern		an	Steueraufwand	

- C) *Passive* latente Steuern werden stets mit folgendem Buchungssatz eingebucht:

Konto	Soll		Konto	Haben
Steueraufwand		an	Passive latente Steuern	

Folge 11: Übungen

D) *Passive* latente Steuern werden stets mit folgendem Buchungssatz eingebucht:

Konto	Soll		Konto	Haben
Passive latente Steuern		an	Steuerertrag	



Aufgabe 11.3

Bibi hat am 31.12.x1 einen neuen Kühlschrank für 600,00 Euro netto gekauft. Im Handelsrecht wird eine Nutzungsdauer von drei Jahren vorgeschrieben, in der Steuerbilanz wird eine Nutzungsdauer von zwei Jahren unterstellt. Der Steuersatz beträgt 25 %.

- Um welche Art von Differenz handelt es sich?
- Ermitteln Sie bitte die Abschreibungsbeträge, sowie den jeweiligen Restbuchwert des Kühlschranks zum 31.12. für die Handelsbilanz und für die Steuerbilanz.
- Ermitteln Sie bitte die Differenz und die kumulierte Differenz zwischen den Erfolgsbeiträgen in der GuV der Handelsbilanz und der Steuerbilanz in den jeweiligen Nutzungsjahren.
- Berechnen Sie bitte den steuerlichen Unterschiedsbetrag zwischen der Handelsbilanz und der Steuerbilanz in den jeweiligen Nutzungsjahren.
- Buchen Sie bitte die Bildung und die Auflösung der latenten Steuern.

ZU DEN LÖSUNGEN



CLICK • SCAN