

Übung zu Wertberichtigungen auf Forderungen 2

Erstellen Sie die Buchungssätze für nachstehende Sachverhalte:

1. Es bestehen Forderungen aus LuL in Höhe von 750.000 €. Nach den konkreten kaufmännischen Erfahrungen fallen 4 % der Forderungen aus LuL regelmäßig aus.

*547 Wertberichtigungen von Forderungen
an 212 Pauschalwertberichtigungen 30.000 €*

2. Eine bestehende Vergnügungssteuerforderung in Höhe von 10.000 € drohte auszufallen, da sich der Steuerschuldner nach Südamerika abgesetzt hat. Aufgrund einer erfolgten Kassenpfändung in den Geschäftsräumlichkeiten der Spielstätte konnte wenigstens noch ein Betrag von 1.500 € sichergestellt werden. Der Rest der Forderung wird niedergeschlagen

*166 Zweifelhafte Forderung an 161 ö.Forderung 10.000 €
161 ö. Forderung an 166 zweifelhafte Forderung 1.500 €
606/181 an 161 1.500 €
547 Wertberichtigung an 166 Zweifelhafte Forderung 8.500 €*

3. Im Rahmen der Zwangsvollstreckung von Gewerbesteuern in Höhe von 3.000 € wird vom Vollstreckungsbeamten ermittelt, dass die Schuldnerin Insolvenz beantragt hat.

166 Zweifelhafte ö.Forderungen an 161 ö.r.Forderungen 3.000 €

4. Die Stadt Solbacken hat für ein Kulturevent das Stadion einem Veranstalter für 40.000 € vermietet. Die Verwaltung befürchtet einige Zeit später, dass sie einem Betrüger aufgesessen ist. Es wird nach polizeilichen Ermittlungen mit einem Forderungsausfall in Höhe von 30.000 € gerechnet.

*173 Zweifelhafte Forderungen an 171 Forderungen aus LuL 40.000 €
547 Aufwand aus Wertberichtigung
an 211 Einzelwertberichtigung zu Forderungen 30.000 €*

5. Im Fall Nr.4 konnten unterjährig 15.000 € aufgebracht werden.

*171 Forderungen aus LuL an 173 zweifelhafte Forderungen 15.000 €
211 Einzelwertberichtigung an 547 Aufwand aus Wertberichtigung 5.000 €
211 Einzelwertberichtigung an 173 zweifelhafte Forderung 25.000 €*

6. Im Fall Nr. 4 konnten unterjährig 7.500 € aufgebracht werden.

*171 Forderungen aus LuL an 173 zweifelhafte Forderungen 7.500 €
547 Aufwand aus Wertberichtigung*

*an 211 Einzelwertberichtigung 2.500 €
211 Einzelwertberichtigung zu Forderungen
an 173 zweifelhafte Forderungen 32.500 €*

alternativ

*547 Aufwand aus Wertberichtigung an 173 zweifelhafte Ford. 2.500 €
211 Einzelwertberichtigung zu Ford. an 173 zweifelhafte Ford. 30.000 €*

7. Die Stadt Solbacken verkauft im Januar alten Metallschrott aus verschiedenen Rohrreparaturen zum Schrottwert von 2.000 €. Trotz mehrfacher Mahnungen bleiben Zahlungen bislang aus.

173 zweifelhafte Forderungen an 171 Forderungen auf LuL 2.000 €
8. Der Schrotthändler ist verstorben. Erben sind nicht vorhanden. Die Forderung wird im Juli niedergeschlagen.

*547 Wertberichtigungen von Forderungen
an 173 zweifelhafte Forderungen 2.000 €*
9. Zur großen Überraschung findet sich bei der Grundstückräumung des Schrotthändlers im Oktober eine Geldkassette mit 1.200 €.

*171 Forderungen aus LuL
an 547 Wertberichtigungen von Forderungen 1.200 €*

181 Bankkonto an 171 Forderung aus LuL 1.200 €
10. Im Folgejahr möchte die Vereinigung der Schrotthändler den Dahingeschiedenen nicht als Mensch da stehen lassen, der zu Lebzeiten seine Schulden nicht beglichen hat. Die restliche ursprüngliche Forderung in Höhe von 800 € wird von dem Vorsitzenden persönlich in Bar eingezahlt.

171 Forderung aus LuL an 459 andere sonstige ordentliche Erträge 800 €

182 Kasse an 171 Forderung aus LuL 800 €
11. Die Stadt Solbacken hat eine Forderung aus LuL in Höhe von 5.000 € gegenüber einem lokalen Handwerksunternehmen. Mehrere Versuche das Geld einzutreiben sind bislang erfolglos verlaufen.

173 Zweifelhafte p. Forderungen an 171 Forderungen aus LuL 5.000 €
12. Nach der Eröffnung des Insolvenzverfahrens ist zu Nr. 11 ist davon auszugehen, dass die Forderung in Höhe von 5.000 € zu 70 % ausfallen wird!

*547 Wertberichtigungen von Forderungen
an 211 Einzelwertberichtigungen von Forderungen 3.500*

13. Der reale Forderungsausfall zu Nr. 11 liegt nach Abschluss des Insolvenzverfahrens im Folgejahr bei nur 60 %.

*171 Forderungen aus LuL 2.000 €
211 Einzelwertberichtigung zu p. Forderung 3.000
an 173 Zweifelhafte p. Forderungen 5.000 €
211 Einzelwertberichtigung an 458 Erträge aus Wertkorrektur 500 €
oder 457 Wertberichtigungen v. Ford.*

14. Der reale Forderungsausfall zu Nr. 11 liegt nach Abschluss des Insolvenzverfahrens im Folgejahr bei 90 %.

*171 Forderung aus LuL 500 €
211 Einzelwertberichtigung zu Forderungen 3.500 €
547 Wertberichtigungen von Forderungen 1.000 €
an 173 Zweifelhafte privatrechtliche Forderungen 5.000 €*

15. Die Gemeinde Solbacken hat jährliche Hundesteuerforderungen in Höhe von 20.000 €. Aufgrund der Erfahrungswerte der letzten Jahre geht die Verwaltung davon aus, dass 7 % hiervon nicht realisiert werden können.

*547 Wertberichtigungen von Forderungen
an 214 Pauschalwertberichtigungen 1.400 €*

16. Im Folgejahr zur Nr. 15 stellt sich heraus, dass anstelle der 7 % nun nur noch 5 % nicht realisiert werden können.

214 Pauschalwertberichtigungen an 458 Erträge aus Wertkorrektur 400 €

17. Im nun kommenden Folgejahr zu Nr. 15 und 16 wird festgestellt, dass 10 % der nunmehr anzusetzende Wert ist.

*547 Wertberichtigung von Forderungen
an 214 Pauschalwertberichtigungen 1.000 €*

18. Eine Steuerforderung in Höhe von 20.000 € wird am 05.10.2015 vollständig erlassen. Hierzu besteht aus dem Vorjahr eine Einzelwertberichtigung in Höhe von 15.000 €.

*547 Wertberichtigung von Forderungen 5.000 €
213 Einzelwertberichtigung von Forderungen 15.000 €
an 166 Zweifelhafte Forderungen 20.000 €*

19. Am 3.12.2015 weist das Konto 171 „Forderungen aus LuL“ einen Bestand von 120.000 € auf. Das dazugehörigen Konto 212 „Pauschalwertberichtigung von Forderungen aus LuL“ hat einen Stand von 5.000 €. Man rechnet wie im Vorjahr mit einem pauschalen Ausfallrisiko von 3%.

212 PWB an 458 Erträge Auflösung Wertberichtigung 1.400 €