Übungen und Fälle 1.16

تمرین‌ها و مسئله‌ها

Ü 1.1 تفاوت Bilanz و GuV را با مثال «عکس و فیلم» در یک بند کوتاه توضیح دهید.

Ü 1.2 کدام یک از موارد زیر باید ترازنامه تهیه کند؟ دلیل و ماده‌ی قانونی را بنویسید: الف) دندان‌پزشک با درآمد سالانه‌ی 1,2 Mio. €، ب) UG با فروش 40.000 €، ج) تاجر منفرد ثبت‌شده با فروش 500.000 € و سود 60.000 € در دو سال پیاپی، د) کسب‌وکار ثبت‌نشده‌ی فروش آنلاین با فروش 950.000 €.

Ü 1.3 یک GmbH در دو سال پیاپی جمع ترازنامه‌ی 8 Mio. €، فروش 14 Mio. € و 60 کارمند دارد؛ اندازه‌ی آن را تعیین کنید و اجزای لازم صورت‌های مالی آن را بنویسید.

Ü 1.4 با ارقام بخش ۱.۶ نشان دهید چرا TEPco Group GmbH شرکت کوچک است و نه خرد یا متوسط، و توضیح دهید اگر میانگین کارکنان در دو سال پیاپی به 55 برسد چه تغییری رخ می‌دهد.

Ü 1.5 فاکتور خرید دستگاهی در سال 2017 صادر و در همان سال ثبت شده است؛ این سند تا چه تاریخی باید نگهداری شود؟

Ü 1.6 TEPco Group GmbH می‌خواهد موجودی انبار را در 15.11.2025 بشمارد؛ آیا این کار مجاز است و چه شرطی دارد؟

Ü 1.7 خرید جوهر چاپگر به ارزش خالص 80,00 € به‌اضافه‌ی 19 % مالیات با پرداخت نقدی از صندوق را با قالب کتاب ثبت کنید (صندوق: (1000) 1600).

Fall 1.1 · Größenklasse einer Neugründung — مسئله: گروه اندازه‌ی یک شرکت تازه‌تأسیس

TEPco Group GmbH در ژانویه‌ی 2026 یک شرکت تابعه به نام TEPco Service GmbH برای خدمات نگهداری پمپ‌های حرارتی تأسیس می‌کند، که ارقام برنامه‌ی آن چنین است:

Arbeitnehmer	Umsatzerlöse	Bilanzsumme	Stichtag روز ترازنامه
9	1.100.000 €	380.000 €	**31.12.2026**
12	1.300.000 €	520.000 €	**31.12.2027**
14	1.500.000 €	610.000 €	**31.12.2028**

1. گروه اندازه‌ی شرکت را برای هر یک از سه سال تعیین کنید و به ماده‌ی قانونی مربوط استناد کنید.
2. شرکت در سال 2026 از کدام تسهیلات تهیه و انتشار می‌تواند بهره ببرد؟
3. از کدام سال و در کدام موارد تکالیف شرکت تغییر می‌کند؟

FarsiAccounting.com | LESEPROBE

Fall 2.4 · Handelsbilanz und Steuerbilanz — مسئله: تفاوت ترازنامه‌ی تجاری و مالیاتی

سود ترازنامه‌ی تجاری TEPco Group GmbH برای سال 2025 پیش از مالیات 210.000 € است و دو موضوع زیر در آن لحاظ شده است: ذخیره‌ی زیان یک قرارداد نصب با قیمت ثابت به مبلغ 6.000 €، و شناسایی 20.000 € هزینه‌ی توسعه‌ی یک نرم‌افزار داخلی برنامه‌ریزی نصب به‌عنوان دارایی نامشهود خودساخته.

1. رفتار هر موضوع را در ترازنامه‌ی تجاری و مالیاتی با استناد به مواد قانونی توضیح دهید.
2. سود ترازنامه‌ی مالیاتی را محاسبه کنید.
3. شرکت اگر بخواهد به ترازنامه‌ی واحد نزدیک شود، در کدام موضوع حق انتخاب دارد و در کدام ندارد؟

پاسخ‌ها در دفترچه‌ی جداگانه‌ی پاسخ‌ها (Lösungsheft) آمده است

FarsiAccounting.com | LESEPROBE

AK/HK netto بهای خالص	Variante A روش الف	Variante B: Sammelposten روش ب: استهلاک گروهی
bis 250 €	ثبت مستقیم هزینه یا استهلاک عادی	ثبت مستقیم هزینه یا استهلاک عادی
über 250 € bis 800 €	ثبت کامل هزینه در سال خرید (§ 6 Abs. 2) یا استهلاک عادی؛ ثبت در فهرست ویژه یا حساب جداگانه	الزاماً در مجموعه‌ی گروهی سال (§ 6 Abs. 2a)
über 800 € bis 1.000 €	استهلاک عادی در طول عمر مفید	الزاماً در مجموعه‌ی گروهی سال
über 1.000 €	استهلاک عادی	استهلاک عادی

مجموعه‌ی گروهی (Sammelposten) همه‌ی کالاهای میان 250 € و 1.000 € یک سال را یکجا جمع می‌کند و در همان سال و چهار سال بعد، هر سال 20 %، مستهلک می‌کند، بی‌توجه به عمر واقعی و بی‌توجه به اینکه یک کالا در این میان فروخته یا دور انداخته شود (§ 6 Abs. 2a S. 3 EStG)؛ انتخاب میان روش الف و ب برای همه‌ی کالاهای یک سال یکسان است. در ترازنامه‌ی تجاری قاعده‌ی خاصی وجود ندارد، اما به سبب کم‌اهمیت بودن، هم ثبت مستقیم هزینه تا 800 € و هم مجموعه‌ی گروهی، تا زمانی که اهمیت آن ناچیز باشد، پذیرفته شده و از این رو یکسان‌سازی دو ترازنامه ممکن است.

B 7.3 Sofortabschreibung eines GWG — ثبت مستقیم هزینه‌ی یک کالای کم‌ارزش

TEPco در 12.05.2025 یک دستگاه چکش برقی برای تیم نصب به بهای 690 € به‌اضافه‌ی 131,10 € مالیات خریداری و نقداً پرداخت می‌کند؛ شرکت در 2025 روش الف را انتخاب کرده است:

Soll · بدهکار			Haben · بستانکار		
6260 (4855)	Sofortabschreibungen GWG ثبت مستقیم هزینه‌ی کالای کم‌ارزش	**690,00 €**	**1600** (1000)	Kasse صندوق	**821,10 €**
1406 (1576)	Abziehbare Vorsteuer 19 % مالیات خرید قابل کسر	**131,10 €**			
	Summe Soll	**821,10 €**		Summe Haben	**821,10 €**

USt / VSt · مالیات	مالیات خرید جداگانه قابل کسر؛ سقف 800 € با مبلغ خالص سنجیده می‌شود
Begründung · دلیل ثبت	کالای منقول، مستقل و جزء دارایی ثابت با بهای خالص کمتر از 800 €: § 6 Abs. 2 EStG؛ در ترازنامه‌ی تجاری به سبب کم‌اهمیت بودن پذیرفته است
Bilanz · اثر بر ترازنامه	صندوق 821,10 €−، طلب مالیاتی 131,10 €+؛ دارایی‌ای در ترازنامه باقی نمی‌ماند
GuV · اثر بر سود و زیان	استهلاک 690 €+ در سال 2025
HB / StB	یکسان؛ چون حساب جداگانه‌ی 6260 (4855) به کار رفته، فهرست ویژه‌ی مالیاتی لازم نیست (§ 6 Abs. 2 S. 5 EStG)

FarsiAccounting.com | LESEPROBE

Anlagenspiegel nach § 284 Abs. 3 HGB 8.6

جدول تغییرات دارایی ثابت

GRUNDTEXT · § 284 Abs. 3 S. 1–2 HGB

Im Anhang ist die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens in einer gesonderten Aufgliederung darzustellen. Dabei sind, ausgehend von den gesamten Anschaffungs- und Herstellungskosten, die **Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Zuschreibungen** des Geschäftsjahrs sowie die **Abschreibungen gesondert** aufzuführen.

جدول تغییرات دارایی ثابت (Anlagenspiegel یا Anlagengitter) برای هر قلم دارایی ثابت نشان می‌دهد که از بهای تاریخی آغاز سال چگونه به مانده‌ی دفتری پایان سال رسیده‌ایم، و از این رو خواننده می‌تواند میزان سرمایه‌گذاری، فرسودگی دارایی‌ها و سیاست استهلاک را ببیند؛ این جدول برای شرکت‌های سرمایه‌ی متوسط و بزرگ در یادداشت‌ها الزامی است، اما شرکت سرمایه‌ی کوچک از آن معاف است (§ 288 Abs. 1 Nr. 1 HGB). TEPco با این حال جدول را برای بانک خود تهیه می‌کند، و همین داده‌ها از سال‌های مالی آغازشده پس از 31.12.2027 به عنوان بخشی از ترازنامه‌ی الکترونیکی برای اداره‌ی مالیات نیز فرستاده می‌شوند:

A. Anschaffungskosten (€)	01.01.2025	Zugänge	Abgänge	31.12.2025
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	12.000	78.000	0	90.000
II.1 Grundstücke und Bauten	80.000	655.000	0	735.000
II.2 Technische Anlagen und Maschinen	120.000	48.288	0	168.288
II.3 Andere Anlagen, BGA	210.000	46.000	36.000	220.000
Summe	**422.000**	**827.288**	**36.000**	**1.213.288**

B. Abschreibungen, Buchwerte (€)	kum. 01.01.	GJ	Zuschr. GJ	Abgänge	kum. 31.12.	BW 31.12.
I. Immaterielle VG	9.600	9.000	0	0	18.600	71.400
II.1 Grundstücke, Bauten	30.000	3.930	30.000	0	3.930	731.070
II.2 Techn. Anlagen, Maschinen	70.000	33.288	0	0	103.288	65.000
II.3 Andere Anlagen, BGA	130.000	29.150	0	27.000	132.150	87.850
Summe	**239.600**	**75.368**	**30.000**	**27.000**	**257.968**	**955.320**

جدول ساده‌شده‌ی TEPco برای 2025: زمین ساخته‌نشده با کاهش ارزش 30.000 € از 2024 و برگشت آن در 2025 (B 8.2)؛ استهلاک ماشین‌آلات شامل 13.258 € استهلاک فوق‌العاده‌ی B 6.5؛ خروج خودرو با بهای 36.000 € و استهلاک انباشته‌ی 27.000 € (B 8.4)

FarsiAccounting.com | LESEPROBE