

## Beispiel Layer

In der Lagerbuchhaltung der A-GmbH weist das entsprechende Konto für bezogene Waren folgende Eintragungen auf:

• Anfangsbestand 01.01.07:	3.900 Stück	24,50 EUR
• Zugang 18.02.	3.000 Stück	27,00 EUR
• Zugang 10.10.	2.500 Stück	26,40 EUR
• Zugang 24.11.	9.000 Stück	24,90 EUR
• Zugang 05.02.08	8.500 Stück	25,10 EUR

Die Bestandsaufnahme per 31.12.07 ergab 8.500 Stück. Zwischen dem 25.11.07 und dem 04.02.08 blieben die Einkaufspreise konstant. Da die Abgänge nicht gesondert erfasst wurden, kann die Zusammensetzung des Endbestandes nicht näher bestimmt werden.

### Aufgabe:

Ermitteln Sie die sowohl handels- als auch steuerrechtlich möglichen und zulässigen Wertansätze für diesen Posten unter Angabe der Rechtsquellen.

### Lösungshinweis:

Gemäß R 6.9 Abs. 4 EStR kann der Endbestand auch nach einem besonderen Lifo-Verfahren ermittelt werden. Hierbei wird der Endbestand per 31.12.07 unterteilt in den stückmässigen Anfangsbestand und in den Mehrbestand als gesondert zu bewertende Warenpositionen (sog. „layer“). Der Marktpreis ist somit sowohl dem Anfangsbestand als auch dem Mehrbestand getrennt gegenüberzustellen. Der Mehrbestand als gesonderter Warenposten kann

- aus dem wertmäßigen Durchschnitt aller Zugänge bzw.
- aus den ersten Zugängen des Jahres ermittelt werden (siehe R 6.9 Abs. 4 S. 5 EStR).

### Ermittlung Mehrbestand als besondere Warenposition:

• Endbestand 31.12.07:	8.500 Stück
• Anfangsbestand 01.01.07:	3.900 Stück
• Mehrbestand	4.600 Stück

**aa. Bewertung Endbestand nach besonderem Lifo-Verfahren: Ausweis von Mehrbeständen nach den ersten Zugängen des Jahres 06:**

• Zugang 18.02.	3.000 Stück	27,00 EUR	=	81.000,-
• Zugang 10.10.	<u>1.600 Stück</u>	26,40 EUR	=	<u>42.240,-</u>
• Summe Mehrbestand:	4.600 Stück			123.240,-

- AK für den Mehrbestand (bewertet aus ersten Zugängen): EUR 26,79

Somit setzt sich der Endbestand aus folgenden zwei Posten (layern) zusammen:

• Anfangsbestand 01.01.07	: 3.900 Stück	24,50 EUR	=	95.550,-
• Mehrbestand	4.600 Stück	26,79 EUR	=	123.234,-

- Unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips ist folgendes zu beachten:
- **Anfangsbestand:** Der Satz mit EUR 24,50 liegt unter dem Marktpreis (EUR 24,90), dass der layer 1 (= Anfangsbestand) mit EUR 95.550,- bewertet wird.
- **Mehrbestand:** Der Satz mit EUR 26,79 liegt über dem Marktpreis (EUR 24,90), dass der layer 2 (=Mehrbestand) mit EUR 114.540,- (EUR 24,90 x 4.600 Stk) bewertet wird.

Somit ergibt sich ein Wertansatz insgesamt von EUR 210.090,-

**bb. Bewertung Endbestand nach besonderem Lifo-Verfahren: Ausweis von Mehrbeständen nach den gesamten Zugängen des Jahres 07:**

• Zugang 18.02.	3.000 Stück	27,00 EUR	=	81.000,-
• Zugang 10.10.	2.500 Stück	26,40 EUR	=	66.000,-
• Zugang 24.11.	9.000 Stück	24,90 EUR	=	224.100,-
	-----			-----
	14.500 Stück			371.100,-

- durchschnittliche AK auf Zukäufe in 07: EUR 25,59

- AK für den Mehrbestand (bewertet aus Durchschnitt aller Zugänge): EUR 25,59

Somit setzt sich der Endbestand aus folgenden zwei Posten (layern) zusammen:

• Anfangsbestand 01.01.07:	3.900 Stück	24,50 EUR	=	95.550,-
• Mehrbestand	4.600 Stück	25,59 EUR	=	117.714,-

Unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips ist folgendes zu beachten:

- **Anfangsbestand:** Der Satz mit EUR 24,50 liegt unter dem Marktpreis (EUR 24,90), dass der layer 1 (= Anfangbestand) mit EUR 95.550,- bewertet wird.
- **Mehrbestand:** Der Satz mit EUR 25,59 liegt über dem Marktpreis (EUR 24,90), dass der layer 2 (=Mehrbestand mit EUR 114.540,- (EUR 24,90 x 4.600 Stk) bewertet wird.

Somit ergibt sich ein Wertansatz insgesamt von EUR 210.090,-