

## Aufgabe 211

### 1. Aufgabe

Überprüfen Sie die folgenden Aussagen zu den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GoB). Kreuzen Sie in nachfolgender Tabelle an, ob die jeweilige Aussage richtig oder falsch ist.

| Aussage  | richtig | falsch |
|--|---------|--------|
| a) Die Aufbewahrungsfrist beginnt mit dem Tag der Bilanzaufstellung. |         |        |
| b) Buchungsbelege sind 6 Jahre aufzubewahren.                        |         |        |
| c) Bilanzen müssen vom Kaufmann unterzeichnet werden.                |         |        |
| d) Kasseneinnahmen und Kassenausgaben sind täglich aufzuzeichnen     |         |        |

### 2. Aufgabe

Donald Tuck betreibt als Geschäftsführer die Techno-Bratmoden GmbH in Oberhausen. Ihre Kanzlei betreut die GmbH. Für das Wirtschaftsjahr 2020 rechnet Herr Tuck mit einem Gewinn von 48.000,00 €.

- a) Ist die Techno-Bratmoden GmbH für den VZ 2020 **handelsrechtlich** zur Buchführung verpflichtet?  
Begründen Sie Ihre Entscheidung und geben Sie außerdem die gesetzliche Grundlage an.

**Lösung:**

- b) Ist die Techno-Bratmoden GmbH für den VZ 2020 ebenfalls **steuerrechtlich** zur Buchführung verpflichtet?  
Begründen Sie Ihre Entscheidung und geben Sie auch hier die gesetzliche Grundlage an.

**Lösung:**

**3. Aufgabe**

Ihre Mandantin Doro Musterfrau e. K. hat durch Inventur die folgenden Bestände festgestellt:

**Zum 31.12.2019:**

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| Summe Anlagevermögen | 149.200,00 € |
| Summe Umlaufvermögen | 26.800,00 €  |
| Fremdkapital         | 90.300,00 €  |

**Zum 31.12.2020:**

|                      |              |
|----------------------|--------------|
| Summe Anlagevermögen | 150.000,00 € |
| Summe Umlaufvermögen | 18.100,00 €  |
| Fremdkapital         | 80.500,00 €  |

Bei einem Mandantengespräch teilt Frau Musterfrau Ihnen mit, dass sie für ihren Lebensunterhalt bis einschließlich Mai 2020 monatlich 5.000,00 € und für den Rest des Jahres monatlich 3.000,00 € aus der Geschäftskasse entnommen hat.

Zusätzlich hat sie für ihren Familienangehörigen einen Fotoshooting-Oldtimer aus dem Fuhrpark entnommen (Wertansatz: 6.000,00 €).

Außerdem hat sie am 08.11.2020 aus privaten Mitteln 15.000,00 € auf das betriebliche Geschäftskonto eingezahlt.

**Aufgabe:**

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung durch Betriebsvermögensvergleich den Erfolg von Desi Mustermann e. K. für das Wirtschaftsjahr 2020.

**Lösung:**

**4. Aufgabe**

Ihre Mandantin Yvonne Yamal e. K. betreibt in Oberhausen einen Online-Shop für hochwertige Deko-Stoffe. Sie unterliegt mit ihren Umsätzen der Regelbesteuerung, ist in vollem Umfang zum Vorsteuerabzug berechtigt und ermittelt ihren Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG.

- a) Yvonne Yamal erhielt von ihrem Lieferanten, der Freia GmbH in Oelde, eine ordnungsgemäße Eingangsrechnung (siehe nachfolgenden Auszug):

| <i>Freia GmbH – Bahnhofstr.20 – 50302 Oelde</i>  |                    |                    |                   |                           |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|
| Firma<br>Yvonne Yamal e. K.<br>Am Schlosspark 4<br>49586 Oberhausen  |                    |                    |                   |                           |
|  |                    |                    |                   | 04. August 2020           |
| <b>Rechnung 1313-18</b>  |                    |                    |                   |                           |
| Wir lieferten Ihnen mit Lieferschein-Nr. 3761200288 am 02. August 2020 folgende Deko-Stoffe:   |                    |                    |                   |                           |
| <b>Artikelbezeichnung</b>  | <b>Bestell-Nr.</b> | <b>Liefermenge</b> | <b>Stückpreis</b> | <b>Gesamtpreis</b>        |
| Outdoor-Satin Flower   | 1224               | 5 m <sup>2</sup>   | 800,00 €          | 4.000,00 €                |
| Indoor-Strick Garden   | 3771               | 8 m <sup>2</sup>   | 300,00 €          | 2.400,00 €                |
| Morning Star Rose  | 2002               | 6 m <sup>2</sup>   | 1.200,00 €        | 7.200,00 €                |
| <u>abzüglich 10 % Mengenrabatt</u>   |                    |                    |                   | <u>- 1.360,00 €</u>       |
| <b>Rechnungswert netto</b>   |                    |                    |                   | <b>12.240,00 €</b>        |
| Zzgl. Frachtkosten pauschal netto  |                    |                    |                   | 160,00 €                  |
| <u>Zzgl. 2 Europaletten (Pfand / Rückgabemöglichkeit)</u>  |                    |                    |                   | <u>100,00 €</u>           |
| <b>Zwischensumme netto</b>   |                    |                    |                   | <b>12.500,00 €</b>        |
| <b><u>MwSt (19 %)</u></b>  |                    |                    |                   | <b><u>2.375,00 €</u></b>  |
| <b><u>Rechnungsbetrag brutto</u></b>   |                    |                    |                   | <b><u>14.875,00 €</u></b> |
| Zahlen Sie bitte innerhalb von 10 Tagen ab Rechnungsdatum unter Abzug von 3 % Skonto vom reinen Warenwert oder zahlen Sie innerhalb von 30 Tagen ohne jeden Abzug. |                    |                    |                   |                           |

**Aufgaben**

- a) Buchen Sie den Eingang der Rechnung bei Yvonne Yamal. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

**Lösung:****Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):**

- b) Die Rechnungsposition Morning Star Rose wird an den Lieferanten (Freia GmbH) zurückgeschickt, da der Deko-Stoff Lücken aufwies. Gleichzeitig werden die beiden Europaletten zurückgegeben. Die Freia GmbH übermittelt daraufhin folgende Gutschriftanzeige (siehe nachfolgenden Auszug):

*Freia GmbH – Bahnhofstr.20 – 50302 Oelde*

Firma  
Yvonne Yamal e. K.  
Am Schlosspark 4  
49586 Oberhausen

11. August 2020

### Gutschrift 4711-18

zu Rechnung 1313-18 vom 04. August 2020

Wir schreiben Ihnen aufgrund Ihrer Rücksendung die folgenden Beträge gut:

| Artikelbezeichnung                       | urspr.Bestell-Nr. | Menge            | Stückpreis | Gesamtpreis       |
|--|-------------------|------------------|------------|-------------------|
| Morning Star Rose                        | 2002              | 6 m <sup>2</sup> | 1.200,00 € | 7.200,00 €        |
| <u>abzüglich 10% Mengenrabatt</u>        |                   |                  |            | - 720,00 €        |
| <b>Warenwert netto</b>                   |                   |                  |            | 6.480,00 €        |
| <u>2 Europaletten (Pfand / Rückgabe)</u> |                   |                  |            | 100,00 €          |
| <b>Gutschriftsbetrag netto</b>           |                   |                  |            | 6.580,00 €        |
| <b><u>MwSt (19 %)</u></b>                |                   |                  |            | <u>1.250,20 €</u> |
| <b><u>Gutschriftsbetrag brutto</u></b>   |                   |                  |            | <u>7.830,20 €</u> |

Wir verrechnen den Gutschriftsbetrag mit der offenen Rechnung 1313-18 vom 04. August 2020.

**Forts. zur 4. Aufgabe b):**

Bilden Sie den Buchungssatz zur Gutschrift Nr. 4711-18 bei Yvonne Yamal. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

**Lösung:**

**Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):**

- c) Der verbleibende Rechnungsbetrag wird von Yvonne Yamal gemäß Position 1 des Kontoauszuges vom 09.08.2020 überwiesen (siehe nachfolgenden Auszug):

Kontoauszug Sparkasse Oberhausen vom 09.08.2020

| IBAN                     | Kontobezeichnung   | Auszug Nr.  | Saldovortrag vom               | €         |
|--------------------------|--------------------|---|--------------------------------|-----------|
| DE63 28562297 0123456789 | Yvonne Yamal e. K. | 138   | 08.08.2020                     | 42.350,50 |
| Pos.                     | Wert               | Erläuterungen   | Gutschrift (+) / Belastung (-) |           |
| 1                        | 09.08.             | Freia GmbH, Rg. 1313-18<br>abzügl. Gutschr. 4711-18<br>und Skonto | 6.839,17 € (-)                 |           |
| 2                        | 09.08.             | betriebliches Darlehen<br>Tilgung 180 EUR<br>Zinsen 270 EUR       | 450,00 € (-)                   |           |

**Forts. zur 4. Aufgabe c):**

Bilden Sie den Buchungssatz zu Position 1 des Kontoauszuges vom 09.08.2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

**Lösung:****Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):**

- d) Bilden Sie den Buchungssatz zu Position 2 des Kontoauszuges vom 09.08.2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

**Lösung:****Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):**

**5. Aufgabe**

Ihre Mandantin, die Trickfilm Event-GmbH, unterliegt mit den Umsätzen der Regelbesteuerung, ist in vollem Umfang zum Vorsteuerabzug berechtigt und ermittelt ihren Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG.

Anlässlich des Erwerbs eines neuen Long-Tour-LKW's für extravagante Castings und Events legt Ihnen die Trickfilm Event-GmbH die folgende Eingangsrechnung der Bonner LKW-Bau AG vor.

Bonner LKW-Bau AG - Brückstr. 13 - 59565 Bonn

Trickfilm Event-GmbH  
Brückenallee 130  
51149 Köln

Kunden-Nr: 2467  
Rechnungs-Nr.: 25102/2020  
Datum: 27.02.2020  
USt-IdNr.: DE432156878  
Bankverbindung:  
IBAN: DE53 4305 0000 0000 5548 07

**RECHNUNG**

Wir lieferten Ihnen am 25.02.2020:

|   |                     |
|---|---------------------|
| 1 Long Tour-LKW Model "Great Event Touring" | 123.500,00 €        |
| + Frachtkosten, pauschal                    | 1.000,00 €          |
| + Transportversicherung                     | 500,00 €            |
|   | <hr/>               |
|   | 125.000,00 €        |
| + 19 % USt                                  | 23.750,00 €         |
|   | <hr/>               |
|   | <b>148.750,00 €</b> |

Der Rechnungsbetrag ist innerhalb von 14 Tagen ab Rechnungsdatum unter Abzug von 4 % Skonto vom reinen Warenwert oder nach 30 Tagen ohne Abzug zu bezahlen.



**Aufgaben**

- a) Buchen Sie den Eingang der Rechnung im Februar 2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

**Lösung:****Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):**

- b) Die Trickfilm Event-GmbH begleicht am 03.03.2020 die Rechnung der Bonner LKW-Bau AG unter Abzug von 4 % Skonto per Banküberweisung. Buchen Sie den Rechnungsausgleich und geben Sie die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

**Lösung:****Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):**

**Forts. zur 5. Aufgabe:**

- c) Bitte ermitteln Sie unter Angabe des Rechenweges die Anschaffungskosten des Long Tour-LKW's. Danach berechnen und buchen Sie bitte die lineare Abschreibung zum 31.12.2020 (Nutzungsdauer 10 Jahre).  
Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt. Die Voraussetzungen des § 7g EStG liegen nicht vor.

**Lösung:**

**Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):**