

Lösung 110

1. Aufgabe

Entscheiden Sie für die nachfolgenden drei Fälle, ob die jeweilige Person

a) nach Handelsrecht und/oder

b) nach Steuerrecht für

den Veranlagungszeitraum 2011 buchführungspflichtig sind. Geben Sie die gesetzliche Grundlage an.

Fall 1: Der Gewerbetreibende Donald Dompfaff betreibt in Potsdam sein Tierbedarfsgeschäft „Fell und Feder“ und beschäftigt eine Aushilfskraft. Herr Dompfaff erzielte in 2010 einen Gewinn von 63.000,00 €, seine Umsätze betragen 131.000,00 €. Ein in kaufmännischer Weise eingerichteter Geschäftsbetrieb liegt nicht vor.

Lösung a) Handelsrechtlich: Nicht buchführungspflichtig, Begründung: Kein Kaufmann, fällt nicht unter § 238 HGB

Lösung b) Steuerrechtlich: Buchführungspflichtig, Begründung: Gewinngrenze von 60.000 € überschritten, § 141 AO

Fall 2: Die Futtermittel GmbH aus Essen erzielte in 2010 einen handelsrechtlichen Verlust in Höhe von 30.000,00 €, der steuerliche Verlust betrug 20.000,00 € und der Umsatz lag bei 295.000,00 €.

Lösung a) Handelsrechtlich: Buchführungspflichtig, Begründung: Kaufmann (kraft Rechtsform), § 238 HGB

Lösung b) Steuerrechtlich: Buchführungspflichtig, Begründung: Abgeleitete Buchführungspflicht überschritten, § 140 AO

Fall 3: Die Orthopäden Dr. Schleim und Dr. Beutel haben eine Gemeinschaftspraxis. Zusammen erzielen sie in 2010 einen Gewinn von 175.000,00 € bei einem Umsatz von 420.000,00 €.

Lösung a) Handelsrechtlich: Nicht buchführungspflichtig, Begründung: Freiberufler, fällt nicht unter § 238 HGB

Lösung b) Steuerrechtlich: Nicht buchführungspflichtig, Begründung: Freiberufler, fällt nicht unter § 141 AO

2. Aufgabe

Welche Auswirkungen haben die nachfolgenden Geschäftsfälle auf die Bilanzsumme?

(Bitte halten Sie sich an das nachfolgende Schema)

(Hinweis: Das Bankkonto weist in allen Fällen einen Guthabensaldo aus.)

	Geschäftsfall:	Erhöhung/Minderung/ Keine Auswirkung	EURO-Betrag
1	Aus der Firmenkasse entnimmt die Unternehmerin für private Zwecke 1.800,00 €	Minderung	1.800,00 €
2	Wareneinkauf in Höhe von 1.500,00 € zzgl. 285,00 € USt auf Ziel	Erhöhung	285,00 €
3	Kauf eines Multifunktionsdruckers für das Konstruktionsbüro für 1.040,00 € zzgl. 197,60 € USt gegen Banküberweisung	Keine Auswirkung	0,00 €
4	Eine Verbindlichkeit aus Warenlieferungen über 4.760,00 € brutto durch Banküberweisung	Minderung	4.760,00 €

3. Aufgabe

Die Mukki & Harti Großhandel KG handelt mit Fitness-Sportgeräten und mit Sportbekleidung jeder Art. Von der Herstellerfirma „Hantelpfund“ erwirbt die KG 18 Spezialhanteln und erhält eine ordnungsgemäße Rechnung (Sieh nachfolgender Auszug):

Wir lieferten Ihnen lt. Lieferschein 4711/2011:	Stückpreis:	Gesamtpreis:
18 Stück Spezialhanteln des Modells „Flight-Light“ <u>abzügl. 10 % Mengenrabatt</u>	190,00 €	3.420,00 € <u>342,00 €</u>
Rechnungspreis netto		3.078,00 €
<u>zzgl. 19 % Umsatzsteuer</u>		<u>584,82 €</u>
Rechnungspreis brutto		3.662,82 €
<i>Zahlen Sie innerhalb von 10 Tagen unter Abzug von 3 % Skonto oder innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug.</i>		

a) Buchen Sie die Eingangsrechnung für die Mukki & Harti Großhandel KG.

Lösung:

Wareneingang	3.078,00 €	
Vorsteuer	584,82 €	
an Verbindlichkeiten aLuL		3.662,82 €

b) Buchen Sie den Rechnungsausgleich abzüglich 3 % Skonto durch Banküberweisung.

Lösung:

Verbindlichkeiten aLuL	3.662,82 €	
an erhaltene Skonti		92,34 €
an Vorsteuer		17,54 €
an Bank		3.552,94 €

c) Die Ware wurde durch einen Paketdienst angeliefert. Buchen Sie die Transportkosten in Höhe von 476,00 € (einschl. 19 % USt), welche in bar bezahlt wurden.

Lösung:

Bezugsnebenkosten	400,00 €	
Vorsteuer	76,00 €	
an Kasse		476,00 €

d) Die Mukki & Harti Großhandel KG kalkuliert die Spezialhanteln mit einem Kalkulationszuschlag von 80 %. Bitte ermitteln Sie den Listenverkaufspreis für eine Hantel. (Nennen Sie hierfür die entsprechenden Fachbegriffe)

Lösung:

Listeneinkaufspreis	190,00 €
<u>./. 10 % Lieferrabatt</u>	<u>19,00 €</u>
= Zieleinkaufspreis	171,00 €
<u>./. 3 % Lieferskonto</u>	<u>5,13 €</u>
= Bareinkaufspreis	165,87 €
<u>+ Bezugskosten anteilig</u>	<u>22,22 €</u>
= Bezugspreis/Einstandspreis	188,09 €
<u>+ 80 % Kalkulationszuschlag</u>	<u>150,47 €</u>
= Listenverkaufspreis	338,56 €

- e) Der Einzelhändler „Apollon Sportfit“ bestellt vier Hanteln zum kalkulierten Listenverkaufspreis abzüglich 5 % Rabatt und kauft auf Ziel. Buchen Sie die ordnungsgemäße Ausgangsrechnung der Mukki & Harti Großhandel KG.

Lösung:

Forderungen aLuL	1.530,97 €	
an Umsatzerlöse		1.286,53 €
an Umsatzsteuer 19 %		244,44 €

4. Aufgabe

Der Kaufmann Karl Otto kauft am 01.08.2011 für seinen Erdbeerhof großformatige Aufbewahrungs-Behälter (betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer: 11 Jahre; einzige Anschaffung von Anlagevermögen in 2011). Er erhält folgende ordnungsgemäße Rechnung (Auszug) von der Behälterbau GmbH:

Wir lieferten Ihnen laut Lieferschein:

Artikel	Menge	Einzelpreis		Gesamtpreis
Behälter Edelstahl V2A	5 Stück	460,00 €		2.300,00 €
			+19% USt	437,00 €
				2.737,00 €

- a) Buchen Sie die Eingangsrechnung für Herrn Otto.

Lösung:

Geringwertige Wirtschaftsgüter	2.300,00 €	
Vorsteuer	437,00 €	
an Verbindlichkeiten aLuL		2.737,00 €

- b) Bitte nehmen Sie die erforderliche Buchung zum 31.12.2011 vor, wenn Karl Otto einen möglichst niedrigen Gewinn ausweisen möchte.

Lösung:

Abschreibungen GWG	2.300,00 €	
an GWG		2.300,00 €