

Lösung 120

1. Aufgabe

Der Fitnessgeräte-Einzelhändler Bernhart Bandscheibe e. K. betreibt seit Januar 2012 ein Ladengeschäft am Stadtrand von Saarbrücken. Für das Wirtschaftsjahr 2012 rechnet er mit einem Gewinn von 90.000,00 €.

- a) Begründen Sie ausführlich und unter Angabe der einschlägigen Rechtsvorschriften, ob Herr Bandscheibe handelsrechtlich zur Buchführung verpflichtet ist.

Lösung:

Herr Bandscheibe ist nach § 238 HGB handelsrechtlich buchführungspflichtig, da er Kaufmann ist.

- b) Begründen Sie ausführlich und unter Angabe der einschlägigen Rechtsvorschriften, ob Herr Bandscheibe auch steuerrechtlich zur Buchführung verpflichtet ist.

Lösung:

Herr Bandscheibe ist auch steuerrechtlich zur Buchführung verpflichtet. Da er bereits handelsrechtlich Bücher zu führen muss, hat er diese Pflicht gem. § 140 AO auch für die Besteuerung zu erfüllen.

- c) Muss Bernhart Bandscheibe seine Geschäftskorrespondenz (Handelsbriefe), seine erhaltenen Wareneingangsrechnungen sowie erhaltene Kataloge verschiedener Anbieter aus dem laufenden Jahr aufbewahren?
Eventuell zu beachtende Fristen sind unter Angabe der genauen steuerrechtlichen Rechtsgrundlagen zu benennen.

Lösung:Handelsbriefe:

6 Jahre

§ 147 Abs. 1 Nr. 2 i.V.m. Abs. 3 AO

Wareneingangsrechnungen:

(Buchungsbelege) 10 Jahre

§ 147 Abs. 1 Nr. 4 i.V.m. Abs. 3 AO

Kataloge:

sind nicht aufbewahrungspflichtig

2. Aufgabe

Bodo Beißer betreibt einen Dentaltechnik-Fachhandel in Dortmund. Für die Schlussbilanz zum 31.12.2011 liegt der folgende Inventurbeleg vor:

Inventur-Register 31.12.2011		Abteilung: Laborinstrumente	
		Warenart: 3D-Modellier-Scanner	
Bestandsaufnahme am:	16.12.2011	25 Stück	
Bewertung zum:	31.12.2011	Einkaufspreis (netto) 75,00 € / Stück	
Bestandsänderungen zwischen Inventurtag und Bilanzstichtag:			
In der 51. Kalenderwoche (per 23.12.2011)	Abgang in Höhe von:	3.132,00 € (Verkaufspreis brutto)	
Am 28.12.2011	Zugang in Höhe von:	1.600,00 € (Einkaufspreis netto)	
In der 52. Kalenderwoche (per 30.12.2011)	Abgang in Höhe von:	2.230,50 € (Verkaufspreis brutto)	

- a) Bezeichnen Sie genau und begründet unter Hinweis auf die zutreffende Rechtsgrundlage, welches Inventurverfahren hier zur Anwendung gekommen ist.

Lösung:

Vorverlegte Inventur

Die Bestandsaufnahme erfolgt im Zeitraum von 3 Monaten vor dem Bilanzstichtag
§ 241 Abs. 3 HGB

- a) Ermitteln Sie bitte nachvollziehbar den Inventurbestand der 3D-Modellier-Scanner in €. Bodo Beißer kalkuliert die Verkaufspreise der Scanner mit einem Kalkulationszuschlag in Höhe von 108 %.

Lösung:

Körperliche Bestandsaufnahme 16.12.2011:

25 Stück x 75,00 € = 1.875,00 €

Abgänge:

3.132,00 € + 2.230,50 € = 5.362,50 : 208 x 100 = - 2.578,13 €

Zugänge: + 1.600,00 €

Bestand zum 31.12.2011: 896,87 €

3. Aufgabe

Die Einzelhändlerin Andrea Andoria e. K. kauft bei dem namhaften Modelgroßhändler Kurt Schwarz GmbH 40 festliche Öko-Herrenanzüge, Modell „Ventilado Decento“. Über den Kauf erhält Frau Andoria folgende Rechnung:

Kurt Schwarz GmbH - Brückstr. 13 - 45899 Gelsenkirchen

Bekleidungsgeschäft
Andrea Andoria e.K.
Am runden Eck 13
45612 Recklinghausen

Kunden-Nr: 48/13
Rechnungs-Nr.: 132003/2012
Datum: 02.09.2012
USt-IdNr.: DE1299487834
Bankverbindung:
IBAN: DE53 4305 0000 0000 5548 07

RECHNUNG

Wir lieferten Ihnen am 02.09.2012:

50 Herrenanzüge "Ventilado Decento"	Listenpreis 200,00 € (Rabatt 20%)	Gesamtpreis	8.000,00 €
+ Frachtkosten, pauschal			1.000,00 €
= Summe			9.000,00 €
+ 19 % USt			1.710,00 €
= Rechnungsbetrag			10.710,00 €

Der Rechnungsbetrag ist innerhalb von 10 Tagen unter Abzug von 3 % Skonto vom Warenwert oder nach 30 Tagen ohne Abzug zu bezahlen.

- a) Buchen Sie den Eingang der Rechnung bei der Andrea Andoria e.K.
Bestimmen Sie die Erfolgsauswirkung.

Lösung:

Wareneingang	8.000,00 €
Bezugsnebenkosten	1.000,00 €
Vorsteuer	1.710,00 €
an Verbindlichkeiten aLuL	10.710,00 €

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

- 9.000,00 €

- b) Die Andrea Andoria e.K. kalkuliert mit Handlungskosten in Höhe von 13 %.
Ermitteln Sie in einem übersichtlichen Kalkulationsschema unter Angabe der üblichen Bezeichnungen die Selbstkosten **je Anzug**.

Lösung:

Listeneinkaufspreis	200,00 €
<u>./. 20 % Lieferrabatt</u>	<u>40,00 €</u>
= Zieleinkaufspreis	160,00 €
<u>./. 3 % Lieferskonto</u>	<u>4,80 €</u>
= Bareinkaufspreis	155,20 €
<u>+ Bezugskosten</u>	<u>20,00 €</u>
= Bezugspreis/Einstandspreis	175,20 €
<u>+ 13 % Handlungskosten</u>	<u>22,78 €</u>
= Selbstkosten	197,98 €

- c) Die Andrea Andoria e.K. verkauft einem sehr guten Kunden einen Anzug des Modells „Ventilado Decento“ zum Preis von 253,47 € brutto in bar.
Buchen Sie diesen Vorgang und bestimmen Sie die Erfolgsauswirkung.

Lösung:

Kasse	253,47 €
an Umsatzerlöse	213,00 €
an Umsatzsteuer	40,47 €

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

+ 213,00 €

4. Aufgabe

Ermitteln Sie die Bareinnahmen des Tages des Confiserie-Ladens zum 03. Juli 2012 bei folgenden Angaben:

Kassenbestand bei Geschäftsschluss am 03.07.2012	750,00 €
Einkaufszahlungen (Süß-Traum-Aufbackpralinen) am 03.07.2012	200,00 €
Sonstige Geschäftsausgaben im Laufe des Tages	40,00 €
Entnahmen	90,00 €
Kassenendbestand am Vortag (02.07.2012)	230,00 €

Lösung:

Kassenbestand bei Geschäftsschluss	750,00 €
+ Zahlungen von Wareneinkäufen	200,00 €
+ Geschäftsausgaben im Laufe des Tages	50,00 €
+ Entnahmen	90,00 €
=	1.080,00 €
<u>./. Kassenendbestand des Vortages</u>	<u>230,00 €</u>
<u>= Tageseinnahmen/Bareinnahmen 03.07.12</u>	<u>850,00 €</u>

5. Aufgabe

Lyanda Pinselheimer ist Inhaberin eines Malergeschäftes und buchführungspflichtig. Sie ist zum vollen Vorsteuerabzug berechtigt.

Am 01.03.2011 erwirbt sie für ihr Geschäftsbüro einen ergonomischen Bürostuhl mit Gelpolsterung. Die Anschaffungskosten belaufen sich aufgrund einer Sondermaßhöhe der Sitzfläche auf 405,00 € + 76,95 € USt = 481,95 € (Nutzungsdauer: 10 Jahre).

Außerdem erwirbt Frau Pinselheimer eine neue ausfahrbare Malerleiter mit Anti-Rutschbeschichtung (Nutzungsdauer 4 Jahre). Hierfür muss sie Anschaffungskosten in Höhe von 1.010,00 € + 191,90 € = 1.201,90 € zahlen.

Weitere Anschaffungen werden in 2011 nicht getätigt. Die Steuerpflichtige wünscht für das Jahr 2011 einen möglichst niedrigen Gewinn.

- a) Buchen Sie den Erwerb der Wirtschaftsgüter bei Bezahlung durch Banküberweisung.

Lösung:

GWG	405,00 €	
BGA	1.010,00 €	
Vorsteuer	268,85 €	
an Bank		1.683,85 €

- b) Nehmen Sie die erforderliche(n) Buchung(en) zum Jahresende vor.

Lösung:

Abschreibung GWG	405,00 €	
an GWG		405,00 €
Abschreibung BGA	252,50 €	
an BGA		252,50 €