

Lösung 150

1 Aufgabe

Überprüfen Sie die nachfolgenden Aussagen und entscheiden Sie durch Ankreuzen ob die Aussage „Falsch“ oder „Richtig“ ist.

Nr.	Aussage	„Falsch“	„Richtig“
1	Alle Freiberufler sind zur Bilanzaufstellung verpflichtet.	X	
2	Das Inventar ist mit Datumsangabe vom Kaufmann zu unterzeichnen.	X	
3	Die Bilanz hat eine Aufbewahrungsfrist von 10 Jahren.		X
4	Alle Vermögensgegenstände und Schulden werden mit ihrer Bezeichnung und ihrem Wert einzeln in der Bilanz aufgelistet.	X	
5	In einem Zeitraum von 10 Tagen vor oder nach dem Bilanzstichtag ist die Stichtagsinventur durchzuführen.		X

2 Aufgabe

Gundula Garn hat seit dem 2. Januar 2015 als Alleininhaberin einen Internethandel für Garn und Zwirn. Sie ist seit dem 6 Februar 2015 in das Handelsregister als „Gundis Garnhaus e. K.“ eingetragen. Im Geschäfts 2015 belief sich Ihr Jahresüberschuss auf 48.000€ und der Jahresumsatz betrug 480.000€. Im Geschäftsjahr 2016 rechnet sie mit einem Jahresüberschuss von 64.000€ und einem Jahresumsatz von 650.000€.

Aufgabe

Stellen Sie fest, ob Gundula Garn 2015 zwangsläufig zur Buchführung verpflichtet ist und begründen Sie Ihre Aussage unter Angabe der gesetzlichen Grundlage.

Lösung: **Buchführungspflicht - nein**

Die Buchführungspflicht entfällt, da Gundula Garn am ersten Abschlussstichtag nach der Neugründung die Grenzen nicht überschritten hat. Sie hatte weniger als 500.000€ Jahresumsatz und weniger als 50.000€ Jahresüberschuss. § 241a HGB

Die Grenzwerte können sich im Laufe der Zeit verändert haben, so dass die aktuellen Werte zu berücksichtigen sind.

3 Aufgabe

Susi Strolch (e. K.), Inhaberin eines Geschäftes für Produkte der Haar- und Hautpflege hat für den Monat Juli 2016 bisher die folgenden Einträge vorgenommen. Auszug:

Kassenbuch								
Susi Strolch		Mandanten Nr.: 1123			Monat Juli		Blatt:35	
Nr.	Einnahmen	Ausgaben	Gegenkonto	Bestand	Belegdatum	Belegnr.	Steuerschlüssel	Text
			??	2.650,00€				
1		5,80€			04.07	711		Porto
2		25,68€			04.07	712	7%	Fachliteratur
3	656,88€				04.07	713	19%	Einnahmen
4		80,00€			04.07	714		Privat

Hinweis: Susi Strolch unterliegt der Regelbesteuerung, ermittelt den Gewinn nach § 5 Absatz 1 EstG. und es liegen ordnungsgemäße Belege vor.

a) Bestimmen Sie den Kassenbestand zum 04.07 2016.

Lösung: **3.195,40€**

b) Bilden Sie zu den Geschäftsfällen 1 – 4 die Buchungssätze und ermitteln Sie jeweils die positive (+) oder negative (-) Erfolgsauswirkung in Euro oder geben Sie (ohne Erfolgsauswirkung) 0,00€ an.

Lösung Geschäftsfall 1:

Portoaufwendungen 5,80€ an Kasse 5,80€

Erfolgsauswirkung Geschäftsfall 1: **- 5,80€**

Lösung Geschäftsfall 2:

Fachliteratur 24,00€

Vorsteuern 7% 1,68€ an Kasse 48,15€

Erfolgsauswirkung Geschäftsfall 2: **- 24,00€**

Lösung Geschäftsfall 3:

Kasse 656,88€ an Umsatzerlöse 552,00€

an Umsatzsteuer 104,88€

Erfolgsauswirkung 3: **+ 552,00€**

Lösung Geschäftsfall 4:

Privatentnahme 80,00€ an Kasse 80,00€

Erfolgsauswirkung 4: **0,00€**

4 Aufgabe

Sachverhalt 1

Markus Meinhardt ist Küchengroßhändler in Bonn und erhielt von seinen Lieferanten der Kitchen-Wulf GmbH folgende, ordnungsgemäße Eingangsrechnung:

Markus Meinhardt ermittelt seinen Gewinn nach § 5 Abs.1 EstG. und unterliegt mit seinen Umsätzen der Regelbesteuerung.

Kitchen-Wulf GmbH – Pastoratstr.20 – 44649 Herne			
Firma		Kunden Nr.5512	
Markus Meinhardt e. K.		Rechnungs-Nr: 211-2016	
Uferweg 10		Datum 21.07.2016	
53225 Bonn		USt-IdNr: DExxxxxxxxx	
		St-NR: xxx/yyyy/zzzz	
		Bankverbindung:	
		Iban: DE22 3456 7777 0000 1234 00	
Rechnung			
Wir haben Ihnen am 20.07.2016 geliefert:		Artikelnummer	Gesamtwert:
1 Stück	Einbauherd – Premium	2443-454	450,00€
8 Stück	Gasgrill je 120,00€	3344-332	960,00€
1 Stück	Geschirrspüler Chrome	9876-555´	420,00€
	Mengenrabatt 20%		366,00€
	Rechnungspreis (netto)		1.464,00€
	Frachtkosten (pauschal, netto)		120,00€
	zzgl. 19% Umsatzsteuer		300,96€
	Rechnungspreis (brutto)		1.884,96€
Zahlbar innerhalb von 10 Tagen unter Abzug von 4% Skonto vom reinen Warenwert, oder innerhalb von 30 Tagen ohne Skontoabzug			

a) Buchen Sie bei Markus Meinhardt die Eingangsrechnung und bestimmen Sie die Erfolgsauswirkung.

Lösung:			
Wareneingang	1.464,00€		
Bezugsnebenkosten	120,00€		
Vorsteuern	300,96€		
	an	Verbindlichkeiten aus L.u.L.	1.884,96€
Erfolgsauswirkung: - 1.584,00€			

b) Leider wurde der Geschirrspüler nicht mit einer Chromefrontleiste, sondern mit einer Alufrentleiste geliefert. Daher gewährt die Kitchen-Wulf GmbH am 25.07.2016 einen Preisnachlass von 80,00€ zzgl Umsatzsteuer mit gesonderter Gutschriftsanzeige.

Buchen Sie die Gutschrift und bestimmen Sie die Erfolgsauswirkung.

Lösung:

Verbindlichkeiten aus L.u.L.	95,20€		
	an	erhaltene Nachlässe	80,00€
	an	Vorsteuer	15,20€

Erfolgsauswirkung: + 80,00€

c) Der verbleibende Rechnungsbetrag wird am 29.07.2016 unter Abzug von Skonto gemäß den Rechnungskonditionen überwiesen.

Bilden Sie den Buchungssatz und bestimmen Sie die Erfolgsauswirkung.

Lösung:

Verbindlichkeiten aus L.u.L.	1.789,76€		
	an	enthaltene Skonti	55,36€
	an	Vorsteuer	10,52€
	an	Bank	1.723,88€

Nebenrechnung:

Verbindlichkeiten = 1.884,96€ - 95,20€ = 1.789,60€

Wareneingang(netto) – Nachlässe (netto): 1.464,00€ - 80,00€ = 1.384,00€

Skonti = 1.384,00 · 0,04 = 55,36€

Vorsteuer = 55,36€ · 0,19 = 10,52€

Bank = 1.789,76€ - 55,36€ - 10,52€ = 1.723,88€

Erfolgsauswirkung: + 55,36€

Sachverhalt 2:

Außerdem liegt von Markus Meinhardt noch folgende ordnungsgemäße Eingangsrechnung aus der Monatsbuchhaltung über einen „Cheschreibtisch“ vor:

Möbel-Mopp GmbH – Marktstr.25 – 46045 Oberhausen			
Firma Markus Meinhardt e. K. Uferweg 10 53225 Bonn	Kunden Nr.712 Rechnungs-Nr: 812-2016 Datum 26.07.2016 USt-IdNr: DExxxxxxxxx St-NR: xxx/yyyy/zzzz Bankverbindung: Iban: DE11 3456 888 0000 1234 00		
<h2>Rechnung</h2>			
Wir haben Ihnen am 25.07.2016 geliefert:	Artikelnummer	Gesamtwert:	
1 Stück	Cheschreibtisch – De Luxe	241-450	1850,00€
	Transportkosten		150,00€
Gesamtkosten			2000,00€
	zzgl. 19% Umsatzsteuer		570,00€
	Rechnungspreis (brutto)		2.570,00€
Zahlbar innerhalb von 10 Tagen unter Abzug von 4% Skonto vom reinen Warenwert, oder innerhalb von 30 Tagen ohne Skontoabzug			

a) Buchen Sie die Eingangsrechnung bei Markus Meinhard und geben Sie die Erfolgsauswirkung an.

Lösung:	
Büroeinrichtung	2.000,00€
Vorsteuer	380,00€
	an Verbindlichkeiten aus L.u.L. 2.380,00€
Erfolgsauswirkung: 0,00€	

b) Die Schreibtischplatte hat an verschiedenen Stellen leichte Kratzer, so dass Markus Meinhard vereinbarungsgemäß den Preis um 357,00€ (brutto) reduzieren darf. Es gibt keine gesonderte Gutschriftanzeige und er überweist den Restbetrag unter Abzug von 4% Skonto am 03.08.2016 von dem betrieblichen Bankkonto.

Bilden Sie die Buchungssätze und geben Sie die Erfolgsauswirkung an.

Lösung: Verbindlichkeiten aus L.u.L. 2.380,00€ Reduzierung netto = 357€ : 1,19 = 300,00		
an Büroeinrichtung	358,00€	NR: (2.000,00€ – 300,00€) · 0,04 + 300,00€ = 368,00 €
an Vorsteuer	68,02€	NR: 358,00€ · 0,19 = 68,02€
an Bank	1.953,98€	NR: 2.380,00€ – 358,00€ - 68,02€ = 1.953,98€
Erfolgsauswirkung: 0,00€		