

Lösung 180

1 Aufgabe

Stellen Sie fest ob die nachfolgenden Aussagen über die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung falsch oder richtig sind und kreuzen Sie dies in der Tabelle an.

| Sachverhalt | falsch | richtig |
|---|--------|---------|
| Es ist in der Buchführung erlaubt für bestimmte Konten Abkürzungen zu verwenden, welche nach einem unternehmens-internen, nachvollziehbaren Schema aufgestellt worden sind. | | X |
| In den Büchern müssen die Eintragungen wahrheitsgemäß, vollständig, geordnet und rechtzeitig vorgenommen werden. | | X |
| Die Regeln für die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) werden präzisiert im Handelsgesetzbuch, im Einkommenssteuergesetz und in der Abgabenordnung. | X | |
| Ein international tätiger Unternehmer darf in der Bundesrepublik Deutschland entscheiden in welcher Sprache er seinen Jahresabschluss beim Finanzamt einreicht. | X | |

2 Aufgabe

Sachverhalt

Die selbständige Anna Kowalski betreibt in Moers das Spezialitätenrestaurant: „Guadalupe“. Sie ist nicht im Handelsregister eingetragen und es handelt sich um keinen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb. Jedoch hat Anna Kowalski zwei Aushilfskräfte beschäftigt.

Aus den im Februar 2019 beim zuständigen Finanzamt eingereichten Steuererklärungen für die beiden Jahre zuvor sind die folgenden Informationen zu erkennen:

| Veranlagungszeitraum | Gewinn | Umsatzerlöse |
|----------------------|---------|--------------|
| 2017 | 40.400€ | 412.000€ |
| 2018 | 50.800€ | 606.000€ |

a) Entscheiden Sie, ob Anna Kowalski für den Zeitraum VZ 2017 nach Handelsrecht buchführungspflichtig ist, und begründen Sie Ihre Antwort.

Lösung: **Buchführungspflicht - Nein**

Begründung: Anna Kowalski ist keine Kauffrau.

Sie betreibt kein Handelsgewerbe, da ihr Gewerbebetrieb keinen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb erfordert.

b) Entscheiden Sie, ob Anna Kowalski für den Zeitraum VZ 2017 nach Steuerrecht buchführungspflichtig ist, und begründen Sie Ihre Antwort unter Angabe der Paragraphen.

Lösung: **Buchführungspflicht - Nein**

Die Grenzen des § 141 AO werden nicht überschritten

c) Entscheiden Sie, ob Anna Kowalski für den Zeitraum VZ 2018 grundsätzlich nach Steuerrecht buchführungspflichtig wäre, und begründen Sie Ihre Antwort unter Angabe der genauen gesetzlichen Grundlage.

Lösung: **Buchführungspflicht - Ja**

Anna Kowalski überschreitet 2018 die Umsatzgrenze des § 141 Absatz 1 S.1 Nr.1 AO

d) Geben Sie den allgemeinen Zeitpunkt an (die Datumsangabe ist nicht notwendig), an dem die Buchführungspflicht nach Steuerrecht beginnt und geben Sie die gesetzliche Grundlage an.

Lösung: **Die Buchführungspflicht ist von Beginn des Wirtschaftsjahres zu erfüllen, welches dem Jahr der Mitteilung an das Finanzamt folgt.**

§ 141 Abs. 2 AO

3 Aufgabe

Sachverhalt

Die Großhändlerin für Büroartikel Sabrina Schulze e. K. in Aachen unterliegt mit ihren Umsätzen der Regelbesteuerung und ist im vollen Umfang zum Vorsteuerabzug berechtigt. Sie ermittelt ihren Gewinn nach § 5 Abs.1 i. V. m. § 4 Abs. 1 EstG.

a) Von ihrem Lieferanten der Donnerbüro-GmbH aus Düren erhält Sabrina Schulze die nachfolgende, ordnungsgemäße Eingangsrechnung:

| Donnerbüro GmbH | | | |
|---|---------------|-----------------------------------|-------------|
| Firma | | Hauptstr.30 | |
| Sabrina Schulze | | 44556 Düren | |
| Büroartikel Großhandel | | Bankverbindung: | |
| Waldstr. 20 | | Iban: DE12 3456 0000 0000 1234 00 | |
| 52080 Aachen | | USt-IdNr: DExxxxxxxxx | |
| | | St-NR: aaa/bbbb/cccc | |
| Rechnung-Nr. 1234-2018 | | Datum: 04.06.2018 | |
| Laut Lieferschein wurde geliefert: | | | Gesamtwert: |
| 60 Stück | Lampe – Relax | 75,00€/Stück | 4.500,00€ |
| 20 Stück | Lampe – Joy | 125,00€/Stück | 2.500,00€ |
| Mengenrabatt (5%) | | | 350,00€ |
| Rechnungspreis (netto) | | | 6.650,00€ |
| Frachtkostenpauschale | | | 150,00€ |
| zzgl. 19% Umsatzsteuer | | | 1.292,00€ |
| Rechnungspreis (brutto) | | | 8.092,00€ |
| Zahlbar innerhalb von 14 Tagen unter Abzug von 3% Skonto vom reinen Warenwert, oder innerhalb von 30 Tagen ohne Skontoabzug | | | |

Aufgabe a)

Buchen Sie die Eingangsrechnung bei Sabrina Schulze e. K. und geben Sie die Erfolgsauswirkung an.

| | | | |
|--------------------|---|----|-----------------------------|
| Lösung: | | | |
| Wareneingang | 6.650,00€ | | |
| Bezugsnebenkosten | 150,00€ | | |
| Vorsteuer | 1.292,00€ | an | Verbindlichkeiten 8.092,00€ |
| Erfolgsauswirkung: | (-6.650,00€) + (-150,00€) = - 6.800,00€ | | |

b) Es wurde festgestellt, dass alle Lampen vom Typ: „Lampe-Joy“ starke Sicherheitsmängel aufweisen. Deshalb wurden sie an die „Donnerbüro GmbH zurückgeschickt. Von der Donnerbüro GmbH wurde folgende Gutschriftanzeige übermittelt:

| Donnerbüro GmbH | | | |
|--|--|---------------|-----------|
| Firma Sabrina Schulze Büroartikel Großhandel Waldstr. 20 52080 Aachen | Hauptstr.30 44556 Düren Bankverbindung: Iban: DE12 3456 0000 0000 1234 00 USt-IdNr: DExxxxxxxx St-NR: aaa/bbbb/ccccc Datum: 13.06.2018 | | |
| Gutschrift-Nr. 120-2018 | | | |
| Rechnung-Nr. 1234-2018 | | | |
| Sehr geehrte Frau Schulze, folgender Betrag wird Ihnen aufgrund Ihrer Rücksendung gutgeschrieben: | | | |
| 20 Stück | Lampe – Joy | 125,00€/Stück | 2.500,00€ |
| Mengenrabatt (5%) | | | 125,00€ |
| Warenwert (netto) | | | 2.375,00€ |
| zzgl. 19% Umsatzsteuer | | | 451,25€ |
| Gutschriftsbetrag | | | 2.826,25€ |
| Mit freundlichen Grüßen i. A. Bronski | | | |

Aufgabe

Buchen Sie den Gutschriftsbetrag bei Sabrina Schulze e. K. und geben Sie die Erfolgsauswirkung an.

| | | | |
|---|----|------------------------|--|
| Lösung: | | | |
| Verbindlichkeiten aus L.u.L. 2.826,25 | an | Wareneingang 2.375,00€ | |
| | an | Vorsteuer 451,25€ | |
| Erfolgsauswirkung: + 2.375,00€ (Gutschrift) | | | |

c) Der verbleibende Rechnungsbetrag wird von Sabrina Schulze e. K. gemäß Position 1 des nachfolgenden Kontoauszuges vom 17.06.2018 überwiesen:

| Kontoauszug Aachener Sparkasse | | | | |
|--------------------------------|-----------------------|---|------------------------|------------|
| Iban | Kontobezeichnung | Auszug Nr: | Saldovortrag vom | € |
| DE12 1234 000 000 1234 56 | Sabrina Schulze e. K. | 244 | 16.06.2018 | 31.899,24€ |
| | | | Gutschrift / Belastung | |
| Position | Wert | Erläuterung | | |
| 1 | 17.06 | Donnerbüro GmbH, Rg. Nr: 1234-2018 Abzgl. Skonto / Gutschrift Nr: 120-2018 | | -5.113,13€ |
| 2 | 17.06 | Landeshauptkasse Erstattung Einkommensteuer 2016 2.585,78€ + Soli 130,37€ | | +2.716,15€ |
| 3 | 17.06 | Finanzamt Aachen Umsatzsteuer Mai 2018 | | -8.244,24€ |
| Auszug vom 17.06.2018 | | | Neuer Saldo: | 21.258,02€ |

Aufgabe

Geben Sie den Buchungssatz von Position 1 des Kontoauszuges von Sabrina Schulze e. K. an und geben Sie die Erfolgsauswirkung an.

Lösung: $\text{Verbindlichkeiten} = 8.092,00\text{€} - 2.826,25\text{€} = 5.265,75\text{€}$

| | | | | | |
|------------------------------|-----------|----|--------|-----------|-----------------------|
| Verbindlichkeiten aus L.u.L. | 5.625,75€ | an | Skonti | 128,25 | |
| | | | an | Vorsteuer | 24,37€ |
| | | | an | Bank | 5.113,13 (Restbetrag) |

Nebenrechnung:

$\text{Skonto} (6.650,00\text{€} - 2.375,00\text{€}) \cdot 0,03 = 4.275,00\text{€} \cdot 0,03 = 128,25\text{€}$

$\text{Vorsteuer } 128,25 \cdot 0,19 = 24,3675 \sim 24,37\text{€}$

Alternative für Bank: $5.265,75\text{€} \cdot 0,97 + 150,00\text{€} \cdot 0,03 \cdot 1,19 = 5.113,13\text{€}$

Erfolgsauswirkung: + 128,25€

d) Erstellen Sie den Buchungssatz für die Position 2 des Kontoauszuges vom 17.06 2018 und geben Sie die Erfolgsauswirkung an.

Lösung:

Bank 2.716,15 an Privat (-steuern) 2.716,15€

Erfolgsauswirkung: 0,00€

e) Erstellen Sie den Buchungssatz für die Position 3 des Kontoauszuges vom 17.06 2018 und geben Sie die Erfolgsauswirkung an.

Lösung:

USt. VZ 8.244,24€ an Bank 8.244,24€

Erfolgsauswirkung: 0,00€

4 Aufgabe

Sachverhalt 1

Die Kleidungsfabrik Öko-Dress GmbH schafft eine neue Produktionsanlage an und hat nachfolgende Eingangsrechnung der Spinning-Tec AG vorliegen:

| Spinning-Tec AG – Bahnhofstr.48 – 68309 Mannheim | | |
|---|-----------------------------------|-------------|
| Firma | Kunden Nr.2248 | |
| Öko-Dress GmbH | Rechnungs-Nr: 2413-2017 | |
| Hauptstr. 20 | Datum 15.03.2018 | |
| 67133 Maxdorf | | |
| | USt-IdNr: DExxxxxxxxx | |
| | St-NR: aaa/bbbb/cccc | |
| | Bankverbindung: | |
| | Iban: DE12 3456 0000 0000 1234 00 | |
| Rechnung | | |
| Wir haben Ihnen am 15.03.2018 geliefert: | | Gesamtwert: |
| 1 Stück | Spinning Tec Anlage 2212 | 75.000,00€ |
| | Transportkosten | 3.000,00€ |
| | Gesamtkosten | 78.000,00€ |
| | zzgl. 19% Umsatzsteuer | 14.820,00€ |
| | Rechnungspreis (brutto) | 92.820,00€ |
| Zahlbar innerhalb von 18 Tagen unter Abzug von 4% Skonto vom reinen Warenwert, oder innerhalb von 30 Tagen ohne Skontoabzug | | |

a) Buchen Sie im März 2018 die Eingangsrechnung

| |
|---|
| Lösung: |
| TA + Maschinen 78.000,00€ |
| und Vorsteuern 14.820,00€ an Verbindlichkeiten 92.820,00€ |

b) Am 01.04.2018 begleicht die Öko-Dress GmbH die Rechnung der Spinning-Tec AG unter Abzug von 4% Skonto per Banküberweisung. Buchen Sie den Ausgleich der Rechnung und geben Sie die Erfolgsauswirkung an.

Lösung:

Verbindlichkeiten 92.820,00€ an Bank 89.250,00€
TA + Maschinen 3.000,00€ (75.000,00€ · 0,04)
VSt 570,00€ (3.000,00€)

Erfolgsauswirkung: 0,00€

c) Berechnen Sie die Anschaffungskosten der Anlage (mit Rechenweg) und buchen Sie die Abschreibung der Anlage zum 31.12.2018 bei einer Nutzungsdauer von 8 Jahren. Geben Sie die Erfolgsauswirkungen an. Die Voraussetzungen des § 7g EstG sollen nicht vorliegen.

Lösung:

Nettopreis 75.000,00€
Anschaffungsnebenkosten 3.000,00€
Skonto 3.000,00€
Anschaffungskosten 75.000,00€

Abschreibung: $\frac{75.000\text{€}}{8 \text{ Jahre}} \cdot 11/12 = 7.812,50$

Abschreibung (auf Sachanlagen) 7.812,50€ an TA + Maschinen 7.812,50€

Erfolgsauswirkung: -7.812,50€

Sachverhalt 2:

Bestimmen Sie durch Ankreuzen, wie sich die nachfolgenden Vorgänge auf die Umsatzsteuer bzw. Vorsteuer der Öko-Dress GmbH auswirken. Gehen Sie davon aus, dass für alle Vorgänge ordnungsgemäße Rechnungen vorliegen.

| Vorgang: | Vorsteuer mindernd | Vorsteuer erhöhend | Umsatzsteuer mindernd | Umsatzsteuer erhöhend | Keine Auswirkung |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Gutschriftanzeige an den Kunden für zurückgesandte Waren | | | X | | |
| Verkauf von Waren auf Ziel | | | | X | |
| Ausgleich einer Eingangsrechnung durch Banküberweisung unter Abzug von 4% Skonto | X | | | | |
| Bareinkauf von Postwertzeichen (Briefmarken) | | | | | X |