

Aufgabe 200

1 Aufgabe

Am 01 April des Jahres hat Karl Lafitte (e. K.) sein Geschäft für exklusive Reisetaschen und Koffer in Recklinghausen eröffnet. In seinem Laden beschäftigt er zwei Angestellte. Der Jahresumsatz, den er in diesem Jahr erwartet beträgt 250.000€ und außerdem liegt der Jahresgewinn, der zu erwarten ist bei 30.000€.

a) Überprüfen Sie ob Karl Lafitte handelsrechtlich zur Buchführung verpflichtet ist, und begründen Sie Ihre Entscheidung unter Angabe der gesetzlichen Grundlage.

Lösung:

ja

Begründung:

Er ist ein eingetragener Kaufman und somit findet § 238 HGB Anwendung.

b) Überprüfen Sie ob Karl Lafitte nach steuerrechtlichen Vorschriften in diesem Jahr Bücher führen muss, und begründen Sie Ihre Entscheidung unter Angabe der gesetzlichen Grundlage.

Lösung:

ja

Begründung:

abgeleitete Buchführungspflicht - § 140 AO

c) Geben Sie an wann die Buchführungspflicht beginnt. (eine Datumsangabe für diesem speziellen Fall / Aufgabe) ist nicht notwendig).

Lösung:

Die Buchführungspflicht beginnt mit dem Beginn des Handelsgewerbes.

2 Aufgabe

Stellen Sie dar, welchen Einfluss die hier vorliegenden Zahlungsvorgänge auf die Bilanzsumme in Euro haben, welche über das betriebliche Bankkonto des Gewerbetreibenden Kurt Luft (e. K.) gebucht worden sind.

Zahlungsvorgang 1:

Eine Lastschrift in Höhe von 6.400,00€, welche zum Ausgleich einer Lieferantenrechnung diene, wenn

- a) das betriebliche Bankkonto von Kurt Luft (e. K.) ein Guthabensaldo von 40.000,00€ hat.
- b) das betriebliche Bankkonto von Kurt Luft (e. K.) ein Schuldensaldo von 40.000,00€ hat.

Lösung a:

- 64,00€

Lösung b:

+/- 0,00€

Zahlungsvorgang 2:

Die Gutschrift in Höhe von 8.240,00€ dient zum Ausgleich einer Ausgangsrechnung, wenn

- a) das betriebliche Bankkonto von Kurt Luft (e. K.) bisher ein Guthabensaldo von 2.000,00€ hat.
- b) das betriebliche Bankkonto von Kurt Luft (e. K.) bisher ein Schuldensaldo von 2.000,00€ hat.

Lösung a:

+/- 0.00€

Lösung b:

-2.000,00€

3 Aufgabe

Die Wandler Motor & Sport OHG betreibt einen Großhandel für Auto- und Motorradbedarf mit einer angeschlossenen Reparaturwerkstatt in Herford. Sie ermitteln ihren Gewinn nach § 238 Absatz 1 HGB i. V. m. § 5 Absatz 1 EStG und versteuert Ihre Umsätze nach den allgemeinen Vorschriften des UStG und ist uneingeschränkt zum Vorsteuerabzug berechtigt.

a) Nehmen Sie die Buchung für den folgenden Beleg vor:

Hornig Tuningbedarf GmbH – Bahnhofstr.20 – 50302 Oelde		
Firma Wandler Motor & Sport OHG Hauptstr. 30 45661 Recklinghausen	Kunden Nr.2211 Rechnungs-Nr: 211-211 Datum 03.03.2020 USt-IdNr: DExxxxxxxx St-NR: aaa/bbbb/cccc Bankverbindung: Iban: DE12 3332 1111 0000 1244 00	
Rechnung		
Wir haben Ihnen am 02.03.2020 geliefert:		Gesamtwert:
1 Stück	Wagenheber, Premium	3.800,00€
4 Stück	Multifunktionslenkräder je 720,00€	2.880,00€
5 Stück	Ölfilter, Clean & Care je 48,60	243,00€
Gesamtkosten		6.923,00€
zzgl. 19% Umsatzsteuer		1.315,37€
Rechnungspreis (brutto)		8.238,37€
Zahlbar innerhalb von 10 Tagen unter Abzug von 4% Skonto vom reinen Warenwert, oder innerhalb von 30 Tagen ohne Skontoabzug		

Bearbeitungshinweis: Der Wagenheber, Premium wird für die eigene Reparaturwerkstatt benötigt und hat eine Nutzungsdauer von 8 Jahren.

Lösung:

Wareneingang 3.123,00€ (2.880,00€ + 243,00€)
und Technische Anlagen & Maschinen 3.800,00€
und Vorsteuer 1.315,37€
an Verbindlichkeiten 8.238,37€

b) Buchen Sie die Bezahlung der Rechnung durch eine Banküberweisung 08.ß3.2020 durch die Wandler Motor & Sport OHG unter Berücksichtig des Skontos.

Lösung:

Verbindlichkeiten 8.238,37€
an erhaltene Skonti 124,92€
an Technische Anlagen & Maschinen 152,00€
an Vorsteuer 52,61€
an Bank 7.908,84€ (8.238,37€ · 0,96)

c) Es sind beim Wagenheber, Premium geringe Beschädigungen festgestellt worden, so dass die Hornig Tuningbedarf GmbH am 12.03.2020 einen Betrag von 357,00€ auf das #Konot der Wandler Motor & Sport OHG erstattet hat.

Buchen Sie den sich daraus ergebenden Erstattungsbetrag am 12.03.2020.

Lösung

Bank 357,00€
an Technische Anlagen & Maschinen 300,000€
an VSt. 57,00€

d) Bestimmen Sie für den Wagenheber, Premium in ein er Übersichtlichen Darstellung die Anschaffungskosten und ermitteln Sie außerdem die Absetzung für Abnutzung für 2020 und buchen Sie diese.

Lösung:

Ermittlung der Anschaffungskosten:

Kaufpreis	3.800,00€
- Skonto	152,00€
- Teilerstattung des Kaufpreises	300,00€
= Anschaffungskosten	3.348,00€

Ermittlung der Abschreibung

$$3.348,00 : 8 \text{ Jahre} \cdot 10 / 12 = 348,75€$$

Buchung der Abschreibung:

Abschreibung auf Sachanlagen 348,75€

an Technische Anlagen & Maschinen 348,75€

e) Buchen Sie die Vorgänge aus dem folgenden Beleg 2:

Kontoauszug Recklinghausener Sparkasse				
Iban	Kontobezeichnung	Auszug Nr:	Saldovortrag vom	€
DE12 1234 000 000 1234 56	Wandler Motor & Sport. OHG	243	18.03.2020	32.900,00€
			Gutschrift / Belastung	
Position	Wert	Erläuterung		
1	17.03	Einzahlung des privaten Lottogewinns zur Stärkung des Eigenkapitals		+9.000,00€
2	17.03	Lastschrift der AZZA-Versicherung für das private KFZ vom Geschäftsführer Wandler		-2.100,00€
3	17.03	Zahlungseingang aus der Vermietung einer Mehrzweckhalle von 02/2020 in Höhe von 2.380,00€ inkl. USt.		+2.380,00€
Auszug vom 18.03.2020			Neuer Saldo:	42.180,02€

Lösung

Position 1:

Bank 9.000,00€

an Privateinlage 9.000,00€

Position 2:

Privatentnahme 2.100,00€

an Bank 2.100,00€

Position 3:

Bank 2.380,00€

an Grundstückserträge 2.000,00€

an Vorsteuer 380,00€

f) Nennen Sie zu Ihren Buchungen zu dem Beleg 2 jeweils die Gewinnauswirkungen (gewinnerhöhen, gewinnmindernd oder gewinnneutral) und geben Sie den entsprechenden Betrag an.

Lösung:

Position 1:

Gewinnneutral 0,00€

Position 2:

Gewinnneutral 0,00€

Position 3:

Gewinnerhöhend +2.000,00€

4 Aufgabe

Der Jahresabschluss der Justus OHG beinhaltet die folgenden Positionen:

- Wareneingang:	240.000,00€
- Boni von Lieferanten:	20.000,00€
- Bezugskosten:	30.000,00€
- Umsatzerlöse:	640.000,00€
- Sonstige Aufwendungen (Miete, Gehälter, Abschreibung)	150.000,00€
- Rücksendungen durch die Kunden:	40.000,00€
- Warenbestand 01.01.2020	80.000,00€
- Warenbestand 31.12.2020:	95.000,00€

a) Bestimmen Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Wareneinsatz.

Lösung

Warenbestand 01.01.2020	80.000,00€
+ Wareneingang	240.000,00€
- Boni von Lieferanten	20.000,00€
+ Bezugskosten	30.000,00€
- Warenbestand 31.12.2020	95.000,00€
= Wareneinsatz	235.000,00€

b) Bestimmen Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Rohgewinn.

Lösung:

Umsatzerlöse	640.000,00€
- Rücksendung von Lieferanten	40.000,00€
- Wareneinsatz	235.000,00€
= Reingewinn	365.000,00€

c) Bestimmen Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Reingewinn:

Lösung

Rohgewinn	365.000,00€
- Sonstige Aufwendungen	150.000,00€
= Reingewinn	215.000,00€