

Aufgabe 201

1 Aufgabe

Am 11 Mai des Jahres hat Karl Lohmann (e. K.) sein Geschäft für premium Handtaschen und Koffer in Oberhausen eröffnet. In seinem Laden beschäftigt er drei Angestellte. Der Jahresumsatz, den er in diesem Jahr erwartet beträgt 244.000€ und außerdem liegt der Jahresgewinn, der zu erwarten ist bei 48.000€.

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

Lösung:

Ja

Begründung:

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

b) Überprüfen Sie ob Karl Lohmann 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 Emil Wasser (e. K.) gebucht worden sind.

Zahlungsvorgang 1:

Eine Lastschrift in Höhe von 18.200,00€, welche zum Ausgleich einer Lieferantenrechnung diente, wenn

- a) das betriebliche Bankkonto von Emil Wasser (e. K.) ein Guthabensaldo von 50.000,00€ hat.
- b) das betriebliche Bankkonto von Emil Wasser (e. K.) ein Schuldensaldo von 50.000,00€ hat.

Lösung a:

- 18.200,00€

Lösung b:

+/- 0,00€

Zahlungsvorgang 2:

Die Gutschrift in Höhe von 6.480,00€ dient zum Ausgleich einer Ausgangsrechnung, wenn

- a) das betriebliche Bankkonto von Emil Wasser (e. K.) bisher ein Guthabensaldo von 4.000,00€ hat.
- b) das betriebliche Bankkonto von Emil Wasser (e. K.) bisher ein Schuldensaldo von 4.000,00€ hat.

Lösung a:

+/- 0,00€

Lösung b:

- 4.000,00€

3 Aufgabe

Die Diestel Motor & Sport OHG betreibt einen Großhandel für Auto- und Motorradkomponenten mit einer angeschlossenen Reparaturwerkstatt in Bielefeld. 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:

Honig Tuningteile GmbH – Bahnhofstr.20 – 50302 Oelde		
Firma Diestel Motor & Sport OHG Hauptstr. 30 33647 Bielefeld	Kunden Nr.2233 Rechnungs-Nr: 211-233 Datum 04.03.2020 USt-IdNr: DExxxxxxxxx St-NR: aaa/bbbb/cccc Bankverbindung: Iban: DE12 3335 1111 0000 1255 00	
Rechnung		
Wir haben Ihnen am 03.03.2020 geliefert:		Gesamtwert:
1 Stück	Wagenheber, Premium	4.200,00€
4 Stück	Premium Sportlenkräder je 635,00€	2.540,00€
5 Stück	Luftfilter, Clean & Fresh je 52,00	260,00€
Gesamtkosten		7.000,00€
zzgl. 19% Umsatzsteuer		1.330,00€
Rechnungspreis (brutto)		8.330,00€
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	2.800,00€
Technische Anlagen & Maschinen	4.200,00
Vorsteuer	1.330,00€
an Verbindlichkeiten	8.330,00€

b) Buchen Sie die Bezahlung der Rechnung durch eine Banküberweisung 09.03.2020 durch die Diestel Motor & Sport OHG unter Berücksichtigung des Skontos.

Lösung:

Verbindlichkeiten	8.330,00€
an erhaltene Skonti	112,00€
an Technische Anlagen & Maschinen	168,00€
an Vorsteuer	53,20€
an Bank	7.996,80€

c) Es sind beim Wagenheber Premium einige Beschädigungen festgestellt worden, so dass die Honig Tuningteile GmbH am 13.03.2020 einen Betrag von 833,00€ auf das #Konto der Diestel Motor & Sport OHG erstattet hat.

Buchen Sie den sich daraus ergebenden Erstattungsbetrag am 13.03.2020.

Lösung

Bank	833,00€
an Technische Anlagen & Maschinen	700,00€
an Vorsteuer	133,00€

d) Bestimmen Sie für den Wagenheber Premium in einer übersichtlichen Darstellung die Anschaffungskosten und ermitteln Sie außerdem die Absetzung für Abnutzung für 2020 und buchen Sie diese.

Lösung: Ermittlung der Anschaffungskosten

Kaufpreis 4.200,00€
 - Skonto 168,00€
 - Teilerstattung des Preises 700,00€
 = Anschaffungskosten 3.332,00€

Ermittlung der Abschreibung

$\frac{3.332,00\text{€}}{8 \text{ Jahre}} \cdot 10/12 = 416,50\text{€} \cdot 10/12 = 347,08\text{€}$

Buchung der Abschreibung

Abschreibung auf Sachanlagen 347,08€
 an Technische Anlagen und Maschinen 347,08€

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

Kontoauszug Bielefelder Sparkasse				
Iban	Kontobezeichnung	Auszug Nr:	Saldovortrag vom	€
DE12 1234 000 000 8888 00	Diestel Motor & Sport. OHG	244	19.03.2020	38.200,00€
			Gutschrift / Belastung	
Position	Wert	Erläuterung		
1	16.03	Einzahlung des privaten Lotteriegewinns zur Stärkung des Eigenkapitals		+8.000,00€
2	16.03	Lastschrift der AKSA-Versicherung für das private KFZ des Geschäftsführers Diestel		-2.400,00€
3	16.03	Zahlungseingang aus der Vermietung einer Lagerhalle von 02/2020 in Höhe von 3.570,00€ inkl. USt.		+3.570,00€
Auszug vom 18.03.2020			Neuer Saldo:	47.370,02€

Lösung

Position 1

Bank 8.000,00
an Privateinlagen 8.000,00€

Position 2

Privatentnahmen 2.400,00€
 an Bank 2.400,00€

Position 3

Bank 3.570,00€
 an Grundstückserträge 3.000,00€
 an Umsatzsteuer 570,00€

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: + 3.000,00€

4 Aufgabe

Der Jahresabschluss der Maxxus OHG beinhaltet die folgenden Positionen:

- Wareneingang:	250.000,00€
- Boni von Lieferanten:	30.000,00€
- Bezugskosten:	40.000,00€
- Umsatzerlöse:	720.000,00€
- Sonstige Aufwendungen (Miete, Gehälter, Abschreibung)	180.000,00€
- Rücksendungen durch die Kunden:	60.000,00€
- Warenbestand 01.01.2020	70.000,00€
- Warenbestand 31.12.2020:	90.000,00€

a) Bestimmen Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Wareneinsatz.

Lösung	
Warenbestand 01.01.2020	70.000,00€
+ Wareneingang	+ 250.000,00€
- Boni vom Lieferanten	- 30.000,00€
+ Bezugsnebenkosten	+ 40.000,00€
- Warenbestand 31.12.2020	- 90.000,00€
= Wareneinsatz	= 240.000,00€

b) Bestimmen Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Rohgewinn.

Lösung:	
Umsatzerlöse	720.000,00€
- Rücksendungen durch die Kunden	- 60.000,00€
- Wareneinsatz	- 240.000,00€
= Rohgewinn	= 420.000,00€

c) Bestimmen Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Reingewinn:

Lösung

Rohgewinn	420.000,00€
- sonstige Aufwendungen	- 180.000,00€
= Reingewinn	= 240.000,00€