

Lösung 210

1. Aufgabe

Überprüfen Sie die folgenden Aussagen zu den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GoB). Kreuzen Sie in nachfolgender Tabelle an, ob die jeweilige Aussage richtig oder falsch ist.

Aussage	richtig	falsch
a) Kasseneinnahmen und -ausgaben sind täglich aufzuzeichnen.	✗	
b) Buchungsbelege sind 6 Jahre aufzubewahren.		✗
c) Die Aufbewahrungsfrist beginnt mit dem Tag der Bilanzaufstellung.		✗
d) Bilanzen müssen vom Kaufmann unterzeichnet werden.	✗	

2. Aufgabe

Desi-Gustav Ganz betreibt als Geschäftsführer die Öko-Brautmoden GmbH in Oberhausen. Ihre Kanzlei betreut die GmbH. Für das Wirtschaftsjahr 2020 rechnet Herr Ganz mit einem Gewinn von 45.000,00 €.

- a) Ist die Öko-Brautmoden GmbH für den VZ 2020 **handelsrechtlich** zur Buchführung verpflichtet?
Begründen Sie Ihre Entscheidung und geben Sie außerdem die gesetzliche Grundlage an.

Lösung:

Die Öko-Brautmoden GmbH ist gem. § 238 HGB handelsrechtlich buchführungspflichtig, da die GmbH kraft Rechtsform Kaufmann ist.

- b) Ist die Öko-Brautmoden GmbH für den VZ 2020 ebenfalls **steuerrechtlich** zur Buchführung verpflichtet?
Begründen Sie Ihre Entscheidung und geben Sie auch hier die gesetzliche Grundlage an.

Lösung:

Ja, da die Öko-Brautmoden GmbH bereits nach anderen Gesetzen (hier: HGB) verpflichtet ist, Bücher zu führen gem. § 140 AO.

3. Aufgabe

Ihre Mandantin Desi Mustermann e. K. hat durch Inventur die folgenden Bestände festgestellt:

Zum 31.12.2019:

Summe Anlagevermögen	159.200,00 €
Summe Umlaufvermögen	6.800,00 €
Fremdkapital	90.300,00 €

Zum 31.12.2020:

Summe Anlagevermögen	170.000,00 €
Summe Umlaufvermögen	8.100,00 €
Fremdkapital	86.500,00 €

Bei einem Mandantengespräch teilt Frau Mustermann Ihnen mit, dass sie für ihren Lebensunterhalt bis einschließlich April 2020 monatlich 4.400,00 € und für den Rest des Jahres monatlich 2.600,00 € aus der Geschäftskasse entnommen hat.

Zusätzlich hat sie für ihren Familienangehörigen einen Fotoshooting-Oldtimer aus dem Fuhrpark entnommen (Wertansatz: 4.000,00 €).

Außerdem hat sie am 02.10.2020 aus privaten Mitteln 13.000,00 € auf das betriebliche Geschäftskonto eingezahlt.

Aufgabe:

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung durch Betriebsvermögensvergleich den Erfolg von Desi Mustermann e. K. für das Wirtschaftsjahr 2020.

Lösung:

Betriebsvermögen zum 31.12.2020	91.600,00 €
<u>- Betriebsvermögen zum 31.12.2019</u>	<u>75.700,00</u>
€	
= Kapitalmehrung	15.900,00 €
+ Privatentnahmen:	
Lebensunterhalt	38.400,00 €
Oldtimer-PKW	4.000,00 €
<u>- Privateinlagen</u>	<u>13.000,00 €</u>
= Erfolg	45.300,00 €

4. Aufgabe

Ihre Mandantin Vanessa Vinylowski e. K. betreibt in Osnabrück einen Online-Shop für hochwertige Gardinenstoffe. Sie unterliegt mit ihren Umsätzen der Regelbesteuerung, ist in vollem Umfang zum Vorsteuerabzug berechtigt und ermittelt ihren Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG.

- a) Vanessa Vinylowski erhielt von ihrem Lieferanten, der Svantovit GmbH in Würzburg, eine ordnungsgemäße Eingangsrechnung (siehe nachfolgenden Auszug):

Svantovit GmbH – Bahnhofstr.20 – 50302 Oelde

Firma
Vanessa Vinylowski e. K.
Am Schlötel 4
49586 Oberhausen

05. August 2020

Rechnung 1313-20

Wir lieferten Ihnen mit Lieferschein-Nr. 3761200277 am 03. August 2020 folgende Gardinenstoffe:

Artikelbezeichnung	Bestell-Nr.	Liefermenge	Stückpreis	Gesamtpreis
Outdoor-Satin Ilumi	1224	6 m ²	700,00 €	4.200,00 €
Indoor-Strick Floral	3771	12 m ²	200,00 €	2.400,00 €
Blowing Star Sea-Watch	2002	7 m ²	1.070,00 €	7.490,00 €
<u>abzüglich 10 % Mengenrabatt</u>				<u>- 1.409,00 €</u>
Rechnungswert netto				12.681,00 €
Zzgl. Frachtkosten pauschal netto				219,00 €
<u>Zzgl. 2 Europaletten (Pfand / Rückgabemöglichkeit)</u>				<u>100,00 €</u>
Zwischensumme netto				13.000,00 €
<u>MwSt (19 %)</u>				<u>2.470,00 €</u>
<u>Rechnungsbetrag brutto</u>				<u>15.470,00 €</u>

Zahlen Sie bitte innerhalb von 10 Tagen ab Rechnungsdatum unter Abzug von 2 % Skonto vom reinen Warenwert oder zahlen Sie innerhalb von 30 Tagen ohne jeden Abzug.

Aufgaben

- a) Buchen Sie den Eingang der Rechnung bei Vanessa Vinylowski. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung:

Wareneingang	12.681,00 €	
Bezugsnebenkosten	219,00 €	
Leergut	100,00 €	
Vorsteuer	2.470,00 €	
an Verbindlichkeiten aLuL		15.470,00 €

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

gewinnmindernd 13.000,00 €

- b) Die Rechnungsposition Blowing Star Sea-Watch wird an den Lieferanten (Svantovit GmbH) zurückgeschickt, da der Gardinstoff Lücken aufwies. Gleichzeitig werden die beiden Europaletten zurückgegeben. Die Svantovit GmbH übermittelt daraufhin folgende Gutschriftanzeige (siehe nachfolgenden Auszug):

Svantovit GmbH – Bahnhofstr.20 – 50302 Oelde

Firma
Vanessa Vinylowski e. K.
Am Schlötel 4
49586 Oberhausen

12. August 2020

Gutschrift 4711-20

zu Rechnung 1313-20 vom 05. August 2020

Wir schreiben Ihnen aufgrund Ihrer Rücksendung die folgenden Beträge gut:

Artikelbezeichnung	urspr.Bestell-Nr.	Menge	Stückpreis	Gesamtpreis
Blowing Star Sea-Watch	2002	7 m ²	1.070,00 €	7.490,00 €
<u>abzüglich 10% Mengenrabatt</u>				<u>- 749,00 €</u>
Warenwert netto				6.741,00 €
<u>2 Europaletten (Pfand / Rückgabe)</u>				<u>100,00 €</u>
Gutschriftsbetrag netto				6.841,00 €
<u>MwSt (19 %)</u>				<u>1.299,79 €</u>
<u>Gutschriftsbetrag brutto</u>				<u>8.140,79 €</u>

Wir verrechnen den Gutschriftsbetrag mit der offenen Rechnung 1313-20 vom 05. August 2020.

Forts. zur 4. Aufgabe b):

Bilden Sie den Buchungssatz zur Gutschrift Nr. 4711-20 bei Vanessa Vinylowski. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeiten aLuL	8.140,79 €
an Wareneingang	6.741,00 €
an Leergut	100,00 €
an Vorsteuer	1.299,79 €

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

gewinnerhöhend 6.841,00 €

- c) Der verbleibende Rechnungsbetrag wird von Vanessa Vinylowski gemäß Position 1 des Kontoauszuges vom 10.08.2020 überwiesen (siehe nachfolgenden Auszug):

Kontoauszug Sparkasse Oberhausen vom 10.08.2020

IBAN	Kontobezeichnung	Auszug Nr.	Saldovortrag vom	€
DE63 28562297 0123456789	Vanessa Vinylowski e. K.	138	08.08.2020	42.335,80
Pos.	Wert	Erläuterungen	Gutschrift (+) / Belastung (-)	
1	10.08.	Svantovit GmbH, Rg. 1313-20 abzügl. Gutschr. 4711-20 und Skonto	7.187,84 € (-)	
2	10.08.	betriebliches Darlehen Tilgung 150 EUR Zinsen 250 EUR	400,00 € (-)	

Forts. zur 4. Aufgabe c):

Bilden Sie den Buchungssatz zu Position 1 des Kontoauszuges vom 10.08.2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeiten aLuL	7.329,21 €	
an erhaltene Skonti (12.681,00 € - 6.741,00 € = 5.940,00 € x 0,02)		118,80 €
an Vorsteuer		22,57 €
an Bank		7.187,84 €

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

gewinnerhöhend 118,80 €

- d) Bilden Sie den Buchungssatz zu Position 2 des Kontoauszuges vom 10.08.2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeiten Kreditinstitute	150,00 €	
Zinsaufwendungen	250,00 €	
an Bank		400,00 €

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

gewinnmindernd 250,00 €

5. Aufgabe

Ihre Mandantin, die Videofilm Großveranstaltungs-GmbH, unterliegt mit den Umsätzen der Regelbesteuerung, ist in vollem Umfang zum Vorsteuerabzug berechtigt und ermittelt ihren Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG.

Anlässlich des Erwerbs eines neuen Gigaliner-Touren-LKW's für extravagante Castings und Festivals legt Ihnen die Videofilm Großveranstaltungs-GmbH die folgende Eingangsrechnung der Bonner LKW-Bau AG vor.

Bonner LKW-Bau AG - Brückstr. 13 - 59565 Bonn

Video Großveranstaltungs-GmbH
Brückenallee 130
51149 Köln

Kunden-Nr: 2467
Rechnungs-Nr.: 25102/2020
Datum: 26.02.2020
USt-IdNr.: DE432156878
Bankverbindung:
IBAN: DE53 4305 0000 0000 5548 07

RECHNUNG

Wir lieferten Ihnen am 24.02.2020:

1 Gigaliner-LKW Model "Great Festival Touring"	122.000,00 €
+ Frachtkosten, pauschal	1.000,00 €
+ Transportversicherung	500,00 €
	<hr/>
	123.500,00 €
+ 19 % USt	23.465,00 €
	<hr/>
	146.965,00 €

Der Rechnungsbetrag ist innerhalb von 14 Tagen ab Rechnungsdatum unter Abzug von 3 % Skonto vom reinen Warenwert oder nach 30 Tagen ohne Abzug zu bezahlen.

Aufgaben

- a) Buchen Sie den Eingang der Rechnung im Februar 2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung:

Fuhrpark	123.500,00 €
Vorsteuer	23.465,00 €
an Verbindlichkeiten aLuL	146.965,00 €

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

gewinnneutral 0,00 €

- b) Die Video Großveranstaltungs-GmbH begleicht am 03.03.2020 die Rechnung der Bonner LKW-Bau AG unter Abzug von 3 % Skonto per Banküberweisung. Buchen Sie den Rechnungsausgleich und geben Sie die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeiten aLuL	146.965,00 €
an Fuhrpark	3.660,00 €
an Vorsteuer	695,40 €
an Bank	142.609,60 €

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

gewinnneutral 0,00 €

Forts. zur 5. Aufgabe:

- c) Bitte ermitteln Sie unter Angabe des Rechenweges die Anschaffungskosten des Gigaliner-Touren-LKW's. Danach berechnen und buchen Sie bitte die lineare Abschreibung zum 31.12.2020 (Nutzungsdauer 10 Jahre).
Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt. Die Voraussetzungen des § 7g EStG liegen nicht vor.

Lösung:

Nettokaufpreis	122.000,00 €
+ Anschaffungsnebenkosten	1.500,00 €
<u>- abzügl. Anschaffungspreisminderungen</u>	<u>3.660,00 €</u>
= Anschaffungskosten	119.840,00 €
119.840,00 € / 10 Jahre x 11/12 =	10.985,33 €
Abschreibung auf Sachanlagen	10.985,33 €
an Fuhrpark	10.985,33 €
Erfolgsauswirkung (0,00 € oder +/- Betrag in €):	
gewinnmindernd	10.985,33 €