

Aufgabe 1:

Überprüfen Sie, ob die nachfolgenden Personen im Jahre 2022 buchführungspflichtig sind und begründen Sie Ihre Aussage. Geben Sie außerdem die gesetzliche Grundlage an und verwenden Sie das vorgegebene Lösungsschema.

1) Die Gewerbetreibende Andrea Buchter betreibt einen kleinen Laden für Schreibwaren in Osnabrück. Sie beschäftigt eine Aushilfskraft und erzielte im Jahre 2022 einen Gewinn von 60.000€ und Umsätze von 170.000€.

Buchführungspflicht nach Handelsrecht: Ja / Nein	Begründung mit Angabe der gesetzlichen Grundlage
Nein	Kein Kaufmann, fällt nicht unter § 238 HGB

Buchführungspflicht nach Steuerrecht: Ja / Nein	Begründung mit Angabe der gesetzlichen Grundlage
Nein	Keine Buchführungspflicht, die Grenzen des § 141 AO werden nicht überschritten.

2) Die Steufix Steuerberatungs-GmbH hat im Jahre 2022 einen Gewinn in Höhe von 190.000€ und einen Umsatz in Höhe von 650.000€ erwirtschaftet.

Buchführungspflicht nach Handelsrecht: Ja / Nein	Begründung mit Angabe der gesetzlichen Grundlage
Ja	Kaufmann, kraft Rechtsform. Buchführungspflicht nach § 238 HGB

Buchführungspflicht nach Steuerrecht: Ja / Nein	Begründung mit Angabe der gesetzlichen Grundlage
Ja	abgeleitete Buchführungspflicht § 140 AO

3)

Die Landwirtin Ursula von der Weide erwirtschaftete im Jahre 2022 einen Gewinn aus Landwirtschaft in Höhe von 75.000€ und einen Umsatz in Höhe von 250.000€.

Buchführungspflicht nach Handelsrecht: Ja / Nein	Begründung mit Angabe der gesetzlichen Grundlage
Nein	Kein Kaufmann, fällt nicht unter § 238 HGB

Buchführungspflicht nach Steuerrecht: Ja / Nein	Begründung mit Angabe der gesetzlichen Grundlage
Ja	Grenzen des § 141 AO werden überschritten

Aufgabe 2:

Überprüfen Sie die folgenden Aussagen und kreuzen Sie an, ob diese „wahr“ oder „falsch“ sind.

Aussage	wahr	falsch
Alle Vermögensgegenstände müssen durch eine körperliche Inventur erfasst werden		x
Die „Steuerfix Beratungs-GmbH“ ist stets zur Aufstellung einer Bilanz verpflichtet.	x	
Der Paragraph 141 AO regelt die abgeleitete Buchführungspflicht.		x
In einer Bilanz werden alle Vermögensgegenstände und Schulden mit Ihrem Wert und der Bezeichnung aufgelistet.		x
Die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführungspflicht gelten nur für die Buchführungspflicht nach Handelsrecht.		x

Aufgabe 3:

Bestimmen Sie die Auswirkung in Euro, welche die Buchungssätze der folgenden Geschäftsfälle auf den Erfolg und die Bilanzsumme für Nils Holgerssohn haben. Nils Holgerssohn ist Einzelunternehmer und ermittelt seinen Gewinn nach Paragraph 5 EStG.

Geschäftsfall	Erfolg: + / - / neutral	Bilanzsumme: + / - / neutral
Verkauf von Waren per Barzahlung von 3.000€ (netto) zzgl. 19 % USt.	+ 3.000,00€	+ 3.570,00€
Einkauf von Waren per Bankzahlung von 4.000€ (netto) zzgl. 19 % USt.	- 4.000,00€	- 4.000,00€

Aufgabe 4:

Der Einzelunternehmer Kurt Kugel e. K. ist Inhaber eines „Klavierhauses“ in Osnabrück und vertreibt Pianos in ganz Deutschland. Der Gewinn wird von ihm nach § 238 HGB Abs. 1 i.V.m. § 4 i.V.m. § 5 Abs. 1 EStG. ermittelt und die Umsätze werden nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes versteuert. Er ist also uneingeschränkt Vorsteuerabzug berechtigt und erstellt monatlich die Umsatzsteuer-Voranmeldungen.

Kurt strebt einen möglichst geringen Gewinn an und das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr. Kurt Kugel erwirbt vom Autohaus Protzig GmbH einen neuen PKW mit der nachfolgenden Rechnung (siehe Anlage).

a) Buchen Sie den Rechnungseingang vom Mai 2022.

Lösung:

PKW 65.000,00€

VSt. 12.350,00€ an Verbindlichkeiten aus L.u.L. 77.350,00€

b) Am 4 Juni 2022 begleicht Kurt Kugel per Banküberweisung die Rechnung vom Autohaus Protzig GmbH unter Abzug von 2% Skonto.

Buchen Sie den Rechnungsausgleich im Juni und geben Sie die Erfolgsauswirkung in Euro an (neutral / + / -), welche sich aus der Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeiten aus L.u.L. 77.350,00€

an PKW 1.300,00€

an VSt. 247,00€

an Bank 75.803,00€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnneutral: +/- 0,00€

c) In Verbindung mit dem Erwerb des PKW bezahlt Kurt Kugel im Juni folgende Beträge im Juni 2022 in einer Summe in bar:

- erste Tankfüllung: 83,30€ (brutto)
- Nummernschilder: 23,80€ (brutto)
- Zulassungsgebühr 36,00€
- inkl. Wunschkennzeichen 24,00€

Buchen Sie die Zahlung und geben Sie außerdem Sie die Erfolgsauswirkung in Euro an (neutral / + / -), welche sich aus der Buchung ergibt.

Lösung:

Fahrzeugkosten 30,00€

PKW 80,00€

VSt. 17,10€

an Kasse 167,10€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnmindernd: -70,00€

d) Kurt Kugel erhält am 24. Juli 2022 von einem Großhandler von Pianos eine Lieferung von 3 Pianos mit einem Stückpreis von 3.689,00€ (brutto) auf Ziel mit einer ordnungsgemäßen Rechnung.

Buchen Sie den Geschäftsfall und geben Sie außerdem Sie die Erfolgsauswirkung in Euro an (neutral / + / -), welche sich aus der Buchung ergibt.

Lösung:

Wareneingang 9.300,00€

VSt. 1.767,00€

an Verbindlichkeiten aus L.u.L. 11.067,00€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnmindernd: -9.300,00€

e) Da ein Piano (siehe Aufgabenteil d) aufgrund eines Schadens nicht mehr verkauft werden kann und nur der Ausstellung dient erhält Kurt Kugel am 10 August eine Gutschrift von 2.380,00€ (brutto) welche mit der Eingangsrechnung verrechnet werden soll.

Buchen Sie die Gutschrift und geben Sie außerdem Sie die Erfolgsauswirkung in Euro an (neutral / + / -), welche sich aus der Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeit aus L.u.L. 2.380,00€

an erhaltene Nachlässe 2.000,00€

an VSt. 380,00€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnerhöhend: + 2.000,00€

f) Den Restbetrag der sich aus den Aufgabenteilen d) und e) ergibt begleicht Kurt Kugel am 15 August unter Abzug von 3% Skonto per Banküberweisung.

Buchen Sie den Geschäftsfall und geben Sie außerdem Sie die Erfolgsauswirkung in Euro an (neutral / + / -), welche sich aus der Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeiten aus L.u.L. 8.687,00€

an erhaltene Skonti 219,00€

an VSt. 41,61€

an Bank 8.426,39€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnerhöhend: + 219,00€

Anlage: Rechnung vom Autohaus Protzig:

Autohaus Protzig GmbH

Autohaus Protzig GmbH
Sternstr.12
49088 Osnabrück

An:
Kurt Kugel
Neulandstr.10
49084 Osnabrück

Kunden ID: 011223

Rechnung

RechnungsNr.12
Datum: 25.05.22

Verkäufer: Tobias Thon
Fahrzeug Ident. Nr. 234-345 h09K

1 Fort Maverique	65.000,00€
- Rabatt	5.000,00€
+ Multi-Device Car Sound	3.000,00€
+ Überführungskosten	2.000,00€
= Netto – Gesamtbetrag	65.000,00€
Umsatzsteuer 19%	12.350,00€
= Brutto – Rechnungsbetrag	77.350,00€

Zahlbar innerhalb von 14 Tagen abzüglich 2% Skonto vom Rechnungsbetrag oder 30 Tage netto Kasse

Bankverbindung: Spasskasse Bonn, IBAN: xyz, BIC: abc