

Aufgabe 241

1. Aufgabe

Beate Banjee e. Kfr. hat zum 3. Mai 2022 ein Lederwarengeschäft für exklusive Lederkoffer in Oberhausen eröffnet. Sie hat 3 Beschäftigte und das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

a) Bei einer zeitlich verlegten Inventur hat Beate am 3. Februar 2024 für die Produkte „Gutschi - Backpack“ einen Warenbestand von 7.200€ festgestellt.

Ist diese Art der zeitlich verlegten Inventur nach Handelsrecht zulässig. Geben Sie in Ihrer Begründung die genaue gesetzliche Grundlage an.

Lösung:

Ja, diese Art ist zulässig, da der Bestand innerhalb der beiden ersten Monate nach dem Schluss des Geschäftsjahres ermittelt wird.

Gesetzliche Grundlage

§ 241 Absatz 3 Nr. 1 HGB

b) Die Ansätze in der Bilanz von Beate haben folgende Bestände:

	31.12.2022	31.12.2023
Betriebs- und Geschäftsausstattung	150.000€	120.000€
Warenbestand	180.000€	140.000€
Forderungen aus L.u.L.	30.000€	40.000€
Bank / Kasse	40.000€	50.000€
Verbindlichkeiten aus L.u.L.	200.000€	280.000€
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	120.000€	90.000€

Beate Krämer hat für die private Lebensführung im Laufe des Jahres 2023 bis einschließlich September jeden Monat 4.000€ aus der Geschäftskasse entnommen und anschließend jeden Monat 2.000€ entnommen. Beate hat sich entschlossen einmalig am 1. März 2023 18.000€ aus privaten Mitteln auf das betriebliche Bankkonto einzuzahlen.

Ermitteln Sie übersichtlich durch den Betriebsvermögensvergleich den Erfolg von Beate im Jahre 2023

Lösung:

Betriebsvermögen 31.12.2023	- 20.000,00€
- Betriebsvermögen 31.12.2022	- 80.000,00€
	= - 100.000,00€
+ Privatentnahmen (9 · 4.000€ + 3 · 2.000€)	+ 42.000,00€
- Privateinlagen	- 18.000,00€
= Erfolg	= - 76.000,00€

2. Aufgabe

Simon Cromwell e. K. ist buchführungspflichtiger Einzelunternehmer der seinen Gewinn nach § 5 EStG ermittelt. Ermitteln Sie welche Auswirkung die folgenden Geschäftsfälle auf seinen Erfolg und die Bilanzsumme haben und geben Sie den Betrag in Euro an.

Geschäftsfall	Erfolg in Euro oder 0,00	Bilanzsumme in Euro oder 0,00
a) Die Eingangsrechnung in Höhe von 11.900,00€ brutto für einen Schrank für das Büro wird unter Abzug von 3% Skonto per Bank beglichen. Die Eingangsrechnung wurde ordnungsgemäß gebucht.	0,00€	11.900,00€
b) Vom betrieblichen Bankkonto wird die Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 2.870€ überwiesen.	0,00€	0,00€

3. Aufgabe

a) Priscilla Pettycoat e. Kfr. , macht zum 31.12.2023 folgende Angaben zur Ermittlung der Warenbestände. (Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr)

Wareneingang vom 01.01.2023 bis 31.12.2023	250.000€
Wareneinsatz vom 01.01.2023 bis 31.12.2023	220.000€
Warenbestand laut Inventur vom 31.12.2022	480.000€

Bestimmen Sie in einer übersichtlichen Ermittlung den Warenbestand zum 31.12.2023.

Lösung:	
Wareneingang vom 01.01.2023 bis 31.12.2023	250.000,00€
- Wareneinsatz vom 01.01.2023 bis 31.12.2023	-220.000,00€
= Bestandsmehrung	= 30.000,00€
Warenbestand 31.12.2022	480.000,00€
+ Bestandsmehrung	+ 30.000,00€
= Warenbestand 31.12.2023	= 510.000,00€

b) Priscilla Petticoat erzielte im Wirtschaftsjahr 2023 insgesamt Umsatzerlöse in Höhe von 275.000€. Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Weise den Rohgewinn in Euro und Rohgewinnaufschlag (Kalkulationszuschlagsatz) in Prozent.

Lösung:

Rohgewinn in Euro

Umsatzerlöse	275.000,00€
- Wareneinsatz	220.000,00€
= Rohgewinn	55.000,00€

Kalkulationszuschlagsatz (Rohgewinnaufschlag)

$$\text{Rohgewinnaufschlagsatz} = \frac{55.000,00\text{€}}{220.000,00\text{€}} \cdot 100 = 25\%$$

(Kalkulationszuschlagsatz)

4. Aufgabe

Hans Imfrack e. K. betreibt seit 2022 ein Geschäft für Schreibwaren in Recklinghausen. Er versteuert seine Umsätze nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes und ermittelt den Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG. Außerdem ist er uneingeschränkt zum Vorsteuerabzug berechtigt und monatlich erstellt er Umsatzsteuervoranmeldungen. Es sollen keine Sammelposten gebildet werden und es wird ein möglichst geringer Gewinn angestrebt.

Es liegt der folgende ordnungsgemäße Auszug einer Rechnung vor:

Büro-Tec GmbH – Bahnhofstr.10 – 50302 Oelde		
Firma Hans Imfrack Bahnhofstr. 18 45661 Recklinghausen	Kunden Nr.3310 Rechnungs-Nr: 311-310 Datum 22.09.2023 USt-IdNr: DExxxxxxx St-NR: aaa/bbbb/cccc Bankverbindung: Iban: DE12 3456 1111 0000 1234 00	
<h2>Rechnung</h2>		
Wir haben Ihnen am 21.09.2023 geliefert:		Gesamtwert:
1 Stück	Tablet-XL, Premium-	1.400,00€
3 Stück	Drucker Laser IXES-980 je 640,00€	1.920,00€
8 Stück	Kopierpapier, Din A3 je 22,50	180,00€
Gesamtkosten		3.500,00€
zzgl. 19% Umsatzsteuer		665,00€
Rechnungspreis (brutto)		4.165,00€
Zahlbar innerhalb von 10 Tagen unter Abzug von 2% Skonto vom reinen Warenwert, oder innerhalb von 30 Tagen ohne Skontoabzug		

a) Die Eingangsrechnung vom 22.09.2023 soll von Ihnen gebucht werden und die Erfolgsauswirkung (gewinnmindernd, gewinnerhöhend oder gewinnneutral) soll mit dem Eurobetrag angegeben werden

Lösung:		
BGA	3.320,00€	
Bürobedarf	180,00€	
Vorsteuer	665,00€	
	an Verbindlichkeiten aus L.u.L.	4.165,00€
<u>Erfolgsauswirkung</u>		
Gewinnmindernd:	- 180,00€	

b) Die Rechnung soll unter Abzug von 2% Skonto durch Überweisung vom betrieblichen Bankkonto ausgeglichen werden und die Erfolgsauswirkung (gewinnmindernd, gewinnerhöhend oder gewinnneutral) soll mit dem Eurobetrag angegeben werden.

Lösung:

Verbindlichkeiten	4.165,00€
an BGA	66,40€ (3.320,00€ · 0,02)
an Büromaterial	3,60€ (180,00€ · 0,02)
an Vorsteuer	13,30€
an Bank	4.081,70€

Erfolgsauswirkung

Gewinnerhöhend: + 3,60€

c) Ein Drucker zeigt nach der Bezahlung erhebliche Mängel, so dass er zurückgeschickt wird. Mit dem Lieferanten wird eine ersatzlose Rücksendung des Produktes vereinbart. Es soll die Rücksendung und die Gutschrift des Lieferanten gebucht werden. Außerdem soll die Erfolgsauswirkung (gewinnmindernd, gewinnerhöhend oder gewinnneutral) mit dem Eurobetrag angegeben werden.

Lösung

Forderungen aus L.u.L.	746,37€
an BGA	627,20€
an Vorsteuer	119,17€

Erfolgsauswirkung

Gewinnneutral: +/- 0,00€

d) Bestimmen Sie für das Wirtschaftsjahr 2023 die Abschreibungsbeträge für die verbleibenden beiden Drucker (3 Jahre Nutzungsdauer) und für den Laptop (4 Jahre Nutzungsdauer). Die berechneten Abschreibungsbeträge sollen gebucht werden und die Erfolgsauswirkung (gewinnmindernd, gewinnerhöhend oder gewinnneutral) soll mit dem Eurobetrag angegeben werden

Lösung:

Ermittlung der Abschreibung

Tablet	1.400,00€
- Skonto 2%	- 28,00€
= Anschaffungskosten	1.372,00€ (= Abschreibungsbetrag)

(Hinweis: ab 2022 sind digitale Endgeräte sofort in voller Höhe abschreibbar)

Drucker Kaufpreis	1.280,00€ (2 · 640,00€)
- Skonto 2%	25,60€
= Anschaffungskosten	1.254,40€

Abschreibung: $\frac{1.254,40\text{€}}{3 \text{ Jahre}} \cdot 4/12 = 139,38\text{€}$

Buchung der Abschreibungsbeträge

Abschreibung auf Sachanlagen	1.511,38	(1.372,00€ + 139,38€)
an BGA	1.511,38€	

Erfolgsauswirkung

Gewinnmindernd: - 1.511,38€