

Aufgabe 211

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) Die Aufbewahrungsfrist beginnt mit dem Tag der Bilanzaufstellung.	x	
b) Buchungsbelege sind 6 Jahre aufzubewahren.		x
c) Bilanzen müssen vom Kaufmann unterzeichnet werden.	x	
d) Kasseneinnahmen und Kassenausgaben sind täglich aufzuzeichnen		x

2. Aufgabe

Donald Tuck betreibt als Geschäftsführer die Techno-Brautmoden GmbH in Oberhausen. Ihre Kanzlei betreut die GmbH. Für das Wirtschaftsjahr 2020 rechnet Herr Tuck mit einem Gewinn von 48.000,00 €.

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

Lösung:

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

- b) Ist die Techno-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 Techno-Brautmoden GmbH nach anderen Gesetzen (HGB) verpflichtet ist Bücher zu führen gem. § 140 AO (abgeleitete Buchführungspflicht).

3. Aufgabe

Ihre Mandantin Doro Musterfrau e. K. hat durch Inventur die folgenden Bestände festgestellt:

Zum 31.12.2019:

Summe Anlagevermögen	149.200,00 €
Summe Umlaufvermögen	26.800,00 €
Fremdkapital	90.300,00 €

Zum 31.12.2020:

Summe Anlagevermögen	150.000,00 €
Summe Umlaufvermögen	18.100,00 €
Fremdkapital	80.500,00 €

Bei einem Mandantengespräch teilt Frau Musterfrau Ihnen mit, dass sie für ihren Lebensunterhalt bis einschließlich Mai 2020 monatlich 5.000,00 € und für den Rest des Jahres monatlich 3.000,00 € aus der Geschäftskasse entnommen hat.

Zusätzlich hat sie für ihren Familienangehörigen einen Fotoshooting-Oldtimer aus dem Fuhrpark entnommen (Wertansatz: 6.000,00 €).

Außerdem hat sie am 08.11.2020 aus privaten Mitteln 15.000,00 € 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	87.600,00€
- Betriebsvermögen zum 31.12.2019	- 85.700,00€
= Kapitalmehrung	1.900,00€
+ Privatentnahmen zum Lebensunterhalt	+ 46.000,00€ (5 · 5.000,00€ + 7 · 3.000,00€)
+ Oldtimer	+ 6.000,00€
- Privateinlagen	- 15.000,00€
= Erfolg	= 38.900,00€

4. Aufgabe

Ihre Mandantin Yvonne Yamal e. K. betreibt in Oberhausen einen Online-Shop für hochwertige Deko-Stoffe. 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) Yvonne Yamal erhielt von ihrem Lieferanten, der Freia GmbH in Oelde, eine ordnungsgemäße Eingangsrechnung (siehe nachfolgenden Auszug):

<i>Freia GmbH – Bahnhofstr.20 – 50302 Oelde</i>				
Firma Yvonne Yamal e. K. Am Schlosspark 4 49586 Oberhausen				
04. August 2020				
Rechnung 1313-18				
Wir lieferten Ihnen mit Lieferschein-Nr. 3761200288 am 02. August 2020 folgende Deko-Stoffe:				
Artikelbezeichnung	Bestell-Nr.	Liefermenge	Stückpreis	Gesamtpreis
Outdoor-Satin Flower	1224	5 m ²	800,00 €	4.000,00 €
Indoor-Strick Garden	3771	8 m ²	300,00 €	2.400,00 €
Morning Star Rose	2002	6 m ²	1.200,00 €	7.200,00 €
<u>abzüglich 10 % Mengenrabatt</u>				<u>- 1.360,00 €</u>
Rechnungswert netto				12.240,00 €
Zzgl. Frachtkosten pauschal netto				160,00 €
<u>Zzgl. 2 Europaletten (Pfand / Rückgabemöglichkeit)</u>				<u>100,00 €</u>
Zwischensumme netto				12.500,00 €
MwSt (19 %)				<u>2.375,00 €</u>
<u>Rechnungsbetrag brutto</u>				<u>14.875,00 €</u>
Zahlen Sie bitte innerhalb von 10 Tagen ab Rechnungsdatum unter Abzug von 3 % Skonto vom reinen Warenwert oder zahlen Sie innerhalb von 30 Tagen ohne jeden Abzug.				

Aufgaben

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

Lösung:

Wareneingang	12.240,00€	
Bezugsnebenkosten	160,00€	
Leergut	100,00€	
Vorsteuer	2.375,00€	
	an Verbindlichkeiten	14.875,00€

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

Gewinnmindernd: - 12.500,00€

- b) Die Rechnungsposition Morning Star Rose wird an den Lieferanten (Freia GmbH) zurückgeschickt, da der Deko-Stoff Lücken aufwies. Gleichzeitig werden die beiden Europaletten zurückgegeben. Die Freia GmbH übermittelt daraufhin folgende Gutschriftanzeige (siehe nachfolgenden Auszug):

Freia GmbH – Bahnhofstr.20 – 50302 Oelde

Firma
Yvonne Yamal e. K.
Am Schlosspark 4
49586 Oberhausen

11. August 2020

Gutschrift 4711-18

zu Rechnung 1313-18 vom 04. August 2020

Wir schreiben Ihnen aufgrund Ihrer Rücksendung die folgenden Beträge gut:

Artikelbezeichnung	urspr.Bestell-Nr.	Menge	Stückpreis	Gesamtpreis
Morning Star Rose	2002	6 m ²	1.200,00 €	7.200,00 €
abzüglich 10% Mengenrabatt				- 720,00 €
Warenwert netto				6.480,00 €
2 Europaletten (Pfand / Rückgabe)				100,00 €
Gutschriftsbetrag netto				6.580,00 €
MwSt (19 %)				1.250,20 €
<u>Gutschriftsbetrag brutto</u>				<u>7.830,20 €</u>

Wir verrechnen den Gutschriftbetrag mit der offenen Rechnung 1313-18 vom 04. August 2020.

Forts. zur 4. Aufgabe b):

Bilden Sie den Buchungssatz zur Gutschrift Nr. 4711-18 bei Yvonne Yamal. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeiten	7.830,20€
an Wareneingang	6.480,00€
an Leergut	100,00€
an Vorsteuer	1.250,20€

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

Gewinnerhöhend: + 6.580,00€

- c) Der verbleibende Rechnungsbetrag wird von Yvonne Yamal gemäß Position 1 des Kontoauszuges vom 09.08.2020 überwiesen (siehe nachfolgenden Auszug):

Kontoauszug Sparkasse Oberhausen vom 09.08.2020

IBAN	Kontobezeichnung	Auszug Nr.	Saldovortrag vom	€
DE63 28562297 0123456789	Vanessa Vinylowski e. K.	138	08.08.2020	42.350,50
Pos.	Wert	Erläuterungen	Gutschrift (+) / Belastung (-)	
1	09.08.	Freia GmbH, Rg. 1313-18 abzügl. Gutschr. 4711-18 und Skonto	6.839,17 € (-)	
2	09.08.	betriebliches Darlehen Tilgung 180 EUR Zinsen 270 EUR	450,00 € (-)	

Forts. zur 4. Aufgabe c):

Bilden Sie den Buchungssatz zu Position 1 des Kontoauszuges vom 09.08.2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeiten	7.044,80€ (14.875,00€ - 7.830,20€)
an erhaltene Skonti	172,80€ ((12.240,00€ - 6.480,00€) · 0,03)
an Vorsteuer	32,83€
an Bank	6.839,17€

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

Gewinnerhöhend: + 172,80€

- d) Bilden Sie den Buchungssatz zu Position 2 des Kontoauszuges vom 09.08.2020. Geben Sie außerdem die Erfolgsauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an, der sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösung:

Verbindlichkeiten Kreditinstitute	180,00
Zinsaufwendungen	270,00€
an Bank	450,00€

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

Gewinnmindernd: - 270,00€

5. Aufgabe

Ihre Mandantin, die Trickfilm Event-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 Long-Tour-LKW's für extravagante Castings und Events legt Ihnen die Trickfilm Event-GmbH die folgende Eingangsrechnung der Bonner LKW-Bau AG vor.

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

Trickfilm Event-GmbH
Brückenallee 130
51149 Köln

Kunden-Nr: 2467
Rechnungs-Nr.: 25102/2020
Datum: 27.02.2020
USt-IdNr.: DE432156878
Bankverbindung:
IBAN: DE53 4305 0000 0000 5548 07

RECHNUNG

Wir lieferten Ihnen am 25.02.2020:

1 Long Tour-LKW Model "Great Event Touring"	123.500,00 €
+ Frachtkosten, pauschal	1.000,00 €
+ Transportversicherung	500,00 €
	<hr/>
	125.000,00 €
+ 19 % USt	23.750,00 €
	<hr/>
	148.750,00 €

Der Rechnungsbetrag ist innerhalb von 14 Tagen ab Rechnungsdatum unter Abzug von 4 % 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	125.000€	
Vorsteuer	23.750,00€	
	an Verbindlichkeiten	148.750,00€

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

Gewinnneutral: +/- 0,00€

- b) Die Trickfilm Event-GmbH begleicht am 03.03.2020 die Rechnung der Bonner LKW-Bau AG unter Abzug von 4 % 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	148.750,00€
an Fuhrpark	4.940,00€ (123.500,00€ · 0,04)
an Vorsteuer	938,60€
an Bank	142.871,41€

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

Gewinnneutral: +/- 0,00€

Forts. zur 5. Aufgabe:

- c) Bitte ermitteln Sie unter Angabe des Rechenweges die Anschaffungskosten des Long Tour-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:Anschaffungskosten

Nettokaufpreis	123.500,00€
+ Anschaffungsnebenkosten	+ 1.500,00€
- Anschaffungspreisminderung	- 4.940,00€
= Anschaffungskosten	= 120.060,00€

Abschreibung

$$\frac{120.060,00\text{€}}{10 \text{ Jahre}} \cdot 11/12 = 11.005,50\text{€}$$

Abschreibung auf Sachanlagen	11.005,50€
an Fuhrpark	11.005,50€

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

Gewinnmindernd: - 11.005,50€