

Aufgabe 1:

Stellen Sie fest, 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 Anna Buchinger betreibt einen kleinen Laden für Deko-Waren in Bielefeld. Sie beschäftigt zwei Aushilfskräfte und erzielte im Jahre 2022 einen Gewinn von 60.000€ und Umsätze von 175.000€.

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

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

2) Die Fiskusfix Steuerberatungs-GmbH hat im Jahre 2022 einen Gewinn in Höhe von 192.000€ und einen Umsatz in Höhe von 655.000€ erwirtschaftet.

Buchführungspflicht nach Handelsrecht: Ja / Nein	Begründung mit Angabe der gesetzlichen Grundlage
Ja	Kaufmann kraft Rechtsform, daher Buchführungspflicht nach § 128 HGB

Buchführungspflicht nach Steuerrecht: Ja / Nein	Begründung mit Angabe der gesetzlichen Grundlage
Ja	Abgeleitete Buchführungspflicht, nach ³ 140 AO

3)

Die Landwirtin Anna-Lena von der Weide erwirtschaftete im Jahre 2022 einen Gewinn aus Landwirtschaft in Höhe von 72.000€ und einen Umsatz in Höhe von 240.000€.

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

Buchführungspflicht nach Steuerrecht: Ja / Nein	Begründung mit Angabe der gesetzlichen Grundlage
Ja	die 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
Der Paragraph 141 AO regelt die abgeleitete Buchführungspflicht.		X
Die „Fiskusfix Steuerberatungs-GmbH“ ist stets zur Aufstellung einer Bilanz verpflichtet.	X	
Es müssen alle Vermögensgegenstände durch eine Inventur erfasst werden		X
Die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung gelten nur für die Buchführungspflicht nach Handelsrecht.		X
In einer Bilanz werden alle Vermögensgegenstände und Schulden mit Ihrem Wert und der Bezeichnung aufgelistet.		X

Aufgabe 3:

Bestimmen Sie die Auswirkung in Euro, welche die Buchungssätze der folgenden Geschäftsfälle auf den Erfolg und die Bilanzsumme für Nele Holgerstochter haben. Nele Holgerstochter ist Einzelunternehmerin und ermittelt ihren Gewinn nach Paragraph 5 EStG.

Geschäftsfall	Erfolg: + / - / neutral	Bilanzsumme: + / - / neutral
Verkauf von Waren per Barzahlung von 7.000€ (netto) zzgl. 19 % USt.	+ 7.000,00€	+ 8.330,00€
Einkauf von Waren per Bankzahlung von 8.000€ (netto) zzgl. 19 % USt.	- 8.000,00€	- 8.000,00€

Aufgabe 4:

Der Einzelunternehmer Kurt Klimper e.K. ist Inhaber eines „Klavierhauses“ in Hückeswagen 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 Klimper erwirbt vom Autohaus Prosit GmbH einen neuen PKW mit der nachfolgenden Rechnung (siehe Anlage).

a) Buchen Sie den Rechnungseingang vom Mai 2022.

Lösung:

PKW 64.000,00€

VSt. 12.160€

an Verbindlichkeiten aus L.u.L. 76.160,00€

b) Am 4 Juni 2022 begleicht Kurt Klimper vom Autohaus Prosit GmbH unter Abzug von 2% Skonto per Banküberweisung.

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

Lösung:

Verbindlichkeiten 76.160,00€

an PKW 1.280,00€

an VSt. 243,20€

an Bank 74.636,80€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnneutral: +/- 0,00€

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

- erste Tankfüllung: 71,40€ (brutto)
- Nummernschilder: 23,80€ (brutto)
- Zulassungsgebühr 48,00€
- inkl. Wunschkennzeichen 22,00€

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

Lösung:

Fahrzeugkosten 60,00€

PKW 90,00€

VSt. 15,20€

an Kasse 165,20€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnmindernd: -60,00€

d) Kurt Klimper erhält am 23. Juli 2022 von einem Großhändler von Pianos eine Lieferung von 3 Pianos mit einem Stückpreis von 3.570,00€ (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 9.000,00€

VSt. 1.710,00€

an Verbindlichkeiten 10.710,00€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnmindernd: - 9.000,00€

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 2.499,00€ (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:

Verbindlichkeiten 2.499,00€

an erhaltene Nachlässe 2.100,00€

an VSt. 399,00€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnerhöhend: + 2.100,00€

f) Den Restbetrag der sich aus den Aufgabenteilen d) und e) ergibt begleicht Kurt Klimper am 14 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 8.211,00

an erhaltene Skonti 207,00€

an VSt. 39,33€

an Bank 7.964,67€

Erfolgsauswirkung in Euro:

Gewinnerhöhend: + 207,00€

Anlage: Rechnung vom Autohaus Prosit:

Autohaus Prosit GmbH	Rechnung
RechnungsNr.12	Datum:
24.05.22	
Autohaus Prosit GmbH	
Sternstr.12	
33699 Bielefeld	
An:	
Kurt Klimper	
Uhlandstr.10	
42499 Hückeswagen	
Kunden ID: 01234	
Verkäufer: Tobi Thron	
Fahrzeug Ident. Nr. 234-456 x09K	
1 GM Mascarpone	65.000,00€
- Rabatt	6.000,00€
+ Multi-Device Sound System	3.000,00€
+ Überführungskosten	2.000,00€
= Netto – Gesamtbetrag	64.000,00€
Umsatzsteuer 19%	12.160,00€
= Brutto – Rechnungsbetrag	76.160,00€
Zahlbar innerhalb von 14 Tagen abzüglich 2% Skonto vom Rechnungsbetrag oder 30 Tage netto Kasse	
Bankverbindung: Spasskasse Bonn, IBAN: yyz, BIC: abb	