

Name	:	_____	STM-10
Vorname	:	_____	
Datum	:	24.09.2010	

Aufgabe 1 (6 Punkte)

Geben Sie an, ob in den nachfolgenden Sachverhalten eine Buchführungspflicht besteht und wenn ja, nach welcher Rechtsgrundlage (HGB und/oder AO) die Buchführungspflicht besteht!

- Der Kaufmann K. (e.K.) erzielt im VZ 2009 einen Umsatz von 125.000,00 € und einen Gewinn von 17.000,00 €.
- Der selbstständige Ingenieur I. erzielt im VZ 2009 einen Gewinn von 180.000,00 € und Umsatzerlöse in Höhe von 1.000.000,00 €.
- Der Einzelhändler E., der nicht im Handelsregister eingetragen ist, erzielt im VZ 2009 einen Gewinn von 55.000,00 € und Umsatzerlöse in Höhe von 200.000,00 €.
- Die Steuerberatungs-GmbH S. erzielt im VZ 2009 einen Gewinn in Höhe von 45.000,00 € und Umsatzerlöse in Höhe von 540.000,00 €.

Aufgabe 2 (10 Punkte)

Der Selbstständige S. hat durch Inventur folgende Bestände ermittelt:

	31.12.2009	31.12.2008
Betriebsausstattung	90.000,00 €	80.000,00 €
Warenbestände	120.000,00 €	90.000,00 €
Ford. aLL	12.000,00 €	10.000,00 €
Bank/Kasse	80.000,00 €	60.000,00 €
Verb. aLL	190.000,00 €	200.000,00 €
Verb. KI	70.000,00 €	85.000,00 €

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Erfolg für 2009 unter der Annahme, dass S. keine Privatentnahmen oder Einlagen getätigt hat!

Aufgabe 3 (12 Punkte)

Ihr Mandant M. e. Kfm., der mit Elektrogeräten aller Art handelt, hat folgende Rechnung des L. eingereicht, die alle Tatbestände des § 14 UStG erfüllt:

40 Stereoanlagen	900,00 €	36.000,00 €
Rabatt	300,00 €	12.000,00 €
Nettobetrag		24.000,00 €
19% Steuer		4.560,00 €
Bruttobetrag		28.560,00 €

- Buchen Sie den Rechnungseingang für ihren Mandanten M.
- Buchen Sie den Ausgleich der Rechnung unter Abzug von 3% Skonto mittels Postbanküberweisung.

- c) Die Kosten für den Transport in Höhe von 119,00 € inklusive Steuern wurden von M. sofort bar beglichen. Eine Rechnung ist ordnungsgemäß erstellt worden. Buchen Sie die Transportrechnung.
- d) Ihr Mandant kalkuliert mit einem Kalkulationszuschlag von 50% (ohne USt). Ermitteln Sie den Listenverkaufspreis der Stereoanlagen!
- e) Ihr Mandant M. verkauft 10 Anlagen an K zum Einzelpreis von 899,00 € netto. Buchen Sie die Ausgangsrechnung.
- f) K. überweist den Betrag unter Abzug von 2% Skonto. Buchen Sie den Zahlungseingang für ihren Mandanten M.

Aufgabe 4 (10 Punkte)

Stellen Sie unter Angabe des Betrages fest, welche Auswirkungen die nachfolgenden Geschäftsfälle auf den Erfolg **und** die Bilanzsumme haben.

- a) Verkauf von Waren auf Ziel für netto 40.000,00 € und 7.600,00 € Umsatzsteuer.
- b) Überweisung der USt-Zahllast vom Bankkonto (Guthabensaldo) 7.000,00 €.
- c) Barabhebung vom Bankkonto (Schuldsaldo) für die Geschäftskasse in Höhe von 10.000,00 €.
- d) Die Bank belastet das Firmenkonto mit Zinsen und Tilgung für einen Kredit. Die Zinsen betragen 2.000,00 €. Insgesamt wurden 7.000,00 € abgebucht.
- e) Private Telefongebühren in Höhe von 500,00 € werden vom betrieblichen Bankkonto (Guthabensaldo) abgebucht.