

Aufgabe 1 (23 Punkte)

Sachverhalt 1 – 10 Punkte

Der Einzelunternehmer S. kauft am 10.02.2008 Waren für netto 10.000,00 €. Er erhält einen Mengenrabatt von 10%. Die Waren werden mit dem LKW zu S. gebracht. Die Kosten dafür betragen 400,00 € netto, die S. sofort bar bezahlt. Am 20.02.2008 überweist S. den Betrag unter Abzug von 2% Skonto auf den **Warenwert**.

Buchen Sie den Kauf der Waren, die Fracht, das Leergut und die Bezahlung.

Wareneingang	9.000,00 €			
VSt	1.710,00 €	an	Verb. aLL	10.710,00 €
Bezugskosten	400,00 €			
VSt	76,00 €	an	Kasse	476,00 €
Verb. aLL	10.710,00 €	an	Bank	10.495,80 €
			erh. Skonti	180,00 €
			VSt	34,20 €

Sachverhalt 2 – 3 Punkte

S. hat vom Unternehmer X am 20.01.2008 Waren für brutto 23.800,00 € gekauft, für die er einen Nachlass in Höhe von 2.000,00 € netto erhält. Buchen Sie den Nachlass.

Verb. aLL	2.380,00 €	an	Nachlässe	2.000,00 €
			VSt	380,00 €

Sachverhalt 3 – 4 Punkte

S. erhält für Wareneinkäufe von insgesamt 150.000,00 € **netto** einen Bonus von 3% von seinem Lieferanten. Buchen Sie den Eingang der Gutschrift.

Verb. aLL	5.355,00	an	erh. Boni	4.500,00 €
			VSt	855,00 €

Sachverhalt 4 – 6 Punkte

S. verkauft an den Unternehmer T. Waren im Wert von 30.000,00 € netto unter Abzug von 5% Sofortrabatt. S. trägt die Kosten für die Fracht in Höhe von 100,00 € netto und zahlt diese sofort bar.

Buchen Sie den Warenverkauf und die Frachtkosten.

Ford. aLL	33.915,00 €	an	UE	28.500,00 €
			USt	5.415,00 €
Kosten der Warenabgabe	100,00 €			
VSt	19,00 €	an	Kasse	119,00 €

Aufgabe 2 (8 Punkte)

Der Einzelunternehmer S. zahlt an seinen Angestellten A. zum 31.01.2008 Lohn in Höhe von 3.500,00 €. Die Steuern betragen 535,00 €. Die Sozialversicherungsabgaben des Arbeitnehmers betragen 735,00 €, die des Arbeitgebers 725,00 €. Der A. erhält von S. VL in Höhe von 20,00 € und er selbst zahlt auch 20,00 €.

Buchen Sie die Gehaltszahlung.

<i>Lohn</i>	3.500,00 €		<i>an</i>	<i>Bank</i>	2.210,00 €
<i>VL</i>	20,00 €			<i>Verb. i.R.d.soz.Sich.</i>	735,00 €
				<i>Verb. LSt/KiSt</i>	535,00 €
				<i>Verb. VL</i>	40,00 €
<i>ges. soz. Aufwand</i>		725,00 €	<i>an</i>	<i>Verb.i.R.d.soz.Sich.</i>	725,00 €

Aufgabe 3 (9 Punkte)

Der A. erhält von S. Waren im Wert von 5.000,00 € **netto**, die ein Kunde für 7.000,00 € netto kaufen müsste. Wie hoch ist der geldwerte Vorteil und wie würde sich die Buchung von Aufgabe 2 verändern? (**kein Buchungssatz nur kurze Erläuterung!**)

<i>Verkaufspreis</i>	8.330,00 €
<i>4%</i>	333,20 €
<i>verminderter Wert</i>	7.996,80 €
<i>gezahlt</i>	5.950,00 €
<i>Geldw. Vorteil</i>	2.046,80 €
<i>Rabatt-FB</i>	1.080,00 €
<i>steuerpflichtiger GwV</i>	966,80 €

Lohn erhöht sich um 966,80 € und unentgeltliche Zuwendung von Waren ohne USt 966,80 €

Aufgabe 4 (12 Punkte)

S. hat bei seiner Bank am 01.06.2007 ein Darlehen in Höhe von 100.000,00 € aufgenommen, Laufzeit 5 Jahre. Es ist mit 4% zu verzinsen. Der Auszahlungsbetrag ist 97% des Darlehens.

Buchen Sie die Darlehensaufnahme nach Handels- und Steuerrecht zum 01.06.2007, wenn S. einen möglichst **niedrigen** Gewinn ermitteln will und nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen zum 31.12.2007 vor! (**ohne Höchstwertprinzip!**)

<i>Bank</i>	97.000,00 €	<i>an</i>	<i>Darlehen</i>	100.000,00 €
<i>Zinsaufwand</i>	3.000,00 €			
<i>Bank</i>	97.000,00 €	<i>an</i>	<i>Darlehen</i>	100.000,00 €
<i>Disagio/ARAP</i>	3.000,00 €			
<i>Zinsaufwand</i>	2.333,33 €	<i>an</i>	<i>Bank</i>	2.333,33 €
<i>Zinsaufwand</i>	350,00 €	<i>an</i>	<i>ARAP</i>	350,00 €

Aufgabe 5 (10 Punkte)

S. kauft am 01.08.2007 eine Maschine für 120.000,00 € netto bei dem Lieferanten L. ein, die S. erst am 31.07.2009 bezahlen muss. Mit welchem Wert ist die Verbindlichkeit im Zeitpunkt des Kaufs und zum 31.12.2007 anzusetzen?

<i>Maschine</i>	105.434,40 €			
<i>VSt</i>	22.800,00 €	<i>an</i>	<i>Verb. aLL</i>	128.234,40 €

$$NR: 1:(1+5,5/100)^2 = 0,898 * 142.800,00 € = 128.234,40 €$$

<i>Zinsaufwand</i>	2.998,80 €	<i>an</i>	<i>Verb. aLL</i>	2.998,80 €
--------------------	------------	-----------	------------------	------------

NR: $1:((1+5,5/100)^{1,5833}) = 0,919 * 142.800,00 € = 131.233,20 €$
 Differenz $131.233,20 € - 128.434,40 € = 2.998,80 €$

Aufgabe 6 (15 Punkte)

Am 23.04.2007 hat S. 6% Anleihen, Nennwert 4.000,00 €, zum Kurs von 5.000,00 € gekauft. Die Spesen betragen 0,575% des Kurswertes. Der Abrechnungszeitraum ist J/J.

- a) Buchen Sie den Kauf mit Zinsschein.
 b) Buchen Sie den Kauf ohne Zinsschein.

Kaufpreis	5.000,00 €
Spesen	28,75 €
AK	5.028,75 €

a) Zinsen für 01.01 – 24.04.2007 = $3*30+24 = 114$ Tage für $4.000,00 € * 6% = 76,00 €$

sonstige WP	5.028,75 €	an	Bank	5.104,75 €
Zinsschein	76,00 €			

b) Zinsen für 25.04. – 30.06.2007 = $2*30 + 6 = 66$ Tage für $4.000,00 € * 6% = 44,00 €$

sonstige WP	5.028,75 €	an	Bank	4.998,68 €
Privatsteuern	13,93 €		Zinserträge	44,00 €

NR: $44,00 € * 30% = 13,20 € * 5,5% = 0,73 €$ **gesamt** 13,93 €

Aufgabe 7 (6 Punkte)

S. hat 100 Aktien der X AG in seinem Betriebsvermögen und erhält eine Dividende von 10,00 € je Aktie. Buchen Sie den Eingang der Dividende! Was ist zu beachten?

Bank	789,00 €	an	laufende Erträge a. Ant.	
Privatsteuern	211,00 €		a. KapGes. 50% st-frei	1.000,00 €

NR: $1.000,00 * 20% = 200,00 € * 5,5% = 11,00 €$ **gesamt: 211,00 €**

Außerhalb der Buchführung Gewinnminderung um 500,00 €.

Aufgabe 8 (10 Punkte)

Der Unternehmer X. stellt Maschinen her. Folgende Kosten sind angefallen: Materialkosten 50.000,00 €, Löhne 20.000,00 €, Materialgemeinkosten 10%, Fertigungsgemeinkosten 120%, Verwaltungsgemeinkosten 15%, Vertriebsgemeinkosten 5%.

Ermitteln Sie die Herstellungskosten der Maschine, wenn der **steuerrechtliche** Gewinn möglichst **niedrig** sein soll.

Buchen Sie den Verkauf der Maschine an den S. am 13.04.2007, wenn X sie mit einem Gewinnaufschlag von 20% an den S. verkauft. Berechnung angeben!

Materialeinzelkosten	50.000,00 €
MGK	5.000,00 €
Löhne	20.000,00 €
FGK	24.000,00 €
Summe	99.000,00 €

VerwGK	14.850,00 €
VertGK	4.950,00 €
gesamt	118.800,00 €

Gewinnaufschlag	23.760,00 €
Verkaufspreis	142.560,00 €

Ford. aLL	169.646,40 €	an	UE	142.560,00 €
			USt	27.086,40 €

Aufgabe 9 (3 Punkte)

Wie hoch ist die Abschreibung die S. ansetzt, wenn eine Maschine, die S. am 20.05.2007 für 80.000,00 netto gekauft hat, 10 Jahre genutzt wird und er einen möglichst niedrigen Gewinn ermitteln möchte?

$$80.000,00 \text{ €} * 30\% = 24.000,00 \text{ €} * 8/12 \text{ M} = 16.000,00 \text{ €}$$

Aufgabe 10 (12 Punkte)

S. hat am 01.10.2007 ein Grundstück (Baujahr 1970) erworben für 500.000,00 € netto. Der Anteil des Grund und Bodens beträgt 10%. Die Grunderwerbsteuer beträgt 3,5 %, die Notarkosten 1,5 %. Für die Eintragung einer Grundschuld wurden noch einmal 150,00 € in bar bezahlt. Am 01.01.2008 stellt S. fest, dass der Grund und Boden verseucht ist – und zwar seit längerer Zeit - und er damit nicht mehr verkauft werden kann. Mit welchen Werten sind Grund und Boden und Gebäude jeweils zum 01.10.2007 und zum 31.12.2007 anzusetzen? Nennen Sie die zugrundeliegenden Prinzipien!

$$500.000,00 \text{ €} * 3,5\% = 17.500,00 \text{ €}$$
$$500.000,00 \text{ €} * 1,5\% = 7.500,00 \text{ €}$$

Anschaffungskosten insgesamt	525.000,00 €
davon 10% für Grund und Boden	52.500,00 €

	Wert 01.10.	Wert 31.12.
Gebäude:	472.500,00 €	470.137,50 €
NR: 472.500,00 € * 2% * 3/12 M		
Boden:	52.500,00 €	0,00 €

Anschaffungswertprinzip, gemildertes NWP und Teilwertabschreibung, Wertaufhellung