

## Aufgabe 1 (17 Punkte)

### Sachverhalt 1

Der Einzelunternehmer S. verkauft am 10.02.2008 Waren für netto 20.000,00 €. Er gewährt einen Mengenrabatt von 10%. Die Waren werden mit dem LKW zum Kunden gebracht. Die Kosten dafür betragen 400,00 € netto, die S. selbst trägt und sofort bar bezahlt. Am 20.02.2008 geht die Überweisung bei S. unter Abzug von 3% Skonto auf den **Warenwert** ein.

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

### Sachverhalt 2

S. hat dem Unternehmer X am 20.01.2008 Waren für brutto 17.850,00 € verkauft, für die er einen Nachlass in Höhe von 2.000,00 € netto gewährt. Buchen Sie entsprechend.

### Sachverhalt 3

S. gewährt für Wareneinkäufe von insgesamt 170.000,00 € netto einen Bonus von 4%. Buchen Sie die Gutschrift.

## 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.

## Aufgabe 3 (9 Punkte)

Der A. erhält von S. einen PKW gestellt, den er auch für private Fahrten nutzen kann. Der Brutto-listenpreis beträgt 28.750,00 €. Die Entfernung zur Arbeitsstätte beträgt 20 km, die A. an monatlich 20 Tagen zurücklegt. Wie hoch ist der geldwerte Vorteil und wie würde sich die Buchung von Aufgabe 2 verändern? (**kein Buchungssatz nur kurze Erläuterung!**)

## Aufgabe 4 (12 Punkte)

Der Steuerpflichtige S. hat ein Unternehmen in Bochum und eine deutsche Umsatzsteueridentifikationsnummer. Er tätigt folgende Geschäfte:

- Er liefert an ein Unternehmen in Paris, Frankreich, Waren für 28.000,00 € auf Ziel.
- Er bezieht Waren auf Ziel aus London, Großbritannien für 15.000,00 €.
- Er liefert Waren auf Ziel an einen Privatmann in Amsterdam, Niederlande im Wert von 10.000,00 €. S. liefert seit Jahren Waren im Wert von mehreren Millionen € in die Niederlande.

- a) Nennen Sie jeweils die Art der Lieferung!
- b) Geben Sie jeweils den Buchungssatz an!

## Aufgabe 5 (15 Punkte)

Am 23.04.2007 hat S. 7% Anleihen, Nennwert 5.000,00 €, zum Kurs von 5.200,00 € gekauft. Die Spesen betragen 0,575% des Kurswertes. Der Abrechnungszeitraum ist F/J.

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

### Aufgabe 6 (11 Punkte)

Der Unternehmer U. schenkt folgende Sachen an verschiedene Personen:

- Der Kunde M. erhält ein Geschenk im Wert von 100,00 € (**netto**). U. hat dieses sofort bar bezahlt.
- Der Lieferant L. erhält von U. ein Geschenk aus dessen Warenbestand in Höhe von 35,00 € **netto**. – **Nur die Weitergabe ist zu buchen!**
- Der Arbeitnehmer B. erhält ein Geschenk im Wert von 39,99 € **netto**.

Nehmen Sie **alle** erforderlichen Buchungen vor.

### Aufgabe 7 (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!

### Aufgabe 8 (3 Punkte)

Wie hoch ist die Abschreibung die S. ansetzt, wenn ein Gebäude, das S. am 20.05.2007 für 80.000,00 netto gekauft hat, 30 Jahre genutzt wird und er einen möglichst niedrigen Gewinn ermitteln möchte?

### Aufgabe 9 (12 Punkte)

S. hat am 01.10.2007 1.000 Wertpapiere der X-AG für netto 30.000,00 € erworben, die er **langfristig** halten will. Die Gebühren betragen 1,08% des Kurswertes. Am 31.12.2007 liegt der Kurs je Aktie bei 35,00 € (**Aufgabe a**) bzw. bei 25,00 € (**Aufgabe b**). Mit welchen Werten sind die Aktien jeweils zum 01.10.2007 und zum 31.12.2007 anzusetzen? Nennen Sie die zugrundeliegenden Prinzipien sowie die entsprechenden Rechtsgrundlagen!

### Aufgabe 10 (3 Punkte)

Wie muss S. buchen, wenn er am 20.11.2007 Versicherungsbeiträge in Höhe von 12.000,00 € netto für den Zeitraum November 2007 bis Oktober 2008 überweist?