

Lösung Klassenarbeit Nr. 2 vom 25.02.2011

Aufgabe 1

SV1	UE	1.000.000,00	
	gew. Skonti	30.000,00	
	Rücksendungen	5.000,00	
		<u>965.000,00</u>	1,5
	Wareneingang	450.000,00	
	Bezugskosten	15.000,00	
	Rücksendungen	20.000,00	
	erhaltene Boni	9.000,00	
	AB	250.000,00	
	SB	220.000,00	
	Wareneinsatz	<u>466.000,00</u>	3
	Rohgewinn	499.000,00	1
	Kalkulationszuschlag	Rohgewinn * 100 / Wareneinsatz	
		107,08	1,5
	Handelsspanne	Rohgewinn * 100 / wirtschaftlicher Umsatz	
		51,71	1,5
	Rohgewinn	499.000,00	
	Provisionserträge	50.000,00	
	Abschreibungen	100.000,00	
	Personalkosten	200.000,00	
	sonstige Aufwendungen	40.000,00	
	Reingewinn	<u>209.000,00</u>	2,5
		Reingewinn * 100 / Selbstkosten	
	Wareneinsatz	466.000,00	
	Abschreibungen	100.000,00	
	Personalkosten	200.000,00	
	sonstige Aufwendungen	40.000,00	
	Provisionserträge	-50.000,00	
	Selbstkosten	<u>756.000,00</u>	
		27,65	1,5
			12,5

Lösung Klassenarbeit Nr. 2 vom 25.02.2011

Aufgabe 1

SV 2.1	Wareneingang VoSt	9.000,00 an 1.710,00	Verb. aLL	10.710,00	3
	Verb. aLL	10.710,00 an	Bank erh. Skonti VoSt	10.388,70 270,00 51,30	4
	Gewinnmind. A-P-Erhöhung	9.000,00 1.710,00			1
	Gewinnerh. A-P-Minderung	270,00 10.440,00			1 9
SV 2.2	Ford. aLL	29.900,00 an	UE i.a. EG-Land steuerpflichtig Ust i.a. EG-Land steuerpflichtig	25.000,00 4.900,00	4
	Gewinnerh. A-P-Mehrung	25.000,00 29.900,00			1 5
SV 2.3	i.g.E. VoSt a. i.g.E.	20.000,00 an 3.800,00	Verb. aLL Ust a. i.g.E.	20.000,00 3.800,00	4
	Verb. aLL	20.000,00 an	Bank Erlösschm. VoSt a. i.g.E.	19.600,00 400,00 76,00	5
	Ust a. i.g.E.	76,00			
	Gewinnmind. A-P-Erhöhung	20.000,00 3.800,00	Gewinnerh. A-P-Mind.	400,00 19.676,00	1 10
SV 3.1	BGA VoSt	5.000,00 an 250,00 100,00 950,00 47,50 19,00	Verb. aLL Verb. aLL Kasse	5.950,00 297,50 119,00	4
	Verb. aLL	5.950,00 an 297,50	Bank BGA VoSt	6.069,00 150,00 28,50	1
	AfA auf SA	325,00 an	BGA	325,00	2

100/10 = 10% * 2,5 = 25% für 3/12 M; also **degressiv**

	Sonder-AfA	1.040,00 an	BGA	1.040,00	2
	Gewinnneutral A-P-Erhöhung	0,00 6.247,50			
	Gewinnneutral A-P-Minderung	0,00 6.247,50			
	Gewinnmind. A-P-Minderung	325,00 325,00	Gewinnmind. A-P-Minderung	1.040,00 1.040,00	4 13
SV 3.2	Fuhrpark	20.230,00 an	Bank	20.230,00	2
	steuerl. AK-Min	5.000,00 an	Fuhrpark	5.000,00	2
	AfA auf SA degressiv	951,88 an	Fuhrpark	951,88	2
	Sonder-AfA	3.046,00 an	Fuhrpark	3.046,00	2
	außerhalb der Bilanz gewinnerhöhend 5.000,00 €				1
	Gewinnneutral Aktivtausch	0,00 0,00			
	Gewinnmind. A-P-Minderung	5.000,00 5.000,00			
	Gewinnmind. A-P-Minderung	951,88 951,88	Gewinnmind. A-P-Minderung	3.046,00 3.046,00	4 13
SV 4	Unb. Grd.	60.000,00 an	Verb. aLL	60.000,00	2
	SoPo	40.000,00 an	unb. Grd.	40.000,00	3
	Verkaufspreis	120.000,00			
	Buchwert	<u>80.000,00</u>			
		40.000,00			5

Lösung Klassenarbeit Nr. 2 vom 25.02.2011

Aufgabe 2

SV 1	Bewirtung	2.000,00					
	angemessen	<u>1.500,00</u>	30%	450,00	verbl.	1.050,00	1
	unangemessen	500,00	Ust	<u>95,00</u>			2
				545,00			
	Betriebseinnahmen	950,00					
	Betriebsausgaben	285,00			auf den angemessenen Teil		3
SV 2	Reisekosten Unt.	200,00	an Bank	238,00			2
	VoSt	38,00					
	Reisekosten Unt.	500,00	an Bank	535,00			1,5
	VoSt 7%	35,00					
	Reisekosten Unt.	150,00	an Bank	160,50			1,5
	VoSt 7%	10,50					
	Reisekosten Unt.	102,00	an Bank	952,00			2
	VoSt	152,00					
	Nicht abzugsf. BA	698,00					
	NR: 25.10. - 0,00 €, 4 Tage 24,00 €, 30.10. 6,00 €=						2
							9
SV 3	GWG-Pool	4.800,00	an Bank	5.712,00			3
	VoSt	912,00					
	für 6 PC, also 800,00 € je PC						
	AfA GWG-Pool	960,00	an GWG-Pool	960,00			2
	Sonder-AfA	960,00	an GWG-Pool	960,00			2
							7
SV 4	Fuhrpark	10.000,00	an Bank	11.900,00			2
	VoSt	1.900,00					
	AfA auf SAV	1.944,44	an Fuhrpark	1.944,44			2
	lineare AfA						
	keine Sonder-AfA, da mehr als 10% private Nutzung						
	BLP 29.750,00 €, abrunden 29.700,00 € * 1% * 7M			2.079,00			1,5
	davon 20% =			<u>415,80</u>			1
	mit Ust			1.663,20			
	Ust			316,01			1
	gesamt			<u>2.395,01</u>			0,5

BLP 29.700,00 € * 0,03% * 18 * 7M	1.122,66	1,5
Entfernungspauschale 18 * 147T * 0,30 €	<u>793,80</u>	1,5
nicht abzugsfähige BA	328,86	0,5
		12,5

vorläufiger Gewinn	60.000,00		
SV 1	950,00		
		285,00	
SV 2		1.187,50	
SV 3		2.832,00	
SV 4	2.723,87	3.844,44	
	<u>63.673,87</u>	<u>8.148,94</u>	
			55.524,93
			1