

Lösung Klassenarbeit vom 08.03.2012

a)

Umsatzerlöse	1.500.000,00
Rohgewinn	- <u>375.000,00</u>
Wareneinsatz	1.125.000,00

b)

Rohgewinn = Umsatzerlöse minus Wareneinsatz

Rohgewinn 375.000,00

c)

Wareneinsatz	1.125.000,00
EB	+ 110.000,00
AB	- <u>100.000,00</u>
	1.135.000,00

d)

Kalkulationszuschlag = Rohgewinn * 100 / Wareneinsatz

Kalkulationszuschlag 33,33

e)

Kalkulationsfaktor = Kalkulationszuschlag / Handelsspanne

Kalkulationsfaktor 1,33

Lösung Klassenarbeit vom 08.03.2012

Sachverhalt 1

BGA	25.000,00	an	Verb. aLL	29.750,00
VoSt	4.750,00			

Ak-Kürzung	7.000,00	an	BGA	7.000,00
------------	----------	----	-----	----------

außerhalb der Buchführung ist der Gewinn um 7.000,00 € zu erhöhen

BMG	25.000,00
	<u>7.000,00</u>
	18.000,00

AfA: 18.000,00 € : 15 J für 10/12 M = 1.000,00 €
in 2011 nur lineare AfA nach § 7 Absatz 1 EStG

AfA auf SAV	1.000,00	an	BGA	1.000,00
-------------	----------	----	-----	----------

Sonder-AfA nach § 7g Absatz 5 EStG: 18.000,00 € * 20% = 3.600,00 €

Sonder-AfA	3.600,00	an	BGA	3.600,00
------------	----------	----	-----	----------

Sachverhalt 2

Gehalt	3.000,00
Weihnacht	2.000,00
Sachbezug	<u>335,40</u>
	5.335,40

BLP abrunden	25.800,00	davon 1%	258,00
		davon 0,03% * 10 km	<u>77,40</u>
			335,40
		netto	281,85
		Ust	53,55

Lst	700,00
KiSt	63,00
SolZ	<u>38,50</u>
	801,50

RV	530,87	AG	530,87
AV	80,03		80,03
KV	304,43		271,01
PV	<u>36,20</u>		<u>36,20</u>
	951,53		918,11

Gehalt	5.335,40	an	Bank	3.246,97
			Verb. LSt	801,50
			Verb. SV	951,53
			Verr. Sachb.	281,85
			Ust	53,55
ges. soz. Auf	918,11	an	Verb. SV	918,11
Verb. SV	1.869,64	an	Bank	1.869,64

§ 8 Absatz 2 EStG

Sachverhalt 3

1)				
Zweifelhafte F	3.570,00	an	Ford. aLL	3.570,00
2)				
keine Buchung				
3)				
Zweifelhafte F	7.140,00	an	Ford. aLL	7.140,00
Ford.Verl	3.600,00			
Ust	1.140,00	an	zweifelh.F	4.740,00
4)				
Bank	595,00	an	Ert. A. Ford	500,00
			Ust	95,00

Sachverhalt 4

sonstige WP	4.928,18	an	Bank	5.044,85
Zinsschein	116,67			

NR: $5.000,00 \text{ €} * 98\% = 4.900,00 \text{ €} * 0,575\% = 28,18\text{€}$; insgesamt 4.928,18 €
vom 01.01. bis zum 29.04. + 1 Tag = 30.04.; insgesamt 120 T

$5.000,00 \text{ €} * 7\% * 120\text{T} / 360\text{T} = 116,67 \text{ €}$

Privatentnahme	128,84	an	Zinserträge	58,33
Privatsteuern	46,16		Zinsschein	116,67

NR: $5.000,00 \text{ €} * 7\% = 350,00 \text{ €} : 2 = 175,00 \text{ €}$

$175,00 \text{ €} * 25\% = 43,75 \text{ €}$ plus 5,5% SolZ = 2,41 €; insgesamt 46,16 €

Lösung Klassenarbeit vom 08.03.2012

Sachverhalt 1

Von der angemessenen Bewirtung sind nur 70% abzugsfähig.

NR: $1.000,00 \text{ €} * 70\% = 700,00 \text{ €}$ und $1.000,00 \text{ €} * 19\% = 190,00 \text{ €}$

Der unangemessene Teil beträgt damit $500,00 \text{ €}$ plus $19\% \text{ Ust } 95,00 \text{ €}$.

BA insgesamt 890,00

§ 4 Absatz 5 Nr. 2 EStG

Sachverhalt 2

Kaufpreis	28.000,00	5.320,00
Sonder	2.000,00	380,00
Über	800,00	152,00
Zulassung	30,00	
	<u>30.830,00</u>	5.852,00

Skonto 1.500,00 -285,00

AK 29.330,00

NR: $29.330,00 \text{ €} : 5 \text{ J} * 7/12$ 3.421,83

Sonder-AfA $29.330,00 \text{ €} * 20\%$ 5.866,00

§ 4 Absatz 3 Satz 3 EStG

Sachverhalt 3

GruBo 25% v. 50.000,00 € 12.500,00

Gebäude

NR: $500.000,00 \text{ €} * 2\% * 3/12$ 2.500,00

NR: $220.000,00 \text{ €} - 2.500,00 \text{ €}$ 217.500,00
davon 25% 54.375,00

§ 4 Absatz 3 Satz 4 EStG: erst im Zeitpunkt der Entnahme sind die AK als BA zu buchen.

§ 6 Absatz 1 Nr. 4 EStG: Entnahmen sind mit dem Teilwert zu bewerten

GruBo	25% v. 80.000,00 €	20.000,00
Gebäude	25% v. 300.000,00 €	75.000,00
Ust v. 95.000,00 €		18.050,00

Auf die Privatentnahme ist noch die Steuer zu berechnen - § 10 Absatz 4 Nr. 1a UStG

Sachverhalt 4

keine BA § 4 Absatz 5 Nr. 8 EStG

	BA	BE	
vorläufiger Gewinn			20.000,00
SV1	890,00	BE	113.050,00
SV2	5.567,00	BA	85.119,83
	3.421,83	endgültig	<u>47.930,17</u>
	5.866,00		
SV3	12.500,00	20.000,00	
	2.500,00	75.000,00	
	<u>54.375,00</u>	<u>18.050,00</u>	
	85.119,83	113.050,00	