

Lösung Klassenarbeit 15.03.2012

Bezugspreis netto	250,00
Kalkulationszuschlag 40%	<u>100,00</u>
LVP	350,00

LVP	350,00	
5% Rabatt	<u>17,50</u>	
ZVP=BVP	332,50	=110%
10% Gewinn	<u>30,23</u>	
SK	302,27	

SK	302,27
BP	<u>250,00</u>
HK	52,27

$$\text{HK} * 100 / \text{BP} = 52,27 \text{ €} * 100 / 250,00 \text{ €} = 20,91 \%$$

BP	250,00
HK	<u>52,27</u>
SK	302,27

LVP	320,00
5% Rabatt	<u>16,00</u>
ZVP = BVP	304,00

ZVP = BVP	304,00
SK	<u>302,27</u>
Gewinn	1,73

$$\text{Gewinn} * 100 / \text{SK} = 1,73 \text{ €} * 100 / 302,27 \text{ €} = 0,57\%$$

$$\text{Rohgewinn} * 100 / \text{BP} = (320,00 \text{ €} - 255,00 \text{ €}) * 100 / 255,00 \text{ €} = 25,49 \%$$

$$250,00 \text{ €} * 2\% = 5,00 \text{ €}; \text{ also } 255,00 \text{ €}$$

Lösung Klassenarbeit 15.03.2012

Sachverhalt 1

Fuhrpark 100.000,00 an Verb. aLL 119.000,00
 VoSt 19.000,00

Verb. aLL 119.000,00 an Bank 115.430,00
 Fuhrpark 3.000,00
 VoSt 570,00

BMG 100.000,00
 -3.000,00

 97.000,00

AfA auf SAV 6.062,50 an Fuhrpark 6.062,50

NR: $97.000,00 \text{ €} / 12\text{J} * 9/12 \text{ M} = 6.062,50 \text{ €}$

Sonder-AfA 19.400,00 an Fuhrpark 19.400,00

NR: $97.000,00 \text{ €} * 20\% = 19.400,00 \text{ €}$

Sachverhalt 2

Aushilfslohn 2.000,00 an Kasse 2.000,00

LSt Aushilfe 572,50 an Verb. LSt 572,50

NR: $5,5\% \text{ v. } 25\% \text{ LSt} = 1,375\% + 9\% \text{ v. } 25\% \text{ LSt} = 2,25\% \text{ €}; \text{ insgesamt } 28,625\%$
 $2.000,00 \text{ €} * 28,625\% = 572,50 \text{ €}$

Sachverhalt 3

Formel: $297,40 \text{ €} + (1,2565 * 250,00 \text{ €}) = 611,53 \text{ €}$

		gesamt	AG	AN	
RV	19,9%	121,69	64,68	57,02	
AV	3%	18,35	9,75	8,60	
KV	15,5%	94,79	47,45	47,34	
PV	1,95%	11,92	6,34	5,59	
		<hr/>			
		246,75	128,21	118,54	

v. 611,53 € v. 650,00 € Diff

Aushilfslohn	650,00 an	Verb. LSt	100,00
		Verb. SV	118,54
		Bank	431,46
ges. soz. Aufw.	128,21 an	Verb. SV	128,21

Sachverhalt 4

WE	14.285,71 an	Verb. aLL	14.285,71
Zoll	2.000,00 an	Kasse	5.094,29
Einfuhr-Ust	3.094,29		

Verb. aLL am 31.12.2011: 14.814,81 € aufgrund des gesunkenen Kurses
 WB am 31.12.2011: 14.814,81 €

Das Umlaufvermögen bleibt mit den Anschaffungskosten in Höhe von 14.285,71 € bestehen, da unrealisierte Gewinn nicht ausgewiesen werden dürfen. § 252 Absatz 1 Nr. 4 HGB oder § 253 Absatz 1 HGB Anschaffungswertprinzip; dito § 6 Absatz 1 Nr. 2 Satz 1 EStG

Die Verbindlichkeiten sind mit dem neuen Wert, also dem Rückzahlungsbetrag anzusetzen. § 253 Absatz 2 HGB und § 5 Absatz 1 EStG

Aufw. a. Kursd.	529,10 an	Verb. aLL	529,10
-----------------	-----------	-----------	--------

Sachverhalt 5

sonstige WP	4.877,89 an	Bank	4.841,08
Privatsteuern	13,19	Zinserträge	50,00

NR: $5.000,00 \text{ €} \cdot 97\% = 4.850,00 \text{ €} \cdot 0,575\% = 27,89\text{€}$; insgesamt 4.877,89 €
 vom 01.01. bis zum 29.04. + 1 Tag = 30.04 stehen dem Verkäufer zu.; insgesamt 120 T
 deshalb gehören dem Käufer 2 volle Monate = 60 T
 $5.000,00 \text{ €} \cdot 6\% \text{ für } 60\text{T}/360\text{T} = 50,00 \text{ €}$
 $50,00 \text{ €} \cdot 25\% \text{ KapErtSt} = 12,50 \text{ €} \cdot 5,5\% \text{ SolZ} = 0,69\text{€}$; insgesamt

sonst. VG	150,00 an	Zinsertrag	150,00
-----------	-----------	------------	--------

NR: $5.000,00 \text{ €} \cdot 6\% \text{ für } 180\text{T}/360\text{T} = 150,00 \text{ €}$

Lösung Klassenarbeit 15.03.2012

Sachverhalt 1

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

VoSt ist eine BA nach § 11 Absatz 2 EStG.

AK keine BA nur die AfA darauf § 4 Absatz 3 Satz 4 EStG

NR: $25.000,00 \text{ €} / 6J * 10/12M = 3.472,22 \text{ €}$

§ 6 Absatz 1 Nr. 4 EStG: PKW-Nutzung als BE

NR: $6.000 \text{ km} / 30.000 \text{ km} = 20\% \rightarrow$ keine Sonder-AfA

ohne Vorsteuer: $1.500,00 \text{ €} * 20\% = 300,00 \text{ €}$

mit Vorsteuer: $4.000,00 \text{ €} + 3.472,22 \text{ €} = 7.472,22 \text{ €} * 20\% = 1.494,44 \text{ €}$

AfA neu: $25.000,00 \text{ €} / 5J * 10/12M = 4.166,67 \text{ €}$

nach § 15a Absatz 1 UStG

mit Vorsteuer: $4.000,00 \text{ €} + 4.166,67 \text{ €} = 8.166,67 \text{ €} * 19\% = 1.551,67 \text{ €}$

$1.551,67 \text{ €} * 20\% = 310,33 \text{ €}$

gesamt: $300,00 \text{ €} + 1.494,44 \text{ €} + 310,33 \text{ €} = 2.104,77 \text{ € BE}$

Sachverhalt 2

Kosten für Beratung und Kopien sind eine BE in Höhe von 1.580,00 €

Umsatzsteuer ist auch eine BE; beides nach § 11 Absatz 1 EStG

Gerichtskostenvorschuss ist durchlaufender Posten, der für Rechnung und im Namen des K verauslagt wird. - weder BE noch BA § 4 Absatz 3 Satz 2 EStG

Sachverhalt 3

Schrank: VoSt in Höhe von 665,00 € als BA
AfA als BA: $3.500,00 \text{ €} / 8\text{J} * 7/12\text{M} = 255,21 \text{ €}$
§ 7 Absatz 1 EStG
Sonder-AfA: $3.500,00 \text{ €} * 20\% = 700,00 \text{ €}$

Stühle: brutto 761,60 € = 640,00 € netto = 160,00 € pro Stuhl < 410,00 €
GWG-Sofortabschreibung § 6 Absatz 2 EStG

Aktenvernichter: brutto 59,50 € = netto 50,00 €; Aufwand in voller Höhe

Sachverhalt 4

2.380,00 € brutto = 2.000,00 € netto, pro Monat 1.000,00 €
VoSt in Höhe von 380,00 € eine BA, da Abfluss in 2011
regelmäßig wiederkehrende Zahlung innerhalb der 10 Tage; deshalb Januar zu 2012
§ 11 Absatz 2 Satz 2 EStG

vorläufiger Gewinn			50.000,00
	BA	BE	
SV1	4.750,00	300,00	
	3.472,22	1.494,44	
		310,33	
SV2		1.580,00	
		300,20	
SV3	665,00		
	255,21		
	700,00		
	761,60		
	59,50		
SV4	1.000,00		
	380,00		
	12.043,53	3.984,97	
endgültiger Gewinn			<u><u>41.941,44</u></u>