

Lösung Klassenarbeit 19.03.2014

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

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

5,5

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

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

3,5

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

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

2

Lösung Klassenarbeit 19.03.2014

Sachverhalt 1

Anschaffungskosten		VoSt		
Kaufpreis		520.000,00		0,5
Notar		7.800,00	1.482,00	1
Makler		15.600,00	2.964,00	0,5
Grundbuch		150,00		0,5
GrdESt		30.940,00		1,5
Darlehen		50.000,00		0,5
Zinsen (50.000,00 € * 8% für 1M)		333,33		1,5
		<hr/>		
		624.823,33	4.446,00	0,5
GruBo 20%	124.964,67	Bank	579.119,33	
Gebäude 80%	499.858,67 an	Darlehen	50.000,00	
VoSt	4.446,00	Kasse	150,00	5
VoSt § 13b UStG	98.800,00 an	Ust § 13b UStG	98.800,00	3
Darlehen	5.000,00 an	Bank	6.000,00	5
Zinsaufw	1.000,00			
NR: 50.000,00 € * 10% = 5.000,00 €				19,5
NR: 50.000,00 € * 8% für 3M = 1.000,00 €				

Sachverhalt 2

SoPo	36.000,00 an	Gebäude	36.000,00	2
AfA auf SAV	3.092,39 an	Gebäude	3.092,39	2
NR: 499.858,67 - 36.000,00 € = 463.858,67 € * 2% * 4/12M = 3.092,39				2
Gewinnauswirkung: 0,00 € - 3.092,39 € gewinnmindernd				1
				7

Sachverhalt 3

Kauf				
sonst. WP	4.928,18 an	Bank	5.044,85	3
Zinsschein	116,67			
NR: 5.000,00 € * 98% = 4.900,00 € * 0,575% = 28,18€; gesamt 4.928,18 €				1,5
NR: 5.000,00 € * 7% * 120T/360T = 116,67 € (vom 01.01. bis 30.04.)				2

Verkauf

Bank	4.978,18	an	sonst. WP	4.928,18	
Zinsaufwand	42,78		Ertr. a. Abgang	92,78	4
			UV		

NR: $5.000,00 \text{ €} * 101\% = 5.050,00 \text{ €} * 0,575\% = 29,04 \text{ €}$ **1,5**

NR: $5.000,00 \text{ €} * 7\% * 44\text{T}/360\text{T} = 42,78 \text{ €}$ **2**

NR: $5.050,00 \text{ €} - 42,78 \text{ €} - 4.928,18 \text{ €} = 92,78 \text{ €}$ **1**

15

Sachverhalt 4

Gehalt	3.000,00				
Weihnacht	2.000,00				
Sachbezug	335,40				
	<u>5.335,40</u>				0,5

BLP abrunden	25.800,00	davon 1%	258,00		1
		davon 0,03% * 10 km	<u>77,40</u>		1
			335,40		0,5
			netto	281,85	
			Ust	53,55	1

RV	504,20	AG	504,20		0,5
AV	80,03		80,03		0,5
KV	322,88		287,44		2
PV	40,36		<u>40,36</u>		1
	<u>947,47</u>		<u>912,03</u>		

Gehalt	5.335,40	an	Bank	2.605,53	
			Verb. LSt	1.447,00	
			Verb. SV	947,47	
			Verr. Sachb.	281,85	
			Ust	53,55	6

ges. soz. Auf 912,03 an Verb. SV 912,03 **2**

§ 8 Absatz 2 EStG **1**

17

Sachverhalt 5

1) Zweifelhafte F	3.570,00	an	Ford. aLL	3.570,00	2
2) keine Buchung					1

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

11

Lösung Klassenarbeit 19.03.2014

Sachverhalt 1

gemäß § 11 Absatz 2 EStG liegen keine regelmäßig wiederkehrenden BA vor, die innerhalb der 10 Tage beglichen wurden.
Erfassung als BA ist korrekt.

3

Sachverhalt 2

892,44 € = 119%

749,99 € = 100%

749,99 € : 5 = 149,99 € < 150,00 €

GWG § 6 Absatz 2 EStG

BA + 749,99 €

1

1

1

§ 4 Absatz 3 Satz 3 EStG

1

VoSt erst in 2014 zu buchen, da nicht regelmäßig wiederkehrend
§ 11 Absatz 2 EStG

2

6

Sachverhalt 3

§ 3 Absatz 4 EStG verweist nicht auf § 6 Absatz 1 Nr. 2 EStG.

Eine Teilwertabschreibung ist nicht zulässig. Erfassung als BA ist falsch.

BA - 30.000,00 €

1

1

1

3

Sachverhalt 4

Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 10.000,00 € als BE

VoSt als BA in Höhe von 9.500,00 €

Kürzung BMG von 10.000,00 € als BA

50.000,00 € - 10.000,00 € = 40.000,00 € : 4J * 10/12 M als BA

40.000,00 € * 20% als BA

1

1

1

2,5

1,5

7

vorläufiger Gewinn 60.000,00

BA

BE

SV1

SV2	749,99		
SV3	-30.000,00		
SV4	9.500,00	10.000,00	
	10.000,00		
	8.333,33		
	8.000,00		
	6.583,32	10.000,00	
endgültiger Gewinn		<u>63.416,68</u>	0,5