

## **Finanzbuchführung 2 Übungen und Musterklausuren**

POD 15.0 Druckversion vom 28.01.2019  
© 2015-2019 EduMedia GmbH, Ilmenau

Das Buch inkl. der Übungen und Musterklausuren  
erhalten Sie unter [www.edumedia.de/verlag/551](http://www.edumedia.de/verlag/551).

Alle Rechte vorbehalten.  
Internetadresse: <http://www.edumedia.de>  
Verlag: EduMedia GmbH, Ziegelhüttenweg 4,  
98693 Ilmenau  
Redaktion: Julia Koschig  
Layout, Satz und Druck: Schlötel GmbH,  
Arnoldstraße 13, 04299 Leipzig

Printed in Germany

Produktnummer: 523

\*0100020680\*





# Lösungen zu den Übungen

In diesem Kapitel finden Sie die Lösungen zu den 18 Übungsaufgaben aus dem 1. Kapitel der Bücher

**Finanzbuchführung 2 - Übungen und Musterklausuren** ([www.edumedia.de/verlag/551](http://www.edumedia.de/verlag/551))

**Finanzbuchhaltung für Fortgeschrittene - Übungsbuch mit Lösungen** ([www.edumedia.de/verlag/803](http://www.edumedia.de/verlag/803))

## Inhalt

- Lösung zur 1. Übung: Einzelfirma Walter Müller, Sportfachgeschäft
- Lösung zur 2. Übung: Umsatzsteuer
- Lösung zur 3. Übung: Druckerei Farbspiel
- Lösung zur 4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel
- Lösung zur 5. Übung: Pizzeria San Marco
- Lösung zur 6. Übung: Lebensmitteleinzelhandel Gourmet
- Lösung zur 7. Übung: Wolf-Dietrich Lötter, Büroeinrichtungen
- Lösung zur 8. Übung: Johann Trapp, Verkauf und Installation von Sanitäranlagen
- Lösung zur 9. Übung: Besonderheiten bei Produktionsbetrieben
- Lösung zur 10. Übung: Hans Dörner, Elektrogroßhandel, Elektroarbeiten
- Lösung zur 11. Übung: Eduard Morgenstern, EDV-Systeme und Informationstechnik
- Lösung zur 12. Übung: Claudia Weber, Fernsehen / Video / Hifi / Kommunikation
- Lösung zur 13. Übung: Dirk Schneider, Textilfachgeschäft
- Lösung zur 14. Übung: Klaus Schuon, Präzisionsinstrumente
- Lösung zur 15. Übung: Peter und Paul Zimmermann OHG
- Lösung zur 16. Übung: Cornelia Schröder, TV – VIDEO – HIFI – TELECOM
- Lösung zur 17. Übung: Kroko GmbH
- Lösung zur 18. Übung: Christine Winter, Apotheke „Medicus“

## Lösung zur 1. Übung: Einzelfirma Walter Müller, Sportfachgeschäft

### Aufgabe 1:

- a) Bei der Bilanzierung wirken sich die Umsatzsteuer, die Vorsteuer sowie die Zahllast nicht auf den Gewinn des Unternehmens aus.  
Bei der Einnahmen-Überschussrechnung ist die Umsatzsteuer als Betriebseinnahme, die Vorsteuer und die Zahllast als Betriebsausgabe auszuweisen.
- b) Trennung der Umsätze nach Steuersätzen.  
Trennung im Aufwandsbereich zwischen Nettobetrag und der abzugsfähigen Vorsteuer.  
Getrennte Aufzeichnung von Bewirtungskosten und Geschenken.  
Bei Geschenken müssen die beschenkten Personen genannt werden.  
Bei Bewirtungskosten sind der Grund der Bewirtung sowie die bewirteten Personen zu benennen.

### Aufgabe 2:

- a) Folgende Aufwendungen dürfen den Gewinn des Betriebes nicht mindern (§4 Abs. 5 EStG):
- 30% der betrieblichen Bewirtungskosten
  - Geschenke an Geschäftspartner über 35,00 €
  - Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen in unangemessener Höhe
  - Kosten für die Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte
- b) Private Ausgaben beeinflussen nicht den Betriebsgewinn.

### Aufgabe 3:

|    | Soll |      |  |          | an   |      | Haben  |          |
|----|------|------|--|----------|------|------|--|----------|
| a) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL  | 3.166,59 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt                                 | 2.625,00 |
|    |      |      |  |          | 8401 | 4401 | Erlöse weiterberechnete<br>Nebenkosten 19% USt | 36,00    |
|    |      |      |  |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%                               | 505,59   |
| b) | 8760 | 4760 | Gewährte Boni / Rabatte<br>19% USt                               | 420,00   | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                | 499,80   |
|    | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%   | 79,80    |      |      |  |          |
| c) | 4950 | 6825 | Rechts- und<br>Beratungskosten                                   | 500,00   | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                          | 892,50   |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 95,00    |      |      |  |          |
|    | 1800 | 2100 | Privatentnahmen  | 297,50   |      |      |  |          |
| d) | 4185 | 6180 | Sonstige Personalkosten  | 2.100,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                          | 2.499,00 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 399,00   |      |      |  |          |
| e) | 1200 | 1800 | Bank   | 3.103,26 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                | 3.166,59 |
|    | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti<br>19% USt                                       | 53,22    |      |      |  |          |
|    | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%   | 10,11    |      |      |  |          |
| f) | 4510 | 7685 | Kfz-Steuer   | 480,00   | 1200 | 1800 | Bank   | 970,00   |
|    | 2103 | 7303 | Steuerlich abzugsfähige,<br>andere Nebenleistungen<br>zu Steuern | 5,00     |      |      |  |          |
|    | 1800 | 2100 | Privatentnahmen  | 485,00   |      |      |  |          |
| g) | 4570 | 6560 | Mietleasing Kfz  | 560,00   | 1200 | 1800 | Bank   | 666,40   |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 106,40   |      |      |  |          |

|    |      |      |   |        |      |      |   |        |
|----|------|------|---|--------|------|------|---|--------|
| h) | 2110 | 7310 | Zinsaufwendungen<br>kurzfristige Verbindlich-<br>keiten | 120,80 | 1200 | 1800 | Bank                                    | 129,80 |
|    | 4970 | 6855 | Nebenkosten des<br>Geldverkehrs                         | 9,00   |      |      |   |        |
|    | 1200 | 1800 | Bank  | 5,20   | 2650 | 7100 | Sonstige Zinsen und<br>ähnliche Erträge | 5,20   |
| i) | 4940 | 6820 | Zeitschriften, Bücher                                   | 30,00  | 1000 | 1600 | Kasse                                   | 32,10  |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%  | 2,10   |      |      |   |        |
| j) | 4663 | 6663 | Reisekosten<br>Arbeitnehmer Fahrtko-<br>sten            | 50,00  | 1000 | 1600 | Kasse                                   | 59,50  |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 9,50   |      |      |   |        |
| k) | 4640 | 6630 | Repräsentations-<br>aufwendungen                        | 82,35  | 1000 | 1600 | Kasse                                   | 98,00  |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 15,65  |      |      |   |        |
| l) | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten  | 80,00  | 1000 | 1600 | Kasse                                   | 136,00 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 21,71  |      |      |   |        |
|    | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige<br>Bewirtungskosten                  | 34,29  |      |      |   |        |
| m) | 4969 | 6859 | Aufwendungen für Ab-<br>fallbeseitigung                 | 80,00  | 1000 | 1600 | Kasse                                   | 80,00  |

## Lösung zur 2. Übung: Einzelfirma Sigi Gerber, Textilhaus

### Aufgabe 1:

- Unternehmer; im Inland; Lieferung oder sonstige Leistung; gegen Entgelt; im Rahmen des Unternehmens
- Der Rechnungsbetrag darf 250,00 € (bis 31.12.2016 150,00 €) nicht übersteigen.
- Folgende Angaben müssen enthalten sein:
  - Name und Anschrift des leistenden Unternehmers
  - Menge und handelsübliche Bezeichnung des Gegenstandes der Lieferung oder Art und Umfang der sonstigen Leistung
  - Entgelt und Steuerbetrag für die Lieferung oder sonstige Leistung in einer Summe
  - der Steuersatz

### Aufgabe 2:

Anzukreuzen sind: b), c), e).

## Aufgabe 3:

|    | Soll |      | an  |           | Haben |      |   |           |
|----|------|------|---|-----------|-------|------|---|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang<br>19% VorSt                               | 3.800,00  | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 4.760,00  |
|    | 3830 | 5820 | rückgabefähige Trans-<br>portmaterialien                | 200,00    |       |      |   |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 760,00    |       |      |   |           |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                   | 238,00    | 3830  | 5820 | Bezugsnebenkosten   | 200,00    |
|    |      |      |   |           | 1576  | 1406 | Vorsteuer 19%   | 38,00     |
| c) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                   | 4.522,00  | 1200  | 1800 | Bank  | 4.431,56  |
|    |      |      |   |           | 3736  | 5736 | Erhaltene Skonti<br>19% VorSt   | 76,00     |
|    |      |      |   |           | 1576  | 1406 | Vorsteuer 19%   | 14,44     |
| d) | 0630 | 3150 | Verbindlichkeiten ge-<br>genüber Kreditinstituten       | 1.200,00  | 1200  | 1800 | Bank  | 1.432,00  |
|    | 2120 | 7320 | Zinsaufwendungen<br>langfristige Verbindlich-<br>keiten | 232,00    |       |      |   |           |
| e) | 4950 | 6825 | Rechts- & Beratungskosten                               | 500,00    | 1200  | 1800 | Bank  | 1.011,50  |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 95,00     |       |      |   |           |
|    | 1800 | 2100 | Privatentnahmen   | 416,50    |       |      |   |           |
| f) | 4965 | 6840 | Mietleasing   | 120,00    | 1200  | 1800 | Bank  | 142,80    |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 22,80     |       |      |   |           |
| g) | 0320 | 0520 | Pkw   | 11.500,00 | 1890  | 2180 | Privateinlagen  | 11.500,00 |
| h) | 1880 | 2130 | Unentgeltliche<br>Wertabgabe                            | 249,90    | 8910  | 4620 | Entnahme durch den<br>Unternehmer für Zwecke<br>außerhalb des Unterneh-<br>mens (Waren) 19% USt | 210,00    |
|    |      |      |   |           | 1776  | 3806 | Umsatzsteuer 19%  | 39,90     |
| i) | 4120 | 6020 | Gehälter  | 15.000,00 | 1755  | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto   | 15.000,00 |
|    | 4190 | 6030 | Aushilfslöhne   | 1.800,00  | 1755  | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto   | 1.800,00  |
|    | 4170 | 6080 | Vermögenswirksame<br>Leistungen                         | 120,00    | 1755  | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto   | 120,00    |
|    | 4130 | 6110 | Gesetzliche soziale<br>Aufwendungen                     | 3.756,00  | 1755  | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto   | 3.756,00  |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto                 | 3.185,00  | 1741  | 3730 | Verbindlichkeiten aus<br>Lohn- und Kirchensteuer  | 3.185,00  |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto                 | 6.860,00  | 1742  | 3740 | Verbindlichkeiten i.R.<br>der sozialen Sicherheit   | 6.860,00  |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto                 | 240,00    | 1750  | 3770 | Verbindlichkeiten aus<br>Vermögensbildung   | 240,00    |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto                 | 10.391,00 | 1740  | 3720 | Verbindlichkeiten aus<br>Lohn und Gehalt  | 10.391,00 |
| j) | 4980 | 6850 | Sonstiger Betriebsbedarf                                | 40,00     | 1000  | 1600 | Kasse   | 95,20     |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 7,60      |       |      |   |           |
|    | 1800 | 2100 | Privatentnahmen   | 47,60     |       |      |   |           |
| k) | 4710 | 6710 | Verpackungsmaterial                                     | 291,55    | 1000  | 1600 | Kasse   | 291,55    |

Die Vorsteuer ist nicht abzugsfähig, da die Kleinbetragsgrenze überschritten ist.

## Lösung zur 3. Übung: Druckerei Farbspiel

### Aufgabe 1:

- a) Das UStG unterscheidet zwischen übrigem Gemeinschaftsgebiet und Drittland.
- b) Bei der Einfuhr aus dem übrigem Gemeinschaftsgebiet fällt die Umsatzsteuer auf innergemeinschaftliche Erwerbe an. Bei der Einfuhr aus dem Drittland fällt die Einfuhrumsatzsteuer an.
- c) Der Unternehmer kann folgende Steuerbeträge abziehen:
- die in Rechnungen gesondert ausgewiesene Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen, die von anderen Unternehmern für das Unternehmen ausgeführt worden sind; sofern die Rechnungsformalitäten erfüllt sind
  - die bezahlte Einfuhrumsatzsteuer für Gegenstände, die für das Unternehmen eingeführt worden sind
  - die Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen für das Unternehmen

### Aufgabe 2:

|    | Soll |      | an   |           |      |      | Haben   |           |
|----|------|------|--|-----------|------|------|---|-----------|
| a) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt                         | 1.950,00  | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                   | 2.000,00  |
|    | 3810 | 5810 | Bezugsnebenkosten aus innergemeinschaftlichen Erwerben 19% VorSt und 19% USt | 50,00     |      |      |   |           |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                                     | 380,00    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%             | 380,00    |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 2.000,00  | 1200 | 1800 | Bank  | 1.960,00  |
|    |      |      |  |           | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti aus innergemeinschaftl. Erwerb 19% USt | 40,00     |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                                  | 7,60      | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                | 7,60      |
| c) | 0210 | 0440 | Maschinen  | 20.000,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                   | 20.000,00 |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                                     | 3.800,00  | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%             | 3.800,00  |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 20.000,00 | 1200 | 1800 | Bank  | 19.600,00 |
|    |      |      |  |           | 0210 | 0440 | Maschinen   | 400,00    |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                                  | 76,00     | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                | 76,00     |
| e) | 4730 | 6740 | Ausgangsfrachten   | 150,00    | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                   | 178,50    |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 28,50     |      |      |   |           |
| f) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL  | 5.000,00  | 8120 | 4120 | Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr.1a UStG                 | 5.000,00  |
| g) | 1200 | 1800 | Bank   | 4.900,00  | 1410 | 1210 | Forderungen aLL   | 5.000,00  |
|    | 8730 | 4730 | Gewährte Skonti auf steuerfreie Umsätze                                      | 100,00    |      |      |   |           |
| h) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL  | 4.000,00  | 8125 | 4125 | Steuerfreie innergem. Lieferungen                       | 4.000,00  |



## Lösung zur 4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel

|    |      |      |   |           |      |      |   |           |
|----|------|------|---|-----------|------|------|---|-----------|
| i) | 1200 | 1800 | Bank  | 3.920,00  | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                       | 4.000,00  |
|    | 8743 | 4743 | Gewährte Skonti auf steuerfreie innergemeinschaftl. Lieferung | 80,00     |      |      |   |           |
| j) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL   | 476,00    | 8315 | 4315 | Erlöse aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen            | 400,00    |
|    |      |      |   |           | 1778 | 3808 | Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen 19 % | 76,00     |
| k) | 1200 | 1800 | Bank  | 466,48    | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                       | 476,00    |
|    | 8748 | 4748 | Gewährte Skonti aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen 19% USt   | 8,00      |      |      |   |           |
|    | 1778 | 3808 | USt aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen 19%                   | 1,52      |      |      |   |           |
| l) | 1200 | 1800 | Bank  | 595,00    | 8519 | 4569 | Provisionsumsätze 19% USt                             | 500,00    |
|    |      |      |   |           | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%                                      | 95,00     |
| m) | 1330 | 1550 | Schecks   | 11.900,00 | 1718 | 3272 | Erhaltene Anzahlungen 19 %                            | 10.000,00 |
|    |      |      |   |           | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 %                                     | 1.900,00  |
| n) | 4750 | 6760 | Transportversicherung   | 684,25    | 1200 | 1800 | Bank  | 684,25    |

## Lösung zur 4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel

### Aufgabe 1:

|    | Soll |      | an   |           | Haben |      |   |           |
|----|------|------|--|-----------|-------|------|---|-----------|
| a) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt         | 1.550,00  | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 1.600,00  |
|    | 3810 | 5810 | Bezugsnebenkosten aus innergem. Erwerb 19% VorSt und 19% USt | 50,00     |       |      |   |           |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                     | 304,00    | 1774  | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                           | 304,00    |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 1.600,00  | 1200  | 1800 | Bank  | 1.568,00  |
|    |      |      |  |           | 3748  | 5748 | Erhaltene Skonti aus innergemeinschaftl. Erwerb 19% VorSt und 19% USt | 32,00     |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                  | 6,08      | 1574  | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%                              | 6,08      |
| c) | 3200 | 5200 | Wareneingang Drittland                                       | 10.000,00 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 10.000,00 |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 10.000,00 | 1200  | 1800 | Bank  | 9.481,18  |
|    | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs                                 | 7,50      | 2660  | 4840 | Erträge aus der Währungsumrechnung                                    | 526,32    |

|    |      |      |  |          |      |      |                       |          |
|----|------|------|--|----------|------|------|-----------------------|----------|
| e) | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer  | 1.938,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.495,00 |
|    | 3850 | 5840 | Zölle und Einfuhrabgaben                                   | 200,00   |      |      |                       |          |
|    | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten  | 300,00   |      |      |                       |          |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 57,00    |      |      |                       |          |
| f) | 1200 | 1800 | Bank   | 350,00   | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen   | 350,00   |
| g) | 4805 | 6470 | Reparaturen BGA  | 300,00   | 1000 | 1600 | Kasse                 | 357,00   |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 57,00    |      |      |                       |          |
| h) | 4664 | 6664 | Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsaufwendungen          | 24,00    | 1000 | 1600 | Kasse                 | 104,00   |
|    | 4666 | 6660 | Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand              | 74,77    |      |      |                       |          |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%   | 5,23     |      |      |                       |          |
| i) | 4664 | 6664 | Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsaufwand               | 62,00    | 1000 | 1600 | Kasse                 | 260,00   |
|    | 4666 | 6660 | Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand              | 150,00   |      |      |                       |          |
|    | 4530 | 6530 | Laufende Kfz-Betriebskosten                                | 48,00    |      |      |                       |          |
| j) | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten   | 50,59    | 1000 | 1600 | Kasse                 | 86,00    |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 13,73    |      |      |                       |          |
|    | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten                        | 21,68    |      |      |                       |          |
| k) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL  | 267,70   | 8400 | 4400 | Erlöse 19 %           | 180,00   |
|    |      |      |  |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 %     | 34,20    |
|    |      |      |  |          | 8300 | 4300 | Erlöse 7 %            | 50,00    |
|    |      |      |  |          | 1771 | 3801 | Umsatzsteuer 7 %      | 3,50     |
| l) | 2375 | 7680 | Grundsteuer, alternativ                                    | 165,00   | 1100 | 1700 | Postbank              | 180,00   |
|    | 4290 | 6350 | Grundstückaufwendungen (betrieblich)                       |          |      |      |                       |          |
|    | 2103 | 7303 | Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern | 15,00    |      |      |                       |          |
| m) | 4600 | 6600 | Werbekosten  | 320,00   | 1200 | 1800 | Bank                  | 380,80   |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 60,80    |      |      |                       |          |
| n) | 4653 | 6643 | Aufmerksamkeiten   | 18,69    | 1000 | 1600 | Kasse                 | 20,00    |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%   | 1,31     |      |      |                       |          |
| o) | 1200 | 1800 | Bank   | 262,35   | 1410 | 1210 | Forderungen aLL       | 267,70   |
|    | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19 % USt                                   | 3,60     |      |      |                       |          |
|    | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 %  | 0,68     |      |      |                       |          |
|    | 8731 | 4731 | Gewährte Skonti 7 % USt                                    | 1,00     |      |      |                       |          |
|    | 1771 | 3801 | Umsatzsteuer 7 %   | 0,07     |      |      |                       |          |
| p) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL  | 119,00   | 8400 | 4400 | Erlöse 19 %           | 100,00   |
|    |      |      |  |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 %     | 19,00    |
|    | 1000 | 1600 | Kasse  | 119,00   | 1410 | 1210 | Forderungen aLL       | 119,00   |



|    |      |      |                   |        |      |      |   |        |
|----|------|------|-------------------|--------|------|------|---|--------|
| q) | 8400 | 4400 | Erlöse 19 %       | 100,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                               | 119,00 |
|    | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 % | 19,00  |      |      |   |        |
|    | 1410 | 1210 | Forderungen aLL   | 100,00 | 8120 | 4120 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG (Ausfuhr) | 100,00 |
|    | 1410 | 1210 | Forderungen aLL   | 19,00  | 1200 | 1800 | Bank  | 19,00  |

## Lösung zur 5. Übung: Pizzeria San Marco

### Aufgabe 1:

Es handelt sich um

- 0990 (3900) passive Rechnungsabgrenzung
- 1500 (1300) sonstige Vermögensgegenstände (sonstige Forderungen)
- 1700 (3500) sonstige Verbindlichkeiten
- 0980 (1900) aktive Rechnungsabgrenzung

### Aufgabe 2:

|    | Soll   |      | an   |            | Haben              |      |  |          |
|----|--|------|--|------------|--------------------|------|--|----------|
| a) | 1540   | 1435 | Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen | 1.200,00   | 4320               | 7610 | Gewerbesteuer                                  | 1.200,00 |
| b) | 1200   | 1800 | Bank                                       | 595,00     | 0990               | 3900 | Passive RAP                                    | 500,00   |
|    |  |      |  |            | 1776               | 3806 | Umsatzsteuer                                   | 95,00    |
| c) | 1500   | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände              | 300,00     | 2650               | 7100 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge           | 300,00   |
| d) | 4390   | 6430 | Sonstige Abgaben                           | 400,00     | 1700               | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten                     | 428,00   |
|    | oder   |      |  |            |                    |      |  |          |
|    | 4600   | 6600 | Werbekosten                                |            |                    |      |  |          |
|    | 1571   | 1401 | Vorsteuer 7%                               | 28,00      |                    |      |  |          |
| e) | Leasingsonderzahlung: 3.600,00 € : 36 Monate =   |      |  | 100,00 €   | monatlicher Anteil |      |  |          |
|    | Mithin Anteil für 2018 = 5 Monate =  |      |  | 500,00 €   |                    |      |  |          |
|    | Mithin Anteil für Folgemonate = 31 Monate =  |      |  | 3.100,00 € |                    |      |  |          |
|    | 4570   | 6560 | Mietleasing Kfz                            | 500,00     | 1590               | 1370 | Durchlaufende Posten                           | 4.284,00 |
|    | 0980   | 1900 | Aktive RAP                                 | 3.100,00   |                    |      |  |          |
|    | 1576   | 1406 | Vorsteuer 19%                              | 684,00     |                    |      |  |          |
| f) | Es ist keine Buchung erforderlich, da es sich um die Prämie des Folgejahres handelt und die Fälligkeit auch erst im Jahr 2019 liegt. |      |  |            |                    |      |  |          |
| g) | 4663   | 6663 | Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten       | 82,35      | 1700               | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten                     | 98,00    |
|    | 1576   | 1406 | Vorsteuer 19%                              | 15,65      |                    |      |  |          |
| h) | 4120   | 6020 | Gehälter                                   | 4.900,00   | 1755               | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto             | 4.900,00 |
|    | 4169   | 6160 | Aufwendungen für Unterstützung             | 100,00     | 1755               | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto             | 100,00   |
|    | 1755   | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto         | 905,69     | 1741               | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer  | 905,69   |
|    | 1755   | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto         | 1.026,25   | 1742               | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 1.026,25 |

|    |      |      |                                    |          |      |      |  |          |
|----|------|------|------------------------------------|----------|------|------|--|----------|
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 250,00   | 1530 | 1340 | Forderungen gegen Personal                     | 250,00   |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 70,00    | 2650 | 7100 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge           | 70,00    |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 2.748,06 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt          | 2.748,06 |
|    | 4130 | 6110 | Gesetzliche soziale Aufwendungen   | 1.063,75 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 1.063,75 |
| i) | 0980 | 1900 | Aktive RAP                         | 1.200,00 | 1200 | 1800 | Bank   | 1.200,00 |
| j) | 4635 | 6620 | Geschenke nicht abzugsfähig        | 59,50    | 4630 | 6610 | Geschenke abzugsfähig                          | 50,00    |
|    |      |      |                                    |          | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                  | 9,50     |
|    | 4185 | 6180 | Sonstige Personalkosten            | 32,00    | 4630 | 6610 | Geschenke abzugsfähig                          | 32,00    |
|    | 4605 | 6605 | Streuartikel                       | 307,00   | 4630 | 6610 | Geschenke abzugsfähig                          | 307,00   |

## Lösung zur 6. Übung: Lebensmitteleinzelhandel Gourmet

### Aufgabe 1:

- Erträge und Aufwendungen werden unabhängig von den Zeitpunkten ihrer Zahlung in dem Jahr wirksam erfasst, dem sie wirtschaftlich zugeordnet werden müssen.
- Bei der Aufnahme eines Darlehens kann je nach Finanzierungsart der Rückzahlungsbetrag vom Auszahlungsbetrag abweichen. Dies ist der Fall, wenn bei der Auszahlung ein Disagio abgezogen wird. Unter Rückzahlungsbetrag ist der Betrag zu verstehen, den der Darlehensnehmer dem Darlehensgeber zurückzahlen muss. Der Auszahlungsbetrag ist der Betrag, der dem Darlehensnehmer zugeflossen ist.

### Aufgabe 2:

|    | Soll |      | an                     |          | Haben |      |                            |          |
|----|------|------|------------------------|----------|-------|------|----------------------------|----------|
| a) | 3300 | 5300 | Wareneingang 7% VorSt  | 450,00   | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL      | 1.124,10 |
|    | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 540,00   |       |      |                            |          |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%           | 31,50    |       |      |                            |          |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%          | 102,60   |       |      |                            |          |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 1.124,10 | 1200  | 1800 | Bank                       | 1.090,38 |
|    |      |      |                        |          | 3731  | 5731 | Erhaltene Skonti 7% VorSt  | 13,50    |
|    |      |      |                        |          | 1571  | 1401 | Vorsteuer 7%               | 0,95     |
|    |      |      |                        |          | 3736  | 5736 | Erhaltene Skonti 19% VorSt | 16,20    |
|    |      |      |                        |          | 1576  | 1406 | Vorsteuer 19%              | 3,07     |
| c) | 0400 | 0690 | BGA                    | 2.000,00 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL      | 2.380,00 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%          | 380,00   |       |      |                            |          |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 2.380,00 | 1200  | 1800 | Bank                       | 2.332,40 |
|    |      |      |                        |          | 0400  | 0690 | BGA                        | 40,00    |
|    |      |      |                        |          | 1576  | 1406 | Vorsteuer 19%              | 7,60     |

|    |      |      |  |          |      |      |                               |          |
|----|------|------|--|----------|------|------|-------------------------------|----------|
| e) | 4320 | 7610 | Gewerbesteuer                                  | 500,00   | 1200 | 1800 | Bank                          | 500,00   |
|    | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen                            | 1.000,00 | 1200 | 1800 | Bank                          | 1.000,00 |
|    | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer  | 750,00   | 1200 | 1800 | Bank                          | 750,00   |
|    | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 1.400,00 | 1200 | 1800 | Bank                          | 1.400,00 |
|    | 4360 | 6400 | Versicherungen                                 | 100,00   | 1200 | 1800 | Bank                          | 1.200,00 |
|    | 0980 | 1900 | Aktive RAP                                     | 1.100,00 |      |      |                               |          |
|    | 1800 | 2100 | Privatentnahmen                                | 600,00   | 1200 | 1800 | Bank                          | 600,00   |
| f) | 4380 | 6420 | Beiträge                                       | 150,00   | 1200 | 1800 | Bank                          | 280,00   |
|    | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten                     | 130,00   |      |      |                               |          |
| g) | 4138 | 6120 | Berufsgenossenschaft                           | 730,00   | 1200 | 1800 | Bank                          | 610,00   |
|    |      |      |  |          | 1500 | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände | 120,00   |
| h) | 1800 | 2100 | Privatentnahmen                                | 100,00   | 1200 | 1800 | Bank                          | 100,00   |
| i) | 4635 | 6620 | Geschenke nicht abzugsfähig                    | 50,00    | 1000 | 1600 | Kasse                         | 50,00    |
| j) | 1000 | 1600 | Kasse  | 4.200,70 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt                | 3.530,00 |
|    |      |      |  |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%              | 670,70   |
|    | 1360 | 1460 | Geldtransit                                    | 797,30   | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt                | 670,00   |
|    |      |      |  |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%              | 127,30   |
| k) | 1360 | 1460 | Geldtransit                                    | 2.000,00 | 1000 | 1600 | Kasse                         | 2.000,00 |
| l) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen                            | 1.100,00 | 1789 | 3840 | USt lfd. Jahr                 | 1.100,00 |
|    | 1545 | 1420 | Umsatzsteuerforderungen                        | 750,00   | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen           | 750,00   |

## Lösung zur 7. Übung: Wolf-Dietrich Lötter, Büroeinrichtungen

### Aufgabe 1:

|    | Soll |      | an                                      |           |      |      | Haben                 |           |
|----|------|------|---|-----------|------|------|-----------------------|-----------|
| a) | 3200 | 5200 | Wareneingang Drittland                  | 10.000,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 10.000,00 |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                   | 10.000,00 | 1200 | 1800 | Bank                  | 10.150,13 |
|    | 2150 | 6880 | Aufwendungen aus der Währungsumrechnung | 135,13    |      |      |                       |           |
|    | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs            | 15,00     |      |      |                       |           |
| c) | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer                     | 1.938,00  | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 3.566,00  |
|    | 3850 | 5840 | Zölle und Einfuhrabgaben                | 200,00    |      |      |                       |           |
|    | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten                       | 1.200,00  |      |      |                       |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                           | 228,00    |      |      |                       |           |

|    |      |      |   |           |      |      |  |            |
|----|------|------|---|-----------|------|------|--|------------|
| d) | 4666 | 6660 | Reisekosten<br>Arbeitnehmer Über-<br>nachtungsaufwand | 133,46    | 1000 | 1600 | Kasse  | 696,70     |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%  | 9,34      |      |      |  |            |
|    | 4660 | 6650 | Reisekosten<br>Arbeitnehmer                           | 40,34     |      |      |  |            |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 7,66      |      |      |  |            |
|    | 4663 | 6663 | Reisekosten<br>Arbeitnehmer Fahrtko-<br>sten          | 230,00    |      |      |  |            |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 43,70     |      |      |  |            |
|    | 4663 | 6663 | Reisekosten<br>Arbeitnehmer Fahrtko-<br>sten          | 16,82     |      |      |  |            |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%  | 1,18      |      |      |  |            |
|    | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten                                      | 126,00    |      |      |  |            |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 34,20     |      |      |  |            |
|    | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige<br>Bewirtungskosten                | 54,00     |      |      |  |            |
| e) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                       | 8.166,38  | 8400 | 4400 | Erlöse 19%   | 6.862,50   |
|    |      |      |   |           | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%                                   | 1.303,88   |
| f) | 1200 | 1800 | Bank  | 7.921,38  | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                    | 8.166,38   |
|    | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19%<br>USt                            | 205,88    |      |      |  |            |
|    | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%                                      | 39,12     |      |      |  |            |
| g) | 0280 | 0470 | Betriebsvorrichtungen                                 | 85.040,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                              | 101.197,60 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 16.157,60 |      |      |  |            |
| h) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                 | 571,20    | 0280 | 0470 | Betriebsvorrichtungen                              | 480,00     |
|    |      |      |   |           | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                      | 91,20      |
| i) | 0280 | 0470 | Betriebsvorrichtungen                                 | 510,00    | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                              | 606,90     |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 96,90     |      |      |  |            |
| j) | 4120 | 6020 | Gehälter  | 15.500,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto            | 15.500,00  |
|    | 4170 | 6080 | Vermögenswirksame<br>Leistungen                       | 120,00    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto            | 120,00     |
|    | 4130 | 6110 | Gesetzliche soziale<br>Aufwendungen                   | 3.323,00  | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto            | 3.323,00   |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto               | 3.326,00  | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus<br>Lohn- und Kirchensteuer   | 3.326,00   |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto               | 6.529,00  | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i. R.<br>der sozialen Sicherheit | 6.529,00   |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto               | 120,00    | 1750 | 3770 | Verbindlichkeiten aus<br>Vermögensbildung          | 120,00     |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts-<br>verrechnungskonto               | 8.968,00  | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus<br>Lohn und Gehalt           | 8.968,00   |

|    |                                      |      |                                     |          |   |      |   |          |
|----|--------------------------------------|------|-------------------------------------|----------|---|------|---|----------|
| k) | Disagio 3.000,00 / 60 Monate = 50,00 |      |                                     |          | Anteil 2018 = $\frac{11}{12} = 550,00$        |      |   |          |
|    |                                      |      |                                     |          | Anteil 2019–2023 = $\frac{49}{12} = 2.450,00$ |      |   |          |
|    | 2123                                 | 7323 | Abschreibungen auf Disagio / Damnum | 550,00   | 0630  | 3150 | Verbindlichkeiten gegen. Kreditinstituten | 3.000,00 |
|    | 0986                                 | 1940 | Disagio                             | 2.450,00 |   |      |   |          |
| l) | 4550                                 | 6550 | Garagenmiete                        | 150,00   | 1700  | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten                | 150,00   |
| m) | 4320                                 | 7610 | Gewerbesteuer                       | 5.000,00 | 1736  | 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben | 5.000,00 |

## Lösung zur 8. Übung: Johann Trapp, Verkauf und Installation von Sanitäranlagen

### Aufgabe 1:

|    | Soll |      |  |           | an   |      |   |           | Haben |
|----|------|------|--|-----------|------|------|---|-----------|-------|
| a) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 8.200,00  | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 8.200,00  |       |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer 19%  | 1.558,00  | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer 19%  | 1.558,00  |       |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                | 8.200,00  | 1200 | 1800 | Bank  | 8.036,00  |       |
|    |      |      |  |           | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti aus innergemeinschaftl. Erwerben 19% VorSt und 19% USt | 164,00    |       |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer 19%                                     | 31,16     | 1574 | 1404 | Vorsteuer 19%   | 31,16     |       |
| c) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt                               | 19.440,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 26.156,20 |       |
|    | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten                                    | 342,00    |      |      |   |           |       |
|    | 0400 | 0690 | Betriebs- und Geschäftsausstattung                   | 2.198,00  |      |      |   |           |       |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 4.176,20  |      |      |   |           |       |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                | 26.156,20 | 1100 | 1700 | Postbank  | 25.633,08 |       |
|    |      |      |  |           | 3736 | 5736 | Erhaltene Skonti 19% VorSt  | 395,64    |       |
|    |      |      |  |           | 0400 | 0690 | Betriebs- und Geschäftsausstattung                                      | 43,96     |       |
|    |      |      |  |           | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 83,52     |       |
| e) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                      | 1.475,60  | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt  | 390,00    |       |
|    |      |      |  |           | 8401 | 4401 | Erlöse aus weiterberechneten Nebenkosten 19% USt                        | 42,00     |       |
|    |      |      |  |           | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt  | 808,00    |       |
|    |      |      |  |           | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%  | 235,60    |       |
| f) | 1000 | 1600 | Kasse  | 5.941,60  | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt  | 8.782,86  |       |
|    | 1360 | 1460 | Geldtransit  | 4.510,00  | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%  | 1.668,74  |       |
| g) | 1530 | 1340 | Forderungen gegen Personal                           | 1.785,00  | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt  | 1.500,00  |       |
|    |      |      |  |           | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%  | 285,00    |       |

|    |      |      |                                  |          |      |      |                               |          |
|----|------|------|----------------------------------|----------|------|------|-------------------------------|----------|
| h) | 0980 | 1900 | Aktive RAP                       | 1.200,00 | 1200 | 1800 | Bank                          | 1.800,00 |
|    | 1800 | 2100 | Privatentnahmen                  | 600,00   |      |      |                               |          |
| i) | 4230 | 6320 | Heizkosten                       | 300,00   | 1700 | 3500 | Sonstige<br>Verbindlichkeiten | 357,00   |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                    | 57,00    |      |      |                               |          |
| j) | 1780 | 3820 | Umsatzsteuer-<br>vorauszahlungen | 2.310,00 | 1789 | 3840 | Umsatzsteuer lfd. Jahr        | 2.310,00 |

## Lösung zur 9. Übung: Axel Rauwald, Sektkellerei

### Aufgabe 1:

- Die Zahllast beträgt 4.270,00 € (15.295,00 € USt ./, 11.025,00 € VorSt).
- Da die Umsatzsteuerzahllast in 2018 insgesamt 7.500,00 € nicht überstiegen hat, ist für den Monat Januar 2019 keine Umsatzsteuervoranmeldung abzugeben. Die Umsatzsteuervoranmeldungen sind in 2019 vierteljährlich abzugeben. Das erste Quartal ist fällig zum 10.04.2019 ohne Dauerfristverlängerung oder zum 10.05.2019 mit Dauerfristverlängerung.
- Dauerfristverlängerung ist die Verlängerung der Abgabefrist für die Umsatzsteuervoranmeldung und für die Zahlung um 1 Monat. Voraussetzungen: Antrag beim Finanzamt und Sondervorauszahlung 1/11 (nur bei monatlicher Voranmeldung).

### Aufgabe 2:

- Es fehlen der vollständige Name und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmens. Des weiteren fehlen die Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer sowie die Rechnungsnummer.  
Dies hat zur Folge, dass der Vorsteuerabzug nicht anerkannt wird.
- Axel Rauwald muss sich eine berichtigte Rechnung ausstellen lassen.

### Aufgabe 3:

|    | Soll |      | an  |           | Haben |      |  |           |
|----|------|------|---|-----------|-------|------|--|-----------|
| a) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                   | 5.708,19  | 8400  | 4400 | Erlöse 19 USt%                                     | 4.796,80  |
|    |      |      |   |           | 1776  | 3806 | Umsatzsteuer 19%                                   | 911,39    |
| b) | 8401 | 4401 | Erlöse weiterberechnete<br>Nebenkosten<br>19% USt | 30,00     | 1410  | 1210 | Forderungen aLL                                    | 35,70     |
|    |      |      |   |           | 1776  | 3806 | Umsatzsteuer 19%                                   | 5,70      |
| c) | 4640 | 6630 | Repräsentationsaufwendungen                       | 5.400,00  | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                              | 5.400,00  |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher<br>Erwerb 19%   | 1.026,00  | 1774  | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher<br>Erwerb 19% | 1.026,00  |
| d) | 3030 | 5130 | Einkauf Rohstoffe                                 | 18.000,00 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                              | 21.896,00 |
|    | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten                                 | 400,00    |       |      |  |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                     | 3.496,00  |       |      |  |           |

|    |      |      |  |          |      |      |  |          |
|----|------|------|--|----------|------|------|--|----------|
| e) | 3031 | 5131 | Einkauf Hilfsstoffe                                  | 1.340,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 1.594,60 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 254,60   |      |      |  |          |
| f) | 1200 | 1800 | Bank   | 5.536,94 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL  | 5.708,19 |
|    | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19%<br>USt                           | 143,91   |      |      |  |          |
|    | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%                                     | 27,34    |      |      |  |          |
| g) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                | 5.400,00 | 1200 | 1800 | Bank   | 5.292,00 |
|    |      |      |  |          | 4640 | 6630 | Repräsentations-<br>aufwendungen   | 108,00   |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer inner-<br>gemeinschaftlicher<br>Erwerb  | 20,52    | 1574 | 1404 | Vorsteuer inner-<br>gemeinschaftlicher<br>Erwerb 19%   | 20,52    |
| h) | 4640 | 6630 | Repräsentationsauf-<br>wendungen                     | 148,00   | 1000 | 1600 | Kasse  | 158,36   |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%   | 10,36    |      |      |  |          |
| i) | 4676 | 6680 | Reisekosten<br>Unternehmer Über-<br>nachtungsaufwand | 130,84   | 1000 | 1600 | Kasse  | 165,00   |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%   | 9,16     |      |      |  |          |
|    | 4630 | 6610 | Geschenke abzugsfä-<br>hig                           | 23,36    |      |      |  |          |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%   | 1,64     |      |      |  |          |
| j) | 1880 | 2130 | Unentgeltliche<br>Wertabgaben                        | 505,75   | 8910 | 4620 | Entnahme durch den<br>Unternehmer für<br>Zwecke außerhalb des<br>Unternehmens (Wa-<br>ren) 19% USt | 425,00   |
|    |      |      |  |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%   | 80,75    |
| k) | 4320 | 7610 | Gewerbsteuer   | 250,00   | 1200 | 1800 | Bank   | 250,00   |
|    | 4510 | 7685 | Kfz-Steuer   | 500,00   | 1200 | 1800 | Bank   | 1.200,00 |
|    | 0980 | 1900 | Aktive RAP   | 700,00   |      |      |  |          |
|    | 1800 | 2100 | Privatentnahmen                                      | 600,00   | 1200 | 1800 | Bank   | 600,00   |
|    | 4940 | 6820 | Zeitschriften, Bücher                                | 70,00    | 1200 | 1800 | Bank   | 224,70   |
|    | 0980 | 1900 | Aktive RAP   | 140,00   |      |      |  |          |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%   | 14,70    |      |      |  |          |

**Aufgabe 4:**

|    | Soll                                     | an   |  | Haben     |      |      |  |           |
|----|--|------|--|-----------|------|------|--|-----------|
| a) | Disagio 3% von 2.500.000 € = 75.000,00 € |      | : 15 Jahre = jährlich 5.000,00 €                             |           |      |      |  |           |
|    | 2123                                     | 7323 | Abschreibungen auf<br>Disagio / Damnum                       | 5.000,00  | 0630 | 3150 | Verbindlichkeiten<br>geg. Kreditinstituten | 75.000,00 |
|    | 0986                                     | 1940 | Damnum / Disagio   | 70.000,00 |      |      |  |           |
| b) | 0980                                     | 1900 | Aktive RAP   | 9.360,00  | 4520 | 6520 | Kfz-Versicherung                           | 9.360,00  |
| c) | 4210                                     | 6310 | Miete (unbewegliche<br>Wirtschaftsgüter)                     | 5.000,00  | 1700 | 3500 | Sonstige<br>Verbindlichkeiten              | 5.000,00  |
| d) | 4240                                     | 6325 | Gas, Strom, Wasser   | 336,00    | 1700 | 3500 | Sonstige<br>Verbindlichkeiten              | 399,84    |
|    | 1548                                     | 1434 | Vorsteuer in Folgeperi-<br>ode / im Folgejahr ab-<br>ziehbar | 63,84     |      |      |  |           |

|    |      |      |   |           |      |      |   |           |
|----|------|------|---|-----------|------|------|---|-----------|
| e) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen                       | 13.250,00 | 1789 | 3840 | USt lfd. Jahr                                       | 13.250,00 |
| f) | 3970 | 1000 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand) | 7.950,00  | 3955 | 5885 | Bestandsveränderung Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 7.950,00  |
|    | 3950 | 5881 | Bestandsveränderung Waren                 | 26.840,00 | 3980 | 1140 | Waren (Bestand)                                     | 26.840,00 |
|    | 7110 | 1110 | Fertige Erzeugnisse (Bestand)             | 37.749,00 | 8980 | 4800 | Bestandsveränderung fertige Erzeugnisse             | 37.749,00 |

## Lösung zur 10. Übung: Hans Dörner, Elektrogroßhandel, Elektroarbeiten

### Aufgabe 1:

|                           |             |
|---------------------------|-------------|
| Listenpreis netto         | 16.500,00 € |
| abzüglich 3% Skonto       | - 495,00 €  |
| zuzüglich Transportkosten | + 120,00 €  |
| zuzüglich Montage         | + 525,00 €  |
| Anschaffungskosten =      | 16.650,00 € |

### Aufgabe 2:

- a) Bei dem Warenverkehr auf dem EU-Binnenmarkt gilt das Bestimmungslandprinzip.  
Österreich: Dörner tätigt einen steuerpflichtigen innergemeinschaftlichen Erwerb  
Schweiz = Drittlandsgebiet: Es entsteht hier die Einfuhrumsatzsteuer.
- b) Frankreich = EU-Mitglied = übriges Gemeinschaftsgebiet:  
Es liegt eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung vor, soweit die Rechnungsformalitäten erfüllt sind.

### Aufgabe 3:

| G u V        |      |                           |          |                   |              |   |  |                   |
|--------------|------|---------------------------|----------|-------------------|--------------|---|--|-------------------|
| Aufwendungen |      |                           |          | 96.300,00         | Umsatzerlöse |   |  | 150.000,00        |
| 3950         | 5881 | Bestandsveränderung Waren | 2.400,00 | 3955              | 5885         | Bestandsveränderung Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 2.000,00                                 |                   |
| REINGEWINN   |      |                           |          | 62.400,00         | 7080         | 4815  | Bestandsveränderung unfertige Leistungen | 9.100,00          |
|              |      |                           |          | <u>161.100,00</u> |              |   |  | <u>161.100,00</u> |



## Aufgabe 4:

|    | Soll |      | an   |           | Haben |      |  |           |
|----|------|------|--|-----------|-------|------|--|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang<br>19% VorSt  | 9.720,00  | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                    | 11.566,80 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 1.846,80  |       |      |  |           |
|    | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 5.950,00  | 1518  | 1186 | geleistete Anzahlungen<br>19% Vorsteuer  | 5.000,00  |
|    |      |      |  |           | 1576  | 1406 | Vorsteuer 19%                            | 950,00    |
| b) | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten  | 120,00    | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                    | 142,80    |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 22,80     |       |      |  |           |
| c) | 0320 | 0520 | PKW  | 34.465,00 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                    | 41.013,35 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 6.548,35  |       |      |  |           |
| d) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL<br>oder  | 1.904,00  | 8820  | 4845 | Erlöse Anlageverkäufe<br>Buchgewinn      | 1.600,00  |
|    | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  |           | 1776  | 3806 | Umsatzsteuer 19%                         | 304,00    |
|    | 2315 | 4855 | Anlageabgänge Sachanlagen<br>(RBW bei Buchgewinn)                              | 1.200,00  | 0320  | 0520 | Pkw                                      | 1.200,00  |
| e) | 1200 | 1800 | Bank   | 7.280,30  | 1410  | 1210 | Forderungen aLL                          | 7.270,30  |
|    |      |      |  |           | 2650  | 7100 | Sonstige Zinsen und<br>ähnliche Erträge  | 10,00     |
| f) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 41.013,35 | 1410  | 1210 | Forderungen aLL                          | 1.904,00  |
|    |      |      |  |           | 1200  | 1800 | Bank                                     | 37.878,95 |
|    |      |      |  |           | 0320  | 0520 | Pkw                                      | 1.033,95  |
|    |      |      |  |           | 1576  | 1406 | Vorsteuer 19%                            | 196,45    |
| g) | 4760 | 6770 | Verkaufsprovisionen  | 623,00    | 1000  | 1600 | Kasse                                    | 741,37    |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 118,37    |       |      |  |           |
| h) | 4663 | 6663 | Reisekosten Arbeitnehmer<br>Fahrtkosten  | 107,56    | 1000  | 1600 | Kasse                                    | 512,00    |
|    | 4666 | 6660 | Reisekosten Arbeitnehmer<br>Übernachungskosten                                 | 140,19    |       |      |  |           |
|    | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten   | 125,88    |       |      |  |           |
|    | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige<br>Bewirtungskosten   | 53,95     |       |      |  |           |
|    | 4630 | 6610 | Geschenke bis abzugsfähig  | 18,69     |       |      |  |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%<br>(20,44 + 34,17)   | 54,61     |       |      |  |           |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%<br>(9,81 + 1,31)  | 11,12     |       |      |  |           |
| i) | 3120 | 5920 | Bauleistungen eines im<br>Inland ansässigen Unternehmers<br>19% VorSt/ 19% USt | 7.800,00  | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                    | 7.800,00  |
|    | 1577 | 1407 | Vorsteuer nach § 13b<br>UStG   | 1.482,00  | 1787  | 3837 | Umsatzsteuer nach § 13b<br>UStG          | 1.482,00  |
| j) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL  | 860,00    | 8337  | 4337 | Erlöse aus Leistungen<br>nach § 13b UStG | 860,00    |

|    |      |      |   |          |      |      |                   |          |
|----|------|------|---|----------|------|------|-------------------|----------|
| k) | 1200 | 1800 | Bank  | 1.190,00 | 0990 | 3900 | Passive RAP       | 1.000,00 |
|    |      |      |   |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 % | 190,00   |
| l) | 2120 | 7320 | Zinsaufwendungen langfristige Verbindlichkeiten | 125,00   | 1200 | 1800 | Bank              | 375,00   |
|    | 0980 | 1900 | Aktive RAP                                      | 250,00   |      |      |                   |          |

## Lösung zur 11. Übung: Eduard Morgenstern, EDV-Systeme und Informationstechnik

### Aufgabe 1:

| Soll |      |                                    |           | an   |      |                       |           | Haben |
|------|------|------------------------------------|-----------|------|------|-----------------------|-----------|-------|
| 0400 | 0690 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 36.480,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 51.265,20 |       |
| 0027 | 0135 | EDV-Software                       | 4.200,00  |      |      |                       |           |       |
| 4185 | 6180 | Sonstige Personalkosten            | 2.400,00  |      |      |                       |           |       |
| 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                      | 8.185,20  |      |      |                       |           |       |

| Hardware  | Handelsbilanz | Steuerbilanz |
|---|---------------|--------------|
| 1 Power-Tower-Server  | 7.160,00 €    | 7.160,00 €   |
| 8 Rechner Turbo-Power   | 10.320,00 €   | 10.320,00 €  |
| 8 Monitore  | 9.400,00 €    | 9.400,00 €   |
| 8 Farb-Laser-Drucker (4-in-1)   | 9.600,00 €    | 9.600,00 €   |
| Anschaffungskosten  | 36.480,00 €   | 36.480,00 €  |
| Lineare AfA<br>AK 36.480,00 € / 3 Jahre = 12.160,00 €<br>zeitanteilig 3/12 (gerundet) | 3.040,00 €    | 3.040,00 €   |
| Sonderabschreibung § 7g Abs. 5 EStG<br>AK 36.480,00 € x 20%                           |               | 7.296,00 €   |
| Restbuchwert 31.12.   | 33.440,00 €   | 26.144,00 €  |

| Software  | Handelsbilanz | Steuerbilanz |
|---|---------------|--------------|
| Anschaffungskosten  | 4.200,00 €    | 4.200,00 €   |
| Lineare AfA<br>AK 4.200,00 € / 3 Jahre = 1.400,00 €<br>zeitanteilig 3/12 (gerundet) | 350,00 €      | 350,00 €     |
| Restbuchwert 31.12.   | 3.850,00 €    | 3.850,00 €   |

Schulungskosten:

Die Schulungskosten sind Sofortaufwand, da sie für die Betriebsbereitschaft der EDV-Anlage nicht notwendig sind.

**Aufgabe 2:**

Der Firmenwert ist der Unterschiedsbetrag zwischen dem Kaufpreis und dem Betriebsvermögen (Vermögen minus Verbindlichkeiten).

Beispiel:

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| Vermögen in Summe       | 48.000,00 €  |
| minus Verbindlichkeiten | 4.600,00 €   |
| = Betriebsvermögen      | 43.400,00 €  |
| Kaufpreis               | 120.000,00 € |
| minus Betriebsvermögen  | 43.400,00 €  |
| = Firmenwert            | 76.600,00 €  |

**Aufgabe 3:**

- a) Alle Aufwendungen und Erträge sind grundsätzlich dem Wirtschaftsjahr zuzuordnen, in dem sie verursacht wurden.
- b) Beispiele:
 

|                        |                        |                               |
|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Aufwand im alten Jahr  | Ausgabe im neuen Jahr  | Sonstige Verbindlichkeiten    |
| Ertrag im alten Jahr   | Einnahme im neuen Jahr | Sonstige Vermögensgegenstände |
| Ausgabe im alten Jahr  | Aufwand im neuen Jahr  | Aktive RAP                    |
| Einnahme im alten Jahr | Ertrag im neuen Jahr   | Passive RAP                   |
| Aufwand im alten Jahr  | Ausgabe im neuen Jahr  | Rückstellung                  |

**Aufgabe 4:**

|    | Soll |      | an                                       |           | Haben |      |   |           |
|----|------|------|--|-----------|-------|------|---|-----------|
| a) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                          | 1.999,20  | 8400  | 4400 | Erlöse 19%  | 1.680,00  |
|    |      |      |  |           | 1776  | 3806 | Umsatzsteuer 19%  | 319,20    |
| b) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                          | 5.712,00  | 8400  | 4400 | Erlöse 19% USt  | 4.800,00  |
|    |      |      |  |           | 1776  | 3806 | Umsatzsteuer 19%  | 912,00    |
| c) | 1200 | 1800 | Bank                                     | 5.540,64  | 1410  | 1210 | Forderungen aLL   | 5.712,00  |
|    | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19% USt                  | 144,00    |       |      |   |           |
|    | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%                         | 27,36     |       |      |   |           |
| d) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe           | 8.700,00  | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                   | 8.700,00  |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 1.653,00  | 1774  | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19%             | 1.653,00  |
| e) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                    | 8.700,00  | 1200  | 1800 | Bank  | 8.526,00  |
|    |      |      |  |           | 3748  | 5748 | Erhaltene Skonti innergem. Erwerb 19% VorSt und 19% USt | 174,00    |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergem. Erwerb 19%        | 33,06     | 1574  | 1404 | Vorsteuer innergem. Erwerb 19%                          | 33,06     |
| f) | 3200 | 5200 | Wareneingang Drittland                   | 12.000,00 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                   | 12.000,00 |
| g) | 3850 | 5840 | Zölle u. Einfuhrabgaben                  | 310,00    | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                   | 2.648,90  |
|    | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer                      | 2.338,90  |       |      |   |           |

|    |      |      |  |           |      |      |  |           |
|----|------|------|--|-----------|------|------|--|-----------|
| h) | 4120 | 6020 | Gehälter   | 42.350,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto             | 42.350,00 |
|    | 4152 | 6072 | Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer | 1.200,00  | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto             | 1.200,00  |
|    | 4130 | 6110 | Gesetzliche soziale Aufwendungen                     | 9.265,26  | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto             | 9.265,26  |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 18.203,89 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 18.203,89 |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 9.958,06  | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer  | 9.958,06  |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 520,00    | 1750 | 3770 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung         | 520,00    |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 1.200,00  | 8611 | 4947 | Sonstige verrechnete Sachbezüge                | 1.008,40  |
|    |      |      |  |           | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%                               | 191,60    |
|    | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 22.933,31 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt          | 22.933,31 |
| i) | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten                                     | 73,53     | 1000 | 1600 | Kasse  | 345,00    |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 19,96     |      |      |  |           |
|    | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten                  | 31,51     |      |      |  |           |
|    | 4664 | 6664 | Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand     | 40,00     |      |      |  |           |
|    | 4666 | 6660 | Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungskosten         | 168,22    |      |      |  |           |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%   | 11,78     |      |      |  |           |

### Aufgabe 5:

| Soll | an | Haben |
|------|----|-------|
|------|----|-------|

a) Lösung für die Steuerbilanz:

Lineare AfA:  $AK\ 80.000,00\ € / 6J = \text{Jahres-AfA } 13.333,33\ €$ ; zeitanteilig  $9/12 = 10.000,00\ €$  (gerundet)

Sonderabschreibung für Firmenwagen Arbeitnehmer:  $AK\ 40.000,00 \times 20\% = 8.000,00\ €$ . Eine Sonderabschreibung für den durch den Unternehmer genutzten Firmenwagen ist nicht möglich, da die betriebliche Nutzung nicht ausschließlich erfolgt (unter 90%).

|      |      |  |           |      |      |     |           |
|------|------|--|-----------|------|------|-----|-----------|
| 4832 | 6222 | Abschreibung auf Kfz                           | 10.000,00 | 0320 | 0520 | Pkw | 10.000,00 |
| 4852 | 6242 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG (Kfz) | 8.000,00  | 0320 | 0520 | Pkw | 8.000,00  |

Lösung für die Handelsbilanz:

Lineare Abschreibung:  $AK\ 80.000,00\ € / 6\ \text{Jahre} = 13.333,33\ €$ ; zeitanteilig  $9/12 = 10.000,00\ €$

|      |      |                      |           |      |      |     |           |
|------|------|----------------------|-----------|------|------|-----|-----------|
| 4832 | 6222 | Abschreibung auf Kfz | 10.000,00 | 0320 | 0520 | Pkw | 10.000,00 |
|------|------|----------------------|-----------|------|------|-----|-----------|

b) Lösung für die Steuerbilanz:

AK 15.720,00 abzüglich IAB 4.800,00 € = BMG für Abschreibung 10.920,00 €

Lineare AfA: BMG 10.920,00 € / 13J = Jahres-AfA 840,00 €; zeitanteilig 2/12 = 140,00 € (gerundet)

Sonderabschreibung: BMG 10.920,00 x 20% = 2.184,00 €

|      |      |  |          |      |      |  |          |
|------|------|--|----------|------|------|--|----------|
| 4853 | 6243 | Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz)                  | 4.800,00 | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung  | 4.800,00 |
| 9973 | 9973 | Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 | 4.800,00 | 9972 | 9972 | Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) | 4.800,00 |
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen   | 140,00   | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung  | 140,00   |
| 4851 | 6241 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)  | 2.184,00 | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung  | 2.184,00 |

Lösung für die Handelsbilanz:

Lineare Abschreibung: AK 15.720,00 € / 13 Jahre = 1.209,23 €; zeitanteilig 2/12 = 201,53 € (gerundet 202,00 €)

|      |      |                              |        |      |      |                 |        |
|------|------|------------------------------|--------|------|------|-----------------|--------|
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 202,00 | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung | 202,00 |
|------|------|------------------------------|--------|------|------|-----------------|--------|

c) Lösung für Steuer- und Handelsbilanz:

Anschaffungskosten Software = 29.880,00 €

Lineare AfA = 33,33%

AfA 33,33% = 9.960,00 €

|      |      |                                  |          |      |      |              |          |
|------|------|----------------------------------|----------|------|------|--------------|----------|
| 4822 | 6200 | Abschreibung auf immaterielle WG | 9.960,00 | 0027 | 0135 | EDV-Software | 9.960,00 |
|------|------|----------------------------------|----------|------|------|--------------|----------|

d) Lösung für Steuer- und Handelsbilanz:

GwG 2.000,00 € verteilt auf 5 Jahre = 400,00 € / Jahr

|    |      |      |  |          |      |      |  |          |
|----|------|------|--|----------|------|------|--|----------|
|    | 4862 | 6264 | Abschreibungen auf Sammelposten Wirtschaftsgüter | 400,00   | 0485 | 0675 | Wirtschaftsgüter (Sammelposten)                      | 400,00   |
| e) | 0980 | 1900 | Aktive RAP                                       | 4.500,00 | 4210 | 6310 | Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)                | 4.500,00 |
| f) | 4240 | 6325 | Gas, Strom, Wasser                               | 920,00   | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten                           | 1.094,80 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                    | 174,80   |      |      |  |          |
| g) | 1530 | 1340 | Forderungen gegen Personal                       | 2.000,00 | 4120 | 6020 | Gehälter   | 2.000,00 |
| h) | 3950 | 5881 | Bestandsveränderung Waren                        | 3.716,00 | 3980 | 1140 | Waren (Bestand)                                      | 3.716,00 |
|    | 7050 | 1050 | Unfertige Erzeugnisse (Bestand)                  | 1.790,00 | 8960 | 4810 | Bestandsveränderung unfertige Erzeugnisse/Leistungen | 1.790,00 |
| i) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen                              | 1.399,00 | 1789 | 3840 | USt lfd. Jahr  | 1.399,00 |
|    | 1545 | 1420 | Umsatzsteuerforderung                            | 2.320,00 | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen                                  | 2.320,00 |

## Lösung zur 12. Übung: Claudia Weber, Fernsehen / Video / Hifi / Kommunikation

### Aufgabe 1:

- a) Abschlagsrechnung: Der Umsatz von 8.000,00 € wird in der Umsatzsteuervoranmeldung für den Monat Oktober 2018 eingesetzt. Bei Anzahlungen entsteht die Umsatzsteuerschuld in dem Voranmeldungszeitraum, in dem das Teilentgelt vereinnahmt wird. (§13 Abs. 1 UStG und Abschn. 181 UStR)
- b) Endrechnung: Mit der Umsatzsteuervoranmeldung für den Monat November 2018 wird der restliche Umsatz von 72.000,00 € versteuert. Die Umsatzsteuerschuld entsteht mit dem Ablauf des Voranmeldungszeitraumes, in dem die Lieferung oder Leistung erbracht wird.

### Aufgabe 2:

- a) Die Vorsteuer kann in der Umsatzsteuervoranmeldung für den Monat Dezember 2018 abgezogen werden.
- b) Die 50.000,00 € werden in der Bilanzposition „Geleistete Anzahlungen“ ausgewiesen.

### Aufgabe 3:

| Umsätze mit Umsatzsteuer:                                       | Umsätze:            | USt:                     |
|---|---------------------|--------------------------|
| Konto Erlöse 19%  | 129.000,00 €        |                          |
| Konto Entnahme von Gegenständen 19%                             | 5.000,00 €          |                          |
| Konto Provisionserlöse 19%                                      | 20.000,00 €         |                          |
| Konto Gewährte Skonti 19%                                       | <u>- 2.400,00 €</u> |                          |
| Umsätze Inland  | 151.600,00 €        | 28.804,00 €              |
| <br>  |                     |                          |
| Konto Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt/19% USt          | 56.000,00 €         | <u>10.640,00 €</u>       |
|   |                     | 39.444,00 €              |
| <br>  |                     |                          |
| abzüglich:  |                     |                          |
| Konto abziehbare Vorsteuer 19%                                  | 14.400,00 €         |                          |
| Konto abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichen Erwerben | 10.640,00 €         |                          |
| Konto bezahlte Einfuhrumsatzsteuer                              | <u>5.120,00 €</u>   | <u>30.160,00 €</u>       |
| Zahllast  |                     | <u><u>9.284,00 €</u></u> |

### Aufgabe 4:

|    | Soll |      | an                          |           | Haben |      |                               |           |
|----|------|------|-----------------------------|-----------|-------|------|-------------------------------|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19%<br>VorSt   | 59.530,00 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL         | 71.043,00 |
|    | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten           | 170,00    |       |      |                               |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%               | 11.343,00 |       |      |                               |           |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL       | 71.043,00 | 1200  | 1800 | Bank                          | 69.622,14 |
|    |      |      |                             |           | 3736  | 5736 | Erhaltene Skonti<br>19% VorSt | 1.194,00  |
|    |      |      |                             |           | 1576  | 1406 | Vorsteuer 19%                 | 226,86    |
| c) | 3200 | 5200 | Wareneingang Drittland      | 15.833,60 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL         | 15.833,60 |
| d) | 3850 | 5840 | Zölle und<br>Einfuhrabgaben | 316,67    | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL         | 3.385,22  |
|    | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer         | 3.068,55  |       |      |                               |           |

# L Lösung zur 12. Übung: Claudia Weber, Fernsehen / Video / Hifi / Kommunikation

|       |      |      |   |           |      |      |  |           |
|-------|------|------|---|-----------|------|------|--|-----------|
| e)    | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                     | 15.833,60 | 1100 | 1700 | Postbank                                       | 15.733,40 |
|       | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs                              | 15,00     | 2660 | 4840 | Erträge aus der Währungsumrechnung             | 115,20    |
| f)    | 0430 | 0640 | Ladeneinrichtung  | 27.500,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                          | 32.725,00 |
|       | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 5.225,00  |      |      |  |           |
| g)    | 1410 | 1210 | Forderungen aLL   | 11.600,00 | 8125 | 4125 | Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen | 11.600,00 |
| h)    | 1200 | 1800 | Bank  | 9.280,00  | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                | 11.600,00 |
|       | 8724 | 4724 | Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergem. Lieferungen | 2.320,00  |      |      |  |           |
| i)    | 1410 | 1210 | Forderungen aLL   | 5.747,70  | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt                                 | 4.830,00  |
|       |      |      |   |           | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%                               | 917,70    |
| j)(1) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                     | 32.725,00 | 1200 | 1800 | Bank   | 32.070,50 |
|       |      |      |   |           | 0430 | 0640 | Ladeneinrichtung                               | 550,00    |
|       |      |      |   |           | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                  | 104,50    |
| (2)   | 1200 | 1800 | Bank  | 5.632,75  | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                | 5.747,70  |
|       | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19% USt                                   | 96,60     |      |      |  |           |
|       | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%  | 18,35     |      |      |  |           |
| k)    | 1200 | 1800 | Bank  | 19.400,00 | 0630 | 3150 | Verbindlichkeiten gg. Kreditinstituten         | 20.000,00 |
|       | 0986 | 1940 | Damnum/Disagio  | 575,00    |      |      |  |           |
|       | 2123 | 7323 | Abschreibung auf Disagio / Damnum                         | 25,00     |      |      |  |           |
| l)    | 4190 | 6030 | Aushilfslöhne   | 3.000,00  | 1890 | 2180 | Privateinlagen                                 | 3.000,00  |
| m)    | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen                                       | 1.960,00  | 1200 | 1800 | Bank   | 4.766,00  |
|       | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer             | 1.550,00  |      |      |  |           |
|       | 1800 | 2100 | Privatentnahmen allgemein                                 | 1.266,00  |      |      |  |           |
| n)    | 1742 | 3740 | Verbindlichkeit im Rahmen der sozialen Sicherheit         | 2.169,30  | 1200 | 1800 | Bank   | 2.169,30  |
| o)    | 0980 | 1900 | Aktive Rechnungsabgrenzung                                | 1.441,00  | 1200 | 1800 | Bank   | 1.441,00  |
| p)    | 1200 | 1800 | Bank  | 242,76    | 4240 | 6325 | Strom, Gas, Wasser                             | 204,00    |
|       |      |      |   |           | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19 %                                 | 38,76     |
| q)    | 4240 | 6330 | Reinigungskosten  | 121,60    | 1200 | 1800 | Bank   | 144,70    |
|       | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19 %  | 23,10     |      |      |  |           |
| r)    | 1360 | 1460 | Geldtransit   | 1.500,00  | 1200 | 1800 | Bank   | 1.500,00  |
| s)    | 1200 | 1800 | Bank  | 1.428,00  | 0990 | 3900 | Passive Rechnungsabgrenzung                    | 1.200,00  |
|       |      |      |   |           | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer                                   | 228,00    |
| t)    | 4965 | 6840 | Mietleasing (alternativ 4960/6835)                        | 250,00    | 1200 | 1800 | Bank   | 892,50    |
|       | 0980 | 1900 | Aktive Rechnungsabgrenzung                                | 500,00    |      |      |  |           |
|       | 1576 | 1406 | Vorsteuer   | 142,50    |      |      |  |           |

## Lösung zur 13. Übung: Dirk Schneider, Textilfachgeschäft

### Aufgabe 1:

- a) Notwendiges Betriebsvermögen:  
Ein Gegenstand wird zu 50% oder mehr betrieblich genutzt. Bilanzierung ist Pflicht. Der Unternehmer nutzt seinem Pkw sowohl betrieblich wie auch privat. Er führt Fahrtenbuch und dokumentiert eine private Nutzung von 20%.
- b) Gewillkürtes Betriebsvermögen:  
Ein Gegenstand wird zu mehr als 10% und weniger als 50% betrieblich genutzt. Es besteht ein Bilanzierungswahlrecht. Der Unternehmer nutzt seinem Pkw sowohl betrieblich wie auch privat. Er führt Fahrtenbuch und dokumentiert eine private Nutzung von 70%.
- c) Notwendiges Privatvermögen:  
Ein Gegenstand wird zu weniger als 10% betrieblich genutzt. Bilanzierungsverbot. Der Unternehmer nutzt seinem Pkw sowohl betrieblich wie auch privat. Er führt Fahrtenbuch und dokumentiert eine private Nutzung von 95%.

### Aufgabe 2:

- a) Es entfällt die körperliche Bestandsaufnahme.
- b) Der Anlagegegenstand kann erst aus dem Anlageverzeichnis ausgetragen werden, wenn er aus dem Betrieb ausscheidet oder wenn er nicht mehr genutzt wird. So lange für einen Anlagegegenstand noch Betriebsausgaben getätigt werden, muss er im Bestandsverzeichnis geführt werden.

### Aufgabe 3:

|    | Soll |      |   |           | an   |      | Haben   |           |
|----|------|------|---|-----------|------|------|---|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang<br>19% VorSt   | 3.927,00  | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 4.911,13  |
|    | 3830 | 5820 | Leergut, rückgabefähige<br>Verpackungs-/Transport-<br>materialien | 200,00    |      |      |   |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 784,13    |      |      |   |           |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 190,40    | 3830 | 5820 | Leergut, rückgabefähige<br>Verpackungs-/Transport-<br>materialien | 160,00    |
|    |      |      |   |           | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 30,40     |
| c) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 4.720,73  | 1200 | 1800 | Bank  | 4.626,32  |
|    |      |      |   |           | 3736 | 5736 | Erhaltene Skonti<br>19% VorSt                                     | 79,34     |
|    |      |      |   |           | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 15,07     |
| d) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaft-<br>liche Erwerbe 19%<br>VorSt und 19% USt      | 13.804,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 13.804,00 |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer inner-<br>gemeinschaftlicher<br>Erwerb 19%              | 2.622,76  | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer inner-<br>gemeinschaftlicher Er-<br>werb 19%         | 2.622,76  |
| e) | 4530 | 6530 | Lfd. Kfz-Betriebskosten   | 60,00     | 1000 | 1600 | Kasse   | 60,00     |
| f) | 1000 | 1600 | Kasse   | 743,75    | 8315 | 4315 | Erlöse aus im Inland<br>stpfl. EU-Lieferungen                     | 625,00    |
|    |      |      |   |           | 1778 | 3808 | Umsatzsteuer aus im In-<br>land stpfl. EU-Lieferun-<br>gen 19%    | 118,75    |



|      |      |      |  |                         |          |      |   |           |
|------|------|------|--|-------------------------|----------|------|---|-----------|
| g)   | 2006 | 7552 | Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle        | 75.000,00               | 3400     | 5400 | Wareneingang 19% VorSt                                    | 75.000,00 |
| h)   | 1200 | 1800 | Bank   | 95.000,00               | 2742     | 4970 | Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen | 95.000,00 |
| i)   | 4120 | 6020 | Gehälter   | 3.500,00                | 1755     | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                        | 3.500,00  |
|      | 4152 | 6072 | Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer | 300,00                  | 1755     | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                        | 300,00    |
|      | 4130 | 6110 | Gesetzlich soziale Aufwendungen                      | 808,45                  | 1755     | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                        | 808,45    |
|      | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 458,18                  | 1741     | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer             | 458,18    |
|      | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 1.588,40                | 1742     | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit            | 1.588,40  |
|      | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 80,00                   | 1750     | 3770 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung                    | 80,00     |
|      | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 300,00                  | 8614     | 4949 | Sonstige verrechnete Sachbezüge ustfrei                   | 300,00    |
|      | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 2.181,87                | 1740     | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt                     | 2.181,87  |
|      | j)   | 4185 | 6180   | Sonstige Personalkosten | 1.200,00 | 1100 | 1700  | Postbank  |
| 1576 |      | 1406 | Vorsteuer 19%  | 228,00                  |          |      |   |           |
| k)   | 4664 | 6664 | Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand     | 80,00                   | 1000     | 1600 | Kasse   | 184,00    |
|      | 4668 | 6668 | Kilometergelderstattung Arbeitnehmer                 | 104,00                  |          |      |   |           |
| l)   | 4640 | 6630 | Repräsentationsaufwendungen                          | 42,06                   | 1000     | 1600 | Kasse   | 45,00     |
|      | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%   | 2,94                    |          |      |   |           |

**Aufgabe 4:**

| Soll | an |  | Haben |
|------|----|--|-------|
|------|----|--|-------|

a) Abschreibung: 25% von 13.260,00 € = 3.315,00 €

|      |      |                              |          |      |      |                 |          |
|------|------|------------------------------|----------|------|------|-----------------|----------|
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 3.315,00 | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung | 3.315,00 |
|------|------|------------------------------|----------|------|------|-----------------|----------|

b) Da der Nettoanschaffungswert des Faxgerätes mit 129,00 € unter der GwG-Grenze von 250,00 € liegt, handelt es sich nicht um ein GwG, sondern um eine sofort abzugsfähige Betriebsausgabe. Der Skontoabzug bleibt bei dieser Aufgabe in 2018 unberücksichtigt.

|      |      |                           |        |      |      |                                 |        |
|------|------|---------------------------|--------|------|------|---------------------------------|--------|
| 4985 | 6845 | Werkzeuge und Kleingeräte | 129,00 | 0485 | 0675 | Wirtschaftsgüter (Sammelposten) | 129,00 |
|------|------|---------------------------|--------|------|------|---------------------------------|--------|

|    |      |      |                          |          |      |      |                 |          |
|----|------|------|--------------------------|----------|------|------|-----------------|----------|
| c) | 1460 | 1240 | Zweifelhafte Forderungen | 3.808,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 3.808,00 |
|----|------|------|--------------------------|----------|------|------|-----------------|----------|

Berechnung der EWB:

Bruttowert der Forderung = 3.808,00 €

EWB 60% von 3.200,00 € = 1.920,00 €

Nettowert der Forderung = 3.200,00 €

|      |      |                        |          |      |      |                     |          |
|------|------|------------------------|----------|------|------|---------------------|----------|
| 2451 | 6923 | Einstellung in die EWB | 1.920,00 | 0998 | 1246 | EWB auf Forderungen | 1.920,00 |
|------|------|------------------------|----------|------|------|---------------------|----------|

Berechnung der PWB:

Forderungen zum 31.12. = 23.562,00 €

PWB 2% von 16.600,00 = 332,00 €

Abzüglich Forderung Altmann = 3.808,00 €

PWB Vorjahr = 896,00 €

Bruttowert der Forderung = 19.754,00 €

Minderung = 564,00 €

Nettowert der Forderung = 16.600,00 €

|    |      |      |  |          |      |      |                                      |          |
|----|------|------|--|----------|------|------|--------------------------------------|----------|
|    | 0996 | 1248 | PWB auf Forderungen                                | 564,00   | 2730 | 4920 | Erträge aus der Herabsetzung der PWB | 564,00   |
| d) | 2406 | 6936 | Forderungsverluste 19% USt                         | 2.300,00 | 1460 | 1240 | Zweifelhafte Forderungen             | 2.737,00 |
|    | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%                                   | 437,00   |      |      |                                      |          |
|    | 0998 | 1246 | EWB auf Forderungen                                | 1.150,00 | 2731 | 4923 | Erträge aus der Herabsetzung der EWB | 1.150,00 |
| e) | 1500 | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände                      | 261,00   | 4138 | 6120 | Berufsgenossenschaft                 | 261,00   |
| f) | 4955 | 6830 | Buchführungskosten                                 | 600,00   | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten           | 714,00   |
|    | 1548 | 1434 | Vorsteuer in Folgeperiode / im Folgejahr abziehbar | 114,00   |      |      |                                      |          |

g) Berechnung der ARAP:

Anteil März–Dezember = 1.450,00 €

5.220,00 € : 36 Monate = 145,00 €

Anteil für Folgejahre = 3.770,00 €

|    |      |      |                      |          |      |      |                |          |
|----|------|------|----------------------|----------|------|------|----------------|----------|
|    | 0980 | 1900 | Aktive RAP           | 3.770,00 | 4965 | 6840 | Mietleasing    | 3.770,00 |
| h) | 1790 | 3841 | Umsatzsteuer Vorjahr | 321,80   | 1890 | 2180 | Privateinlagen | 321,80   |

i) Keine Buchung möglich, da es sich um Privatsteuern handelt.

|    |      |      |                         |          |      |      |                        |          |
|----|------|------|-------------------------|----------|------|------|------------------------|----------|
| j) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen     | 2.000,00 | 1789 | 3840 | Umsatzsteuer lfd. Jahr | 2.000,00 |
|    | 1545 | 1420 | Umsatzsteuerforderungen | 1.000,00 | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen    | 1.000,00 |

## Lösung zur 14. Übung: Klaus Schuon, Präzisionsinstrumente

### Aufgabe 1:

Anschaffungskosten sind alle Aufwendungen, die bis zur Betriebsbereitschaft eines Anlagegegenstandes entstehen. Reisekosten und Schulungsgebühren sind laufende Aufwendungen und keine Anschaffungskosten.

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| Listenpreis der Maschine – netto – | 26.000,00 €       |
| Zollgebühren                       | 680,00 €          |
| Transportgebühren – netto –        | 470,00 €          |
| Montagekosten – netto –            | <u>1.080,00 €</u> |
|                                    | 28.230,00 €       |

Lineare AfA: AK 28.230,00 € / 8J. = Jahres-AfA 3.528,75 €;

zeitanteilig 5/12 = 1.470,31

Bilanzansatz 31.12.2018

1.470,00 € (gerundet)

26.760,00 €

### Aufgabe 2:

Bei der zeitlich verlegten Inventur müssen die Zu- und Abgänge zwischen Bilanzstichtag und Bestandsaufnahme berücksichtigt werden.

|                               |                      |
|-------------------------------|----------------------|
| Inventurbestand am 01.02.2019 | 22.450,00 €          |
| abzüglich Zugänge             | - 13.315,00 €        |
| zuzüglich Abgänge             | <u>+ 18.230,00 €</u> |
| Bilanzansatz zum 31.12.2018   | 27.365,00 €          |

### Aufgabe 3:

a) Periodische Durchschnittsbewertung

|                | Anzahl / Stück | Warenwert Einzelpreis | Gesamt              |
|----------------|----------------|-----------------------|---------------------|
| Anfangsbestand | 200            | 60,00 €               | 12.000,00 €         |
| <b>Zugänge</b> |                |                       |                     |
| 15. Januar     | 500            | 75,00 €               | 37.500,00 €         |
| 29. Mai        | 850            | 65,00 €               | 55.250,00 €         |
| 10. September  | 260            | 80,00 €               | 20.800,00 €         |
|                | <u>1.810</u>   |                       | <u>125.550,00 €</u> |

Durchschnittswert: 125.550,00 € / 1.810 Stück = 69,36 €

**Endbestand:** 700 Stück x 69,36 € = **48.552,00 €**

b) Permanente Durchschnittsbewertung

|                        | Anzahl / Stück | Warenwert Einzelpreis            | Gesamt             |
|------------------------|----------------|----------------------------------|--------------------|
| Anfangsbestand         | 200            | 60,00 €                          | 12.000,00 €        |
| + Zugang 15. Januar    | 500            | 75,00 €                          | 37.500,00 €        |
| Zwischensumme          | 700            | 49.500,00 € / 700 Stk. = 70,71 € | 49.500,00 €        |
| - Abgang 10. Februar   | 420            | 70,71 €                          | 29.698,20 €        |
| Zwischensumme          | 280            |                                  | 19.801,80 €        |
| + Zugang 29. Mai       | 850            | 65,00 €                          | 55.250,00 €        |
| + Zugang 10. September | 260            | 80,00 €                          | 20.800,00 €        |
| Zwischensumme          | 1.390          | 95.850,00 € / 1.390 = 68,96 €    | 95.851,80 €        |
| - Abgang 30. September | 690            | 68,96 €                          | 47.582,40 €        |
| <b>Endbestand</b>      | <b>700</b>     |                                  | <b>48.269,40 €</b> |

**Aufgabe 4:**

- a) Für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens kann ein IAB geltend gemacht werden.
- b) Der IAB kann mit maximal 40% der geplanten Anschaffungs- / Herstellungskosten gebildet werden.
- c) Der IAB wird weder in der Handels- noch in der Steuerbilanz ausgewiesen. Er wird außerbilanziell gewinnmindernd berücksichtigt.
- d) Die Investitionsfrist beträgt 3 Jahre. Wird das geplante Wirtschaftsgut innerhalb der Investitionsfrist erworben, wird der IAB im Jahr des Erwerbs zum einen außerbilanziell gewinnerhöhend aufgelöst und zum anderen innerhalb der Buchführung an den Anschaffungs-/ Herstellungskosten gekürzt (max. 40% der tatsächlichen AK/HK). Wird das geplante Wirtschaftsgut nicht innerhalb der Investitionsfrist erworben, wird der Gewinn im Jahr der Bildung des IAB entsprechend erhöht; die Steuernachzahlung wird mit 6% verzinst. Dies passiert auch mit dem überschüssigen Betrag, wenn die tatsächlichen Anschaffungs- / Herstellungskosten niedriger sind als die geplanten.

Bei einer Bildung des IAB nach dem 01.01.2016 kann der überschüssige Betrag auch auf ein anderes, innerhalb des 3-jährigen Zeitraums, erworbenes Wirtschaftsgut, übertragen werden.

- e) Ab dem 01.01.2016 muss für die Bildung eines IAB zwar eine Investitionsabsicht bestehen, einzelne Wirtschaftsgüter müssen aber nicht mehr genannt werden. Der Steuerpflichtige muss die Daten zum IAB (wie Bildung, Auflösung, Rückgängigmachung) durch Datenfernübertragung an das Finanzamt übermitteln.

**Aufgabe 5:**

|    | Soll |      | an  |           | Haben |      |   |           |
|----|------|------|---|-----------|-------|------|---|-----------|
| a) | 3030 | 5130 | Einkauf Rohstoffe                               | 2.736,00  | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 3.285,59  |
|    | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten.                              | 25,00     |       |      |   |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                   | 524,59    |       |      |   |           |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 3.285,59  | 1200  | 1800 | Bank  | 3.187,02  |
|    |      |      |   |           | 3736  | 5736 | Erhaltene Skonti 19%                            | 82,83     |
|    |      |      |   |           | 1576  | 1406 | Vorsteuer 19%                                   | 15,74     |
| c) | 0210 | 0440 | Maschinen                                       | 16.292,00 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 16.292,00 |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19%    | 3.095,48  | 1774  | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 3.095,48  |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 16.292,00 | 1200  | 1800 | Bank  | 15.966,16 |
|    |      |      |   |           | 0210  | 0440 | Maschinen                                       | 325,84    |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 61,91     | 1574  | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19%    | 61,91     |
| e) | 0210 | 0440 | Maschinen                                       | 720,00    | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 856,80    |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                   | 136,80    |       |      |   |           |
| f) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                 | 6.339,13  | 8400  | 4400 | Erlöse 19% USt                                  | 5.284,00  |
|    |      |      |   |           | 8401  | 4401 | Erlöse weiterberechnete Nebenkosten 19% USt     | 43,00     |
|    |      |      |   |           | 1776  | 3806 | Umsatzsteuer 19%                                | 1.012,13  |
| g) | 4676 | 6680 | Reisekosten Unternehmer Übernachtungskosten     | 92,00     | 1000  | 1600 | Kasse   | 178,00    |
|    | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten                                | 60,20     |       |      |   |           |
|    | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten             | 25,80     |       |      |   |           |
| h) | 2120 | 7320 | Zinsaufwendungen langfristige Verbindlichkeiten | 1.850,00  | 1200  | 1800 | Bank  | 1.850,00  |

**Aufgabe 6:**

| Soll  |      | an   |          | Haben     |  |
|---|------|--|----------|-----------|--|
| a) <b>Fertigungsanlage</b> (Lösung für die Steuer- und Handelsbilanz):  |      |  |          |           |  |
| lineare AfA: AK 42.000,00 € / 8J. = 5.250,00 €; RBW 31.12.2018 = 31.500,00 €  |      |  |          |           |  |
| 4830  | 6220 | Abschreibung auf<br>Sachanlagen                        | 5.250,00 | 0210 0440 | Maschinen<br>5.250,00                          |
| <b>Stanzanlage</b>  |      |  |          |           |  |
| <u>Handelsbilanz:</u>   |      |  |          |           |  |
| lineare AfA = AK 24.480,00 € : RND 3 J. = 8.160,00 €; zeitanteilig 8/12 = 5.440,00 €  |      |  |          |           |  |
| RBW 31.12.2018 = 19.040,00 €  |      |  |          |           |  |
| 4830  | 6220 | Abschreibung auf<br>Sachanlagen                        | 5.440,00 | 0210 0440 | Maschinen<br>5.440,00                          |
| <u>Steuerbilanz:</u>  |      |  |          |           |  |
| lineare AfA = AK 24.480,00 € : RND 3 J. = 8.160,00 €; zeitanteilig 8/12 = 5.440,00 €  |      |  |          |           |  |
| Sonderabschreibung = AK 24.480,00 x 20% = 4.896,00 €; RBW 31.12.2018 = 14.144,00 €  |      |  |          |           |  |
| 4830  | 6220 | Abschreibung auf<br>Sachanlagen                        | 5.440,00 | 0210 0440 | Maschinen<br>5.440,00                          |
| 4851  | 6241 | Sonderabschreibung<br>nach § 7g Abs. 5 EStG            | 4.896,00 | 0210 0440 | Maschinen<br>4.896,00                          |
| <b>Qualitätssicherungsautomat</b>   |      |  |          |           |  |
| 0210  | 0440 | Maschinen  | 8.400,00 | 8990 4820 | Aktivierete Eigenlei-<br>stung<br>8.400,00     |
| <u>Handelsbilanz:</u>   |      |  |          |           |  |
| lineare AfA: HK 8.400,00 € / 8 J. = 1.050,00 €; zeitanteilig 2/12 = 175,00 €; RBW 31.12.2018: 8.225,00 €                          |      |  |          |           |  |
| 4830  | 6220 | Abschreibung auf<br>Sachanlagen                        | 175,00   | 0210 0440 | Maschinen<br>175,00                            |
| <u>Steuerbilanz:</u>  |      |  |          |           |  |
| lineare AfA: HK 8.400,00 € / 8 J. = 1.050,00 €; zeitanteilig 2/12 = 175,00 €;   |      |  |          |           |  |
| Sonderabschreibung= HK 8.400,00 € x 20% = 1.680,00 €;   |      |  |          |           |  |
| RBW: 8.400,00 € - 175,00 € - 1.680,00 € = RBW 31.12.2018 6.545,00 €   |      |  |          |           |  |
| 4830  | 6220 | Abschreibung auf<br>Sachanlagen                        | 175,00   | 0210 0440 | Maschinen<br>175,00                            |
| 4851  | 6241 | Sonderabschreibung<br>nach § 7g Abs. 5 EStG            | 1.680,00 | 0210 0440 | Maschinen<br>1.680,00                          |
| b) GwG 4.150,00 € verteilt auf 5 Jahre = 830,00 € /Jahr<br>(Bei GwG ist der Wertansatz für die Handels- und Steuerbilanz gleich.) |      |  |          |           |  |
| 4862  | 6264 | Abschreibungen auf<br>Sammelposten<br>Wirtschaftsgüter | 830,00   | 0485 0675 | Wirtschaftsgüter (Sam-<br>melposten)<br>830,00 |
| c) 1460 1240 Zweifelhafte Forderungen 3.808,00 1410 1210 Forderungen aLL 3.808,00   |      |  |          |           |  |
| Forderung Kunde Röster, brutto = 3.808,00 € EWB 35% von 3.200,00 € = 1.120,00 €   |      |  |          |           |  |
| Nettowert der Forderung = 3.200,00 €  |      |  |          |           |  |
| 2451  | 6923 | Einstellung in die EWB                                 | 1.120,00 | 0998 1246 | EWB auf Forderungen<br>1.120,00                |
| d) Forderungen aLL lt. Angabe = 209.916,00 € PWB 2% von 173.200,00 = 3.464,00 €   |      |  |          |           |  |
| Abzüglich zweifelhafte Forderung = 3.808,00 € Abzüglich PWB Vorjahr = 2.130,00 €  |      |  |          |           |  |
| = einwandfreie Forderungen (brutto) 206.108,00 € = Erhöhung 1.334,00 €  |      |  |          |           |  |
| = einwandfreie Forderungen (netto) 173.200,00 €   |      |  |          |           |  |
| 2450  | 6920 | Einstellung in die PWB                                 | 1.334,00 | 0996 1248 | PWB auf Forderungen<br>1.334,00                |

|    |      |   |   |                                      |      |      |   |          |
|----|------|---|---|--------------------------------------|------|------|---|----------|
| e) | 0956 | 3035                                    | Gewerbesteuerrückstellung<br>§ 4 Abs. 5b EStG       | 5.790,00                             | 1736 | 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben                                   | 5.430,00 |
|    |      |   |   |                                      | 2283 | 7643 | Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG | 360,00   |
| f) | 4320 | 7610                                    | Gewerbesteuer                                       | 4.600,00                             | 1736 | 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben                                   | 4.600,00 |
| g) |      | Disagio 8.000,00 € : 60 Monate = 133,33 |   | zeitanteilig für 6 Monate = 800,00 € |      |      |   |          |
|    | 2123 | 7323                                    | Abschreibungen auf Disagio / Damnum                 | 800,00                               | 0986 | 1940 | Disagio   | 800,00   |
| h) | 1500 | 1300                                    | Sonstige Vermögensgegenstände                       | 725,90                               | 4240 | 6325 | Gas, Strom, Wasser  | 610,00   |
|    |      |   |   |                                      | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 115,90   |
| i) | 3955 | 5885                                    | Bestandsveränderung Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 3.150,00                             | 3970 | 1000 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand)                                   | 3.150,00 |
|    |      |   |   |                                      | 7110 | 1100 | Fertige Erzeugnisse (Bestand)   | 4.240,00 |
| j) | 1500 | 1200                                    | Sonstige Vermögensgegenstände                       | 99,00                                | 4138 | 6120 | Beiträge zur Berufsgenossenschaft   | 99,00    |
| k) | 4130 | 6110                                    | Gesetzlich soziale Aufwendungen (AGAnteil)          | 59,00                                | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit                         | 59,00    |
| l) | 4540 | 6540                                    | Kfz-Reparaturen                                     | 2.689,90                             | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 3.200,98 |
|    | 1576 | 1406                                    | Vorsteuer 19 %                                      | 511,08                               |      |      |   |          |
|    | 1610 | 3310                                    | Verbindlichkeiten aLL                               | 2.689,90                             | 2742 | 4970 | Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen                   | 2.689,90 |
| m) | 1780 | 3820                                    | Umsatzsteuer-Vorauszahlungen                        | 2.965,00                             | 1789 | 3840 | Umsatzsteuer lfd. Jahr  | 2.965,00 |

## Lösung zur 15. Übung: Peter und Paul Zimmermann OHG

### Aufgabe 1:

Aufgrund der Eintragung ins Handelsregister sind Peter und Paul Zimmermann Kaufleute im Sinne des HGB. Das Unternehmen ist somit zur doppelten Buchführung sowie zur Abgabe einer Bilanz verpflichtet. Es kann keine Einnahmen-Überschussrechnung erstellt werden.

### Aufgabe 2:

| Aktiva   |              | Eröffnungsbilanz auf den 1. September 2017 |  | Passiva |                     |
|--|--------------|--|--|---------|---------------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                         |              |  | <b>A. Eigenkapital</b>                             |         |                     |
| Immaterielle Vermögensgegenstände                |              |  | 1. Kapital Peter Zimmermann 10.000,00 €            |         |                     |
| 1. Geschäfts- und Firmenwert                     |              | 84.600,00 €                                | 2. Kapital Paul Zimmermann 10.000,00 € 20.000,00 € |         |                     |
| Sachanlagen                                      |              |  | <b>B. Verbindlichkeiten</b>                        |         |                     |
| 1. Maschinen                                     | 120.000,00 € |  | 1. Verbindlichkeiten gg. Kreditinst. 250.000,00 €  |         |                     |
| 2. Büroeinrichtung                               | 22.500,00 €  | 142.500,00 €                               | 2. Verbindlichkeiten aLL 24.800,00 €               |         |                     |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                         |              |  |  |         |                     |
| Vorräte  |              |  |  |         |                     |
| 1. Warenvorräte                                  | 18.500,00 €  |  |  |         |                     |
| 2. Hilfs- und Betriebsstoffe                     | 5.000,00 €   | 23.500,00 €                                |  |         |                     |
| Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände      |              |  |  |         |                     |
| 1. Forderungen aLL                               |              | 17.600,00 €                                |  |         |                     |
| Schecks, Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinst. |              |  |  |         |                     |
| 1. Sparkasse Mainz                               | 4.360,00 €   |  |  |         |                     |
| 2. Volksbank Mainz                               | 2.240,00 €   |  |  |         |                     |
| 3. Kasse   | 20.000,00 €  | 26.600,00 €                                |  |         |                     |
|  |              | <u>294.800,00 €</u>                        |  |         | <u>294.800,00 €</u> |

### Aufgabe 3:

- Als „stille Reserven“ bezeichnet man den Unterschiedsbetrag zwischen dem Restbuchwert und einem höheren Teilwert.
- Ein Gebäude wurde linear abgeschrieben und steht mit 150.000,00 € zu Buche. Bei Verkauf des Gebäudes könnte ein Verkaufspreis von 240.000,00 € erzielt werden. Hier haben sich stille Reserven in Höhe von 90.000,00 € gebildet.
- Eine Rückstellung wird in Höhe von 50.000,00 € gebildet. Der tatsächliche Aufwand beläuft sich auf 40.000,00 €, so dass die Rückstellung gewinnerhöhend aufzulösen ist.

### Aufgabe 4:

|    | Soll      | an   |           | an        |   | Haben     |
|----|-----------|--|-----------|-----------|---|-----------|
| a) | 3030 5130 | Einkauf Rohstoffe                            | 12.500,00 | 1610 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 15.232,00 |
|    | 3800 5800 | Bezugsnebenkosten                            | 300,00    |           |   |           |
|    | 1576 1406 | Vorsteuer 19%                                | 2.432,00  |           |   |           |
| b) | 0210 0440 | Maschinen                                    | 1.100,00  | 1610 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 1.100,00  |
|    | 1574 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 209,00    | 1774 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 209,00    |

|      |      |      |   |          |      |      |  |           |
|------|------|------|---|----------|------|------|--|-----------|
| c)   | 4950 | 6825 | Rechts- und<br>Beratungskosten                  | 2.500,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                      | 3.570,00  |
|      | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                   | 475,00   |      |      |  |           |
|      | 1800 | 2100 | Privatentnahmen Peter<br>Zimmermann             | 297,50   |      |      |  |           |
|      | 1801 | 2110 | Privatentnahmen Paul<br>Zimmermann              | 297,50   |      |      |  |           |
| d)   | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                                 | 4.902,80 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt   | 4.000,00  |
|      |      |      |   |          | 8401 | 4401 | Erlöse aus weiter-<br>berechneten Neben-<br>kosten 19% USt | 120,00    |
|      |      |      |   |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%   | 782,80    |
| e)   | 4380 | 6420 | Beiträge  | 150,00   | 1200 | 1800 | Bank   | 11.190,00 |
|      | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus<br>Lohn und Kirchensteuer | 8.120,00 |      |      |  |           |
|      | 1780 | 3820 | Umsatzsteuer-<br>vorauszahlungen                | 2.900,00 |      |      |  |           |
|      | 4396 | 6436 | Steuerlich abzugsfähige<br>Verspätungszuschläge | 20,00    |      |      |  |           |
| f-1) | 4800 | 6460 | Reparaturen Maschinen                           | 512,00   | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                                      | 609,28    |
|      | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                   | 97,28    |      |      |  |           |
| f-2) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 609,28   | 1200 | 1800 | Bank   | 609,28    |
| g)   | 1200 | 1800 | Bank  | 141,37   | 4800 | 6460 | Reparaturen<br>Maschinen                                   | 118,80    |
|      |      |      |   |          | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 22,57     |
| h)   | 4600 | 6600 | Werbekosten                                     | 297,50   | 1000 | 1600 | Kasse  | 297,50    |

Die Vorsteuer ist nicht abzugsfähig, da die Kleinbetragsgrenze überschritten ist.

### Aufgabe 5:

| Soll | an |  | Haben |
|------|----|--|-------|
|------|----|--|-------|

- a) Firmenwert:  $AK = 84.600,00 \text{ €} : 15 \text{ Jahre} = 5.640,00 \text{ €}$  ; zeitanteilig  $4/12 = 1.880,00 \text{ €}$

|      |      |                                |          |      |      |            |          |
|------|------|--------------------------------|----------|------|------|------------|----------|
| 4824 | 6205 | Abschreibung auf<br>Firmenwert | 1.880,00 | 0035 | 0150 | Firmenwert | 1.880,00 |
|------|------|--------------------------------|----------|------|------|------------|----------|

- b) Kaufpreis einschließlich  
Nebenkosten = 938.600,00 €  
abzüglich Aufwendungen für Grundschuld-  
eintragung = 5.600,00 €  
= Anschaffungskosten Gebäude 933.000,00 €  
abzüglich Grund und Boden 20% = 186.600,00 €  
= Bemessungsgrundlage für Abschr. 746.400,00 €
- Abschreibung 3% von 746.400,00 = 22.392,00 €  
zeitanteilig für 2 Monate = 3.732,00 €

|      |      |   |            |      |      |                 |            |
|------|------|---|------------|------|------|-----------------|------------|
| 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geld-<br>verkehrs                   | 5.600,00   | 0090 | 0240 | Geschäftsbauten | 5.600,00   |
| 0085 | 0235 | Grundstückswerte<br>eigener bebauter<br>Grundstücke | 186.600,00 | 0090 | 0240 | Geschäftsbauten | 186.600,00 |
| 4831 | 6221 | Abschreibungen auf<br>Gebäude                       | 3.732,00   | 0090 | 0240 | Geschäftsbauten | 3.732,00   |





**Aufgabe 2:**

Handelsrechtlich ist zu diesem Auftrag eine Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Verkaufsgeschäften zu bilden (§ 249 Abs. 1 Satz 1 HGB).

Steuerrechtlich darf keine Rückstellung für drohende Verluste gebildet werden (§5 Abs. 4a EStG).

**Aufgabe 3:**

|   |             |
|---|-------------|
| Lineare AfA: 100/7 Jahre = 14,29%                                   |             |
| Degressive AfA: 2,5 x 14,29%; max. 25%                              |             |
| Anschaffungskosten  | 74.120,00 € |
| AfA in 2010:  |             |
| 25% von 74.120,00 € = 18.530,00 €; zeitanteilig 7/12 (gerundet)     | 10.809,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2010   | 63.311,00 € |
| AfA in 2011:  |             |
| 25% von 63.311,00 € (gerundet)                                      | 15.828,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2011   | 47.483,00 € |
| AfA in 2012:  |             |
| 25% von 47.483,00 € (gerundet)                                      | 11.871,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2012   | 35.612,00 € |
| AfA in 2013:  |             |
| 25% von 35.612,00 € (gerundet) =                                    | 8.903,00 €  |
| Restbuchwert 31.12.2013   | 26.709,00 € |
| AfA in 2014:  |             |
| 25% von 26.709,00 € =   | 6.677,25 €  |
| Übergang zur linearen Abschreibung:                                 |             |
| (RBW 26.709,00 € / RND 41 Monate = 651,44 €) x 12 Monate (gerundet) | 7.817,00 €  |
| Restbuchwert 31.12.2014   | 18.892,00 € |
| AfA in 2015   | 7.817,00 €  |
| Restbuchwert 31.12.2015   | 11.075,00 € |
| AfA in 2016   | 7.817,00 €  |
| Restbuchwert 31.12.2016   | 3.258,00 €  |
| AfA in 2017   | 3.257,00 €  |
| Restbuchwert 31.12.2017   | 1,00 €      |

**Aufgabe 4:**

|    | Soll |      | an   |           |      |      | Haben                                |           |
|----|------|------|--|-----------|------|------|--------------------------------------|-----------|
| a) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL  | 1.745,00  | 8125 | 4125 | Steuerfreie innergemein. Lieferungen | 1.745,00  |
| b) | 1200 | 1800 | Bank   | 1.695,10  | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                      | 1.745,00  |
|    | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs                             | 15,00     |      |      |                                      |           |
|    | 8743 | 4743 | Gewährte Skonti auf steuerfreie innergemein. Lieferungen | 34,90     |      |      |                                      |           |
| c) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt                                   | 10.392,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                | 15.636,60 |
|    | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten  | 120,00    |      |      |                                      |           |
|    | 0400 | 0690 | Betriebs- und Geschäftsausstattung                       | 2.628,00  |      |      |                                      |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 2.496,60  |      |      |                                      |           |

|    |      |      |  |          |      |      |   |          |
|----|------|------|--|----------|------|------|---|----------|
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 1.545,81 | 3720 | 5720 | Nachlässe 19% VorSt   | 1.039,20 |
|    |      |      |  |          | 0400 | 0690 | Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung                                   | 259,80   |
|    |      |      |  |          | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%   | 246,81   |
| e) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaft-<br>licher Erwerb 19%<br>VorSt und 19% USt                             | 2.100,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 2.300,00 |
|    | 3810 | 5810 | Bezugsnebenkosten<br>innergemeinschaft-<br>licher Erwerb 19%<br>VorSt und 19% USt        | 200,00   |      |      |   |          |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer inner-<br>gemeinschaftlicher<br>Erwerb 19%                                     | 437,00   | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer inner-<br>gemeinschaftlicher<br>Erwerb 19%                 | 437,00   |
| f) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 2.300,00 | 1200 | 1800 | Bank  | 2.231,00 |
|    |      |      |  |          | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti aus in-<br>nergemeinschaftlichen<br>Erwerben 19% VorSt | 69,00    |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer inner-<br>gemeinschaftlicher<br>Erwerb 19%                                  | 13,11    | 1574 | 1404 | Vorsteuer inner-<br>gemeinschaftlicher<br>Erwerb 19%                    | 13,11    |
| g) | 4730 | 6740 | Ausgangsfrachten   | 2.680,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL   | 3.189,20 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 509,20   |      |      |   |          |
| h) | 0956 | 3035 | Gewerbesteuerrückstel-<br>lung § 4 Abs. 5b EStG  | 2.700,00 | 1200 | 1800 | Bank  | 2.950,00 |
|    | 2281 | 7641 | Gewerbesteuernach-<br>zahlungen und -erstat-<br>tungen für Vorjahre, § 4<br>Abs. 5b EStG | 250,00   |      |      |   |          |
| i) | 4945 | 6821 | Fortbildungskosten   | 346,22   | 1000 | 1600 | Kasse   | 412,00   |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 65,78    |      |      |   |          |
| j) | 4650 | 6640 | Bewertungskosten   | 84,00    | 1000 | 1600 | Kasse   | 142,80   |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 22,80    |      |      |   |          |
|    | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Be-<br>wertungskosten   | 36,00    |      |      |   |          |
| k) | 4635 | 6620 | Geschenke nicht ab-<br>zugsfähig   | 44,00    | 1000 | 1600 | Kasse   | 44,00    |

**Aufgabe 5:**

| Soll | an |  | Haben |
|------|----|--|-------|
|------|----|--|-------|

a) Software: AK 1.890,00 € / 3 J.= 630,00 €; zeitanteilig 4/12 = 210,00 €

Computer: AK 4.248,00 € / 3 J.= 1.416,00 €; zeitanteilig 4/12 = 472,00 €

|      |      |  |          |      |      |              |          |
|------|------|--|----------|------|------|--------------|----------|
| 0027 | 0135 | EDV-Software   | 1.890,00 | 0400 | 0690 | BGA          | 1.890,00 |
| 4822 | 6200 | Abschreibung auf<br>immaterielle<br>Wirtschaftsgüter | 210,00   | 0027 | 0135 | EDV-Software | 210,00   |
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sach-<br>anlagen                    | 472,00   | 0400 | 0690 | BGA          | 472,00   |



**Aufgabe 3:**

Der Kaufmann hat vorsichtig zu bewerten, vorhersehbare Risiken sind zu berücksichtigen. Der Wertansatz des Anlagevermögens erfolgt mit den fortgeführten Anschaffungs-/ Herstellungskosten. Ist der beizulegende Wert (Steuerrecht: Teilwert) auf voraussichtliche Dauer niedriger, ist dieser Wert zu berücksichtigen.

Im Umlaufvermögen wird der gegenüber den Anschaffungskosten niedrigere Wert angesetzt, wenn der Markt- oder Börsenpreis niedriger ist.

**Aufgabe 4:**

|   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| 325 kg x 2,50 €   | 812,50 €                            |
| 500 kg x 2,45 €   | 1.225,00 €                          |
| 435 kg x 2,60 €   | 1.131,00 €                          |
| 1.260 kg  | 3.168,50 € : 1.260 kg = 2,51 € / kg |
| 1.260 kg - Verbrauch 1.000 kg = Endbestand 260 kg x 2,51 € = 652,60 € |                                     |

**Aufgabe 5:**

|    | Soll |      | an   |                   | Haben |      |   |           |
|----|------|------|--|-------------------|-------|------|---|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt                       | 2.700,00          | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 3.213,00  |
|    | oder | 3030 | 5130   | Einkauf Rohstoffe |       |      |   |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                | 513,00            |       |      |   |           |
| b) | 3200 | 5200 | Wareneinkauf Drittland                       | 13.580,00         | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 13.580,00 |
| c) | 3106 | 5906 | Fremdleistungen                              | 5.432,00          | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 5.781,20  |
|    | 3805 | 5805 | Bezugsnebenkosten Drittland                  | 349,20            |       |      |   |           |
| d) | 3850 | 5840 | Zölle und Einfuhrabgaben                     | 507,00            | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 4.484,30  |
|    | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer                          | 3.752,20          |       |      |   |           |
|    | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten                            | 170,00            |       |      |   |           |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                                | 55,10             |       |      |   |           |
| e) | 0430 | 0640 | Ladeneinrichtung                             | 10.000,00         | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                           | 10.000,00 |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftliche Erwerbe 19% | 1.900,00          | 1774  | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftliche Erwerbe 19% | 1.900,00  |
| f) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL                              | 36.354,50         | 8400  | 4400 | Erlöse 19% USt                                  | 30.550,00 |
|    |      |      |  |                   | 1776  | 3806 | Umsatzsteuer 19%                                | 5.804,50  |
| g) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                        | 13.580,00         | 1200  | 1800 | Bank  | 13.770,00 |
|    | 2150 | 6880 | Aufwendungen aus der Währungsumrechnung      | 140,00            |       |      |   |           |
|    | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs                 | 50,00             |       |      |   |           |
| h) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                        | 10.000,00         | 1200  | 1800 | Bank  | 9.800,00  |
|    |      |      |  |                   | 0430  | 0640 | Ladeneinrichtung                                | 200,00    |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerbe 19% | 38,00             | 1574  | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftliche Erwerbe 19%    | 38,00     |

|     |      |      |                                     |          |      |      |       |          |
|-----|------|------|-------------------------------------|----------|------|------|-------|----------|
| i1) | 4380 | 6420 | Beiträge                            | 400,00   | 1200 | 1800 | Bank  | 4.224,00 |
|     | 0980 | 1900 | Aktive RAP                          | 800,00   |      |      |       |          |
| i2) | 4950 | 6825 | Rechts- und Beratungskosten         | 2.500,00 |      |      |       |          |
|     | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                       | 475,00   |      |      |       |          |
| i3) | 4940 | 6820 | Zeitschriften, Bücher               | 41,18    |      |      |       |          |
|     | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                       | 7,82     |      |      |       |          |
| j)  | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten                    | 91,00    | 1000 | 1600 | Kasse | 154,70   |
|     | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                       | 24,70    |      |      |       |          |
|     | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten | 39,00    |      |      |       |          |

**Aufgabe 6:**

|  | Soll |      | an   |           |      |      | Haben  |           |
|--|------|------|--|-----------|------|------|--|-----------|
| a)   | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs   | 1.000,00  | 0090 | 0240 | Betriebsgebäude  | 1.000,00  |
|  | 0085 | 0235 | Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke  | 65.125,00 | 0090 | 0240 | Betriebsgebäude  | 65.125,00 |
| Betriebsgebäude: AK 195.375,00 € x 3% = 5.861,25 €; zeitanteilig 11/12 = 5.373,00 € (gerundet) |      |      |  |           |      |      |  |           |
|  | 4831 | 6221 | Abschreibungen auf Gebäude   | 5.373,00  | 0090 | 0240 | Betriebsgebäude  | 5.373,00  |
| b)   | 0027 | 0135 | Software   | 1.800,00  | 0400 | 0690 | BGA  | 1.800,00  |
| Software: AK 1.800,00 € : 3 J.= 600,00 €; zeitanteilig 11/12 = 550,00 €                        |      |      |  |           |      |      |  |           |
|  | 4822 | 6200 | Abschreibung immaterielle Wirtschaftsgüter   | 550,00    | 0027 | 0135 | Software   | 550,00    |
| Büromöbel: lineare AfA AK 7.500,00 € / 13 J = 577,00 € (gerundet)                              |      |      |  |           |      |      |  |           |
| Computer: AK 2.700,00 € : 3 J.= 900,00 € ; zeitanteilig 11/12 = 825,00 €                       |      |      |  |           |      |      |  |           |
|  | 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen   | 577,00    | 0400 | 0690 | BGA  | 577,00    |
|  |      |      |  | 825,00    |      |      |  | 825,00    |
| c)   | PKW: |      |  |           |      |      |  |           |
| AK 32.500,00 € abzüglich IAB 12.000,00 € = BMG für Abschreibung 20.500,00 €                    |      |      |  |           |      |      |  |           |
| Lineare AfA: BMG 20.500,00 € / 6 J. = 3.416,67 €; zeitanteilig 1/12 = 285,00 € (gerundet)      |      |      |  |           |      |      |  |           |
| Sonderabschreibung: BMG 20.500,00 € x 20% = 4.100,00 €   |      |      |  |           |      |      |  |           |
|  | 4854 | 6244 | Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz)                   | 12.000,00 | 0320 | 0520 | Pkw  | 12.000,00 |
|  | 9973 | 9973 | Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 | 12.000,00 | 9972 | 9972 | Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) | 12.000,00 |
|  | 4832 | 6222 | Abschreibung Kfz   | 285,00    | 0320 | 0520 | Pkw  | 285,00    |
|  | 4852 | 6242 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG (Kfz)   | 4.100,00  | 0320 | 0520 | Pkw  | 4.100,00  |

|    |   |      |  |           |                    |      |   |           |
|----|---|------|--|-----------|--------------------|------|---|-----------|
| d) | 1460  | 1240 | Zweifelhafte Forderungen                             | 833,00    | 1410               | 1210 | Forderungen aLL                               | 833,00    |
|    | Forderung Leonberg brutto = 833,00 €  |      |  |           |                    |      |   |           |
|    | Forderung Leonberg netto = 700,00 €   |      |  |           | EWB 70% = 490,00 € |      |   |           |
|    | 2451  | 6923 | Einstellung in die EWB auf Forderungen               | 490,00    | 0998               | 1246 | EWB auf Forderungen                           | 490,00    |
| e) | 1330  | 1550 | Schecks  | 1.376,00  | 1410               | 1210 | Forderungen aLL                               | 1.376,00  |
| f) | Disagio 6.840,00/ 180 Monate = 38,00 €/ Monat zeitanteilig für 11 Monate = 418,00 € |      |  |           |                    |      |   |           |
|    | Abgrenzung für Folgejahre = 6.422,00 €  |      |  |           |                    |      |   |           |
|    | 0986  | 1940 | Disagio  | 6.422,00  | 2123               | 7323 | Abschreibungen auf Disagio / Damnum           | 6.422,00  |
| g) | 4950  | 6825 | Rechts- und Beratungskosten                          | 10.000,00 | 0970               | 3070 | Sonstige Rückstellungen                       | 10.000,00 |
| h) | 4127  | 6027 | Geschäftsführergehalt                                | 3.500,00  | 1755               | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto            | 3.500,00  |
|    | 4152  | 6072 | Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer | 377,00    | 1755               | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto            | 377,00    |
|    | 1755  | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 971,00    | 1741               | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 971,00    |
|    | 1755  | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 316,81    | 8611               | 4947 | Sonstige verrechnete Sachbezüge 19% USt       | 316,81    |
|    | 1755  | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 60,19     | 1776               | 3806 | Umsatzsteuer 19%                              | 60,19     |
|    | 1755  | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto                   | 2.529,00  | 1740               | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt         | 2.529,00  |
| i) | 4320  | 7610 | Gewerbsteuer   | 2.500,00  | 1736               | 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben     | 2.500,00  |
| j) | 1500  | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände                        | 404,60    | 4240               | 6325 | Gas, Strom, Wasser                            | 340,00    |
|    |   |      |  |           | 1576               | 1406 | Vorsteuer 19%                                 | 64,60     |

## Lösung zur 18. Übung: Christine Winter, Apotheke „Medicus“

### Aufgabe 1:

- Der VW-Bus wird fast ausschließlich betrieblich genutzt und stellt somit notwendiges Betriebsvermögen dar.
- Ein Arbeitnehmern überlassener Firmenwagen stellt immer notwendiges Betriebsvermögen dar, unabhängig von der privaten Nutzung.
- Da die betriebliche Nutzung des Computer zwischen 10% und 50% beträgt, kann die Unternehmerin diesen Computer als gewillkürtes Betriebsvermögen im Betrieb aufnehmen.

### Aufgabe 2:

Bei der Berechnung der Pauschalwertberichtigung wird als Bemessungsgrundlage immer von dem Nettowert der Forderung ausgegangen, da die Umsatzsteuer erst im Falle eines Ausfalls berichtigt werden darf. Da die Forderung an Kunden aus Drittländern ohne Umsatzsteuer gestellt wurde, muss der Forderungsbestand erst um die Auslandsforderung bereinigt werden. Dem Nettowert der Inlandsforderung werden die Auslandsforderungen anschließend wieder zugerechnet.

**Aufgabe 3:**

- a) Die für eine Firma speziell hergestellte Software zählt zu den so genannten immateriellen Wirtschaftsgütern. Als Abschreibungsvariante ist nur die lineare Abschreibung möglich.
- b) Lizenzen gehören ebenfalls zu den immateriellen Wirtschaftsgütern und können nur linear abgeschrieben werden.

Die Höhe der Abschreibung richtet sich nach der Laufzeit der Lizenzverträge.

**Aufgabe 4:**

Im Fall der Versteuerung nach vereinbarten Entgelten ist die Umsatzsteuer, die auf eine Schlussrechnung entfällt, sofort nach Ausführung der Lieferung oder sonstigen Leistung fällig. Hingegen bei einer Abschlagsrechnung die Umsatzsteuer erst fällig wird, wenn der Kunde die Zahlung geleistet hat.

**Aufgabe 5:**

|    | Soll |      | an   |        | Haben |      |                                    |          |
|----|------|------|--|--------|-------|------|------------------------------------|----------|
| a) | 3300 | 5300 | Wareneingang 7% VorSt  | 450,00 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL              | 1.552,50 |
|    | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt   | 900,00 |       |      |                                    |          |
|    | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%   | 31,50  |       |      |                                    |          |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%  | 171,00 |       |      |                                    |          |
| b) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt                   | 500,00 | 1610  | 3310 | Verbindlichkeiten aLL              | 515,00   |
|    | 3810 | 5810 | Bezugsnebenkosten innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 15,00  |       |      |                                    |          |
|    | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergem. Erwerbe 19%  | 97,85  | 1774  | 3804 | Umsatzsteuer innergem. Erwerbe 19% | 97,85    |
| c) | 4920 | 6805 | Telefon  | 70,00  | 1700  | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten         | 83,30    |
|    | 1548 | 1434 | Vorsteuer in Folgeperiode / im Folgejahr abziehbar                     | 13,30  |       |      |                                    |          |

Die Beiträge für T-ISDN und T-DSL werden nicht abgegrenzt, da diese das Jahr 2019 betreffen.

|    |                                      |      |                                    |           |      |      |                            |           |
|----|--------------------------------------|------|------------------------------------|-----------|------|------|----------------------------|-----------|
| d) | 1410                                 | 1210 | Forderungen aLL                    | 31.121,50 | 8300 | 4300 | Erlöse 7% USt              | 6.355,14  |
|    | 4900                                 | 6300 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 150,00    | 1771 | 3801 | Umsatzsteuer 7%            | 444,86    |
|    | 1576                                 | 1406 | Vorsteuer 19%                      | 28,50     | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt             | 20.588,24 |
|    |                                      |      |                                    |           | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%           | 3.911,76  |
| e) | Hier ist keine Buchung erforderlich. |      |                                    |           |      |      |                            |           |
| f) | 1576                                 | 1406 | Vorsteuer 19%                      | 95,00     | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 95,00     |
| g) | 4380                                 | 6420 | Beiträge                           | 90,00     | 1200 | 1800 | Bank                       | 2.127,00  |
|    | 0980                                 | 1900 | Aktive RAP                         | 180,00    |      |      |                            |           |
|    | 1800                                 | 2100 | Privatentnahmen                    | 1.500,00  |      |      |                            |           |
|    | 4380                                 | 6420 | Beiträge                           | 75,00     |      |      |                            |           |
|    | 0980                                 | 1900 | Aktive RAP                         | 225,00    |      |      |                            |           |
|    | 1576                                 | 1406 | Vorsteuer 19%                      | 57,00     |      |      |                            |           |



|    |      |      |                                      |        |      |      |  |        |
|----|------|------|--------------------------------------|--------|------|------|--|--------|
| h) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                | 515,00 | 1200 | 1800 | Bank   | 504,70 |
|    |      |      |                                      |        | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti innergemeinschaftl. Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 10,30  |
|    | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergem. Erwerb 19%    | 1,96   | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergem. Erwerb 19%                                     | 1,96   |
| i) | 4668 | 6668 | Kilometergelderstattung Arbeitnehmer | 195,60 | 1530 | 1340 | Forderungen gegen Personal   | 207,60 |
|    | 4910 | 6800 | Porto                                | 12,00  |      |      |  |        |
| j) | 1880 | 2130 | Unentgeltliche Wertabgabe            | 595,00 | 8910 | 4620 | Entnahme durch den Unternehmer f. Zw. außerh. d. U. 19% USt        | 500,00 |
|    |      |      |                                      |        | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%   | 95,00  |
| k) | 1200 | 1800 | Bank                                 | 119,00 | 0990 | 3900 | Passive Rechnungsabgrenzung  | 100,00 |
|    |      |      |                                      |        | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%   | 19,00  |

l) (Handelsbilanz = Steuerbilanz)

Ladeneinrichtung: AK 15.000,00 € : 3 J.= 5.000,00 €; zeitanteilig 6/12 = 2.500,00 €

|      |      |                          |          |      |      |                  |          |
|------|------|--------------------------|----------|------|------|------------------|----------|
| 4830 | 6220 | Abschreibung Sachanlagen | 2.500,00 | 0430 | 0640 | Ladeneinrichtung | 2.500,00 |
|------|------|--------------------------|----------|------|------|------------------|----------|

m) (Handelsbilanz = Steuerbilanz)

Die Einbauten sind auf die Laufzeit des Mietvertrages zu verteilen.

Aufwand 26.000,00 € : 10 J.= 2.600,00 €; zeitanteilig 6/12 ) 1.300,00 €

|      |      |                          |          |      |      |           |          |
|------|------|--------------------------|----------|------|------|-----------|----------|
| 4830 | 6220 | Abschreibung Sachanlagen | 1.300,00 | 0148 | 0290 | Einbauten | 1.300,00 |
|------|------|--------------------------|----------|------|------|-----------|----------|

|    |      |      |               |        |      |      |                |        |
|----|------|------|---------------|--------|------|------|----------------|--------|
| n) | 0320 | 0520 | Pkw           | 100,00 | 1890 | 2180 | Privateinlagen | 119,00 |
|    | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 19,00  |      |      |                |        |

(Handelsbilanz = Steuerbilanz)

PKW: AK 25.100,00 € / 6 J. = 4.183,33 €; zeitanteilig 5/12 = 1.743,00 (gerundet)

|      |      |                      |          |      |      |     |          |
|------|------|----------------------|----------|------|------|-----|----------|
| 4832 | 6222 | Abschreibung auf Kfz | 1.743,00 | 0320 | 0520 | Pkw | 1.743,00 |
|------|------|----------------------|----------|------|------|-----|----------|

|    |      |      |                 |           |      |      |                           |           |
|----|------|------|-----------------|-----------|------|------|---------------------------|-----------|
| o) | 3980 | 1140 | Waren (Bestand) | 14.976,00 | 3950 | 5881 | Bestandsveränderung Waren | 14.976,00 |
|    |      |      |                 |           |      |      |                           |           |

|    |      |      |                     |          |      |      |               |          |
|----|------|------|---------------------|----------|------|------|---------------|----------|
| p) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 3.400,00 | 1789 | 3840 | USt lfd. Jahr | 3.400,00 |
|----|------|------|---------------------|----------|------|------|---------------|----------|

|    |      |      |                    |        |      |      |                     |        |
|----|------|------|--------------------|--------|------|------|---------------------|--------|
| q) | 1545 | 1420 | Umsatzsteuerfordg. | 230,00 | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 230,00 |
|----|------|------|--------------------|--------|------|------|---------------------|--------|

|    |      |      |                 |          |      |      |                                    |          |
|----|------|------|-----------------|----------|------|------|------------------------------------|----------|
| r) | 4957 | 6827 | Abschlusskosten | 2.500,00 | 0977 | 3095 | Rückstellungen für Abschlusskosten | 2.500,00 |
|----|------|------|-----------------|----------|------|------|------------------------------------|----------|

|    |      |      |          |          |      |      |                                    |          |
|----|------|------|----------|----------|------|------|------------------------------------|----------|
| s) | 4120 | 6020 | Gehälter | 4.500,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 4.500,00 |
|    |      |      |          |          |      |      |                                    |          |

|  |      |      |               |        |      |      |                                    |        |
|--|------|------|---------------|--------|------|------|------------------------------------|--------|
|  | 4190 | 6030 | Aushilfslöhne | 325,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 325,00 |
|--|------|------|---------------|--------|------|------|------------------------------------|--------|

|  |      |      |                       |        |      |      |                                    |        |
|--|------|------|-----------------------|--------|------|------|------------------------------------|--------|
|  | 4175 | 6090 | Fahrtkostenerstattung | 136,80 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 136,80 |
|--|------|------|-----------------------|--------|------|------|------------------------------------|--------|

|  |      |      |                                    |        |      |      |   |        |
|--|------|------|------------------------------------|--------|------|------|---|--------|
|  | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 741,50 | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 741,50 |
|--|------|------|------------------------------------|--------|------|------|---|--------|

|  |      |      |                                    |        |      |      |  |        |
|--|------|------|------------------------------------|--------|------|------|--|--------|
|  | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 923,62 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 923,62 |
|--|------|------|------------------------------------|--------|------|------|--|--------|

|  |      |      |                                    |          |      |      |                                       |          |
|--|------|------|------------------------------------|----------|------|------|---------------------------------------|----------|
|  | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 3.296,68 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | 3.296,68 |
|--|------|------|------------------------------------|----------|------|------|---------------------------------------|----------|

|                             |   |      |   |          |      |      |  |          |
|-----------------------------|---|------|---|----------|------|------|--|----------|
|                             | 4130  | 6110 | Gesetzliche soziale Aufwendungen  | 1.054,88 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i. R. der sozialen Sicherheit  | 1.054,88 |
|                             | 4149  | 6069 | Pauschale Lohnsteuer  | 23,09    | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer  | 23,09    |
| t)                          | 4950  | 6825 | Rechts- und Beratungskosten   | 4.300,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten   | 5.012,50 |
|                             | 1548  | 1434 | Vorsteuer in Folgeperiode / im Folgejahr abziehbar                      | 712,50   |      |      |  |          |
| Auflösung der Rückstellung: |   |      |   |          |      |      |  |          |
|                             | 0970  | 3070 | Sonstige Rückstellungen   | 5.000,00 | 4950 | 6825 | Rechts- und Beratungskosten  | 4.300,00 |
|                             |   |      |   |          | 2735 | 4930 | Erträge aus Auflösung von Rückstellungen   | 700,00   |
| u)                          | 4120  | 6020 | Gehälter  | 2.990,00 | 0961 | 3079 | Rückstellung für Personalkosten  | 2.990,00 |
| v)                          | 1 % von 30.100,00 (abgerundet auf volle 100) = 301,00 €         |      |   |          |      |      |  |          |
|                             | davon 80 % ustpfl. = 240,80 € monatlich x 5 Monate = 1.204,00 € |      |   |          |      |      |  |          |
|                             | davon 20 % ustpfl. = 60,20 € monatlich x 5 Monate = 301,00 €    |      |   |          |      |      |  |          |
|                             | 1880  | 2130 | Unentgeltliche Wertabgaben  | 1.432,76 | 8924 | 4645 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung) | 1.204,00 |
|                             |   |      |   |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%   | 228,76   |
|                             | 1880  | 2130 | Unentgeltliche Wertabgaben  | 301,00   | 8921 | 4639 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) | 301,00   |
| w)                          | 2383  | 6393 | Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke | 238,00   | 8940 | 4680 | Unentgeltliche Zuwendung von Waren (19 % USt)  | 200,00   |
|                             |   |      |   |          | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 %  | 38,00    |



# Lösungen zu den Musterklausuren

Dieses Kapitel beinhaltet die Lösungen zu den drei Musterklausuren aus dem 2. Kapitel des Buches

**Finanzbuchführung 2 - Übungen und Musterklausuren** ([www.edumedia.de/verlag/551](http://www.edumedia.de/verlag/551))

## Inhalt

- Lösung zur 1. Musterklausur: Martin Holler GmbH, Freiburg
- Lösung zur 2. Musterklausur: Hans Birmeier e.Kfm., Bottrop
- Lösung zur 3. Musterklausur: Haus der Musik, Frankfurt

## Lösung zur 1. Musterklausur: Martin Holler GmbH, Freiburg

### Teil I

### Allgemeine Fragen

20 Punkte

#### Aufgabe 1: Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)

|  | richtig | falsch |        |
|--|---------|--------|--------|
| GWG sind selbstständig nutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens.  | x       |        | 1 Pkt. |
| Der Unternehmer kann wählen, ob er die GWG dem Sammelposten zuordnet.  | x       |        | 1 Pkt. |
| Entscheidet sich der Unternehmer zur Poolbildung, werden die Anschaffungskosten der GWG auf fünf Jahre gleichmäßig verteilt.               | x       |        | 1 Pkt. |
| Beim Verkauf eines GWG wird der Sammelposten gemindert.  |         | x      | 1 Pkt. |
| Der Unternehmer kann für jedes einzelne GWG eines Wirtschaftsjahres entscheiden, ob er die Poolvariante oder die Sofortabschreibung wählt. |         | x      | 1 Pkt. |
| Im ersten Jahr der Anschaffung werden bei der Poolbildung die GWG zeitanteilig abgeschrieben.  |         | x      | 1 Pkt. |

#### Aufgabe 2: Forderungen

- a) Zweifelhafte Forderungen sind Forderungen, bei denen zu erwarten ist, dass nicht der gesamte Forderungsbeitrag eingeht, der Ausfall der Forderung aber noch nicht eingetreten ist. Der Unternehmer muss den Nennwert der Forderung berichtigen; Bemessungsgrundlage ist hierbei der Nettowert der Forderung. Die Umsatzsteuer wird nicht korrigiert. 3 Pkt.
- b) Bei einer uneinbringlichen Forderung ist der Ausfall bereits eingetreten - entweder ganz oder teilweise. Die Forderung wird mit dem Nennwert direkt abgeschrieben und die Umsatzsteuer entsprechend korrigiert. 3 Pkt.

#### Aufgabe 3: Umsatzsteuer

- a) Der Unternehmer muss die Dauerfristverlängerung beim Finanzamt beantragen und 1/11 der Vorjahreszahl last als Sonderzahlung an das Finanzamt entrichten. 2 Pkt.
- b) Liegt kein Widerspruch zur Dauerfristverlängerung vor, hat der Unternehmer sowohl für die Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung als auch für die Zahlung der Umsatzsteuer eine Fristverlängerung von einem Monat erwirkt. 2 Pkt.

#### Aufgabe 4: Firmenwert

- a) Als Firmenwert bezeichnet man den Unterschiedsbetrag zwischen dem Kaufpreis und dem Wert der einzelnen Vermögensgegenstände des Unternehmens abzüglich der Schulden. 1 Pkt.

b)

|                                    |                    |                    |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kaufpreis                          |                    | 730.000,00 €       |
| Maschinen                          | 500.000,00 €       |                    |
| Fuhrpark                           | 130.000,00 €       |                    |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 45.000,00 €        |                    |
| Forderungen a.LL                   | 33.000,00 €        |                    |
| Warenbestand                       | <u>71.500,00 €</u> |                    |
| Summe Vermögen                     |                    | 779.500,00 €       |
| Darlehensverbindlichkeiten         | 57.000,00 €        |                    |
| Verbindlichkeiten a.LL             | <u>27.500,00 €</u> |                    |
| Summe Schulden                     |                    | <u>84.500,00 €</u> |
| Firmenwert                         |                    | <u>35.000,00 €</u> |

3 Pkt.

**Teil II** **Buchen von Geschäftsfällen** **80 Punkte**  
**einschließlich Jahresabschlussarbeiten**

100

| Aufgabe | SKR                           | SKR  | Sollkonto<br>Bezeichnung                      | Betrag<br>Soll<br>€ | SKR                           | SKR  | Habenkonto<br>Bezeichnung                      | Betrag<br>Haben<br>€ | Punkte |
|---------|-------------------------------|------|---|---------------------|-------------------------------|------|--|----------------------|--------|
|         | 03                            | 04   |   |                     | 03                            | 04   |  |                      |        |
| 1a      | 1410                          | 1210 | Forderungen aLL                               | 19.990,00           | 8125                          | 4125 | Steuerfr. Lieferungen EU                       | 19.090,00            | 3      |
|         |                               |      |   |                     | 8126                          | 4126 | Erl. w eiterb. Nebenk. EU                      | 900,00               |        |
|         | 1710                          | 3250 | Erh. AZ ohne USt                              | 10.000,00           | 1410                          | 1210 | Forderungen aLL                                | 10.000,00            | 2      |
| 1b      | 1410                          | 1210 | Forderungen aLL                               | 11.000,00           | 8337                          | 4337 | Erlöse nach § 13b UStG                         | 11.000,00            | 2      |
| 1c      | 1410                          | 1210 | Forderungen                                   | 7.850,00            | 8120                          | 4120 | Erlöse, steuerfrei                             | 7.850,00             | 2      |
| 1d      | 0485                          | 0675 | Wirtschaftsgüter<br>(Sammelposten)            | 777,70              | 1610                          | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                          | 2.677,70             | 3      |
|         | 0430                          | 0640 | Ladeneinrichtung                              | 1.900,00            |                               |      |  |                      |        |
|         | 1574                          | 1404 | Vorsteuer igE                                 | 508,76              | 1774                          | 3804 | Umsatzsteuer igE                               | 508,76               | 2      |
| 1e      | 4540                          | 6540 | Kfz-Reparatur                                 | 1.715,00            | 1610                          | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                          | 2.040,85             | 3      |
|         | 1576                          | 1406 | Vorsteuer 19 %                                | 325,85              |                               |      |  |                      |        |
| 2a      | 1200                          | 1800 | Bank  | 10.000,00           | 2742                          | 4970 | Versicherungsentschäd.                         | 10.000,00            | 2      |
|         | 0970                          | 3070 | Sonstige Rückstellungen                       | 8.000,00            | 2735                          | 4930 | Erträge aus d. Auflösung<br>von Rückstellungen | 8.000,00             | 2      |
| 2b      | 1200                          | 1800 | Bank  | 9.790,20            | 1410                          | 1210 | Forderungen aLL                                | 9.990,00             | 3      |
|         | 8743                          | 4743 | Gew ährte Skonti igL                          | 199,80              |                               |      |  |                      |        |
| 2c      | 1610                          | 3310 | Verbindlichkeiten aLL                         | 2.677,70            | 1200                          | 1800 | Bank   | 2.624,15             | 4      |
|         |                               |      |   |                     | 0485                          | 0675 | Wirtschaftsgüter<br>(Sammelposten)             | 15,55                |        |
|         |                               |      |   |                     | 0430                          | 0640 | Ladeneinrichtung                               | 38,00                |        |
|         | 1774                          | 3804 | Umsatzsteuer igE                              | 10,17               | 1574                          | 1404 | Vorsteuer igE                                  | 10,17                | 2      |
| 2d      | 0980                          | 1900 | ARAP  | 480,00              | 1200                          | 1800 | Bank   | 571,20               | 3      |
|         | 1576                          | 1406 | Vorsteuer 19 %                                | 91,20               |                               |      |  |                      |        |
| 3a      | 4650                          | 6640 | Bew irtungskosten                             | 72,27               | 1000                          | 1600 | Kasse  | 120,00               | 4      |
|         | 4654                          | 6644 | Bew irtungskosten,<br>nicht abziehbar         | 30,97               |                               |      |  |                      |        |
|         | 1576                          | 1406 | Vorsteuer 19 %                                | 16,76               |                               |      |  |                      |        |
| 3b      | 2383                          | 6393 | Zuw endungen, Spenden<br>(gemeinnützige Zw .) | 1.901,62            | 8940                          | 4680 | Unentg. Zuw endung von<br>Waren 19 % USt       | 1.598,00             | 3      |
|         |                               |      |   |                     | 1776                          | 3806 | Umsatzsteuer 19 %                              | 303,62               |        |
| 4a      | GWG Sammelposten              |      |   |                     | Bew ertung                    |      |  |                      |        |
|         | Anschaffungskosten 2.700,00 € |      |   |                     | 1/5 von 2.700,00 € = 540,00 € |      |  |                      | 1      |
|         | 4862                          | 6264 | Abschreibung<br>Sammelposten                  | 540,00              | 0485                          | 0675 | Wirtschaftsgüter<br>(Sammelposten)             | 540,00               | 1      |

| Aufgabe | SKR                                 | SKR                                     | Sollkonto<br>Bezeichnung                              | Betrag<br>Soll<br>€ | SKR                                    | SKR           | Habenkonto<br>Bezeichnung            | Betrag<br>Haben<br>€    | Punkte |
|---------|-------------------------------------|---|---|---------------------|--|---------------|--------------------------------------|-------------------------|--------|
|         | 03                                  | 04                                      |   |                     | 03                                     | 04            |                                      |                         |        |
| 4b      | LKW                                 |   |   |                     | Bewertung:                             |               |                                      |                         |        |
|         | Anschaffungskosten                  |   |   | 70.000,00           | Bemessungsgrundlage 50.000,00 €        |               |                                      |                         | 1      |
|         | Kürzung um Investitionsabzugsbetrag |   |   | 20.000,00           | §7g: 20 % von 50.000 € = 10.000,00 €   |               |                                      |                         | 1      |
|         | Bemessungsgrundlage                 |   |   | 50.000,00           | lineare Abschreibung 9 J. = 5.555,55 € |               |                                      |                         | 1      |
|         |                                     |   |   |                     | Zeitanteilig für 5 Monate = 2.314,81 € |               |                                      |                         | 1      |
|         | 4854                                | 6244                                    | Kürzung der AK/HK                                     | 20.000,00           | 0350                                   | 0540          | Lkw                                  | 20.000,00               | 2      |
| 4852    | 6242                                | Sonderabschreibung § 7g<br>Abs. 5 EStG  | 10.000,00   | 0350                | 0540                                   | Lkw           | 10.000,00                            | 1                       |        |
| 4832    | 6222                                | Abschreibungen auf<br>Sachanlagen (Kfz) | 2.315,00  | 0350                | 0540                                   | Lkw           | 2.315,00                             | 1                       |        |
| 4c      | Materialregal                       |   |   |                     | Bewertung:                             |               |                                      |                         |        |
|         | Buchwert 01.01.2018                 |   |   | 2.074,00            | Bemessungsgrundlage 2.032,00 €         |               |                                      |                         | 1      |
|         | Minderung durch Skonto              |   |   | 42,00               | Restnutzungsdauer 83 Monate            |               |                                      |                         | 1      |
|         | Neue Bemessungsgrundlage            |   |   | 2.032,00            | Abschreibungsbetrag 293,78 €           |               |                                      |                         | 1      |
| 4830    | 6220                                | Abschreibungen auf<br>Sachanlagen       | 294,00  | 0400                | 0690                                   | Materialregal | 294,00                               | 1                       |        |
| 5a      | 0998                                | 1246                                    | EWB auf Forderungen                                   | 6.588,00            | 2731                                   | 4923          | Erträge Herabsetzung EWB             | 6.588,00                | 2      |
|         | 2406                                | 6936                                    | Forderungsausfall                                     | 16.049,83           | 1460                                   | 1240          | Zw eifelhafte Forderungen            | 19.099,30               | 3      |
|         | 1776                                | 3806                                    | Umsatzsteuer 19 %                                     | 3.049,47            |  |               |                                      |                         |        |
| 5b      | 2451                                | 6923                                    | Einstellung EWB                                       | 2.900,00            | 0998                                   | 1246          | EWB auf Forderungen                  | 2.900,00                | 2      |
| 5c      | Forderung zum 31.12.2018            |   |   | 92.399,00           | PWB 31.12.2018                         |               |                                      | 789,80                  |        |
|         | - Forderung Drittland               |   |   | 6.600,00            | - PWB Vorjahr                          |               |                                      | 600,00                  |        |
|         | - Forderung EU                      |   |   | 14.280,00           | = Mehrung                              |               |                                      | 189,80                  |        |
|         | - § 13b                             |   |   | 23.800,00           | Bewertung:                             |               |                                      |                         |        |
|         | = brutto Inland                     |   |   | 47.719,00           | - Forderung Drittland                  |               |                                      |                         | 1      |
|         | = netto                             |   |   | 40.100,00           | - Forderung EU                         |               |                                      |                         | 1      |
|         | + Forderung Drittland               |   |   | 6.600,00            | - § 13b                                |               |                                      |                         | 1      |
|         | + Forderung EU                      |   |   | 8.480,00            | + Forderung Drittland                  |               |                                      |                         | 1      |
|         | + Forderung § 13b UStG              |   |   | 23.800,00           | + Forderung EU                         |               |                                      |                         | 1      |
|         | = BMG für PWB                       |   |   | 78.980,00           | + Forderung § 13b                      |               |                                      |                         | 1      |
|         | 2450                                | 6920                                    | Einstellung PWB                                       | 189,80              | 0996                                   | 1248          | PWB auf Forderungen                  | 189,80                  | 2      |
|         | 1500                                | 1300                                    | Sonstige Vermögensgegen-<br>stände                    | 469,00              | 4510                                   | 7685          | Kfz-Steuer                           | 469,00                  | 2      |
|         | 6b                                  | 4800                                    | 6460  | Reparatur Maschinen | 880,00                                 | 0970          | 3070                                 | Sonstige Rückstellungen | 880,00 |
| 6c      | 2375                                | 7680                                    | Grundsteuer   | 216,00              | 1700                                   | 3500          | Sonstige Verbindlichkeiten           | 216,00                  | 2      |
| 6d      | 4950                                | 6825                                    | Rechts- u.<br>Beratungskosten                         | 685,00              | 1700                                   | 3500          | Sonstige Verbindlichkeiten           | 815,15                  | 3      |
|         | 1548                                | 1434                                    | Vorsteuer in Folgeperiode /<br>im Folgejahr abziehbar | 130,15              |  |               |                                      |                         |        |
| 6e      | 4110                                | 6010                                    | Löhne   | 1.020,00            | 0961                                   | 3079          | Rückstellungen für<br>Personalkosten | 1.020,00                | 2      |

# Lösung zur 2. Musterklausur: Hans Birmeier e.Kfm., Bottrop

Teil I

Allgemeine Fragen

20 Punkte

## Aufgabe 1: Gewinnermittlungsarten

- a) Geldflussprinzip:  
Betriebeinnahmen sind in dem Wirtschaftsjahr anzusetzen, in dem sie zugeflossen sind; Betriebsausgaben sind in dem Wirtschaftsjahr anzusetzen, in dem sie bezahlt wurden.  
Entstehungsprinzip:  
Die Geschäftsfälle werden zum Zeitpunkt der Entstehung gebucht. 2 Pkt.
- b) Eigenkapital am Schluss des Wirtschaftsjahres  
- Eigenkapital am Schluss des vorangegangenen Wirtschaftsjahres  
+ private Entnahmen  
- private Einlagen  
= Gewinn oder Verlust 3 Pkt.

## Aufgabe 2: Umsatzsteuer

- a) Ein Bauleistender darf keine Umsatzsteuer mehr in Rechnung stellen, wenn er für einen anderen Unternehmer, der selbst Bauleistender ist, tätig wird. Er darf lediglich eine Nettorechnung mit dem Hinweis „Steuerschuldner = Leistungsempfänger“ erstellen. 1 Pkt.
- b) Das Rechnungsoriginal wird an den Leistenden zurückgegeben. Nach Vorlage der amtlich ausgestellten Ausfuhrbescheinigung kann die Warenlieferung umsatzsteuerfrei behandelt werden. 2 Pkt.

## Aufgabe 3: Darlehen

- a) Als Disagio bzw. Damnum wird der Unterschiedsbetrag zwischen dem Auszahlungs- und dem Rückzahlungsbetrag verstanden. 1 Pkt.
- b) Disagio bzw. Damnum wird auf die Laufzeit des Darlehens verteilt. Es stellt eine besondere Form der aktiven Rechnungsabgrenzung dar und wird über das Konto 0986 (SKR03) bzw. 1940 (SKR04) abgegrenzt. 2 Pkt.

## Aufgabe 4: Reparaturen

- a)
- | Merkmal                                 | werterhaltend | werterhöhend |        |
|---|---------------|--------------|--------|
| Es werden nur Teile erneuert.           | x             |              | 1 Pkt. |
| Die Substanz wird erheblich verbessert. |               | x            | 1 Pkt. |
| Wesen und Funktion bleiben erhalten.    | x             |              | 1 Pkt. |
- b) Werterhaltende Reparaturen:  
stellen sofort abziehbare Betriebsausgaben dar, die über ein Aufwandskonto gebucht werden.  
Werterhöhende Reparaturen:  
sind aktivierungspflichtig und werden dem entsprechenden Anlagegut hinzugerechnet. 2 Pkt.

**Aufgabe 5: Zeitliche Abgrenzung**

- a)  Der Aufwand wird erhöht.  
 b)  Der Ertrag wird erhöht.  
 c)  Der Aufwand wird vermindert.  
 d)  Der Ertrag wird vermindert.  
 e)  Keine Auswirkung auf den Erfolg.

4 Pkt. (nur die richtige Lösung wird gewertet)

**Teil II****Buchen von Geschäftsfällen  
einschließlich Jahresabschlussarbeiten****80 Punkte**

| Aufgabe | SKR  | SKR  | Sollkonto<br>Bezeichnung      | Betrag<br>Soll<br>€ | SKR  | SKR  | Habenkonto<br>Bezeichnung  | Betrag<br>Haben<br>€ | Punkte |      |      |   |       |
|---------|------|------|-------------------------------|---------------------|------|------|--|----------------------|--------|------|------|---|-------|
|         | 03   | 04   |                               |                     | 03   | 04   |  |                      |        |      |      |   |       |
| 1a      | 3425 | 5425 | Innergem. Erw erb             | 9.500,00            | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 9.600,00             | 3      |      |      |   |       |
|         | 3810 | 5810 | Bezugsnebenkosten igE         | 100,00              |      |      |  |                      |        |      |      |   |       |
|         | 1574 | 1404 | Vorsteuer igE                 | 1.824,00            | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer igE   | 1.824,00             |        |      |      |   |       |
| 1b      | 4605 | 6605 | Streuartikel                  | 250,00              | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL  | 250,00               | 2      |      |      |   |       |
| 1c      | 1410 | 1210 | Forderungen aLL               | 5.450,00            | 8120 | 4120 | Steuerfreie Erlöse   | 5.300,00             | 3      |      |      |   |       |
|         |      |      |                               |                     | 8121 | 4121 | Erlöse w eiterb. Nebenk.   | 150,00               |        |      |      |   |       |
| 1d      | 1410 | 1210 | Forderungen aLL               | 75.000,00           | 8337 | 4337 | Erlöse aus Leistungen<br>nach § 13b UStG   | 75.000,00            | 2      |      |      |   |       |
| 2a      | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL         | 9.600,00            | 1200 | 1800 | Bank   | 9.410,00             | 3      |      |      |   |       |
|         |      |      |                               |                     | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti igE   | 190,00               |        |      |      |   |       |
| 2b      | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer igE              | 36,10               | 1574 | 1404 | Vorsteuer igE  | 36,10                | 2      |      |      |   |       |
|         |      |      |                               |                     |      |      |  |                      |        | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer                                 | 48,64 |
| 2c      | 4600 | 6600 | Werbekosten                   | 6,00                | 4965 | 6840 | Mietleasing<br>oder  | 1.713,60             | 4      |      |      |   |       |
|         |      |      |                               |                     |      |      |  |                      |        | 4920 | 6805 | Telefon   |       |
| 2d      | 1200 | 1800 | Bank                          | 1.900,00            | 1540 | 1435 | Forderungen aus Gew St-<br>Überzahlungen   | 1.880,00             | 3      |      |      |   |       |
|         |      |      |                               |                     |      |      |  |                      |        | 2281 | 7641 | Gew St-Nachzahlungen/<br>-erstattungen für Vorjahre | 20,00 |
|         |      |      |                               |                     |      |      |  |                      |        | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer igE                                    | 36,10 |
| 2e      | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL         | 250,00              | 1200 | 1800 | Bank   | 245,00               | 3      |      |      |   |       |
|         |      |      |                               |                     | 4605 | 6605 | Streuartikel   | 5,00                 |        |      |      |   |       |
| 3a      | 4676 | 6680 | Reisekosten UN                | 186,92              | 1000 | 1600 | Kasse  | 475,00               | 6      |      |      |   |       |
|         | 4670 | 6670 | Reisekosten UN                | 31,93               |      |      |  |                      |        |      |      |   |       |
|         | 4674 | 6674 | Reisekosten UN VMA            | 48,00               |      |      |  |                      |        |      |      |   |       |
|         | 4673 | 6673 | Reisekosten UN                | 158,82              |      |      |  |                      |        |      |      |   |       |
|         | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7%                  | 13,08               |      |      |  |                      |        |      |      |   |       |
|         | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19%                 | 36,25               |      |      |  |                      |        |      |      |   |       |
|         | 1800 | 2100 | Privatentnahmen               | 9,60                |      |      |  |                      |        | 4674 | 6674 | Reisekosten UN VMA                                  | 9,60  |
| 3b      | 1880 | 2130 | Unentgeltliche<br>Wertabgaben | 164,01              | 8921 | 4645 | Verw endung von<br>Gegenständen für Zw ecke<br>außerhalb d. UN 19% Ust<br>(Kfz-Nutzung)  | 129,00               | 4      |      |      |   |       |
|         |      |      |                               |                     | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19%   | 24,51                |        |      |      |   |       |
|         |      |      |                               |                     | 8924 | 4639 | Verw endung von<br>Gegenständen für Zw ecke<br>außerhalb d. UN ohne USt<br>(Kfz-Nutzung) | 10,50                |        |      |      |   |       |





| Aufgabe | SKR                                   | SKR                                 | Sollkonto<br>Bezeichnung                           | Betrag<br>Soll<br>€ | SKR  | SKR                             | Habenkonto<br>Bezeichnung                        | Betrag<br>Haben<br>€ | Punkte |
|---------|---------------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------|--|---------------------------------|--|----------------------|--------|
|         | 03                                    | 04                                  |  |                     | 03   | 04                              |  |                      |        |
| 4a      | GWG                                   |                                     |  |                     | Bewertung  |                                 |  |                      |        |
|         | Sammelposten: 560,00 € auf 5 Jahre    |                                     |  |                     | Abschreibungsbetrag Sammelposten: 112,00 €       |                                 |  |                      | 1      |
|         | Registrierkasse: lineare Abschreibung |                                     |  |                     | Lineare Abschreibung 16,67 % / zeitanteilig 2/12 |                                 |  |                      | 1      |
|         | Kaffeeautomat: Sofort als Aufw and    |                                     |  |                     | 20 % Sonderabschreibung Registrierkasse          |                                 |  |                      | 1      |
|         | 4862                                  | 6264                                | Abschreibung auf Sammelposten GWG                  | 112,00              | 0485   | 0675                            | Wirtschaftsgüter (Sammelposten)                  | 112,00               | 1      |
|         | 0400                                  | 0690                                | BGA  | 1.099,00            | 0485   | 0675                            | Wirtschaftsgüter (Sammelposten)                  | 1.099,00             | 2      |
|         | 4830                                  | 6220                                | Abschreibung auf Sachanlagen                       | 31,00               | 0400   | 6090                            | BGA  | 31,00                | 1      |
| 4851    | 6241                                  | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 | 220,00   | 0400                | 0690   | BGA                             | 220,00   | 1                    |        |
| 4985    | 6845                                  | Kleingeräte                         | 139,00   | 0485                | 0675   | Wirtschaftsgüter (Sammelposten) | 139,00   | 2                    |        |
| 4b      | Mobiler Aufzug                        |                                     |  |                     | Bewertung  |                                 |  |                      |        |
|         | Buchwert 01.01.2018                   |                                     |  | 5.890,00            | Neue Bemessungsgrundlage                         |                                 |  |                      | 1      |
|         | + Zusatzteil                          |                                     |  | 499,00              | Restnutzungsdauer 109 Monate                     |                                 |  |                      | 1      |
|         | Neue Bemessungsgrundlage              |                                     |  | 6.389,00            | RBW 6.389 : RND 109 M. x 12 M. = 703,37 €        |                                 |  |                      | 2      |
| 4830    | 6220                                  | Abschreibungen auf Sachanlagen      | 703,00   | 0210                | 0420   | Mobiler Aufzug                  | 703,00   | 1                    |        |
| 5a      | 1460                                  | 1240                                | Zw eifelhafte Forderung                            | 24.990,00           | 1410   | 1210                            | Forderungen                                      | 24.990,00            | 2      |
|         | 2451                                  | 6923                                | Einstellung EWB                                    | 5.250,00            | 0998   | 1246                            | EWB auf Forderungen                              | 5.250,00             | 2      |
| 5b      | 2400                                  | 6930                                | Forderungsausfall Drittland                        | 1.190,00            | 1410   | 1210                            | Forderungen                                      | 1.190,00             | 2      |
| 5c      | Forderung zum 31.12.2018              |                                     |  | 191.945,00          | PWB 31.12.2018                                   |                                 |  | 1.512,30             |        |
|         | - Forderung Drittland                 |                                     |  | 40.220,00           | - PWB Vorjahr                                    |                                 |  | 1.000,00             |        |
|         | - Forderung § 13b                     |                                     |  | 35.700,00           | = Mehrung  |                                 |  | 512,30               |        |
|         | - Forderung Nr. 5a                    |                                     |  | 24.990,00           | Bewertung:                                       |                                 |  |                      |        |
|         | = brutto Inland                       |                                     |  | 91.035,00           | - Forderung Drittland                            |                                 |  |                      | 1      |
|         | = netto Inland                        |                                     |  | 76.500,00           | - Forderung § 13b                                |                                 |  |                      | 1      |
|         | + Forderung § 13b                     |                                     |  | 35.700,00           | - Forderung Nr. 5a                               |                                 |  |                      | 1      |
|         | + Drittland ohne Fordg. (Aufg.5b )    |                                     |  | 39.030,00           | + Forderung § 13b                                |                                 |  |                      | 1      |
|         | = BMG für PWB                         |                                     |  | 151.230,00          | und Drittland (Rest 39.030,00 €)                 |                                 |  |                      | 1      |
|         | 2450                                  | 6920                                | Einstellung in PWB                                 | 512,30              | 0996   | 1248                            | PWB auf Forderungen                              | 512,30               | 2      |
| 6a      | 4570                                  | 6560                                | Mietleasing Kfz                                    | 1.200,00            | 0980   | 1900                            | ARAP   | 1.200,00             | 2      |
| 6b      | 1500                                  | 1300                                | Sonstige Vermögensgegenstände                      | 12.000,00           | 2742   | 4970                            | Versicherungsentschädig.                         | 12.000,00            | 2      |
| 6c      | 4360                                  | 6400                                | Versicherungen                                     | 149,00              | 1700   | 3500                            | Sonstige Verbindlichkeiten                       | 149,00               | 2      |
| 6d      | 4900                                  | 6300                                | Sonstige betriebliche Aufwendungen                 | 340,00              | 0966   | 3096                            | Rückstellung für Erfüllung der Aufbew.-Pflichten | 340,00               | 2      |
| 6e      | 4809                                  | 6490                                | Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen          | 371,00              | 1700   | 3500                            | Sonstige Verbindlichkeiten oder                  | 441,49               | 3      |
|         | 1548                                  | 1434                                | Vorsteuer in Folgeperiode / im Folgejahr abziehbar | 70,49               | 1610   | 3310                            | Verbindlichkeiten aLL                            |                      |        |

## Lösung zur 3. Musterklausur: Haus der Musik, Frankfurt

### Teil I

### Allgemeine Fragen

20 Punkte

#### Aufgabe 1: Bewertungsgrundsätze

- a) Periodenabgrenzung:  
Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahres sind unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss zu berücksichtigen. 2 Pkt.
- b) Stichtagsprinzip:  
Die Vermögensgegenstände und Schulden sind zum Abschlussstichtag einzeln zu bewerten. 2 Pkt.

#### Aufgabe 2: Die Sonderabschreibung nach § 7g EStG

- a) Die Sonderabschreibung beträgt maximal 20 %, d. h. 6.400,00 €. 2 Pkt.
- b) Frau Meister kann die 20-prozentige Sonderabschreibung in voller Höhe im Jahr der Anschaffung in Anspruch nehmen oder auf das Jahr der Anschaffung und die vier folgenden Jahre verteilen. Er ist nicht an eine gleichmäßige Verteilung gebunden. 3 Pkt.

#### Aufgabe 3: Anzahlungen

|   | richtig | falsch |        |
|---|---------|--------|--------|
| Die erhaltenen Anzahlungen werden als Negativbetrag in der Bilanz unter dem Umlaufvermögen ausgewiesen, da diese in Zusammenhang mit den Debitoren stehen |         | x      | 1 Pkt. |
| Anzahlungen sind Vorleistungen aus schwebenden Geschäften.  | x       |        | 1 Pkt. |
| Bei der Buchung einer erhaltenen Anzahlung ist die Umsatzsteuer zu berücksichtigen, auch wenn keine ordnungsgemäße Rechnung vorliegt.                     | x       |        | 1 Pkt. |
| Anzahlungen wirken sich erfolgswirksam aus.   |         | x      | 1 Pkt. |

#### Aufgabe 4: Zeitliche Abgrenzung

Im Gegensatz zur sonstigen Verbindlichkeit sind bei einer Rückstellung die Höhe und das Zahlungsziel ungewiss. 2 Pkt.

**Aufgabe 5: Umsatzsteuer**

|   | richtig | falsch |        |
|---|---------|--------|--------|
| Der bilanzierende Unternehmer unterliegt der Sollbesteuerung und der Unternehmer, der eine EÜR erstellt, unterliegt der Istbesteuerung. |         | x      | 1 Pkt. |
| Unternehmer, die der Sollbesteuerung unterliegen, geben die UStVA immer monatlich ab.   |         | x      | 1 Pkt. |
| Unternehmer, die der Sollbesteuerung unterliegen, schulden die Umsatzsteuer auf erhaltene Anzahlungen zum Zeitpunkt der Vereinnahmung.  | x       |        | 1 Pkt. |
| Unternehmer, die der Istbesteuerung unterliegen, erhalten den Vorsteuerabzug erst zu dem Zeitpunkt, wenn die Rechnung bezahlt wird.     |         | x      | 1 Pkt. |
| Die Istbesteuerung kann bei Freiberuflern nur auf Antrag erfolgen.  | x       |        | 1 Pkt. |

**Teil II Buchen von Geschäftsfällen einschließlich Jahresabschlussarbeiten 80 Punkte**

| Aufgabe | SKR 03                       | SKR 04                     | Sollkonto Bezeichnung          | Betrag Soll € | SKR 03                                   | SKR 04          | Habenkonto Bezeichnung   | Betrag Haben € | Punkte |
|---------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------|--|-----------------|--------------------------|----------------|--------|
| 1a      | 1410                         | 1210                       | Forderungen aLL                | 79.990,00     | 8120                                     | 4120            | Steuerfr. Umsätze        | 79.090,00      | 3      |
|         | 1710                         | 3250                       | Erhaltene Anzahlungen ohne USt | 40.000,00     | 8121                                     | 4121            | Erlöse w eiterb. Nebenb. | 900,00         | 2      |
| 1b      | 1410                         | 1210                       | Forderungen aLL                | 1.200,00      | 8125                                     | 4125            | Erlöse innerg. Lief.     | 1.100,00       | 3      |
|         |                              |                            |                                |               | 8126                                     | 4126            | Erlöse w eiterb. Nebenb. | 100,00         |        |
| 1c      | 1000                         | 1600                       | Kasse                          | 973,70        | 8300                                     | 4300            | Erlöse 7 % USt           | 910,00         | 3      |
|         |                              |                            |                                |               | 1771                                     | 3801            | Umsatzsteuer 7 %         | 63,70          |        |
| 1d      | 0420                         | 0650                       | Büroeinrichtung                | 2.700,00      | 1610                                     | 3310            | Verbindlichkeiten aLL    | 3.480,00       | 3      |
|         | 0480                         | 0670                       | GWG                            | 780,00        |  |                 |                          |                |        |
|         | 1574                         | 1404                       | Vorsteuer igE 19 %             | 661,20        | 1774                                     | 3804            | Umsatzsteuer igE 19 %    | 661,20         | 2      |
| 2a      | 0980                         | 1900                       | ARAP                           | 100,00        | 1200                                     | 1800            | Bank                     | 119,00         | 3      |
|         | 1576                         | 1406                       | Vorsteuer 19 %                 | 19,00         |  |                 |                          |                |        |
| 2b      | 1200                         | 1800                       | Bank                           | 1.176,00      | 1410                                     | 1210            | Forderungen aLL          | 1.200,00       | 3      |
|         | 8743                         | 4743                       | Gew ährte Skonti igL           | 24,00         |  |                 |                          |                |        |
| 2c      | 1610                         | 3310                       | Verbindlichkeiten aLL          | 3.480,00      | 1200                                     | 1800            | Bank                     | 3.420,40       | 5      |
|         | 4970                         | 6855                       | Nebenkosten des Geldverkehrs   | 10,00         | 0420                                     | 0650            | Büroeinrichtung          | 54,00          |        |
|         |                              |                            |                                |               | 0480                                     | 0690            | GWG                      | 15,60          |        |
| 2d      | 1774                         | 3804                       | Umsatzsteuer igE 19 %          | 9,80          | 1574                                     | 1404            | Vorsteuer igE 19 %       | 9,80           | 2      |
|         | 4140                         | 6130                       | Freiw. soz. Aufw endg. oder    | 190,00        | 1200                                     | 1800            | Bank                     | 570,00         | 3      |
| 3a      | 4185                         | 6180                       | Sonstige Personalkosten        |               |  |                 |                          |                |        |
|         | 0980                         | 1900                       | ARAP                           | 380,00        |  |                 |                          |                |        |
|         | 1530                         | 1340                       | Forderung an Personal oder     | 178,50        | 8820                                     | 4845            | Erlöse Anlageverk. BG 19 | 150,00         | 3      |
| 3b      | 1740                         | 3720                       | Verbindl. Lohn und Gehalt      |               | 1776                                     | 3806            | Umsatzsteuer 19 %        | 28,50          |        |
|         | 2315                         | 4855                       | Anlageabg. RBW mit BG          | 1,00          | 0400                                     | 0690            | BGA                      | 1,00           | 2      |
| 3b      | 4600                         | 6600                       | Werbekosten                    | 1.100,00      | 1890                                     | 2180            | Privateinlage            | 1.309,00       | 3      |
|         | 1576                         | 1406                       | Vorsteuer 19 %                 | 209,00        |  |                 |                          |                |        |
| 4a      | Geschäftsgebäude             |                            |                                |               | Bewertung:                               |                 |                          |                |        |
|         | Umbuchen auf Konto 0090/0240 |                            |                                |               | Lineare AfA für 3 Monate                 |                 |                          |                | 1      |
|         | Linear mit 3 %               |                            |                                |               | Richtiger Abschreibungsbetrag 2.071,00 € |                 |                          |                | 1      |
|         | 0090                         | 0240                       | Geschäftsbauten                | 276.080,00    | 0120                                     | 0710            | Gebäude im Bau           | 276.080,00     | 2      |
| 4831    | 6221                         | Abschreibungen auf Gebäude | 2.071,00                       | 0090          | 0240                                     | Geschäftsbauten | 2.071,00                 | 1              |        |

|    |  |      |   |                  |   |      |  |          |   |
|----|--|------|---|------------------|---|------|--|----------|---|
| 4b | Leihklaviere                               |      |   |                  | Bewertung<br>Restnutzungsdauer 84 - 78 = 6 Monate<br>Da in 2017 die RND unter 12 Monate liegt,<br>sind die Leihklaviere auf 1,00 €<br>abzuschreiben             |      | 1<br>2   |          |   |
|    | 4830                                       | 6220 | Abschreibungen auf<br>Sachanlagen                   | 1.630,00         | 0400  | 0690 | Leihklaviere   | 1.630,00 | 1 |
| 4c | Notenregal                                 |      |   |                  | Bewertung:<br>Neue Bemessungsgrundlage 1.786,00 €<br>Restnutzungsdauer 84 - 2 = 82 Monate<br>lin. AfA: (neue BMG 1.786,00 € / RND 82<br>Monate) x 12 = 261,37 € |      | 1<br>1<br>1  |          |   |
|    | Buchwert 01.01.2018                        |      |   | 2.016,00         |   |      |  |          |   |
|    | Minderung                                  |      |   | 230,00           |   |      |  |          |   |
|    | Neue Bemessungsgrundlage                   |      |   | 1.786,00         |   |      |  |          |   |
|    | 4830                                       | 6220 | Abschreibungen auf<br>Sachanlagen                   | 261,00           | 0430  | 0640 | Notenregal   | 261,00   | 1 |
| 5a | 2400                                       | 6930 | Forderungsverlust Drittland                         | 238,00           | 1410  | 1210 | Forderungen aLL  | 238,00   | 2 |
| 5b | 0998                                       | 1246 | EWB auf Forderungen                                 | 3.280,00         | 2731  | 4923 | Erträge Herabsetzung   | 3.280,00 | 2 |
|    | 2406                                       | 6936 | Forderungsausfall 19 %                              | 6.560,00         | 1460  | 1240 | Zw eifelhafte Forderungen  | 7.806,40 | 3 |
|    | 1776                                       | 3806 | Umsatzsteuer 19 %                                   | 1.246,40         |   |      |  |          |   |
| 5c | Forderung zum 31.12.2018                   |      |   | 92.350,00        | PWB 31.12.2018  |      | 861,00   |          |   |
|    | - Forderung Dubai                          |      |   | 39.990,00        | - PWB Vorjahr   |      | 1.000,00   |          |   |
|    | - Forderung EU                             |      |   | 14.280,00        | = Minderung   |      | 139,00   |          |   |
|    | - Forderung Schweiz (Aufg. 5a)             |      |   | 238,00           | Bewertung:  |      |  |          |   |
|    | = brutto Inland                            |      |   | 37.842,00        | - Forderung Dubai   |      |  | 1        |   |
|    | = netto Inland                             |      |   | 31.800,00        | - Forderung EU  |      |  | 1        |   |
|    | + Forderung Dubai                          |      |   | 39.990,00        | - Schweiz   |      |  | 1        |   |
|    | + Forderung EU                             |      |   | 14.280,00        | + Forderung Dubai und EU  |      |  | 2        |   |
|    | BMG für PWB                                |      |   | 86.070,00        | insgesamt richtige Berechnung   |      |  | 1        |   |
|    | PWB 1 % von 86.070,00 =<br>aufgerundet auf |      |   | 860,70<br>861,00 |   |      |  |          |   |
|    | 0996                                       | 1248 | Pauschalwertberichtigung                            | 139,00           | 2730  | 4920 | Erträge Herabsetzung PWB   | 139,00   | 2 |
| 6a | 2375                                       | 7680 | Grundsteuer   | 345,00           | 1700  | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten   | 345,00   | 2 |
| 6b | 4805                                       | 6470 | Reparatur BGA                                       | 480,00           | 0970  | 3070 | Sonstige Rückstellungen  | 480,00   | 2 |
| 6c | 1500                                       | 1300 | Sonstige<br>Vermögensgegenstände                    | 255,00           | 4510  | 7685 | Kfz-Steuer   | 255,00   | 2 |
| 6d | 4950                                       | 6825 | Rechts- u. Beratungsk.                              | 210,00           | 1700  | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten   | 249,90   | 3 |
|    | 1548                                       | 1434 | Vorsteuer in Folgeperioden<br>/ Folgejahr abziehbar | 39,90            |   |      |  |          |   |
|    |  |      |   |                  |   |      | Richtig erkannt, dass die<br>Verbindlichkeit für den<br>privaten Mietstreit nicht<br>abgegrenzt wird |          | 1 |
| 7  | 3950                                       | 5881 | Bestandsveränd. Waren                               | 1.846,00         | 3980  | 1140 | Waren (Bestand)  | 1.846,00 | 2 |



# Lösungen zum Buchungstrainer & Wissenstrainer exklusiv

Auf den nächsten Seiten stehen die Lösungen zu den Geschäftsfällen und Wissenskontrollfragen bereit, die Sie exklusiv in diesem Buch finden:

Finanzbuchführung 2 - Übungen und Musterklausuren ([www.edumedia.de/verlag/551](http://www.edumedia.de/verlag/551))

## Inhalt

- Lösungen zu 10 Geschäftsfällen der Lernsoftware Buchungstrainer
- Lösungen zu 10 Übungen der Lernsoftware Wissenstrainer

The image displays two screenshots of the 'Wissenstrainer' software interface. The left screenshot shows a task titled 'Abgabezeitraum der Umsatzsteuervoranmeldung' with a text box and a table. The table is as follows:

| Zahlst im Vorjahr   | Voranmeldungszeitraum  |
|---|--|
| unter 1.000,00 €  | Befreiung von der Abgabepflichtung auf Antrag oder vom Amt wegen |
| 1.000,00 bis 7.500,00 €                                     | Kalenderstichtag   |
| über 7.500,00 €   | Kalendermonat  |
| Überschuss im Vorjahr über 7.500,00 € (= Vorstichtabhebung) | Kalenderstichtag auf Antrag/Kalendermonat                        |
| Neugründungen   | Kalendermonat 001 Jahr der Neugründung und im Folgejahr          |

Below the table is a question: 'Lag die Zahlst im Vorjahr unter \_\_\_\_\_ so gilt eine Befreiung von der Abgabepflichtung auf Antrag oder von Amts wegen.' A dropdown menu shows options: 1.000,00€, 100,00€, and 500,00€. The right screenshot shows a calculation table for 'Estrichbau' with a magnifying glass over the 'Umsatzsteuer' row.

| Verbindlichkeiten Lieferungen und Leistungen (ohne Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%) |      | Umsatzsteuer = Rechnungsbetrag * 0,19 |  |
|--|------|---------------------------------------|--|
| 4.780,00 €   | 1610 | 4.780,00 €                            |  |
| 908,20 €   | 1787 | 908,20 €                              |  |

At the bottom, a 'Lösung übernehmen' button is visible.

## Finanzierung: Bankauszug nach Darlehensvaluierung

|  | Benötigte Konten             | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|--|------------------------------|-------------|-------------|------------|
|  | Bank (siehe Bankauszug)      | Aktivkonto  | Mehrung     | Sollkonto  |
|  | Darlehen (zentrale Position) | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| Abschreibung auf Disagio/Damnum (s. Sachverhalt) |                              | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |
|  | Disagio (siehe Sachverhalt)  | Aktivkonto  | Mehrung     | Sollkonto  |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **1200 (1800)** Bank **mit 3.880,00€** und  
 Sollkonto **2123 (7323)** Abschreibung auf Disagio/Damnum **mit 25,00€** und  
 Sollkonto **0986 (1940)** Disagio **mit 95,00€**  
 an  
 Habenkonto **0630 (3150)** Darlehen **mit 4.000,00€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll              |                                 | Haben  |  |
|-------------------|---------------------------------|--|--|
| SKR03 <b>1200</b> | Bank                            | <b>3.880,00€</b>   | <b>0630</b> Verbindl. gegenüb. Kreditinstituten (aufgen. Darlehen) |
| SKR04 <b>1800</b> |                                 |  | <b>3150</b>  |
|                   |                                 | Auszahlungsbetrag, siehe Bankauszug  | Darlehen gesamt (Vertragssumme), siehe Hinweis im Text             |
| <b>2123</b>       | Abschreibung auf Disagio/Damnum | <b>25,00€</b>  |  |
| <b>7323</b>       |                                 |  |  |
|                   |                                 | Abschreibungsbetrag = Disagio gesamt / Laufzeit in Mon. * Laufzeit im aktuellen Wirtschaftsjahr, siehe Hinweis im Text |  |
| <b>0986</b>       | Damnum/Disagio                  | <b>95,00€</b>  |  |
| <b>1940</b>       |                                 |  |  |
|                   |                                 | Restbetrag Folgejahre = Disagio ges. - Abschreibungsbetrag (siehe Sollbetrag 2)  |  |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 6, Abschnitt 6.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

## Buchen im Wareneingang: Eingangsrechnung, Innergemeinschaftlicher Erwerb

| Benötigte Konten                                     | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Verbindlichkeiten aLL (vorliegende Eingangsrechnung) | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| Innergemeinschaftlicher Erwerb (zentrale Position)   | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |
| Vorsteuer EU-Erwerb (siehe Sachverhalt)              | Aktivkonto  | Mehrung     | Sollkonto  |
| Umsatzsteuer EU-Erwerb (siehe Sachverhalt)           | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **3425 (5425)** Innergemeinschaftlicher Erwerb **mit 1.630,00€**

an

Habenkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 1.630,00€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **1574 (1404)** Vorsteuer EU-Erwerb **mit 309,70€**

an

Habenkonto **1774 (3804)** Umsatzsteuer EU-Erwerb **mit 309,70€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll   |  | Haben            |  |
|--|--|------------------|--|
| SKR03  | <b>3425</b> Innergem. Erwerb 19%               | <b>1.630,00€</b> | <b>1610</b> Verbindlichkeiten aus Liefg. und Leistg. (ohne KK) |
| SKR04  | <b>5425</b> VorSt/USt                          |                  | <b>3310</b>  |
| Rechnungsbetrag, siehe Beleg                   |  |                  | Rechnungsbetrag, siehe Beleg                                   |
|  | <b>1574</b> Vorsteuer aus innergem. Erwerb 19% | <b>309,70€</b>   | <b>1774</b> Umsatzsteuer aus innergem. Erwerb 19%              |
|  | <b>1404</b>                                    |                  | <b>3804</b>  |
| Vorsteuer (EU-Erwerb) = Rechnungsbetrag * 0,19 |  |                  | Umsatzsteuer (EU-Erwerb) = Rechnungsbetrag * 0,19              |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.5

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

## Buchen im Anlagebereich: Eingangsrechnung, Drittland-Einfuhr, Einkaufsrechnung

| Benötigte Konten                                     | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Verbindlichkeiten aLL (vorliegende Eingangsrechnung) | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| Technische Anlagen (zentrale Position)               | Aktivkonto  | Mehrung     | Sollkonto  |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **0240 (0420)** Technische Anlagen **mit 700,00€**

an

Habenkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 700,00€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

|       | Soll                           |                              | Haben  |
|-------|--------------------------------|------------------------------|--|
| SKR03 | <b>0240</b> Technische Anlagen | <b>700,00€</b>               | <b>1610</b> Verbindlichkeiten aus Liefg. und Leistg. (ohne KK) |
| SKR04 | <b>0420</b>                    |                              | <b>3310</b>  |
|       |                                | Rechnungsbetrag, siehe Beleg | Rechnungsbetrag, siehe Beleg                                   |
|       |                                |                              |  |
|       |                                |                              |  |
|       |                                |                              |  |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.6

<http://www.edumedia.de/verlag/501>



## Buchen im Anlagebereich: Eingangsrechnung, Wartung (Reparatur)

| Benötigte Konten                                     | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Verbindlichkeiten aLL (Vorliegende Eingangsrechnung) | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| Reparaturen techn. Anlagen / Maschinen (zentr. Pos.) | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |
| Vorsteuer (enthaltene MWSt/UST)                      | Aktivkonto  | Mehrung     | Sollkonto  |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **4800 (6460)** Reparaturen technischen Anlagen / Maschinen **mit 221,00€** und  
 Sollkonto **1576 (1406)** Vorsteuer **mit 41,99€**  
 an  
 Habenkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 262,99€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll              |                             | Haben  |  |
|-------------------|-----------------------------|--|--|
| SKR03 <b>4800</b> | Reparaturen u. Instandh.    | <b>221,00€</b>   | <b>1610</b> Verbindlichkeiten aus Liefg. und Leistg. (ohne KK) |
| SKR04 <b>6460</b> | techn. Anlagen u. Maschinen |  | <b>3310</b>  |
|                   |                             | Rechnungsbetrag netto =<br>Rechnungsbetrag brutto / 1,19 | Rechnungsbetrag brutto,<br>siehe Beleg Gesamtbetrag            |
| <b>1576</b>       | Vorsteuer 19%               | <b>41,99€</b>  |  |
| <b>1406</b>       |                             |  |  |
|                   |                             | Vorsteuer =<br>Rechnungsbetrag netto * 0,19              |  |
|                   |                             |  |  |
|                   |                             |  |  |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 8, Abschnitt 8.4

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

## Buchen im Wareneingang: Bankauszug, Drittland-Erwerb

| Benötigte Konten                                  | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| Bank (siehe Bankauszug)                           | Aktivkonto  | Minderung   | Habenkonto |
| Verbindlichkeiten aLL (aktuelle Kategorie)        | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |
| Aufwendg. der Währungsumrechnung (s. Sachverhalt) | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 583,19€** und  
 Sollkonto **2150 (6880)** Aufwendungen der Währungsumrechnung **mit 11,66€**  
 an  
 Habenkonto **1200 (1800)** Bank **mit 594,86€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll              |   | Haben            |                                    |
|-------------------|---|------------------|------------------------------------|
| SKR03 <b>1610</b> | Verbindlichkeiten aus Liefg. und Leistg. (ohne KK) <b>583,20€</b> | <b>1200</b> Bank | <b>594,86€</b>                     |
| SKR04 <b>3310</b> |   | <b>1800</b>      |                                    |
|                   | Abbuchungsbetrag, siehe Bankauszug                                |                  | Abbuchungsbetrag, siehe Bankauszug |
| <b>2150</b>       | Aufwendungen der Währungsumrechnung <b>11,66€</b>                 |                  |                                    |
| <b>6880</b>       |   |                  |                                    |
|                   | Kursdifferenzen (hier Aufwendung), siehe Hinweis im Text          |                  |                                    |
|                   |   |                  |                                    |
|                   |   |                  |                                    |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.6

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

## Buchen von Betriebsausgaben: Bankauszug, Sonst. Verbindlichkeiten, allgemein - Vorsteuer

| Benötigte Konten                                | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| Bank (siehe Bankauszug)                         | Aktivkonto  | Minderung   | Habenkonto |
| Sonstige Verbindlichkeiten (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |
| Sonstige Verbindlichkeiten (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| Strom, Gas, Wasser (zentrale Position)          | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |
| Vorsteuer (enthaltene MWSt/UST)                 | Aktivkonto  | Mehrung     | Sollkonto  |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **1700 (3500)** Sonstige Verbindlichkeiten **mit 114,00€**

an

Habenkonto **1200 (1800)** Bank **mit 114,00€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **0205 (0420)** Technische Anlagen **mit 95,80€** und

Sollkonto **1576 (1406)** Vorsteuer **mit 18,20€**

an

Habenkonto **1700 (3500)** Sonstige Verbindlichkeiten **mit 114,00€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll              |   | Haben                                  |  |
|-------------------|---|--|--|
| SKR03 <b>1700</b> | Sonstige Verbindlichkeiten <b>114,00€</b>   | <b>1200</b> Bank                       | <b>114,00€</b>   |
| SKR04 <b>3500</b> |   | <b>1800</b>                            |  |
|                   | Auflösungsbetrag bei Zahlung im neuen Jahr, siehe Hinweis im Text                       |  | Abbuchungsbetrag brutto, siehe Bankauszug                      |
| <b>0240</b>       | Technische Anlagen <b>95,80€</b>  | <b>1700</b> Sonstige Verbindlichkeiten | <b>114,00€</b>   |
| <b>0420</b>       |   | <b>3500</b>                            |  |
|                   | Abgrenzungsbetrag im alten Jahr, netto = Abgrenzungsbetrag im alten Jahr, brutto / 1,19 |  | Abgrenzungsbetrag im alten Jahr, brutto, siehe Hinweis im Text |
| <b>1576</b>       | Vorsteuer 19% <b>18,20€</b>   |  |  |
| <b>1406</b>       |   |  |  |
|                   | Vorsteuer = Abgrenzungsbetrag im alten Jahr, netto * 0,19                               |  |  |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalles dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 6, Abschnitt 6.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

## Buchen von Betriebsausgaben: Buchungsbeleg, PRAP

| Benötigte Konten                        | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| PRAP (zentrale Position)                | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |
| Grundstückserträge (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| Bank (siehe Buchungsbeleg)              | Aktivkonto  | Mehrung     | Sollkonto  |
| Grundstückserträge (zentrale Position)  | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| PRAP (aktuelle Kategorie)               | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **0990 (3900) PRAP mit 1.313,33€**

an

Habenkonto **2750 (4860) Grundstückserträge mit 1.313,33€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **1200 (1800) Bank mit 1.970,00€**

an

Habenkonto **2750 (4860) Grundstückserträge mit 656,67€** und

Habenkonto **0990 (3900) PRAP mit 1.313,33€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll              |   | Haben       |  |
|-------------------|---|-------------|--|
| SKR03 <b>0990</b> | Passive Rechnungsabgrenzung <b>1.313,33€</b>  | <b>2751</b> | Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, USt-frei <b>1.313,33€</b>                                       |
| SKR04 <b>3900</b> | abzugrenzender Ertrag netto = zu buchende Abgrenzung anteilig aus Einnahme Bankzahlung ggf. / 1,19, siehe auch Habenkonto 3 | <b>4861</b> | Aufzulös. Abgrenzung netto = Gesamtbetrag der Abgrenzung - anteiliger Ertrag aktuelles Wirtschaftsjahr |
| <b>1200</b>       | Bank <b>1.970,00€</b>   | <b>2751</b> | Erlöse aus Vermietung und Verpachtung, USt-frei <b>656,67€</b>   |
| <b>1800</b>       | = Betrag lt. Bankauszug (Hinweis: Der Betrag kann USt enthalten)  | <b>4861</b> | anteiliger Ertrag netto = zu buchende Betriebseinnahme anteilig aus Bankzahlung ggf. / 1,19            |
|                   |   | <b>0990</b> | Passive Rechnungsabgrenzung <b>1.313,33€</b>   |
|                   |   | <b>3900</b> | PRAP netto = zu buch. Abgrenzung anteilig aus Einnahme Bankzahlung ggf. / 1,19, siehe auch Sollkonto 1 |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 6, Abschnitt 6.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

## Bewertung von Forderungen: Buchungsbeleg, Forderungsbewertung (EWB, PWB)

| Benötigte Konten                                 | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Erträge aus der Herabsetzung der PWB (s. Sachv.) | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| PWB auf Forderungen (aktuelle Kategorie)         | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **0996 (1248)** PWB auf Forderungen **mit 80,00€**

an

Habenkonto **2730 (4920)** Erträge aus der Herabsetzung der PWB **mit 109,00€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

|       | Soll  | Haben   |
|-------|---|---|
| SKR03 | <b>0996</b> PWB auf Forderungen <b>109,00€</b>  | <b>2730</b> Erträge aus Herabsetz. der PWB zu Forderungen <b>109,00€</b>  |
| SKR04 | <b>1248</b>   | <b>4920</b>   |
|       | Einstellbetrag =<br>Betrag vorgetragene PWB -<br>Betrag PWB (1%) aus aktuellen<br>Forderungen, siehe Hinweis<br>im Text | Einstellbetrag =<br>Betrag vorgetragene PWB -<br>Betrag PWB (1%) aus aktuellen<br>Forderungen, siehe Hinweis<br>im Text |
|       |   |   |
|       |   |   |
|       |   |   |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 9, Abschnitt 9.3

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

## Bewertung von Forderungen: Ausgangsrechnung, Einzelwertberichtigung

| Benötigte Konten                               | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Forderungen aLL (vorliegende Ausgangsrechnung) | Aktivkonto  | Minderung   | Habenkonto |
| Zweifelhafte Forderungen (zentrale Position)   | Aktivkonto  | Mehrung     | Sollkonto  |
| EWB auf Forderungen (aktuelle Kategorie)       | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| Einstellung in die EWB (siehe Sachverhalt)     | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **1460 (1240)** Zweifelhafte Forderungen **mit 4.664,80€**

an

Habenkonto **1410 (1210)** Forderungen aLL **mit 4.664,80€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **2451 (6923)** Einstellung in die EWB **mit 1.568,00€**

an

Habenkonto **0998 (1246)** EWB auf Forderungen **mit 1.568,00€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll              |  | Haben       |  |
|-------------------|--|-------------|--|
| SKR03 <b>1460</b> | Zweifelhafte Forderungen <b>4.664,80€</b>  | <b>1410</b> | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (ohne KK) <b>4.664,80€</b>                                  |
| SKR04 <b>1240</b> |  | <b>1210</b> |  |
|                   | Rechnungsbetrag brutto,<br>siehe Beleg   |             | Rechnungsbetrag brutto,<br>siehe Beleg   |
| <b>2451</b>       | Einstellung in die EWB zu <b>1.568,00€</b>   | <b>0998</b> | EWB auf Forderungen <b>1.568,00€</b>   |
| <b>6923</b>       | Forderungen  | <b>1246</b> |  |
|                   | Einstellbetrag =<br>Rechnungsbetrag netto (siehe<br>Beleg) * Ausfallquote x%,<br>siehe Hinweis im Text |             | Einstellbetrag =<br>Rechnungsbetrag netto (siehe<br>Beleg) * Ausfallquote x%,<br>siehe Hinweis im Text |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 9, Abschnitt 9.3

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

## Bewertung von Forderungen: Ausgangsrechnung, Einzelwertberichtigung

| Benötigte Konten                           | Kontentyp   | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| EWB auf Forderungen (aktuelle Kategorie)   | Passivkonto | Mehrung     | Habenkonto |
| Einstellung in die EWB (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Minderung   | Sollkonto  |

### Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **2451 (6923)** Einstellung in die EWB **mit 180,00€**  
 an  
 Habenkonto **0998 (1246)** EWB auf Forderungen **mit 180,00€**

### Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll              |   | Haben       |   |
|-------------------|---|-------------|---|
| SKR03 <b>2451</b> | Einstellung in die EWB zu <b>180,00€</b>  | <b>0998</b> | EWB auf Forderungen <b>180,00€</b>  |
| SKR04 <b>6923</b> | Forderungen   | <b>1246</b> |   |
|                   | Einstellbetrag =<br>(Einzelwertberichtigung aktuell<br>- Einzelwertberichtigung vorher)<br>* Nettowarenwert |             | Einstellbetrag =<br>(Einzelwertberichtigung aktuell<br>- Einzelwertberichtigung vorher)<br>* Nettowarenwert |
|                   |   |             |   |
|                   |   |             |   |
|                   |   |             |   |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 9, Abschnitt 9.3

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

## Lösungen

| Übung | Aufgabe   | 1  | 2   | 3 |
|-------|---|--|---|---|
| 1     | <input checked="" type="checkbox"/> richtig               | <input checked="" type="checkbox"/> Rechnungen | <input checked="" type="checkbox"/> Mahnstatus        |   |
| 2     | <input checked="" type="checkbox"/> Geld- oder Sachwerten | <input checked="" type="checkbox"/> falsch     | <input checked="" type="checkbox"/> falsch            |   |
| 3     | <input checked="" type="checkbox"/> Bestandskonto         | <input checked="" type="checkbox"/> richtig    | <input checked="" type="checkbox"/> falsch            |   |
| 4     | <input checked="" type="checkbox"/> Beginn                | <input checked="" type="checkbox"/> falsch     | <input checked="" type="checkbox"/> selbstständigen   |   |
| 5     | <input checked="" type="checkbox"/> Geldeingang           | <input checked="" type="checkbox"/> falsch     | <input checked="" type="checkbox"/> richtig           |   |
| 6     | <input checked="" type="checkbox"/> Aufwendungen          | <input checked="" type="checkbox"/> falsch     | <input checked="" type="checkbox"/> Vorteile          |   |
| 7     | <input checked="" type="checkbox"/> Zweckbestimmung       | <input checked="" type="checkbox"/> falsch     | <input checked="" type="checkbox"/> richtig           |   |
| 8     | <input checked="" type="checkbox"/> linearen              | <input checked="" type="checkbox"/> falsch     | <input checked="" type="checkbox"/> ändert sich nicht |   |
| 9     | <input checked="" type="checkbox"/> den Steuerpflichtigen | <input checked="" type="checkbox"/> falsch     | <input checked="" type="checkbox"/> Schätzung         |   |
| 10    | <input checked="" type="checkbox"/> niedrigere Wert       | <input checked="" type="checkbox"/> falsch     | <input checked="" type="checkbox"/> richtig           |   |