

Falls sich aus den gegebenen Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten folgende Voraussetzungen:

- Wirtschaftsjahr identisch mit Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG
- Umsatzsteuersatz: 19 %, Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.

Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04

Sie buchen für den Mandanten Claus Kube OHG in Bremen. Die OHG handelt mit Möbeln jeglicher Art.

Aufgabe 1

8 Punkte

Um welche der vier Arten der Bilanzveränderung handelt es sich?

- a) Die Kube OHG kauft einen PKW von einem Privatmann auf Ziel für 4.500 EUR.
- b) Die Kube OHG begleicht eine gebuchte Eingangsrechnung durch Bankscheck über 4.200 EUR. Die Bank weist ein Guthaben aus.
- c) Ein Kunde begleicht eine gebuchte Ausgangsrechnung durch Banküberweisung über 3.600 EUR. Die Bank weist ein Guthaben aus.
- d) Die Kube OHG begleicht eine Darlehensschuld durch Banküberweisung über 5.000 EUR. Die Bank weist ein Guthaben aus.

Aufgabe 2

12 Punkte

Die Kube OHG kauft eine Reinigungsmaschine. Die Anschaffungskosten der Maschine, die am 5. Sept. 2019 angeschafft wurde, belaufen sich auf 20.000 EUR. Die Nutzungsdauer beträgt 8 Jahre.

- a) Ermitteln Sie bei linearer Abschreibung den Abschreibungsbetrag für das Jahr 2019.
- b) Ermitteln Sie den Abschreibungsbetrag für das Jahr 2020.
- c) Buchen Sie für das Jahr 2019 die Abschreibung.
- d) Nennen Sie die Art und die Höhe der Gewinnauswirkung der Buchung.

Aufgabe 3

9 Punkte

Wie hoch ist der Gewinn der Kube OHG am Ende des Geschäftsjahres, wenn die Buchhaltung folgende Zahlen ausweist? Stellen Sie den Rechenweg unter Nennung der gesetzlichen Grundlage dar.

Eigenkapital am Anfang des Geschäftsjahres	446.200 EUR
Anlagevermögen am Ende des Geschäftsjahres	418.400 EUR
Umlaufvermögen am Ende des Geschäftsjahres	374.000 EUR
Fremdkapital am Ende des Geschäftsjahres	198.000 EUR
Privatentnahmen	136.600 EUR
Privateinlagen	79.200 EUR

Aufgabe 4

15 Punkte

Aus der Buchführung entnehmen Sie folgende Werte:

Wareneingang	234.600 EUR
Rücksendungen an Lieferer	2.200 EUR
Erlösschmälerungen	3.800 EUR
Nachlässe des Lieferers	1.800 EUR
Gewährte Skonti	6.400 EUR
Erhaltene Boni	4.200 EUR
Umsatzerlöse	428.500 EUR
Warenanfangsbestand	22.000 EUR
Warenschlussbestand	18.400 EUR

Berechnen Sie

- den Wareneinsatz (6 Punkte)
- den Warenumsatz (3 Punkte)
- den Rohgewinn/-verlust (3 Punkte)
- Buchen Sie die Bestandsveränderung (3 Punkte)

Aufgabe 5

34 Punkte

Buchen Sie folgende Geschäftsvorfälle und geben Sie jeweils die Art und die Höhe der Gewinnauswirkung an.

- a) Die Eingangsrechnung eines Lieferanten für eine Warenlieferung über 5.950 EUR wird unter Abzug von 2 % Skonto durch Banküberweisung bezahlt. (5 Punkte)
- b) Die OHG erhält von einem Lieferanten am Jahresende einen Bonus in Höhe von 2.856 EUR brutto, der mit den Verbindlichkeiten verrechnet werden soll. (4 Punkte)
- c) Die OHG erhält eine Lieferung von 400 Küchenstühlen (bereits gebucht). Bei einer Überprüfung nach einigen Tagen muss die OHG feststellen, dass einige Küchenstühle im Nettowert von 700 EUR nicht ordnungsgemäß sind. Nach Rücksprache mit dem Lieferanten einigt man sich auf eine Rücksendung der beschädigten Stühle. Buchen Sie die Rücksendung. (4 Punkte)
- d) Die OHG bezahlt die Eingangsrechnung eines deutschen Lieferanten für eine im letzten Monat erfolgte Warenlieferung unter Abzug von 3 % Skonto. Buchen Sie die Belastung der Bank über 17.314,50 EUR. (6 Punkte)
- e) Ein Kunde bezahlt die Ausgangsrechnung für eine Warenlieferung über 17.850 EUR unter Abzug von 2 % Skonto durch Banküberweisung. (5 Punkte)
- f) Ein Kunde bezahlt eine Rechnung über eine Warenlieferung unter Abzug von 3 % Skonto. Die Gutschrift der Bank in Höhe von 4.656 EUR ist noch nicht gebucht. (6 Punkte)
- g) Aufgrund einer Mängelrüge erhält ein Kunde eine Gutschrift in Höhe von 119 EUR brutto. (4 Punkte)

Aufgabe 6

6 Punkte

Einem Kunden werden 20 % Mengenrabatt und 2 % Skonto gewährt. Der Kunde zahlt innerhalb der vereinbarten Frist und überweist auf ihr Bankkonto 19.040 EUR. Wie hoch war der Listenverkaufspreis (Netto)? Stellen Sie den Rechenweg dar.

Aufgabe 7

5 Punkte

Die Angestellte Ursula Kluge verdient monatlich 2.800 EUR brutto. Die Kube OHG behält 455,57 EUR für Steuern ein. Der Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung beträgt 533,27 EUR, der Arbeitgeberanteil 505,87 EUR. Wie lautet der Buchungssatz für die Gehaltszahlung, wenn sie durch Banküberweisung erfolgt?

Aufgabe 8

11 Punkte

Eine Arbeitnehmerin erhält lt. Arbeitsvertrag neben ihrem Bruttolohn von 3.000 EUR/Monat auch einen betrieblichen PKW zur privaten Nutzung. Der geldwerte Vorteil aus dieser PKW-Überlassung je Monat beträgt 510,40 EUR brutto. Die einbehaltenen Steuern betragen 640,50 EUR, die von der Arbeitnehmerin zu tragende Sozialversicherungsbeiträge betragen 647,24 EUR und der Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung beträgt 612,60 EUR. Buchen Sie die Gehaltsabrechnung. Das Gehalt wird durch Banküberweisung direkt überwiesen. Geben Sie die Art und die Höhe der Gewinnauswirkung an.

Ende der Aufgaben