

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

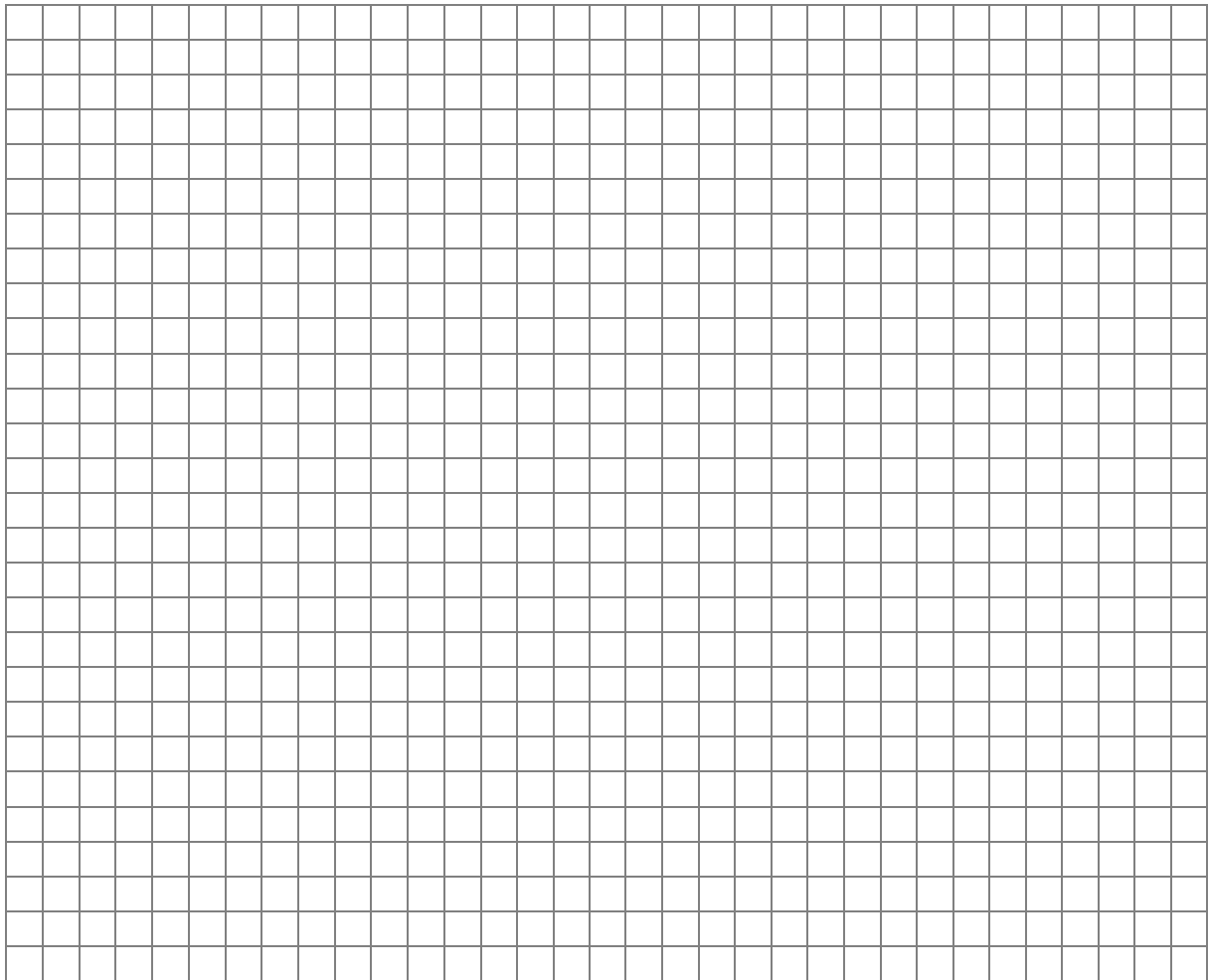
- Wirtschaftsjahr identisch mit Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG
- Umsatzsteuersatz: 19 %, Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.
- Es ist davon auszugehen, dass ein möglichst niedriger Gewinn gewünscht ist.
- Die Voraussetzungen des § 7g EStG sind nicht erfüllt.

Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen!

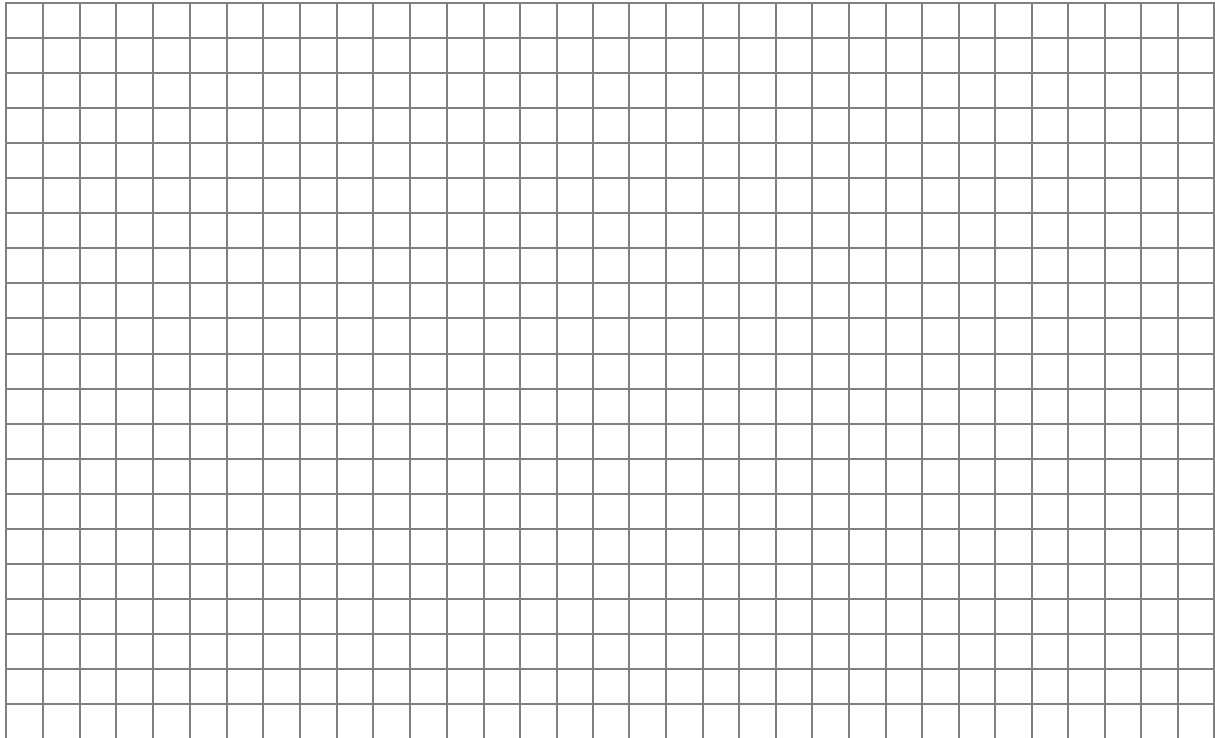
Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04



- d) Bilden Sie den Buchungssatz zu Position 3 des Kontoauszuges vom 26.04.2021 und bestimmen Sie die Erfolgsauswirkung.



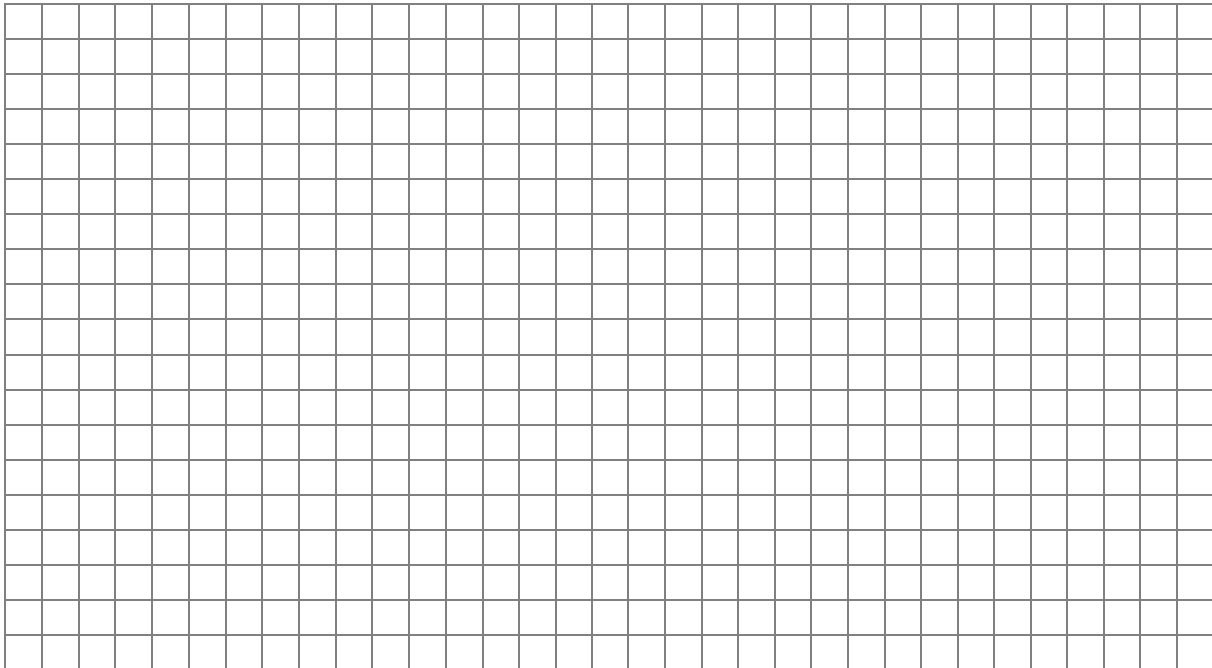
- c) Vom Autohaus fährt Herr Schröder zur nächsten Tankstelle, um den neuen Transporter zu betanken und bezahlt dafür 120,00 EUR bar.

A large empty grid for accounting entries, consisting of approximately 30 columns and 25 rows.

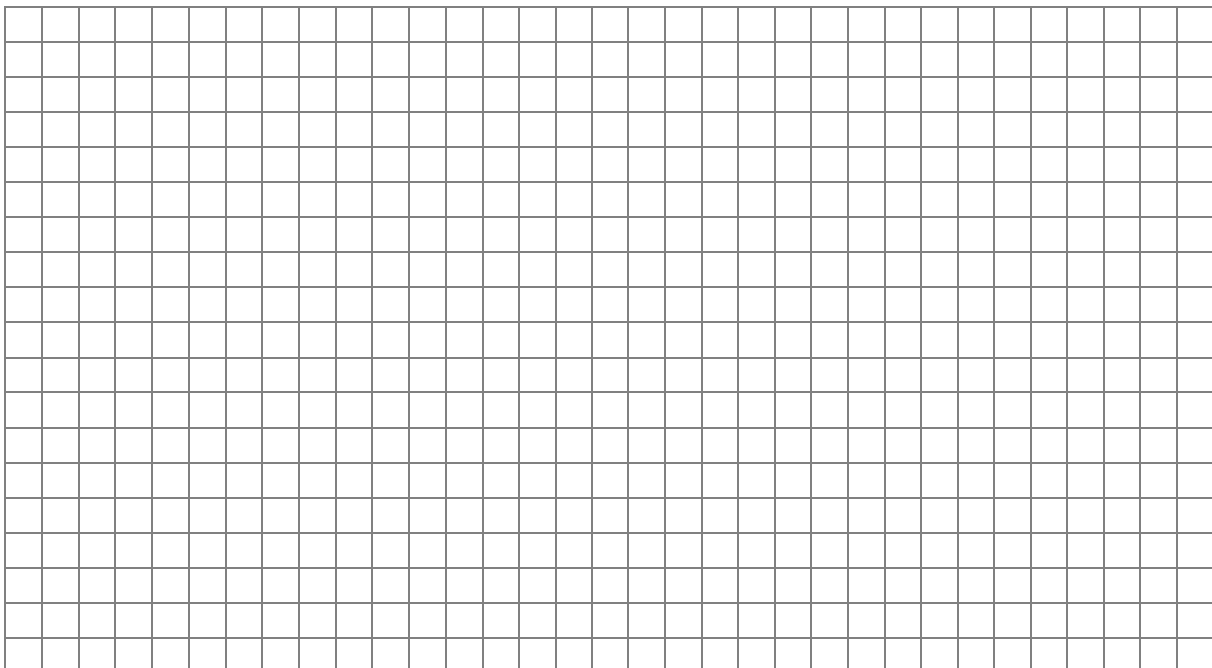
- d) Die Eingangsrechnung (a) bezahlt Herr Schröder am 30.04.2021 durch Banküberweisung unter Abzug von 2% Skonto. Buchen Sie den Vorgang!

A large empty grid for accounting entries, consisting of approximately 30 columns and 25 rows.

e) Ermitteln Sie die Anschaffungskosten des Transporters.



f) Ermitteln Sie die lineare Abschreibung für 2021, wenn der Transporter eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 6 Jahren hat und buchen Sie diese.



Aufgabe 4**(8,0 Punkte)**

Beurteilen Sie durch ankreuzen, wie sich die folgenden Vorgänge auf die Umsatzsteuer bzw. die Vorsteuer ihres Mandanten Herrn Schröder e. K. auswirken. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen in allen Fällen vor.

Vorgang	Vorsteuer		Umsatzsteuer		keine Auswirkung auf die Umsatzsteuer bzw. Vorsteuer
	mindernd	erhöhend	mindernd	erhöhend	
Zieleinkauf von Waren					
Bareinkauf von Briefmarken					
Gutschriftanzeige vom Lieferanten für zurückgesandte Ware					
Ausgleich einer Ausgangsrechnung unter Abzug von 2 % Skonto durch Banküberweisung					

Aufgabe 5**(12,0 Punkte)**

Aus der Buchführung des Büromöbel Großhändlers Schröder ergeben sich nach der Inventur folgende Werte:

Warenbestand am 01.01.	800.000,00 EUR
Warenbestand am 31.12.	960.000,00 EUR
Wareneingang (netto)	1.640.000,00 EUR
Umsatzerlöse (netto)	3.400.000,00 EUR
Rücksendungen an Lieferer (netto)	100.000,00 EUR
Geschäftskosten	440.000,00 EUR

a) Ermitteln Sie den Wareneinsatz

