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 ☐

Aufgabe 1 (12,0 Punkte)

a) Sven Schröder erhielt von einem Lieferanten, der Büromöbelboss-GmbH, folgende ordnungsgemäße Eingangsrechnung:

Büromöbelboss GmbH

Sven Schöder e.K.
- Büromöbel-Großhandel -
Bremer Straße 100
28200 Bremen

Oldenburger Straße 2
27777 Ganderkesee

Bankverbindung:
IBAN: DE47 1235 0501 4578 9857 0123

USt-IdNr: DE9191919191

Rechnung-Nr. 134-2021

Datum: 15. April 2021

Wir lieferten Ihnen laut Lieferschein Nr. 238/2021 am 15. April 2021:

		EUR-Betrag
1 Stück	Chefsessel	580,00
10 Stück	Konferenzstühle	1.500,00
1 Stück	Konferenztisch	410,00
		2.490,00
	abzgl. 10 % Mengenrabatt	249,00
	Rechnungspreis netto	2.241,00
	Frachtkosten pauschal netto	70,00
		2.311,00
	zzgl. 19 % Umsatzsteuer	439,09
	Rechnungspreis brutto	2.750,09

Zahlen Sie bitte innerhalb von 10 Tagen nach Rechnungsdatum unter Abzug von 2 % Skonto auf den Nettorechnungspreis oder zahlen Sie innerhalb von 30 Tagen ohne jeden Abzug.

Buchen Sie den Eingang der Rechnung bei der Sven Schröder e. K. und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

b)

Büromöbelboss GmbH

Sven Schöder e.K.
- Büromöbel-Großhandel -
Bremer Straße 100
28200 Bremen

Oldenburger Straße 2
27777 Ganderkesee

Bankverbindung:
IBAN: DE47 1235 0501 4578 9857 0123

USt-IdNr: DE9191919191

Gutschrift-Nr. 22-2021

Datum: 19. April 2021

Sehr geehrter Herr Schröder,

aufgrund Ihrer Rücksendung schreiben wir Ihnen den folgenden Betrag gut:

		EUR-Betrag
1 Stück	Chefsessel	580,00
	abzgl. 10 % Mengenrabatt	58,00
	Warenwert netto	522,00
	zzgl. 19 % Umsatzsteuer	99,18
	Gutschriftsbetrag	621,18

Freundliche Grüße

Bilden Sie den Buchungssatz des Gutschriftbetrages bei der Sven Schröder e.K. und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

Aufgabe 2 (19 Punkte)

Sven Schröder aus Aufgabe 1 liegt folgender Bankauszug von der Bremer Kasse vor:

Kontoauszug Bremer Kasse				
IBAN	Kontobezeichnung	Auszug Nr.	Saldovortrag vom	EUR
DE53 290 10100 2399 02	Sven Schröder e. K.	110	24.04.2021	**15.223,17** (+)

Gutschriften (+) Belastungen (-)

Pos.	Datum	Erläuterungen	
1	25.04.	Büromöbelboss GmbH, Rg. Nr. 238-2021 Gutschrift-Nr. 22-2021, abzgl. Skonto	_____???_____
2	26.04.	Landeshauptkasse, Erstattung Einkommensteuer 2020	3.110,15 (+)
3	26.04.	Finanzamt Bremen, Umsatzsteuer März 2021	8.138,88 (-)

Auszug vom 26.04.2021	NEUER SALDO ?

a) Berechnen Sie den Überweisungsbetrag an die Büromöbelboss GmbH und den Banksaldo zum 26.04.2021.

b) Bilden Sie den Buchungssatz zu Position 1 des Kontoauszuges vom 26.04.2021 und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

c) Bilden Sie den Buchungssatz zu Position 2 des Kontoauszuges vom 26.04.2021 und bestimmen Sie die Erfolgsauswirkung.

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

Aufgabe 3 **(27 Punkte)**

Ihr Mandant, Herr Sven Schröder, schafft sich am 23.04.2021 einen neuen Möbeltransporter zur betrieblichen Nutzung an.

Listenpreis:	56.000,00 EUR
Rabatt 20%	11.200,00 EUR
	44.800,00 EUR
+ Navigastionssystem (fest eingebaut)	2.000,00 EUR
	46.800,00 EUR
+ USt 19%	8.892,00 EUR
Rechnungsbetrag brutto	55.692,00 EUR

a) Buchen Sie die Eingangsrechnung für den Transporter!

b) Herr Schröder bezahlt bei der Kfz-Zulassungsstelle für den neuen Transporter die Zulassungsgebühr in Höhe von 120,00 EUR bar. Buchen Sie den Vorgang!

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

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

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

b) Ermitteln Sie den Rohgewinn

c) Ermitteln Sie die Handelsspanne

Aufgabe 6 **(11,0 Punkte)**

Der Möbelgroßhändler Schröder, der sein Unternehmen in gemieteten Räumen betreibt, hat durch Inventur folgende Bestände ermittelt:

	31.12.2020 in EUR	**31.12.2021 in EUR**
Betriebsausstattung	96.000,00	74.000,00
Warenbestände	960.000,00	840.000,00
Forderungen aLuL	440.000,00	310.000,00
Geldkonten (Kasse, Bank)	82.000,00	56.000,00
Verbindlichkeiten aLuL	384.000,00	305.000,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	92.000,00	121.000,00

In 2021 betrugen die Privateinlagen 17.800,00 EUR, die Privatentnahmen beliefen sich auf 56.700,00 EUR.

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Gewinn/ Verlust für das Wirtschaftsjahr 2021!

Aufgabe 7 **(11 Punkte)**

Eine Arbeitnehmerin von Sven Schröder erhält laut Arbeitsvertrag neben ihrem Bruttogehalt von 2.500 EUR/Monat auch einen betrieblichen Pkw zur privaten Nutzung. Der geldwerte Vorteil aus dieser Pkw Überlassung je Monat beträgt unstreitig 510,40 EUR brutto. Die einbehaltenen Steuern betragen 640,50 EUR, die von der Arbeitnehmerin zu tragenden Sozialversicherungsbeiträge 647,24 EUR und der Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung 612,60 EUR.

Buchen Sie die Gehaltszahlung durch Banküberweisung.

E N D E