Übungsklausur

Aufgabe 1:

1. handelsrechtliche Buchführungspflicht gem. § 238 HGB → Kaufmann gem. § 2 HGB
   steuerrechtliche Buchführungspflicht gem. § 140 AO
2. keine handelsrechtliche Buchführungspflicht → kein Kaufmann i. S. v. § 1 HGB, kein Gewerbebetrieb
   keine steuerrechtliche Buchführungspflicht → Gewinn < 50.000,00 €
   Umsatz < 500.000,00 € (§ 141 AO)
3. keine handelsrechtliche Buchführungspflicht → kein Kaufmann i. S. v. § 1 Abs. 2 HGB → nach Art und Umfang kein in kaufmännischer Weise eingerichteter Geschäftsbetrieb
   keine steuerrechtliche Buchführungspflicht → Gewinn < 50.000,00 €
   Umsatz < 500.000,00 € (§ 141 AO)

Aufgabe 2:

keine steuerrechtliche Buchführungspflicht gem. § 141 AO → Gewinn < 50.000,00 €
Umsatz < 500.000,00 €

Aufgabe 3:

1. Aktivtausch
2. Aktivtausch
3. Aktiv-Passiv-Mehrung
4. Aktiv-Passiv-Minderung
5. Aktiv-Passiv-Mehrung
6. Passivtausch
7. Aktiv-Passiv-Mehrung

Aufgabe 4:

	WJ 2004	WJ 2005
Vermögen	100.000,00 €	93.000,00 €
- Schulden	51.000,00 €	37.000,00 €
= Betriebsvermögen	49.000,00 €	56.000,00 €

BV WJ 2005	56.000,00 €
- BV WJ 2004	49.000,00 €
= Unterschiedsbetrag	7.000,00 €
+ Entnahmen	24.000,00 €
- Einlagen	15.000,00 €
= Gewinn	16.000,00 €

§ 4 Abs. 1 S. 1 EStG

Aufgabe 5:

20.02.2006	43.600,00 €
+ Abgänge	22.800,00 €
- Zugänge	15.200,00 €
31.12.2005	51.200,00 €

© 2007-2008 by Bernd-Volker Pauls - Alle Rechte vorbehalten - Vervielfältigung nur mit schriftlicher Genehmigung von Bernd-Volker Pauls

Aufgabe 6:

1.	Wareneingang	4.678,99 €	
	Vorsteuer 19 %	889,01 €	
	an Verbindlichkeiten a.LL		5.568,00 €
2.	Zinsaufwendungen	7.500,00 €	
	an Bank		7.500,00 €
3.	Darlehen	10.000,00 €	
	an Bank		10.000,00 €
4.	Forderungen a.LL	53.940,00 €	
	an Erlöse		45.327,73 €
	an Umsatzsteuer 19 %		8.612,27 €
5.	Gehälter	12.000,00 €	
	an Bank		12.000,00 €
6.	BGA	66,39 €	
	Vorsteuer 19 %	12,61 €	
	an Kasse		79,00 €
7.	PKW	28.000,00 €	
	Vorsteuer 19 %	5.320,00 €	
	an Darlehen		33.320,00 €
8.	Umsatzsteuer 19 %	3.600,00 €	
	an Bank		3.600,00 €
9.	Wareneingang	14.201,71 €	
	Vorsteuer 19 %	2.698,33 €	
	an Verbindlichkeiten a.LL		16.900,04 €
10.	Bürobedarf	1.400,00 €	
	Vorsteuer 19 %	266,00 €	
	an Verbindlichkeiten a.LL		1.666,00 €
11.	Fachzeitschrift	6,54 €	
	Vorsteuer 7 %	0,46 €	
	an Kasse		7,00 €
12.	Fahrtkosten	8,13 €	
	Vorsteuer 7 %	0,57 €	
	an Kasse		8,70 €
13.	SBK	10.000,00 €	
	an Warenbestand		10.000,00 €
14.	Bank	53.940,00 €	
	an Forderungen a.LL		53.940,00 €
15.	Forderungen a.LL	45.000,00 €	
	Kasse	5.000,00 €	
	an Umsatzsteuer 19 %		7.983,19 €
	an Erlöse		42.016,81 €
16.	Postbank	11.000,00 €	
	Sparkasse	34.000,00 €	
	an Forderungen a.LL		45.000,00 €

© 2007-2008 by Bernd-Volker Pauls - Alle Rechte vorbehalten - Vervielfältigung nur mit schriftlicher Genehmigung von Bernd-Volker Pauls

Aufgabe 7:

Warenbestand 01.01.2005	60.000,00 €
- Warenbestand 31.12.2005	78.000,00 €
+ Wareneingang 2005	1.332.225,00 €
= **Wareneinsatz 2005**	**1.314.225,00 €**

Umsatzerlöse 2005	2.142.400,00 €
- Wareneinsatz 2005	1.314.225,00 €
= **Rohgewinn 2005**	**828.175,00 €**
- Geschäftskosten 2005	675.000,00 €
+ sonstige Erträge	0,00 €
= **Reingewinn 2005**	**153.175,00 €**

Aufgabe 8:

1. Grundbuch: zeitliche Erfassung der Geschäftsfälle, Hauptbuch: sachliche Erfassung der Geschäftsfälle

2. Schlussbilanz: Gliederung nach Anlagevermögen, Umlaufvermögen, Eigenkapital, Fremdkapital (mit Überschrift)

3. a. unverändert, b. Mehrbestand, c. Minderbestand

4. Umsatzsteuer
   - Vorsteuer
   = Umsatzsteuerzahllast

5. | | | |
   |---|---|---|
   | Umsatzsteuer | 104.000,00 € | |
   | an Vorsteuer | | 104.000,00 € |
   | SBK | 52.000,00 € | |
   | an Vorsteuer | | 52.000,00 € |

© 2007-2008 by Bernd-Volker Pauls - Alle Rechte vorbehalten - Vervielfältigung nur mit schriftlicher Genehmigung von Bernd-Volker Pauls