

Jan Schäfer-Kunz

Buchführung und Jahresabschluss

Klausurtraining zum Buch – Lösungen

Version 3.08

Inhaltsverzeichnis

Hinweise zur Bearbeitung	5
Druckbare Version des Klausurtrainings ohne Lösungen	5
Hilfsmittel zur Bearbeitung des Klausurtrainings unter Klausurbedingungen.....	5
Allgemeine Rahmenbedingungen.....	5
3 Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten	6
Aufgabe 3-1 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 6.....	6
6 Die grundlegenden Bewertungen.....	7
Aufgabe 6-1 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 8.....	7
Aufgabe 6-2 (Wintersemester 2012/13 und 2013/14), Punkte: 4.....	8
7 Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung.....	9
Aufgabe 7-1 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 3.....	9
Aufgabe 7-2 (Sommersemester 2017), Punkte: 2.....	9
Aufgabe 7-3 (Sommersemester 2016), Punkte: 6.....	9
Aufgabe 7-4 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 7.....	10
Aufgabe 7-5 (Sommersemester 2012), Punkte: 7.....	10
Aufgabe 7-6 (Sommersemester 2013), Punkte: 2.....	11
Aufgabe 7-7 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 2.....	11
Aufgabe 7-8 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 2.....	11
Aufgabe 7-9 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 10.....	12
Aufgabe 7-10 (Sommersemester 2018), Punkte: 7.....	13
Aufgabe 7-11 (Wintersemester 2017/18), Punkte: 2.....	13
Aufgabe 7-12 (Sommersemester 2015), Punkte: 11.....	14
Aufgabe 7-13 (Sommersemester 2012), Punkte: 9.....	15
Aufgabe 7-14 (Wintersemester 2019/20), Punkte: 6.....	16
8 Die Buchungen zur Abbildung von Finanzierungsprozessen.....	17
Aufgabe 8-1 (Sommersemester 2015), Punkte: 9.....	17
Aufgabe 8-2 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 3.....	17
Aufgabe 8-3 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 9.....	18
Aufgabe 8-4 (Wintersemester 2013/14), Punkte: 4.....	19
Aufgabe 8-5 (Sommersemester 2012), Punkte: 5.....	19
Aufgabe 8-6 (Wintersemester 2017/18), Punkte: 9.....	20
Aufgabe 8-7 (Sommersemester 2016), Punkte: 9.....	21
Aufgabe 8-8 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 10.....	22
Aufgabe 8-9 (Sommersemester 2017), Punkte: 9.....	23
Aufgabe 8-10, Punkte: 9.....	24
Aufgabe 8-11 (Sommersemester 2018), Punkte: 9.....	25
Aufgabe 8-12 (Sommersemester 2014), Punkte: 3.....	26
Aufgabe 8-13 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 6.....	26
Aufgabe 8-14 (Sommersemester 2017), Punkte: 13.....	26
Aufgabe 8-15 (Sommersemester 2013), Punkte: 9.....	28
Aufgabe 8-16 (Wintersemester 2013/14), Punkte: 3.....	28
Aufgabe 8-17 (Sommersemester 2016), Punkte: 10.....	29
Aufgabe 8-18 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 9.....	30
9 Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen	31
Aufgabe 9-1 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 8.....	31
Aufgabe 9-2 (Sommersemester 2014), Punkte: 8.....	31
Aufgabe 9-3 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 6.....	32
Aufgabe 9-4 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 10.....	32
Aufgabe 9-5 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 10.....	33

Aufgabe 9-6 (Wintersemester 2013/14), Punkte: 8.....	33
Aufgabe 9-7 (Sommersemester 2016, Version 2), Punkte: 2.....	34
Aufgabe 9-8 (Sommersemester 2017), Punkte: 11.....	34
Aufgabe 9-9 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 8.....	35
Aufgabe 9-10 (Sommersemester 2013), Punkte: 9.....	36
Aufgabe 9-11 (Sommersemester 2019), Punkte: 11.....	37
Aufgabe 9-12 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 10.....	38

10 Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen..... 39

Aufgabe 10-1 (Sommersemester 2017), Punkte: 23.....	39
Aufgabe 10-2 (Sommersemester 2015), Punkte: 18.....	40
Aufgabe 10-3 (Sommersemester 2018), Punkte: 3.....	41
Aufgabe 10-4 (Sommersemester 2012), Punkte: 7.....	41
Aufgabe 10-5 (Sommersemester 2014), Punkte: 3.....	42
Aufgabe 10-6 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 7.....	42
Aufgabe 10-7 (Sommersemester 2014), Punkte: 6.....	42
Aufgabe 10-8 (Wintersemester 2013/14), Punkte: 10.....	43
Aufgabe 10-9 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 12.....	44
Aufgabe 10-10 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 9.....	45
Aufgabe 10-11 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 9.....	46
Aufgabe 10-12 (Sommersemester 2014), Punkte: 12.....	47
Aufgabe 10-13 (Sommersemester 2015), Punkte: 11.....	48

11 Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes..... 49

Aufgabe 11-1, Punkte: 14.....	49
Aufgabe 11-2 (Sommersemester 2020), Punkte: 7.....	50
Aufgabe 11-3, Punkte: 5.....	51
Aufgabe 11-4 (Wintersemester 2019/20), Punkte: 7.....	52
Aufgabe 11-5 (Sommersemester 2019), Punkte: 9.....	53
Aufgabe 11-6, Punkte: 3.....	54
Aufgabe 11-7, Punkte: 4.....	54
Aufgabe 11-8 (Sommersemester 2019), Punkte: 10.....	55

12 Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung..... 56

Aufgabe 12-1 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 19.....	56
Aufgabe 12-2 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 5.....	57
Aufgabe 12-3 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 12.....	58
Aufgabe 12-4 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 4.....	59
Aufgabe 12-5 (Wintersemester 2017/18), Punkte: 2.....	59
Aufgabe 12-6 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 4.....	59
Aufgabe 12-7 (Sommersemester 2017), Punkte: 9.....	60
Aufgabe 12-8 (Sommersemester 2014), Punkte: 9.....	61

14 Die Inventur zur Ermittlung des Mengengerüsts..... 62

Aufgabe 14-1 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 4.....	62
Aufgabe 14-2 (Sommersemester 2013), Punkte: 3.....	62
Aufgabe 14-3 (Sommersemester 2016), Punkte: 2.....	62
Aufgabe 14-4 (Sommersemester 2012), Punkte: 4.....	62
Aufgabe 14-5 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 2.....	63
Aufgabe 14-6 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 4.....	63
Aufgabe 14-7 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 4.....	63
Aufgabe 14-8 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 9.....	64
Aufgabe 14-9 (Sommersemester 2013), Punkte: 9.....	65

15 Die bewertenden Abschlussarbeiten..... 66

Aufgabe 15-1 (Sommersemester 2016), Punkte: 9.....	66
--	----

Aufgabe 15-2 (Sommersemester 2020), Punkte: 14	67
Aufgabe 15-3 (Sommersemester 2012), Punkte: 8.....	68
Aufgabe 15-4 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 9.....	69
Aufgabe 15-5, Punkte: 4	70
Aufgabe 15-6 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 6.....	70
Aufgabe 15-7 (Wintersemester 2019/20), Punkte: 11	71
Aufgabe 15-8 (Sommersemester 2020), Punkte: 6.....	72
Aufgabe 15-9, Punkte: 9	73
Aufgabe 15-10, Punkte: 9	74
Aufgabe 15-11, Punkte: 15	75
Aufgabe 15-12 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 9	76
16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten.....	77
Aufgabe 16-1 (Sommersemester 2014), Punkte: 9.....	77
Aufgabe 16-2 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 8.....	78
Aufgabe 16-3 (Sommersemester 2016), Punkte: 7.....	78
Aufgabe 16-4 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 8.....	79
Aufgabe 16-5 (Sommersemester 2013), Punkte: 8.....	79
Aufgabe 16-6 (Sommersemester 2017), Punkte: 13	80
Aufgabe 16-7 (Sommersemester 2018), Punkte: 10	81
Kapitalflussrechnung	82
Gewinn- und Verlust- und Ergebnisverwendungsrechnung.....	83
Bilanz.....	84
Standardkontenplan (SKP) 04 für die Aus- und Weiterbildung 3.0.....	85

Hinweise zur Bearbeitung

Druckbare Version des Klausurtrainings ohne Lösungen

Zum Trainieren für die Klausur empfiehlt es sich, das Klausurtraining **ohne eingetragene Lösungen** auszudrucken und ohne Zuhilfenahme der Lösungen zu bearbeiten.

Hilfsmittel zur Bearbeitung des Klausurtrainings unter Klausurbedingungen

- Schemata der Jahresabschlussrechnungen (beigefügt)
- Kontenplan SKP03, SKP04 oder IKP (beigefügt)
- Taschenrechner (in der Regel ohne vollständige alphanumerische Tastatur oder ein vorgegebenes Modell)

Allgemeine Rahmenbedingungen

- Angaben zur Genauigkeit sind Mindestangaben, die sich nur auf das Ergebnis und nicht auf den Rechenweg beziehen.
- Bei Buchungssätzen wird in der Regel mit einem Stern * gekennzeichnet, aus wessen Sicht zu buchen ist.
- Aufgeführte Kontonummern werden in der Reihenfolge »SKP03·SKP04·IKP« genannt.
- Soweit angegeben, sind die Lösungen in die dafür vorgesehenen Felder einzutragen.
- Soweit keine anderen Angaben gemacht werden, ist davon auszugehen:
 - dass Unternehmen in Deutschland ansässig sind,
 - dass das Geschäftsjahr dem Kalenderjahr entspricht,
 - dass Zinstage mittels der deutschen kaufmännischen Zinsmethode ermittelt werden,
 - dass Abschreibungen von Anlagegütern monatsgenau und von Damna tagesgenau erfolgen und
 - dass Beschaffungs-, Fertigungs- und Vertriebsprozesse bestandsorientiert nach dem Gesamtkostenverfahren und
 - Anschaffungsnebenkosten und Preisnachlässe direkt und nicht separat verbucht werden.
- Geldbeträge sind immer mit mindestens 2 Nachkommastellen anzugeben.
- In der Regel werden nur Nettoangaben gemacht, fallweise ist deshalb die Umsatzsteuer mit zu buchen.

3 Die Aufzeichnung von Geschäftsvorfällen auf Konten

Aufgabe 3-1 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 6

Auf den Konten einer Kapitalgesellschaft* ergaben sich während eines Geschäftsjahres die folgenden Eintragungen.

Schließen Sie die Konten ab:

Aufwandskonto		Ertragskonto	
Soll	Haben	Soll	Haben
300,00 €	Saldo 850	1 150,00 € Saldo	400,00 €
550,00 €			750,00 €

Aktivkonto		Passivkonto	
Soll	Haben	Soll	Haben
950,00 €	500,00 €	700,00 €	850,00 €
	Saldo 450,00 €	150,00 € Saldo	

Gewinn- und Verlustkonto ¹		Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag ¹	
Soll	Haben	Soll	Haben
850,00 € Saldo Aufwand	Saldo Ertrag 1 150,00	300,00 € Saldo	Jahresüber. 300,00 €
300,00 € Jahresübers.			

Schlussbilanzkonto ¹	
Soll	Haben
450,00 € Saldo Aktivkonto	Saldo Jahresüberschuss/Jahresfehlb. ¹ 300,00 €
	Saldo Passivkonto 150,00 €

6 Die grundlegenden Bewertungen

Aufgabe 6-1 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 8

Ein Unternehmen* kauft von einem Maschinenbauunternehmen in Japan eine neue Maschine:

- Der **Listenpreis** der Maschine beträgt 500 000 € zuzüglich Einfuhrumsatzsteuer.
- Der für die Maschine zuständige Einkaufsmitarbeiter des Unternehmens* hat einen **Rabatt** von 15 % auf den Listenpreis ausgehandelt.
- Die **Einfuhrzölle** für die Maschine betragen 20 000 €
- Das Maschinenbauunternehmen stellt zusätzlich für die **Lieferung** der Maschine 5 000 € in Rechnung, für die **Fundamentierung** und den **Aufbau** der Maschine 9 000 € und für die **Schulungen** zur Bedienung des Geräts 6 000 €.
- Für den **Anschluss** der Maschine an das Strom-, Druckluft-, Wasser- und Entsorgungsnetz werden im Unternehmen* selbst Materialien mit Anschaffungskosten von 1 600 € verbraucht. Für Materialgemeinkosten schlägt das Unternehmen normalerweise 20 % auf die Materialkosten auf.
- Der **Einkaufsmitarbeiter**, der im Monat ein Gehalt von 4 000 € bezieht, schätzt, dass er etwa zwei Wochen mit dem Einkauf der Maschine beschäftigt war.
- Die für die Maschine zuständigen **Fertigungsmitarbeiter**, die mit einem Fertigungslohn von 30,00 € die Stunde berechnet werden, haben für die Beteiligung am Aufbau der Maschine 100 Stunden und für Schulungen 73 Stunden erfasst.
- Da das Unternehmen* die Gesamtrechnung des Maschinenbauunternehmens innerhalb von 30 Tagen bezahlt, erhält es 15 001 € **Skonto**.
- Am Ende des Geschäftsjahres erhält das Unternehmen* von dem Maschinenbauunternehmen für Käufe in Höhe von insgesamt 8 000 000 € während des Geschäftsjahres einen **Bonus** in Höhe von 10 000 € überwiesen.

Ermitteln Sie mit den vorgenannten Angaben den Anschaffungspreis, die Anschaffungspreisminderungen, die Anschaffungsnebenkosten und die (ursprünglichen) Anschaffungskosten der Maschine (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 0 Nachkommastellen).

Anschaffungspreis

500 000 €

Anschaffungspreisminderungen

75 000 € Rabatt

+ 15 001 € Skonto

= 90 001 €

Anschaffungsnebenkosten

20 000 € Zölle

+ 5 000 € Lieferung + 9 000 € Aufbau + 6 000 € Schulungen

+ 1 600 € Materialien ohne Gemeinkosten

+ (100 h + 73 h) x 30,00 €/h Mitarbeiter

= 46 790 €

Anschaffungspreis	500 000 €
Anschaffungspreisminderungen	- 90 001 €
Anschaffungsnebenkosten	+ 46 790 €
Anschaffungskosten	= 456 789 €

Aufgabe 6-2 (Wintersemester 2012/13 und 2013/14), Punkte: 4

Im Rahmen der Aktivierung einer von einem Unternehmen für sich selbst hergestellten Sondermaschine wurden über Verfahren der Kostenrechnung folgende aufwandsgleiche Kosten ermittelt:

- Fertigungskosten 10 000,00 €
- Kosten der allgemeinen Verwaltung: 3 000,00 €
- Materialgemeinkosten: 6 000,00 €
- Sonderkosten der Fertigung: 0,00 €
- Kosten des allgemeinen Vertriebs: 7 000,00 €
- Materialkosten: 30 000,00 €
- Forschungskosten: 18 000,00 €
- Fertigungsgemeinkosten: 14 000,00 €

(1) Ermitteln Sie auf Basis dieser Kosten die **Unter- und Obergrenze** der für die Zugangsbewertung der Sondermaschine ansetzbaren **Herstellungskosten**:

Untergrenze der Herstellungskosten	60 000,00 €
Obergrenze der Herstellungskosten	63 000,00 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* **aktiviert** die Sondermaschine nach deren Herstellung mit der **Untergrenze der Herstellungskosten** (*Hinweis*: Die Aktivierung von Maschinen wird erst im Kapitel »9 Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen« behandelt):

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0200-0400-0700 TA und Maschinen	60 000	8990-4820-5300 And. Aktiv. Eigenl.	60 000

7 Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung

Aufgabe 7-1 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 3

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Catering-Unternehmen* stellt Privatkunden ein durchgeführtes **Catering** für 1 000,00 € in Rechnung.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1400-1200-2400 Forderungen aLuL	1 190,00 €	8400-4400-5100 Erlöse 19 % USt	1 000,00 €
		1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	190,00 €

Aufgabe 7-2 (Sommersemester 2017), Punkte: 2

Autorin: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* erhält von einer Reinigungskraft, die als Kleinunternehmer **umsatzsteuerbefreit** ist, für durchgeführte **Reinigungsarbeiten** eine Rechnung über 200,00 €.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4250-6330-6703 Reinigung	200,00 €	1600-3300-4400 VB aLuL	200,00 €

Aufgabe 7-3 (Sommersemester 2016), Punkte: 6

Autorin: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein deutsches Unternehmen*, das Blechteile herstellt und die Beschaffung **bestandsorientiert** verbucht, kauft für den Rohstoffbestand von einem Lieferanten in **Italien** Bleche zum Preis von 7.000,00 € per **Banküberweisung** der bei der Lieferung beiliegenden Rechnung.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3425-5425-6085 Innerg. Erwerb 19 %	7.000 €	1200-1800-2800 Bank	7.000 €
1574-1404-2604 Abzieh. VSt aus i E	1.330 €	1774-3804-4804 USt aus inn. Erwerb	1.330 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss bucht das Unternehmen* den bei (1) entstandenen Aufwand den Rohstoffen zu.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3971-1010-2010 Rohstoffe (Bestand) ¹	7.000 €	3425-5425-6085 Innerg. Erwerb 19 %	7.000 €

Aufgabe 7-4 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 7

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein deutsches Industrieunternehmen* verkauft an ein Unternehmen mit Umsatzsteuer-Identifikationsnummer in **Frankreich** selbst hergestellte **Maschinenteile** im Wert von 1.000,00 € **zuzüglich Versandkosten** von 100,00 € **auf Ziel** und verbucht die entsprechende Rechnung sofort.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1400-1200-2400 Forderungen aLuL	1.100 €	8125-4125-5055 Steuerfr. Innerge. L.	1.100 €

(2) Die unter (1) erstellte Rechnung enthielt den Zusatz »Zahlbar innerhalb von 10 Tagen abzüglich 5 % Skontos oder innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug«. Geben Sie den/die Buchungssätze an: Der Kunde überweist dem Industrieunternehmen* nach 8 Tagen das Geld abzüglich des Skontos. Bei der Buchung des Zahlungseingangs bei dem Industrieunternehmen* wird das **Skonto indirekt, also separat** erfasst (*Hinweis*: Skonti werden erst im Kapitel »10 Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen« behandelt):

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	1.045 €	1400-1200-2400 Forderungen aLuL	1.100 €
8730-4730-5160 Gewährt. Skonti	55 €		

Bank = 1 100 € × 95 % = 1 045 €; Skonto = 1 100 € × 5 % = 55 €

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Am Monatsende bucht das Industrieunternehmen* das Skonto um:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
8125-4125-5055 Steuerfr. Innerge. L.	55 €	8730-4730-5160 Gewährt. Skonti	55 €

Aufgabe 7-5 (Sommersemester 2012), Punkte: 7

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Industrieunternehmen*, das die Beschaffung **aufwandsorientiert** verbucht, kauft für seinen **Bestand an Rohstoffen Kunststoffteile** von einem Unternehmen in den **Vereinigten Staaten von Amerika** zum Preis von umgerechnet 2 000,00 € per **Banküberweisung** der bei der Lieferung beiliegenden Rechnung und überweist zugleich an die Zollbehörden den **Zollbetrag** von 100,00 € und die **Einfuhrumsatzsteuer**. Die **Anschaffungsnebenkosten** werden **indirekt** verbucht (*Hinweis*: Die aufwandsorientierte Verbuchung wird erst im Kapitel »10 Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen« behandelt):

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3000-5100-6010 Einkauf RHB-Stoffe	2 000,00 €	1200-1800-2800 Bank	2 000,00 €
3850-5840-6099 Zölle und Einfuhrabg.	100,00 €	1200-1800-2800 Bank	499,00 €
1588-1433-2628 Entstand. Einfuhr-USt.	399,00 €		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss bucht das Industrieunternehmen* die **Anschaffungsnebenkosten** um.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3000-5100-6010 Einkauf RHB-Stoffe	100,00 €	3850-5840-6099 Zölle und Einfuhrabg.	100,00 €

(3) Geben Sie an, mit welchem Wert die Rohstoffe bei einer **bestandsorientierten Verbuchung** anschließend **bilanziert** würden (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

Wert in der Bilanz 2 100,00 €

Aufgabe 7-6 (Sommersemester 2013), Punkte: 2

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein deutscher Verlag* verkauft an einen Buchhändler in den **Vereinigten Staaten von Amerika** Bücher im Wert von 1 000,00 € **auf Ziel**.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1400-1200-2400 Forderungen aLuL	1 000,00 €	8120-4120-5050 Steuerfreie Umsätze	1 000,00 €

Aufgabe 7-7 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 2

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Aufgrund der Umsatzsteuervoranmeldung erhält ein Unternehmen* eine **Rückerstattung** von 190,00 € vom Finanzamt überwiesen:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	190,00 €	1780-3820-4820 Ust-Vorauszahlungen	190,00 €

Das Unternehmen* hat gegenüber dem Finanzamt eine Forderung in Form einer negativen Verbindlichkeit, die aufgelöst wird.

Aufgabe 7-8 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 2

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss an die Umsatzsteuervoranmeldung überweist ein Unternehmen* die sich ergebende **Zahllast** von 190,00 € an das Finanzamt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1780-3820-4820 Ust-Vorauszahlungen	190,00 €	1200-1800-2800 Bank	190,00 €

Aufgabe 7-9 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 10

Auf den für die Umsatzsteuervoranmeldung relevanten Konten eines Unternehmens* ergaben sich während eines Voranmeldezeitraums die folgenden Eintragungen:

1576-1406-2605		
Soll	Abziehbare Vorsteuer 19 %	Haben
2,85 €		

1776-3806-4805		
Soll	Umsatzsteuer 19 %	Haben
		189,99 €

8400-4400-5100		
Soll	Erlöse 19 % USt	Haben
		999,95 €

1574-1404-2604 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinsch. Erwerb 19 %		
Soll		Haben
47,50 €		

1774-3804-4804 Umsatzsteuer aus innergemeinsch. Erwerb 19 %		
Soll		Haben
		47,50 €

3425-5425-6085		
Soll	Innergemeinschaftlicher Erwerb	Haben
250,00 €		

8125-4125-5055 Steuerfreie innergemeinsch. Lieferungen		
Soll		Haben
		500,59 €

1588-1433-2628		
Soll	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	Haben
63,51		

8120-4120-5050		
Soll	Steuerfreie Umsätze	Haben
		550,43 €

(1) Erstellen Sie auf Basis dieser Eintragungen die **Umsatzsteuervoranmeldung** des Unternehmens*.

Posten Umsatzsteuervoranmeldung	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer
Innergemeinschaftliche Lieferungen	500 €	
Weitere steuerfreie Umsätze (Ausfuhrlieferungen)	550 €	
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 %	999 €	189,81 €
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 7 %		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 19 %	250 €	47,50 €
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 7 %		
Umsatzsteuer		237,31 €
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen		2,85 €
Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichem Erwerb		47,50 €
Entstandene Einfuhrumsatzsteuer		63,51 €
Abziehbare Vorsteuerbeträge		113,86 €
Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss (Minus)		123,45 €

(2) Ermitteln Sie die sich ergebende **Verprobungsdifferenz** auf die inländischen steuerpflichtigen Umsätze zum Steuersatz von 19 % (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

Verprobungsdifferenz 189,99 - 189,81 = 0,18 €

Aufgabe 7-10 (Sommersemester 2018), Punkte: 7

Autoren: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling und Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz

Auf den Umsatzsteuerkonten eines Unternehmens* ergaben sich während des Jahres folgende Eintragungen:

1576-1406-2605			1776-3806-4805		
Soll	Abziehbare Vorsteuer 19%	Haben	Soll	Umsatzsteuer 19%	Haben
1.700,00 €		Saldo: 5.800,00 €	Saldo: 4.900,00 €		3.000,00 €
4.100,00 €					1.900,00 €

1571-1401-2601			1771-3801-4801		
Soll	Abziehbare Vorsteuer 7%	Haben	Soll	Umsatzsteuer 7%	Haben
500,00 €		Saldo: 500,00 €	Saldo: 1.300,00 €		1.300,00 €

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die Umsatzsteuerkonten werden im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses **indirekt abgeschlossen**.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	4.900		1780-3820-4820 USt-Vorauszahlungen	4.900
1771-3801-4801 Umsatzsteuer 7 %	1.300		1780-3820-4820 USt-Vorauszahlungen	1.300
1780-3820-4820 USt-Vorauszahlungen	5.800		1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	5.800
1780-3820-4820 USt-Vorauszahlungen	500		1571-1401-2601 Vorsteuer 7 %	500

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss wird das **Konto abgeschlossen** auf dem die Umsatzsteuerkonten unter (1) abgeschlossen wurden.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1545-1420-2621 Fdg. aus USt-Vorausz.	100 €		1780-3820-4820 USt-Vorauszahlungen	100 €

Zahllast/Erstattungsanspruch: $4.900,00 \text{ €} + 1.300,00 \text{ €} - 5.800,00 \text{ €} - 500,00 \text{ €} = -100,00 \text{ €}$

Aufgabe 7-11 (Wintersemester 2017/18), Punkte: 2

Bei einem Unternehmen*, das seine Umsatzsteuerkonten indirekt abschließt, ist am Ende des Geschäftsjahres eine **Zahllast von 100,00 €** vorhanden.

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* schließt das Konto, auf dem die Umsatzsteuerkonten abgeschlossen werden, am Ende des Geschäftsjahres ab.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1780-3820-4820 USt-Vorauszahlungen	100,00 €		1797-3860-4822 VB aus USt-Vorauszahl.	100,00 €

Aufgabe 7-12 (Sommersemester 2015), Punkte: 11

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung im Zusammenhang mit **Rohstoffen** durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
3425-5425-6085 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer	100,00 €	1200-1800-2800-Bank	100,00 €
1574-1404-2604 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	19,00 €	1774-3804-4804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	19,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein deutsches Unternehmen tätigt innerhalb der Europäischen Gemeinschaft einen Kauf gegen Banküberweisung für 100,00 € und führt 19,00 € an das deutsche Finanzamt ab.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	2. Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte 100,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	GuV: 5.a) Aufw. für RHB-Stoffe und für Waren 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +19,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -100,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss -100 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern +19,00 €
Auszahlung/Einzahlung	-100,00 €
Ausgabe/Einnahme	-100,00 € (= FM (-100,00 €) + Fdg (+19,00 €) - VB (+19,00 €))
Aufwand/Ertrag	-100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 81,00 €)

Aufgabe 7-13 (Sommersemester 2012), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1 000,00 €	8125·4125·5055 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG	1 000,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen verkauft etwas für 1 000,00 € auf Ziel an ein Unternehmen mit Umsatzsteuer-Identifikationsnummer in einem anderen europäischen Land.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	1. Umsatzerlöse 1 000,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.II.1. Forderungen aLuL +1 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +1 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	+1 000,00 € (= FM + Fdg (+1 000,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag	+1 000,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 1 000,00 €)

Aufgabe 7-14 (Wintersemester 2019/20), Punkte: 6

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1780-3820-4820 Ust-Vorauszahlungen	100,00 €	1200-1800-2800 Bank	100,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Im Anschluss an die Umsatzsteuervoranmeldung überweist ein Unternehmen* die sich ergebende Zahllast an das Finanzamt

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	4. Sonstige Auszahlungen 100,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -100,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten -100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	-100,00 €
Ausgabe/Einnahme	— (= FM (-100,00 €) + Fdg - VB (-100,00 €))
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 100,00 €)

8 Die Buchungen zur Abbildung von Finanzierungsprozessen

Aufgabe 8-1 (Sommersemester 2015), Punkte: 9

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Rahmen der Gründung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung* werden von dem **Stammkapital in Höhe von 25.000,00 €** von den Gesellschaftern **nur 20.000,00 € auf das Bankkonto eingezahlt**. Die noch ausstehende Einlage soll erst zu einem späteren Zeitpunkt eingefordert werden.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	20 000,00	0800-2900-3000 Gezeichnetes Kapital	25 000,00
0820-2910-3050 Aussteh. Einlagen	5 000,00		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Aufgrund eines Gesellschafterbeschlusses **fordert** die Gesellschaft mit beschränkter Haftung* die Gesellschafter zur **Zahlung der nach (1) noch ausstehenden Einlagen auf**, weshalb diese umgebucht werden.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0830-1298-0020 Aussteh. Einlagen	5 000,00	0820-2910-3050 Aussteh. Einlagen	5 000,00

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die Gesellschafter **zahlen die unter (2) eingeforderten Einlagen** auf das Bankkonto der Gesellschaft mit beschränkter Haftung* ein.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	5 000,00	0830-1298-0020 Aussteh. Einlagen	5 000,00

Aufgabe 8-2 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 3

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung* **erhöht ihr Stammkapital** um 50 000,00 € durch Verkauf dieses Anteils an einen Investor, der dafür 90 000,00 € per Banküberweisung zahlt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	90 000 €	0800-2900-3000 Gez. Kapital	50 000 €
		0841-2925-3110 Kap.rücklage /Agio	40 000 €

Aufgabe 8-3 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 9

Eine Aktiengesellschaft* weist zum Abschlussstichtag nach der Ermittlung der erwarteten Steuern vom Einkommen und vom Ertrag und vor der Verwendung des Ergebnisses folgende Posten im Eigenkapital aus:

- Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital: 50 000,00 €
- Passiva.A.III.1. Gesetzliche Rücklage: 10 000,00 €
- Passiva.A.III.3. Satzungsmäßige Rücklagen: 1 000,00 €
- Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen: 4 000,00 €
- Passiva.A.IV. Gewinnvortrag: 6 000,00 €
- Passiva.A.V. Jahresüberschuss: 8 000,00 €

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Rahmen der teilweisen Ergebnisverwendung wird der **Gewinnvortrag aus dem Vorjahr aufgelöst**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0860-2970-3320 Gewinnvortrag v. Vw	6 000 €		2860-7700-3321 Gewinnvortrag n. Vw	6 000 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Rahmen der teilweisen Ergebnisverwendung werden aus den **anderen Gewinnrücklagen 900,00 € entnommen**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0855-2960-3240 Andere GRL	900,00 €		2799-7750-3340 Entnahm. and. GRL	900,00 €

(3) Nach der teilweisen Ergebnisverwendung wird der Jahresabschluss aufgestellt. Ergänzen Sie in der nachfolgenden Tabelle welche **Posten** in welcher **Höhe** im Eigenkapital ausgewiesen werden:

Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital	50 000,00 €
Passiva.A.III.1. Gesetzliche Rücklage	10 000,00 €
Passiva.A.III.3. Satzungsmäßige Rücklagen	1 000,00 €
Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen	4 000,00 € - 900,00 € = 3 100,00 €
Passiva.A.IV. Bilanzgewinn	6 000,00 € + 8 000,00 € + 900,00 € = 14 900,00 €

Aufgabe 8-4 (Wintersemester 2013/14), Punkte: 4

Eine Aktiengesellschaft* weist nach der teilweisen Ergebnisverwendung folgende Posten im Eigenkapital aus:

- Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital: 50 000,00 €
- Passiva.A.III.1. Gesetzliche Rücklage: 10 000,00 €
- Passiva.A.III.3. Satzungsmäßige Rücklagen: 1 000,00 €
- Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen: 4 000,00 €
- Passiva.A.IV Bilanzgewinn: 14 000,00 €

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Der Bilanzgewinn wird im Folgejahr eröffnet:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
9030-9030-8000 EBK ¹	14 000,00 €	0860-2970-3320 Gewinnvotr. v. Vw	14 000,00 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die Hauptversammlung beschließt, vom vorgetragenen Gewinn nichts an die Aktionäre auszuschütten, 5 000,00 € in die anderen Gewinnrücklagen einzustellen und den Rest ins Folgejahr vorzutragen, um dort über die weitere Verwendung zu entscheiden:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0860-2970-3320 Gewinnvotr. v. Vw	5 000,00 €	0855-2960-3240 Andere Gew.Rückl.	5 000,00 €

Aufgabe 8-5 (Sommersemester 2012), Punkte: 5

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Rahmen der Ergebnisverwendung einer Kapitalgesellschaft* wurde beschlossen, 1 000,00 € an die Gesellschafter auszuschütten (*Hinweis:* Die Überweisungen sind nicht zu verbuchen). Die Kapitalertragssteuer beträgt dabei 25 %, der Solidaritätszuschlag 5,5 %:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0860-2970-3320 Gewinnvortrag v. V.	1 000,00 €	0730-3510-4858 VB geg. Gesellsch.	736,25 €
		1746-3760-4830 VB KapEst u. SolZ	250,00 €
		1746-3760-4830 VB KapEst u. SolZ	13,75 €

Aufgabe 8-6 (Wintersemester 2017/18), Punkte: 9

Bei einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung*, deren Stammkapital 25 000,00 € betragen soll, erfolgt im Rahmen der Gründung folgende Buchung:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	23 000 €	0800·2900·3000 Gezeichnetes Kapital	25 000 €
0820·2910·3050 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis)	2 000 €		

(1) Welcher Geschäftsvorfall liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Es werden nur 23 000,00 € auf das Stammkapital eingezahlt. Die noch ausstehende Einlage von 2 000,00 € soll zu einem späteren Zeitpunkt geleistet werden.

Lösungshinweise

- Der Posten »Passiva. A.I. Eingefordertes Kapital« ergibt sich, indem vom gezeichneten Kapital die nicht eingeforderte ausstehende Einlage abgezogen wird. Der Posten kann, muss aber nicht angegeben werden.
- Es ist strittig, ob es sich bei den nicht eingeforderten ausstehenden Einlagen um eine Forderung handelt. Abhängig davon ergibt sich eine Einnahme von 23 000 € oder 25 000 €.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	25. Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen 23 000 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +23 000 €
Bilanz	Passiva. A.I. Gezeichnetes Kapital +25 000 €
Bilanz	Passiva. A.I. Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen -2 000 €
Bilanz	(Passiva. A.I. Eingefordertes Kapital = 23 000 €)
Auszahlung/Einzahlung	+23 000 €
Ausgabe/Einnahme	+23 000 € (oder 25 000 €, falls nicht eingeforderte Einlage Forderung)
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 23 000 €)

Aufgabe 8-7 (Sommersemester 2016), Punkte: 9

Bei einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
1200·1800·2800 Bank	5 000,00	0810·0040·0020 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Aktivausweis)	5 000,00

(1) Welcher Geschäftsvorfall liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Eine ausstehende, eingeforderte Einlage wird von einem Gesellschafter eingezahlt.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	25. Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen 5 000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.II.5. Aussteh. Einlagen auf gez. Kapital -5 000,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +5 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	+5 000,00 €
Ausgabe/Einnahme	— (= FM (+5 000,00 €) + Fdg (-5 000,00 €) - VB)
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Aktivtausch

Aufgabe 8-8 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 10

Bei einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	7 000,00 €	0800·2900·3000 Gezeichnetes Kapital	5 000,00 €
		0841·2925·3110 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag	2 000,00 €

(1) Welcher Geschäftsvorfall liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Die GmbH* erhöht ihr Stammkapital um 5 000 € durch Verkauf dieses Anteils für 7 000 €, sodass sich ein Agio von 2 000 € ergibt:

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	25. Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen 7 000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +7 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital +5 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.II. Kapitalrücklage +2 000,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	+7 000,00 €
Ausgabe/Einnahme	+7 000,00 € (= FM (+7 000,00 €) + Fdg - VB)
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 7 000,00 €)

Aufgabe 8-9 (Sommersemester 2017), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0855-2960-3240 Andere Gewinnrücklagen	100,00 €	2799-7750-3340 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen	100,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Im Rahmen der teilweisen Ergebnisverwendung einer Kapitalgesellschaft* werden den anderen Gewinnrücklagen 100,00 € entnommen

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	20.d) Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Passiva.A.IV. Bilanzgewinn +100,00 €
Bilanz	Passiva. A.III.4. Andere Gewinnrücklagen -100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	+100,00 €
Bilanzänderung	Passivtausch

Aufgabe 8-10, Punkte: 9

Autorin: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling

Bei einer **Kapitalgesellschaft*** wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0860-2970-3320 Gewinnvortrag vor Verwendung	20.000 €	0730-3510-4858 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	14.725 €
		1746-3760-4830 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ) für offene Ausschüttungen	5.275 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Eine Kapitalgesellschaft* hat im Rahmen der vollständigen Ergebnisverwendung beschlossen, 20.000 € an die Gesellschafter auszuschütten. Die Kapitalertragsteuer darauf beträgt 25% und der Solidaritätszuschlag 5,5% auf die Kapitalertragsteuer.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Passiva A.IV. Gewinnvortrag -20.000 €
Bilanz	Passiva C.8. Sonstige Verbindlichkeiten +14.725 €
Bilanz	Passiva C.8. Sonstige Verbindlichkeiten +5.275 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	-20.000 € (= FM + Fdg - VB (+14.725 € + +5.275 €))
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Passivtausch

Aufgabe 8-11 (Sommersemester 2018), Punkte: 9

Bei einer **Aktiengesellschaft*** wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0730·3510·4858 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	14.725 €	1200·1800·2800 Bank	20.000 €
1746·3760·4830 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ) für offene Ausschüttungen	5.275 €		

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Eine **Aktiengesellschaft*** zahlt **Dividenden an ihre Gesellschafter** und führt die **Kapitalertragsteuer** und den **Solidaritätszuschlag** darauf ab.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	35. Gezahlte Dividenden -20.000 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	Nicht »7. Ertragsteuerzahlungen«, da Steuern der Aktionäre
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -20.000 €
Bilanz	Passiva C.8. Sonstige Verbindlichkeiten -14.725 €
Bilanz	Passiva C.8. Sonstige Verbindlichkeiten -5.275 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	-20.000 €
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 20.000 €)

Aufgabe 8-12 (Sommersemester 2014), Punkte: 3

Am Ende eines Geschäftsjahres ist das **Kontokorrentkonto** (=Girokonto) eines Unternehmens* um 100,00 € **überzogen**. Geben Sie den/die Buchungssätze an: Zum richtigen **Ausweis in der Bilanz** wird das Konto umgebucht:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	100,00 €	0631·3151·4210 VgK – Rlz < 1 Jahr	100,00 €

Aufgabe 8-13 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 6

Ein Unternehmen* hatte vom **31.03.0001** bis zum **24.02.0006** ein Bankdarlehen mit einem Nennbetrag von **10 000 €** zu einem Jahreszinssatz von **5,0 %**.

Ermitteln Sie mittels der deutschen kaufmännischen Zinsmethode die **Zinstage** und die insgesamt über die Nutzungsdauer zu zahlenden **Tageszinsen** (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 0 Nachkommastellen).

$$(24 - 30) + (02 - 03) \times 30 + (0006 - 0001) \times 360 = 1\,764 \text{ Tage}$$

$$10\,000 \text{ €} \times 5,0 \% \times 1\,764 \text{ Tage} / 360 \text{ Tage} = 2\,450,00 \text{ €}$$

Zinstage	1 764 Tage
Tageszinsen	2 450,00 €

Aufgabe 8-14 (Sommersemester 2017), Punkte: 13

Autoren: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling und Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* nimmt am **18.04.0001** ein Bankdarlehen mit einem **Auszahlungsbetrag von 49.000 €**, einem **Nennbetrag von 50.000 €**, einem **Rückzahlungsbetrag von 50.000 €**, einem Jahreszinssatz von **3 %** und einer Laufzeit von **6 Jahren** auf und verbucht das Damnum **sofort als Aufwand**.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	49.000 €	0650·3170·4240 VgK – Rlz > 5	50.000 €
2100·7300·7500 Zinsen	1.000 €		

(2) Ermitteln Sie mittels der deutschen kaufmännischen Zinsmethode die **Zinstage** zwischen der Aufnahme des Darlehens und dem 31.12.0001.

$$\text{Zinstage} = (30 - 18) + (12 - 4) \times 30 = 252 \text{ Tage}$$

Zinstage 252 Tage

(3) Geben Sie das Berechnungsergebnis und den/die Buchungssätze an: Dem Unternehmen* werden zum 31.12.0001 von seiner Bank die mittels der deutschen kaufmännischen Zinsmethode tagesgenau ermittelten **Zinsen** (Ergebnisgenauigkeit: 0 Nachkommastellen) in Rechnung gestellt und vom Kontokorrentkonto **abgebucht**.

$$\text{Jahreszins } 252 \text{ Tage} / 360 \text{ Tage} \times 0,03 \times 50.000 \text{ €} = 1\,050 \text{ €}$$

Tagesgenau ermittelte Zinsen 1 050 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2100-7300-7500 Zinsen	1 050 €	1200-1800-2800 Bank	1 050 €

(4) Unter welchem **Posten** und mit welchem **Betrag** werden die **Aufnahme des Darlehens** und die **Zahlung der Zinsen** im Jahr 0001 in der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren ausgewiesen?

Posten	13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen
Betrag	1 000 € Damnum + 1 050 € Zinsen = 2 050,00 €

(5) Geben Sie den/die Buchungssätze an: **Ein Jahr** nach der Aufnahme des Darlehens wird dieses **aufgrund der Veränderung der Restlaufzeit umgebucht**.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0650-3170-4240 VgK - Rlz > 5	50 000 €	0640-3160-4230 VgK - Rlz 1-5 Jahre	50 000 €

(6) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Am Ende der Laufzeit wird das **Darlehen** komplett **zurückgezahlt**.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0631-3151-4210 Verb.gg. Kr. RLZ < 1	50 000 €	1200-1800-2800 Bank	50 000 €

Aufgabe 8-15 (Sommersemester 2013), Punkte: 9

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* erhält am 30.10.0001 ein **Bankdarlehen** mit einem Auszahlungsbetrag von 9 700,00 €, mit einem Rückzahlungsbetrag von 10 240,00 €, mit einem Jahreszins von 720,00 € und mit einer Laufzeit von 2 Jahren überwiesen und **aktiviert das Damnum** beziehungsweise Disagio, um es über die Laufzeit abzuschreiben.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	9 700,00 €	0640-3160-4230 VgK – Rlz 1-5 Jahre	10 240,00 €
0986-1940-2901 Damnum/Disagio	540,00 €		

(2) Geben Sie das Berechnungsergebnis und den/die Buchungssätze an: Dem Unternehmen* werden zum 31.12.0001 von seiner Bank die mittels der deutschen kaufmännischen Zinsmethode **tagesgenau ermittelten Zinsen** in Rechnung gestellt und vom Kontokorrentkonto abgebucht (Ergebnisgenauigkeit: 2 Nachkommastellen).

Tagesgenau ermittelte Zinsen 120,00 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2100-7300-7500 Zinsen	120,00 €	1200-1800-2800 Bank	120,00 €

(3) Geben Sie das Berechnungsergebnis und den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* führt zum 31.12.0001 auf Basis der mit der deutschen kaufmännischen Zinsmethode ermittelten Zinstage eine **tagesgenaue Abschreibung auf das Damnum** beziehungsweise Disagio durch (Ergebnisgenauigkeit: 2 Nachkommastellen).

Abschreibungsbetrag Damnum 45,00 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2123-7323-7540 Abschreib. Disagio	45,00 €	0986-1940-2901 Damnum/Disagio	45,00 €

Aufgabe 8-16 (Wintersemester 2013/14), Punkte: 3

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen*, das keine umsatzsteuerpflichtigen Umsätze tätigt, zahlt für ein Gebäude, das es nutzt, die **Miete** von 2 000,00 € ohne Umsatzsteuer über einen Dauerauftrag per Banküberweisung:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4210-6310-6700 Miete	2 000 €	1200-1800-2800 Bank	2 000 €

Aufgabe 8-17 (Sommersemester 2016), Punkte: 10

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
1200·1800·2800 Bank	9 000,00 €	0640·3160·4230 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	9 500,00 €
0986·1940·2901 Damnum/Disagio	500,00 €		

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen* nimmt ein mittelfristiges Bankdarlehen mit einem Auszahlungsbetrag von 9 000,00 € und einem Rückzahlungsbetrag von 9 500,00 € auf und aktiviert das Damnum/Disagio in Höhe von 500,00 €, um es abzuschreiben.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	28. Einzahlungen aus Aufnahme Kredite 9 000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +9 000,00 €
Bilanz	Passiva.C.2. VB gegenüber Kreditinstituten +9 500,00 €
Bilanz	Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten +500,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	+9 000,00 €
Ausgabe/Einnahme	-500,00 € (= FM (+9 000,00 €) + Fdg - VB (+9 500,00 €))
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 9 500,00 €)

Aufgabe 8-18 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
2123-7323-7540 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung	100,00 €	0986-1940-2901 Damnum/Disagio	100,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen* führt zum Abschlussstichtag eine Abschreibung auf ein Damnum für ein Darlehen in Höhe von 100,00 € durch.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss -100,00 €
Bilanz	Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten -100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	-100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 100,00 €)

9 Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen

Aufgabe 9-1 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 8

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* erhält eine bestellte Maschine inklusive Rechnung geliefert. Der **Kaufpreis** beträgt 100 000,00 €. Auf den Kaufpreis wird ein **direkt und nicht separat** zu verbuchender **Rabatt von 20 %** gewährt. Für den **Transport** und die **Montage** der Maschine werden zusätzlich 10 000,00 € in Rechnung gestellt, die **direkt und nicht separat** zu verbuchen sind:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0200-0400-0700 TAuM	90 000 €	1600-3300-4400 VB aLuL	107 100 €
1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	17 100 €		

(2) Die unter (1) verbuchte Rechnung enthielt den Zusatz »Zahlbar innerhalb von 10 Tagen abzüglich 5 % Skontos oder innerhalb von 30 Tagen ohne Abzug«. Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* überweist dem Maschinenlieferanten nach 8 Tagen das Geld abzüglich des **direkt und nicht separat zu verbuchenden** Skontos:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1600-3300-4400 VB aLuL	107 100 €	0200-0400-0700 TAuM	4 500 €
		1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	855 €
		1200-1800-2800 Bank	101 745 €

Bank = 107100 € × 95 % = 101745 €; Skonto = 107100 € × 5% / 119% = 4500 €; USt-Korrektur = 4500 € × 19 % = 855 €

(3) Geben Sie den **Wert** an, mit dem die Maschine anschließend **bilanziert** wird:

Wert in der Bilanz (100 000 € × 0,8 + 10 000 €) × 0,95 = 85 500,00 €

Aufgabe 9-2 (Sommersemester 2014), Punkte: 8

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* bestellt eine Maschine zum Preis von 200 000,00 €. Bei der Bestellung leistet das Unternehmen* vertragsgemäß eine **Anzahlung** von 50 000,00 € per Banküberweisung:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0299-0780-0900 Anzahlungen TAuM	50 000,00 €	1200-1800-2800 Bank	59 500,00 €
1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	9 500,00 €		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die unter (1) genannte Maschine wird zusammen mit der Endrechnung **geliefert**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0200-0400-0700 TAuM	50 000,00	0299-0780-0900 Anzahlungen TAuM	50 000,00 €
0200-0400-0700 TAuM	150 000,00	1600-3300-4400 VB aLuL	178 500,00
1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	28 500,00		

Aufgabe 9-3 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 6

Erstellen Sie den **Abschreibungsplan** eines Anlagegutes unter folgenden Voraussetzungen (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 0 Nachkommastellen):

- Das Anlagegut wird am **30.08.0001** mit 12 000,00 € aktiviert.
- Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Anlageguts beträgt **5 Jahre**.
- Die Abschreibung erfolgt **linear**.
- Die Abschreibung erfolgt **monatsgenau**.

Jahr 0001: $5/60 \times 12\,000,00 \text{ €}$

Jahr 0002: $12/55 \times 11\,000,00 \text{ €}$

Jahr 0003: $12/43 \times 8\,600,00 \text{ €}$

Jahr 0004: $12/31 \times 6\,200,00 \text{ €}$

Jahr 0005: $12/19 \times 3\,800,00 \text{ €}$

Jahr 0006: $7/7 \times 1\,400,00 \text{ €}$

Stand	Anschaffungs-/ Herstellungskosten	Kumulierte Abschreibungen	Buchwert
31.12.0001 5 von 60	12 000,00 €	1 000,00 €	11 000,00 €
31.12.0002 12 von 55	12 000,00 €	3 400,00 €	8 600,00 €
31.12.0003 12 von 43	12 000,00 €	5 800,00 €	6 200,00 €
31.12.0004 12 von 31	12 000,00 €	8 200,00 €	3 800,00 €
31.12.0005 12 von 19	12 000,00 €	10 600,00 €	1 400,00 €
31.12.0006 7 von 7	12 000,00 €	12 000,00 €	0,00 €

Aufgabe 9-4 (Wintersemester 2014/15), Punkte: 10

Erstellen Sie den **Abschreibungsplan** für die ersten 4 Geschäftsjahre eines Anlagegutes unter folgenden Voraussetzungen (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 0 Nachkommastellen):

- Das Anlagegut wird am **19.03.0001** mit 24 000,00 € aktiviert.
- Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Anlageguts beträgt **5 Jahre**.
- Die Abschreibung erfolgt **geometrisch-degressiv** mit einem Abschreibungsprozentsatz von **25 %**.
- Ein **Wechsel auf die lineare Abschreibung** ist zulässig.
- Die Abschreibung erfolgt **steueroptimal**.
- Die Abschreibung erfolgt **monatsgenau**.
- Am **31.10.0004** wird das Anlagegut für 850,00 € zuzüglich Umsatzsteuer **wesentlich verbessert**.

Jahr 0001: $10/12 \times 0,25 \times 24\,000 \text{ €}$

Jahr 0002: $0,25 \times 19.000 \text{ € degressiv} > 12/50 \times 19.000 \text{ € linear}$

Jahr 0003: $0,25 \times 14.250 \text{ € degressiv} < 12/38 \times 14.250 \text{ € linear}$

Jahr 0004: $12 \text{ Monate}/(12 + 12 + 2) \text{ Monate} \times 9\,750,00 \text{ €} + 3 \text{ Monate}/(3 + 12 + 2) \text{ Monate} \times 850,00 \text{ €} = 4\,650,00 \text{ €}$

Stand	Anschaffungs-/ Herstellungskosten	Kumulierte Abschreibungen	Buchwert
31.12.0001 10 von 60	Degressiv: 24 000 €	5 000 €	19 000 €
31.12.0002 12 von 50	Degressiv: 24 000 €	9 750 €	14 250 €
31.12.0003 12 von 38	Linear: 24 000 €	14 250 €	9 750 €
31.12.0004 12 von 26	Linear: 24 850 €	18 900 €	5 950 €

Aufgabe 9-5 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 10

Erstellen Sie den **Abschreibungsplan** eines Anlagegutes unter folgenden Voraussetzungen (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

- Das Anlagegut wird am **01.02.0001** mit **96.000,00 €** aktiviert.
- Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Anlageguts beträgt **6 Jahre**.
- Am **19.10.0002** wird das Anlagegut für **14.800,00 €** wesentlich verbessert.
- Das Anlagegut wird am **10.09.0004** verkauft und ist deshalb bis zu diesem Zeitpunkt abzuschreiben.
- Die Abschreibung erfolgt zuerst **geometrisch-degressiv** mit einem Abschreibungsprozentsatz von **25 %**.
- Ein Wechsel auf die lineare Abschreibung ist zulässig und durchzuführen, sobald die linearen Abschreibungsbeiträge größer als die geometrisch-degressiven sind.
- Die Abschreibung erfolgt **monatsgenau**.

Jahr 0001: $96\,000,00\text{ €} \times 0,25 \times 11\text{ Monate} / 12\text{ Monate} = 22\,000,00\text{ €}$

Jahr 0002: $74\,000,00\text{ €} \times 0,25 + 14\,800,00\text{ €} \times 0,25 \times 3\text{ Monate} / 12\text{ Monate} = 19\,425,00\text{ €}$

Jahr 0003: $69\,375,00\text{ €} \times 0,25 = 17\,343,75\text{ €}$

Jahr 0004: $12/37 > 25\%$ deshalb Übergang auf lineare Abschreibung

Jahr 0004: $52\,031,25\text{ €} \times 8\text{ Monate} / (12 + 12 + 12 + 1\text{ Monate}) = 11\,250,00\text{ €}$

Stand Monate	Anschaffungs-/ Herstellungskosten	Kumulierte Abschreibungen	Buchwert
31.12.0001 11 von 72	Degressiv: 96 000 €	22 000,00 €	74 000,00 €
31.12.0002 12 von 61	Degressiv: 110 800 €	41 425,00 €	69 375,00 €
31.12.0003 12 von 49	Degressiv: 110 800 €	58 768,75 €	52 031,25 €
10.09.0004 8 von 37	Linear: 110 800 €	70 018,75 €	40 781,25 €

Aufgabe 9-6 (Wintersemester 2013/14), Punkte: 8

Ein Unternehmen* will eine **Maschine** aus seinem Anlagevermögen am **27. April** des laufenden Geschäftsjahres **verkaufen**. Das Unternehmen* schreibt die Maschine linear ab. Der Buchwert der Maschine beträgt zu Anfang des Geschäftsjahres 360 000,00 €, der jährliche Abschreibungsbetrag 60 000,00 €.

(1) Geben Sie das Berechnungsergebnis und den/die Buchungssätze an: Die Maschine wird monatsgenau **bis zum Verkaufszeitpunkt** abgeschrieben (Ergebnisgenauigkeit: 0 Nachkommastellen):

Abschreibungsbetrag **3 Monate / 12 Monate × 60.000 € = 15.000 €**

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4830-6220-6530 Abschreib. Sachanl.	15 000 €	0200-0400-0700 TAuM	15 000 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss an die Abschreibung **verkauft** das Unternehmen* die Maschine zu einem Preis von 400 000,00 € auf Ziel:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2315-4855-5462 Anlagenabgänge	345 000 €	0200-0400-0700 TAuM	345 000 €
1500-1300-2669 Sonst. Vermöggeg.	476 000 €	8829-4849-5410 Erlöse aus Verkäufen	400 000 €
		1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	76 000 €

Aufgabe 9-7 (Sommersemester 2016, Version 2), Punkte: 2

Autorin: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Eine Immobiliengesellschaft* **vermietet ein Gebäude** und erhält dafür Mieteinnahmen in Höhe von 35.000 € **ohne Umsatzsteuer**. Die Miete wird vom Mieter auf das Bankkonto eingezahlt.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	35.000 €	8105-4105-5060 Umsätze (Vermiet.)	35.000

Aufgabe 9-8 (Sommersemester 2017), Punkte: 11

Autorin: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* **aktiviert** eine für die eigene Produktion **selbst hergestellte Maschine**, deren Herstellungskosten 120.000 € betragen, zum 15.02.0001. Die Nutzungsdauer der Maschine beträgt voraussichtlich 5 Jahre.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0200-0400-0700 TAuM	120.000 €	8990-4820-5300 Andere aktiv. Eigenl.	120.000 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Zum 31.12.0001 **schreibt** das Unternehmen die Maschine monatsgenau linear **ab**.

Monatsgenaue Abschreibung 15.02. – 31.12: 11 Monate: $120.000 \text{ €} / 5 \times 11 / 12 \times 24.000 = 22.000 \text{ €}$

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4830-6220-6530 Abschreib. Sachanl.	22.000 €	0200-0400-0700 TAuM	22.000 €

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Da sie nicht mehr benötigt wird, wird die Maschine bis zum 14.02.0002 **planmäßig abgeschrieben** und dann **unentgeltlich abgegeben**.

Buchwert am 31.12.0001: 98.000 €, Weitere Abschreibung bis 14.02.0002: 1 Monat, d.h. 2.000 € ->

Buchwert bei Abgang: 96.000 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4830-6220-6530 Abschreib. Sachanl.	2.000 €	0200-0400-0700 TAuM	2.000 €
2310-6895-6962 Anlagenabgänge	96.000 €	0200-0400-0700 TAuM	96.000 €

Aufgabe 9-9 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 8

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
0200-0400-0700 Technische Anlagen und Maschinen	2 500,00 €	0299-0780-0900 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen	2 500,00 €
0200-0400-0700 Technische Anlagen und Maschinen	7 500,00 €	1200-1800-2800 Bank	8 925,00 €
1576-1406-2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	1 425,00 €		

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Eine Maschine auf die eine Anzahlung geleistet wurde, wird geliefert und per Banküberweisung gezahlt.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	4. Sonstige Auszahlungen 1 425,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	12. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen 7 500,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.A.II.2. Technische Anlagen und Maschinen +10 000,00 €
Bilanz	Aktiva.A.II.4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau -2 500,00 €
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +1 425,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -8 925,00 €
Auszahlung/Einzahlung	-8 925,00 €
Ausgabe/Einnahme	-7 500,00 € (= FM (-8 925,00 €) + Fdg (+1 425,00 €) - VB)
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Aktivtausch

Aufgabe 9-10 (Sommersemester 2013), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
0200-0400-0700 Technische Anlagen und Maschinen	90 000,00 €	8990-4820-5300 Andere aktivierte Eigenleistungen	90 000,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen* aktiviert eine für sich selbst hergestellte Maschine, deren Herstellungskosten 90 000,00 € betragen, nach deren Herstellung.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	3. Andere aktivierte Eigenleistungen 90 000,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.A.II.2. Technische Anlagen und Maschinen +90 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag +90 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	+90 000,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 90 000,00 €)

Aufgabe 9-11 (Sommersemester 2019), Punkte: 11

Bei einem Unternehmen* wurde im Hinblick auf eine Trivialsoftware folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4855-6260-6548 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	400,00 €	1000-1600-2880 Kasse	476,00 €
1576-1406-2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	76,00 €		

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein geringwertiges Wirtschaftsgut wird nicht aktiviert, sondern sofort beim Kauf abgeschrieben.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	10. Auszahlungen für Invest. in das immaterielle AV 400,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	4. Sonstige Auszahlungen 76,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	7. a) Abschreibungen auf immaterielle VMG des AV 400,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Kassenbestand -476,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss -400,00 €
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +76,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	-476,00 €
Ausgabe/Einnahme	-400,00 € (= FM (-476,00 €) + Fdg (+76,00 €) - VB)
Aufwand/Ertrag	-400,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 400,00 €)

Aufgabe 9-12 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 10

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
2310-6895-6962 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	12 000,00 €	0200-0400-0700 Technische Anlagen und Maschinen	12 000,00 €
1000-1600-2880 Kasse	11 900,00 €	8800-6889-5410 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchverlust)	10 000,00 €
		1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	1 900,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen* verkauft eine Maschine, die im Verkaufsmonat einen Buchwert von 12 000,00 € hat, für 10 000,00 € zuzüglich Umsatzsteuer gegen Barzahlung.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	3. Sonstige Einzahlungen 1 900,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	11. Einzahlungen aus Abgängen Sachanlagevermögen 10 000,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	8. Sonstige betriebliche Aufwendungen (-) 12 000,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	8. Sonstige betriebliche Aufwendungen (+) 10 000,00 €
Bilanz	Aktiva.A.II.2. Technische Anlagen und Maschinen -12 000,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Kassenbestand +11 900,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag -2 000,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern +1 900 €
Auszahlung/Einzahlung	+11 900,00 €
Ausgabe/Einnahme	+10 000,00 € (= FM (+11 900,00 €) + Fdg - VB (+1 900,00 €))
Aufwand/Ertrag	-2 000,00 € (-12 000,00 € + 10 000,00 €)
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 100,00 €)

10 Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen

Aufgabe 10-1 (Sommersemester 2017), Punkte: 23

Autoren: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling und Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Gastronomiebetrieb* bestellt **10 kg Fisch** beim Großhändler zum Preis von **25,00 €/kg** zuzüglich Umsatzsteuer. Der Großhändler verlangt eine **Anzahlung** von **10 %** des Kaufpreises, die der Gastronomiebetrieb nach Erhalt einer entsprechenden Rechnung per Banküberweisung leistet.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1511-1181-2301 Gel. Anzahl. 7%	25,00€	1200-1800-2800 Bank	26,75 €
1571-1401-2601 Vorsteuer 7 %	1,75 €		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Der Fisch wird dem Gastronomiebetrieb* zusammen mit der Endabrechnung geliefert. Für den **Versand** werden **10,00 €** zuzüglich Umsatzsteuer berechnet. Der Kauf wird **aufwandsorientiert** verbucht, die Anschaffungsnebenkosten **indirekt**. Die Anzahlung wird noch nicht umgebucht.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3000-5100-6000 Einkauf RHB-Stoffe	225,00 €	1600-3300-4400 VB aLuL	251,45 €
3800-5800-6098 Bezugsnebenkosten	10,00 €		
1571-1401-2601 Abz. Vorsteuer 7 %	16,45 €		

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss an die Buchung der Endabrechnung **bucht** der Gastronomiebetrieb* die **Anzahlung** um.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3000-5100-6000 Einkauf RHB-Stoffe	25,00 €	1511-1181-2301 Gel. Anzahl. 7 %	25,00 €

(4) Geben Sie den/die Buchungssätze an: **1 kg** des gelieferten Fisches ist verdorben. Der Gastronomiebetrieb* reklamiert dies, entsorgt den Fisch und **kürzt den Rechnungsbetrag** nach Absprache mit dem Großhändler um den Preis für den verdorbenen Fisch. Für die Unannehmlichkeiten erhält der Gastronomiebetrieb* zusätzlich einen **Rabatt** von **5,00 €** zuzüglich Umsatzsteuer, der **direkt** verbucht wird.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
		3000-5100-6000 Einkauf RHB-Stoffe	30,00 €
1600-3300-4400 VB aLuL	26,75 €	1571-1401-2601 Abz. Vorsteuer 7 %	1,75 €
1600-3300-4400 VB aLuL	5,35 €	1571-1401-2601 Abz. Vorsteuer 7 %	0,35 €

(5) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Der Gastronomiebetrieb* zahlt die **verbliebenen Verbindlichkeiten** von **219,35 € inklusive Umsatzsteuer** abzüglich **2 % Skonto** per Banküberweisung. Das **Skonto** wird dabei **separat** erfasst.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1600-3300-4400 VB aLuL	219,35 €	1200-1800-2800 Bank	214,96 €
		3731-5731-6181 Erh. Skonto 7 %	4,10 €
		1571-1401-2601 Abz. Vorsteuer 7 %	0,29 €

Bank = 219,35 € × 98% = 214,96 €; Skonto = 219,35 € × 2 % / 107 % = 4,10 €; USt-Korrektur = 4,10 € × 7 % = 0,29 €

(6) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Der Gastronomiebetrieb* bucht am Ende des Monats die **Versandkosten** von (2) und das **Skonto** von (5) auf den Fisch um.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3000-5100-6000 Einkauf RHB-Stoffe	10,00 €	3800-5800-6098 Bezugsnebenkosten	10,00 €
3731-5731-6181 Erh. Skonto 7 %	4,10 €	3000-5100-6000 Einkauf RHB-Stoffe	4,10 €

(7) Ermitteln Sie die gesamten **Anschaffungskosten** der verbliebenen 9 kg Fisch:

Anschaffungskosten 250,00 - 25,00 - 5,00 + 10,00 - 4,10 = 225,90 €

Aufgabe 10-2 (Sommersemester 2015), Punkte: 18

Ein Industrieunternehmen* bestellt mit seinem Logo bedruckte Elektrokabel zum Preis von 5.000,00 € zuzüglich Umsatzsteuer, die als **Hilfsstoffe** in seiner Fertigung verwendet werden sollen.

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Vereinbarungsgemäß leistet das Industrieunternehmen* auf den Gesamtpreis nach Erhalt einer entsprechenden Rechnung eine **Anzahlung** in Höhe von 1.100,00 € zuzüglich Umsatzsteuer per Banküberweisung.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1518-1186-2308 Gel. Anzahlung 19%	1.100,00	1200-1800-2800 Bank	1.309,00
1576-1406-2605 Vorsteuer 19%	209,00		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Nach der Herstellung erhält das Industrieunternehmen* die Elektrokabel zusammen mit der **Endabrechnung** geliefert. Für den Versand werden 100,00 € zuzüglich Umsatzsteuer berechnet. Der Kauf wird **bestandsorientiert** verbucht, die **Anschaffungsnebenkosten indirekt**. Die Anzahlung wird noch nicht umgebucht.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3972-1020-2020 Hilfsstoffe (Best.) ¹	3.900,00	1600-3300-4400 VB aLuL	4.760,00
3800-5800-6098 Bezugsnebenkosten	100,00		
1576-1406-2605 Vorsteuer 19%	760,00		

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss an die Buchung der Endabrechnung bucht das Industrieunternehmen* die **Anzahlung** um:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3972·1020·2020 Hilfsstoffe (Best.) ¹	1.100,00	1518·1186·2308 Gel. Anzahlung 19%	1.100,00

Aufgabe 10-3 (Sommersemester 2018), Punkte: 3

Autorin: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei Qualitätskontrollen stellt ein Automobilherstellers*, der die Beschaffung **bestandsorientiert** verbucht, fest, dass bereits bezahlte Rohstoffe im Wert von **10.000 €** mangelhaft sind. Die Rohstoffe werden deshalb nach Rücksprache mit dem Lieferanten an diesen **zurückgeschickt**.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1500·1300·2600 Sonst. Vermögggst.	11.900 €	3971·1010·2010 Rohstoffe (Bestand)	10.000 €
		1576·1406·2605 Vorsteuer 19%	1.900 €

Aufgabe 10-4 (Sommersemester 2012), Punkte: 7

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen*, das gewährte **Preisnachlässe indirekt** verbucht, erhält für vorab zum Nettopreis von 200,00 € zuzüglich 19 % Umsatzsteuer **auf Ziel** verkaufte Waren vom Kunden den Kaufpreis **abzüglich 2 % Skonto** überwiesen.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	233,24 €	1400·1200·2400 Forderungen aLuL	238,00 €
8736·4736·5165 Gewährt. Skonti 19 %	4,00 €		
1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	0,76 €		

Bank = 238 € × 98 % = 233,24 €; Skonto = 238,00 € × 2 % / 119 % = 4,00 €; USt-Korrektur = 4,00 € × 19 % = 0,76 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Am Monatsende bucht das Unternehmen* das Skonto um.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	4,00 €	8736·4736·5165 Gewährt. Skonti 19 %	4,00 €

Aufgabe 10-5 (Sommersemester 2014), Punkte: 3

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Buchhändler* verkauft ein **Buch** zur Buchführung für 27,99 € zuzüglich der **Versandkosten** von 2,80 € auf Ziel:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1400-1200-2400 Forderungen aLuL	32,95 €	8300-4300-5080 Erlöse 7 % USt	30,79 €
		1771-3801-4801 Umsatzsteuer 7 %	2,16 €

Aufgabe 10-6 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 7

Autoren: Prof. Dr. Oliver M. Dürr und Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Sondermaschinenbauer* erhält eine Kundenbestellung über eine Maschine zum Preis von 150 000,00 €. Bei der Bestellung leistet der Kunde vereinbarungsgemäß eine **Anzahlung** in Höhe von 50 000,00 € per Banküberweisung:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	59'500 €	1718-3272-4308 Erh. Anzahlung 19%	50'000 €
		1776-3806-4805 USt 19%	9'500 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Der Sondermaschinenbauer* **liefert** die unter (1) genannte Maschine zusammen mit der Endrechnung und bucht gleichzeitig die Anzahlung um:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1718-3272-4308 Erh. Anzahlung 19%	50'000 €	8400-4400-5100 Erlöse 19%	50'000 €
1400-1200-2400 Ford. aLuL	119'000 €	8400-4400-5100 Erlöse 19%	100'000 €
		1776-3806-4805 USt 19%	19'000 €

Aufgabe 10-7 (Sommersemester 2014), Punkte: 6

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Kunde **schickt** ein von ihm für 175,00 € zuzüglich 19 % Umsatzsteuer gekauftes **Erzeugnis** an ein Unternehmen* **zurück** woraufhin ihm das Unternehmen* den bereits gezahlten Verkaufspreis per Banküberweisung zurückzahlt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
8400-4400-5100 Erlöse 19 % USt	175,00 €	1200-1800-2800 Bank	208,25 €
1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	33,25 €		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das zurückgeschickte Erzeugnis, dessen Herstellungskosten 100,00 € betragen, wird nachfolgend vom Unternehmen* wieder **eingelagert**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
7110-1110-2200 FE (Bestand)	100,00 €	8980-4800-5220 Bestandsveränd. – FE	100,00 €

Aufgabe 10-8 (Wintersemester 2013/14), Punkte: 10

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
3200-5200-6080 Wareneingang	1 100,00 €	1200-1800-2800 Bank	1 309,00 €
1576-1406-2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	209,00 €		

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen*, das die Beschaffung aufwandsorientiert verbucht, kauft Waren gegen Banküberweisung.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	2. Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte 1 100,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	4. Sonstige Auszahlungen 209,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	5.a) Aufw. für RHB-Stoffe und für Waren 1 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss -1 100,00 €
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +209,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -1 309,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	-1 309,00 €
Ausgabe/Einnahme	-1 100,00 € (= FM (-1 309,00 €) + Fdg (+209,00 €) - VB)
Aufwand/Ertrag	-1 100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 1 100,00 €)

Aufgabe 10-9 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 12

Bei einem Unternehmen* wurde im Zusammenhang mit der aufwandsorientiert verbuchten Beschaffung von Hilfsstoffen folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
1600-3300-4400 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2 380 €	3736-5736-6185 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer	100 €
		1576-1406-2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	19 €
		1200-1800-2800 Bank	2 261 €

(1) Welcher Geschäftsvorfall liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Das Unternehmen* überweist den Rechnungsbetrag abzüglich 5 % Skonto und berichtigt die darauf entfallende Vorsteuer.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	2. Auszahlungen an Lieferanten 1 900 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	4. Sonstige Auszahlungen 380 € - 19 € = 361 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	5.a) Aufwendungen für RHB-Stoffe (-) 100 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Passiva.C.4.VB aus Lieferungen und Leistungen -2 380 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +100 €
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände -19 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -2 261 €
Auszahlung/Einzahlung	-2 261 €
Ausgabe/Einnahme	+100 € (= FM (-2 261 €) + Fdg (-19 €) - VB (-2 380 €))
Aufwand/Ertrag	+100 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 2 280 €)

Aufgabe 10-10 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1500·1300·2600 Sonstige Vermögensgegenstände	1 309 €	3200·5200·6080 Wareneingang	1 100 €
		1576·1406·2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	209 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen*, das die Beschaffung aufwandsorientiert verbucht, schickt bereits bezahlte Waren zurück.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	5.a) Aufw. für RHB-Stoffe und für Waren (+) 1 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +1 100,00 €
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +1 309,00 €
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände -209,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	+1 100,00 € (= FM + Fdg (+1 309,00 € - 209,00 €) - VB)
Aufwand/Ertrag	+1 100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 1 100,00 €)

Aufgabe 10-11 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
8960-4810-5210 Bestandsveränderungen – unfertige Erzeugnisse	1 000,00 €	7050-1050-2100 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)	1 000,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Entnahme/Verbrauch von unfertigen Erzeugnissen

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	2. Verminderung des Bestands an unfertigen Erzeugnissen 1 000,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.I.2. Unfertige Erzeugnisse -1 000,00 €
Bilanz	Passiva. A.V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag -1 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	-1 000,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 1 000,00 €)

Aufgabe 10-12 (Sommersemester 2014), Punkte: 12

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
1200·1800·2800 Bank	233,24 €	1400·1200·2400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	238,00 €
8736·4736·5165 Gewährte Skonti 19 % USt	4,00 €		
1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	0,76 €		

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen, das gewährte Preisnachlässe indirekt verbucht, erhält für auf Ziel verkaufte Güter vom Kunden den Kaufpreis abzüglich Skonto überwiesen.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	1. Einzahlungen von Kunden für Verkauf von Erzeugnissen 233,24 € / 1,19 = 196 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	3. Sonstige Einzahlungen +233,24 € / 1,19 x 0,19 = 37,24 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	1. Umsatzerlöse (-) 4,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.II.1. Forderungen aLuL -238,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +233,24 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss -4,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern -0,76 €
Auszahlung/Einzahlung	+233,24 €
Ausgabe/Einnahme	-4,00 € (= FM (+233,24 €) + Fdg (-238,00 €) - VB (-0,76 €))
Aufwand/Ertrag	-4,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 4,76 €)

Aufgabe 10-13 (Sommersemester 2015), Punkte: 11

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
8400-4400-5100 Erlöse 19 % USt	100,00 €	1200-1800-2800 Bank	119,00 €
1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	19,00 €		

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Kunde schickt ein von ihm gekauftes Erzeugnis an ein Unternehmen zurück woraufhin ihm das Unternehmen* den bereits gezahlten Verkaufspreis per Banküberweisung zurückzahlt.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	4. Sonstige Auszahlungen 119,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	1. Umsatzerlöse 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -119,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag -100,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern -19,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	-119,00 €
Ausgabe/Einnahme	-100,00 € (= FM (-119,00 €) + Fdg - VB (-19,00 €))
Aufwand/Ertrag	-100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 119,00 €)

11 Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes

Aufgabe 11-1, Punkte: 14

Ein **Angestellter** weist zum Zeitpunkt der Durchführung seiner Lohn- und Gehaltsabrechnung folgende Merkmale auf:

- Alter: 49 Jahre
- Familienstand: Ledig und kinderlos
- Lohn/Gehalt: 4.945,00 €/Monat ohne steuer- und sozialversicherungsfreie Anteile
- Vermögenswirksame Leistungen: Insgesamt 44,09 €/Monat, die der Arbeitgeber mit 15,00 €/Monat bezuschusst
- Privat nutzbares Kraftfahrzeug: Nettolistenpreis: 67.302,52 €
- Entfernung Wohnort Arbeitsort: 10 km
- Geldwerter Vorteil aus Nutzung Kraftfahrzeug: 1 %/0,03 %-Regelung
- Weitere Sachbezüge: Private Nutzung Mobiltelefon mit Nettolistenpreis von 900,00 €
- Steuerklasse: Klasse I, ohne eingetragene Freibeträge
- Lohnsteuer: 1.398,00 €/Monat
- Konfession: Katholisch
- Wohn- und Arbeitsort: Sachsen (Ost)
- Krankenversicherung: Gesetzlich krankenversichert mit einem Zusatzbeitrag von 0,9 %
- Nettobezüge: Keine

Allgemein gelten zum Zeitpunkt der Durchführung der Lohn- und Gehaltsabrechnung des Angestellten folgende Sätze und Grenzen:

- Solidaritätszuschlag: 5,5 %
- Kirchensteuer: Baden-Württemberg und Bayern: 8 %; übrige Bundesländer: 9 %
- Krankenversicherung (KV): Arbeitnehmer: 7,3 %; Arbeitgeber: 7,3 %
- Pflegeversicherung (PV): Arbeitnehmer: 1,525 %; Arbeitgeber: 1,525 %; Kinderlose ab 23 Jahren: +0,25 %
- Rentenversicherung (RV): Arbeitnehmer: 9,3 %; Arbeitgeber: 9,3 %
- Arbeitslosenversicherung (AV): Arbeitnehmer: 1,25 %; Arbeitgeber: 1,25 %
- Beitragsbemessungsgrenze KV/PV: 54.450,00 €/Jahr
- Beitragsbemessungsgrenze RV/AV: Ost: 73.800,00 €/Jahr; West: 80.400,00 €/Jahr

Ermitteln Sie auf Basis der gegebenen Daten die **Sachbezüge**, den **Bruttolohn**, die **steuerlichen Abzüge**, die **Sozialversicherungsbeiträge**, den **Nettolohn** und den **Auszahlungsbetrag** je Monat (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

Sachbezüge: Auf 100 € abgerundet $(67.302,52 \text{ €} \times 119 \%) \times (1 \% + 0,03 \%/ \text{km} \times 10 \text{ km}) = 1.040,00 \text{ €}$

Sozialversicherung Arbeitnehmer: $54.450/12 \times (7,3 \% + 0,9 \%/2 + 1,525 \% + 0,25 \%) + 6.000,00 \times (9,3 \% + 1,25 \%) = 432,20 \text{ €} + 633,00 \text{ €}$

Sozialversicherung Arbeitgeber: $54.450/12 \times (7,3 \% + 0,9 \%/2 + 1,525 \%) + 6.000,00 \times (9,3 \% + 1,25 \%) = 420,86 \text{ €} + 633,00 \text{ €} = 1.053,86 \text{ €}$

Sachbezüge	1.040,00 €
Bruttolohn	4.945,00 € + 15,00 € + 1.040,00 € = 6.000,00 €
Steuerliche Abzüge	1.398,00 € × (100 % + 5,5 % + 9 %) = 1.600,71 €
Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer	1.065,20 €
Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber	1.053,86 €
Nettolohn	6.000,00 € - 1.600,71 € - 1.065,20 € = 3.334,09 €
Auszahlungsbetrag	3.334,09 € - 44,09 € - 1.040,00 € = 2.250,00 €

Aufgabe 11-2 (Sommersemester 2020), Punkte: 7

Ein **Angestellter** erhält von seinem Arbeitgeber einen **Zuschuss von 11,00 € je Monat** zu seinen **vermögenswirksamen Leistungen** von insgesamt **20,00 € je Monat**.

(1) Ermitteln Sie den Betrag um den sich der monatliche **Bruttolohn** des Arbeitnehmers aufgrund der vermögenswirksamen Leistungen **erhöht** (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

Betrag

(2) Ermitteln Sie den Betrag, der aufgrund der vermögenswirksamen Leistungen monatlich **vom Nettolohn zur Ermittlung des Auszahlungsbetrages** des Arbeitnehmers **abgezogen** werden muss (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

Betrag

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der Lohn- und Gehaltsabrechnung werden die abzuführenden vermögenswirksamen Leistungen vom Arbeitgeber* verbucht:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4120-6020-6300 Gehälter	9,00 €	1750-3770-4866 VB aus Vermögensbild.	20,00 €
4170-6080-6321 VWL	11,00 €		

(4) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Zum Zahlungszeitpunkt werden die vermögenswirksamen Leistungen vom Arbeitgeber* an das anliegende Unternehmen überwiesen:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1750-3770-4866 VB aus Vermögensbild.	20,00 €	1200-1800-2800 Bank	20,00 €

Aufgabe 11-3, Punkte: 5

Ein **Angestellter** kann ein Kraftfahrzeug mit einem **Nettolistenpreis von 50.420,16 €** privat nutzen. Der Angestellte wohnt **18 Kilometer** von seinem Arbeitsplatz entfernt. Sein geldwerter Vorteil aus der Nutzung des Kraftfahrzeugs wird auf Basis der **1 %/0,03%-Regelung** ermittelt.

(1) Ermitteln Sie den Betrag um den sich der monatliche **Bruttolohn** des Arbeitnehmers aufgrund der Stellung des Kraftfahrzeugs zur privaten Nutzung **erhöht** (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

Betrag

Auf 100 € abgerundet $(50.420,16 \text{ €} \times 1,19) \times (0,01 + 0,0003 \times 18) = 922,46 \text{ €}$

(2) Ermitteln Sie den Betrag, der aufgrund der Stellung des Kraftfahrzeugs zur privaten Nutzung monatlich **vom Nettolohn zur Ermittlung des Auszahlungsbetrages** des Arbeitnehmers **abgezogen** werden muss (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

Betrag

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der monatlichen Lohn- und Gehaltsabrechnung werden die Zuwendungen aus der Stellung eines Kraftfahrzeugs zur privaten Nutzung vom Arbeitgeber* verbucht:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4120-6020-6300 Gehälter	922,46 €	8613-4948-5438 Verr. sonst. Sachbezüge	775,18 €
		1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	147,28 €

Aufgabe 11-4 (Wintersemester 2019/20), Punkte: 7

Ein **Angestellter** weist zum Zeitpunkt der Durchführung seiner Lohn- und Gehaltsabrechnung folgende Merkmale auf:

- Alter: 35 Jahre
- Familienstand: Ledig und kinderlos
- Lohn/Gehalt: 4.340,00 €/Monat ohne steuer- und sozialversicherungsfreie Anteile
- Privat nutzbares Kraftfahrzeug: Nettolistenpreis: 33.620,00 €
- Entfernung Wohnort Arbeitsort: 20 km
- Geldwerter Vorteil aus Nutzung Kraftfahrzeug: 1 %/0,03 %-Regelung
- Weitere Sachbezüge: Private Nutzung Mobiltelefon mit Nettolistenpreis von 800,00 €
- Vermögenswirksame Leistungen: Insgesamt 45,00 €/Monat, die der Arbeitgeber mit 20,00 €/Monat bezuschusst
- Steuerklasse: Klasse I, ohne eingetragene Freibeträge
- Lohnsteuer: 1.014,75 €/Monat
- Konfession: Katholisch
- Wohn- und Arbeitsort: Bayern
- Nettobezüge: Keine

Allgemein gelten zum Zeitpunkt der Durchführung der Lohn- und Gehaltsabrechnung des Angestellten folgende Sätze und Grenzen:

- Solidaritätszuschlag: 5,5 %
- Kirchensteuer: Baden-Württemberg und Bayern: 8 %; übrige Bundesländer: 9 %

(1) Ermitteln Sie auf Basis der gegebenen Daten die **Sachbezüge**, den **Bruttolohn** und die **steuerlichen Abzüge** je Monat (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

Sachbezüge: Auf 100 € abgerundet $(33.620,00 \text{ €} \times 119 \%) \times (1 \% + 0,03 \%/km \times 20 \text{ km}) = 640,00 \text{ €}$

Sachbezüge	640,00 €
Bruttolohn	4.340,00 € + 640,00 € + 20,00 € = 5 000,00 €
Steuerliche Abzüge	1.014,75 × (100 % + 5,5 % + 8 %) = 1.151,74 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die sich bei (1) ergebenden einzuziehenden **steuerlichen Abzüge** werden verbucht:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4120-6020-6300 Gehälter	1.151,74 €	1741-3730-4831 VB a. Lohn- u. Kirchenst.	1.151,74 €

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Zum Zahlungszeitpunkt werden die steuerlichen Abzüge vom Arbeitgeber* an das zuständige Betriebsstättenfinanzamt überwiesen:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1741-3730-4831 VB a. Lohn- u. Kirchenst.	1.151,74 €	1200-1800-2800 Bank	1.151,74 €

Aufgabe 11-5 (Sommersemester 2019), Punkte: 9

Ein **Angestellter** weist zum Zeitpunkt der Durchführung seiner Lohn- und Gehaltsabrechnung folgende Merkmale auf:

- Alter: 35 Jahre
- Familienstand: Ledig und kinderlos
- Sozialversicherungspflichtiges Arbeitsentgelt: 5.500,00 €/Monat
- Wohn- und Arbeitsort: Thüringen (Ost)
- Krankenversicherung: Gesetzlich krankenversichert mit einem Zusatzbeitrag von 1,2 %

Allgemein gelten zum Zeitpunkt der Durchführung der Lohn- und Gehaltsabrechnung des Angestellten folgende Sätze und Grenzen:

- Krankenversicherung (KV): Arbeitnehmer: 7,3 %; Arbeitgeber: 7,3 %
- Pflegeversicherung (PV): Arbeitnehmer: 1,525 %; Arbeitgeber: 1,525 %;
..... Kinderlose ab 23 Jahren: +0,25 %
- Rentenversicherung (RV): Arbeitnehmer: 9,3 %; Arbeitgeber: 9,3 %
- Arbeitslosenversicherung (AV): Arbeitnehmer: 1,25 %; Arbeitgeber: 1,25 %
- Beitragsbemessungsgrenze KV/PV: 54.450,00 €/Jahr
- Beitragsbemessungsgrenze RV/AV: Ost: 73.800,00 €/Jahr; West: 80.400,00 €/Jahr

(1) Ermitteln Sie auf Basis der gegebenen Daten die Arbeitnehmer- und Arbeitgeberanteile an der **Kranken-, der Pflege-, der Renten- und der Arbeitslosenversicherung** je Monat (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen):

	Arbeitnehmeranteil	Arbeitgeberanteil
Krankenversicherung	358,46 €	358,46 €
Pflegeversicherung	80,54 €	69,20 €
Rentenversicherung	511,50 €	511,50 €
Arbeitslosenversicherung	68,75 €	68,75 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die sich bei (1) ergebenden **abzuführenden prognostizierten Sozialversicherungsbeiträge** werden verbucht:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4120-6020-6300 Gehälter	1.019,25	1759-3759-4840 Beitragsschuld SVT	2.027,16
4130-6110-6410 Gesetzl. Soz. Aufw.	1.007,91		

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Zum Zahlungszeitpunkt werden die **prognostizierten Sozialversicherungsbeiträge** vom Arbeitgeber* an die gesetzliche Krankenkasse des Arbeitnehmers überwiesen:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1759-3759-4840 Beitragsschuld SVT	2.027,16	1200-1800-2800 Bank	2.027,16

Aufgabe 11-6, Punkte: 3

Die vom Gehalt eines **Angestellten** einzubehaltenden tatsächlichen Sozialversicherungsbeiträge waren um 10,16 € niedriger und die des Arbeitgebers* um 10,03 € niedriger als die prognostizierten Beiträge, die im Vormonat bereits überwiesen und verbucht wurden.

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Der Arbeitgeber* verbucht die Differenz:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1759-3759-4840 Beitragsschuld ggü SVT	20,19 €	4120-6020-6300 Gehälter	10,16 €
		4130-6110-6410 Gesetzl. soziale Aufw.	10,03 €

Aufgabe 11-7, Punkte: 4

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der monatlichen Lohn- und Gehaltsabrechnung ergibt sich ein **Auszahlungsbetrag** von 1.523,90 € für einen **Angestellten**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4120-6020-6300 Gehälter	1.523,90 €	1740-3720-4850 VB aus Lohn und Gehalt	1.523,90 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Zum Zahlungszeitpunkt wird der Auszahlungsbetrag vom Arbeitgeber* an den Arbeitnehmer überwiesen:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1740-3720-4850 VB aus Lohn und Gehalt	1.523,90 €	1200-1800-2800 Bank	1.523,90 €

Aufgabe 11-8 (Sommersemester 2019), Punkte: 10

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4120-6020-6300 Gehälter	714,00 €	8613-4948-5438 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt	600,00 €
		1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	114,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Arbeitnehmer hat sonstige Sachbezüge erhalten, wie die private Nutzung eines Kraftfahrzeuges

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	6. a) Löhne und Gehälter (-) 714,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	4. Sonstige betriebliche Erträge (+) 600,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss -114,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern +114,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	-114,00 € (= FM + Fdg - VB (+114,00 €))
Aufwand/Ertrag	-114,00 €
Bilanzänderung	Passivtausch

12 Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung

Aufgabe 12-1 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 19

Ein Unternehmen* in der Rechtsform einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung muss im Geschäftsjahr 0001 jedes Quartal 5 000,00 € Körperschaftsteuer zuzüglich 5,5 % Solidaritätszuschlag vorauszahlen.

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Am 10. Juni wird die quartalsmäßige **Körperschaftsteuervorauszahlung zuzüglich 5,5 % Solidaritätszuschlag** vom Bankkonto des Unternehmens* abgebucht:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2200-7600-7710 Körperschaftsteuer	5 000,00	1200-1800-2800 Bank	5 275,00
2208-7608-7718 Solidaritätszuschlag	275,00		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten schätzt das Unternehmen* nach Rücksprache mit seinem Steuerberater, dass es für die vier Quartale des zurückliegende Geschäftsjahres 0001 insgesamt Körperschaftsteuer in Höhe von 27 000,00 € zuzüglich 5,5 % Solidaritätszuschlag zahlen muss:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2200-7600-7710 Körperschaftsteuer	7 000,00	0963-3040-3810 KSt-Rückstellung	7 000,00
2208-7608-7718 Solidaritätszuschlag	385,00	0955-3020-3800 Steuerrückstellungen	385,00

(3) Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten stellt das Unternehmen* eine **Gewinn- und Verlustrechnung** nach dem Gesamtkostenverfahren zum 31.12.0001 auf. Geben Sie an unter welchem **Posten** und mit welchem **Betrag** die Körperschaftsteuer des Jahres 0001 zuzüglich des Solidaritätszuschlags ausgewiesen wird:

Posten	14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
Betrag	27 000,00 € × 1,055 = 28 485,00 €

(4) Einige Zeit später erhält das Unternehmen* den Körperschaftsteuerbescheid. Danach beträgt seine Körperschaftsteuer für das Jahr 0001 nur 21 000,00 € zuzüglich 5,5 % Solidaritätszuschlag. Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss wird der **nachzahlende Betrag** vom Bankkonto des Unternehmens* abgebucht (*Hinweis*: Die Auflösung zu hoher Rückstellungen wird erst im Kapitel »16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten« behandelt):

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0963-3040-3810 KSt-Rückstellung	7 000,00	1200-1800-2800 Bank	1 055,00
0955-3020-3800 Steuerrückstellungen	385,00	2204-7604-7714 KSt-Erstattungen	6 000,00
		2210-7607-7717 SolZ-Erstattungen	330,00

(5) Geben Sie den/die Buchungssätze für den Fall an, dass die Körperschaftsteuer für das Jahr 0001 bei (4) **31 000,00 € zuzüglich 5,5 % Solidaritätszuschlag** betragen hätte (*Hinweis*: Die Auflösung zu niedriger Rückstellungen wird erst im Kapitel »16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten« behandelt):

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0963-3040-3810 KSt-Rückstellung	7 000,00	1200-1800-2800 Bank	11 605,00
0955-3020-3800 Steuerrückstellungen	385,00		
2203-7603-7713 KSt für Vorjahre	4 000,00		
2209-7609-7719 SolZ für Vorjahre	220,00		

Aufgabe 12-2 (Wintersemester 2016/17), Punkte: 5

Ein Unternehmen* hat im zurückliegenden Geschäftsjahr bereits verbuchte Steuervorauszahlungen in Höhe von **2 500 € Körperschaftsteuer** sowie **137,50 € Solidaritätszuschlag je Quartal** geleistet.

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses schätzt das Unternehmen*, dass es für das zurückliegende Geschäftsjahr insgesamt **8 000 € Körperschaftsteuer** sowie **440 € Solidaritätszuschlag** darauf zahlen muss.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1549-1450-2630 KSt-Rückforderung	2 000 €	2200-7600-7710 Körperschaftsteuer	2 000 €
1500-1300-2630 Sonst. Vermögggst.	110 €	2208-7608-7718 Solidaritätszuschlag	110 €

(2) Unter welchem **Posten** und mit welchem **Betrag** werden die Körperschaftsteuer und der Solidaritätszuschlag des Unternehmens* anschließend in der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren ausgewiesen?

Posten	14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
Betrag	8 440,00 €

Aufgabe 12-3 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 12

Ein Unternehmen* in der Rechtsform einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung muss im Geschäftsjahr 0001 jedes **Quartal** 5 000,00 € **Gewerbsteuer** vorauszahlen.

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Am 15. Februar wird die quartalsmäßige **Gewerbsteuervorauszahlung** vom Bankkonto des Unternehmens* abgebucht:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4320-7610-7700 Gewerbesteuer	5 000,00	1200-1800-2800 Bank	5 000,00

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten schätzt das Unternehmen* nach Rücksprache mit seinem Steuerberater, dass es für die **vier Quartale** des zurückliegende Geschäftsjahres 0001 **insgesamt Gewerbesteuer** in Höhe von **27 000,00 €** zahlen muss:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4320-7610-7700 Gewerbesteuer	7 000,00	0956-3035-3805 GewSt-Rückstellung	7 000,00

(3) Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten stellt das Unternehmen* eine **Gewinn- und Verlustrechnung** nach dem Gesamtkostenverfahren zum 31.12.0001 auf. Geben Sie an unter welchem **Posten** und mit welchem **Betrag** die Gewerbesteuer des Jahres 0001 ausgewiesen wird:

Posten	14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
Betrag	27 000,00 €

(4) Einige Zeit später erhält das Unternehmen* den Gewerbesteuerbescheid. Danach beträgt seine Gewerbesteuer für das Jahr 0001 nur **21 000,00 €**. Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss wird der **nachzahlende Betrag** vom Bankkonto des Unternehmens* abgebucht (*Hinweis: Die Auflösung zu hoher Rückstellungen wird erst im Kapitel »16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten«* behandelt):

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0956-3035-3805 GewSt-Rückstellung	7 000,00	1200-1800-2800 Bank	1 000,00
		2283-7643-7704 Auflös. GewSt-Rück.	6 000,00

(5) Geben Sie den/die Buchungssätze für den Fall an, dass die Gewerbesteuer für das Jahr 0001 bei (4) 31 000,00 € betragen hätte (*Hinweis*: Die Auflösung zu niedriger Rückstellungen wird erst im Kapitel »16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten« behandelt):

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0956-3035-3805 GewSt-Rückstellung	7 000,00	1200-1800-2800 Bank	11 000,00
2281-7641-7701 GewSt-Nachzahlungen	4 000,00		

Aufgabe 12-4 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 4

Ein Unternehmen hat im zurückliegenden Geschäftsjahr bereits verbuchte **Gewerbesteuervorauszahlungen in Höhe von 420,00 €** geleistet.

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Rahmen der Aufstellung des Jahresabschlusses schätzt das Unternehmen*, dass es für das zurückliegende Geschäftsjahr **nur 370,00 € Gewerbesteuer** zahlen muss.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1540-1435-2630 GewSt.-Überzahlungen	50,00 €	4320-7610-7700 Gewerbesteuer	50,00 €

Aufgabe 12-5 (Wintersemester 2017/18), Punkte: 2

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Vom Konto eines Unternehmens* werden für ein Grundstück **400,00 € Grundsteuer** abgebucht.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2375-7680-7020 Grundsteuer	400,00 €	1200-1800-2800 Bank	400,00 €

Aufgabe 12-6 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 4

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Vom Konto eines Unternehmens* werden **310,00 € Kraftfahrzeugsteuer** abgebucht.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4510-7685-7030 Kfz-Steuer	310,00 €	1200-1800-2800 Bank	310,00 €

Aufgabe 12-7 (Sommersemester 2017), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4320·7610·7700 Gewerbesteuer	100,00 €	1200·1800·2800 Bank	100,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Eine Gewerbesteuer(voraus)zahlung wird vom Bankkonto abgebucht.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	7. Ertragsteuerzahlungen 100,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -100,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss -100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	-100,00 €
Ausgabe/Einnahme	-100,00 € (= FM (-100,00 €) + Fdg - VB)
Aufwand/Ertrag	-100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 100,00 €)

Aufgabe 12-8 (Sommersemester 2014), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
0956-3035-3805 Gewerbesteuer- rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG	1 000,00 €	1200-1800-2800 Bank	1 000,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Auflösung und Überweisung einer in der richtigen Höhe gebildeten Steuerrückstellung.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	7. Ertragsteuerzahlungen 1 000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -1 000,00 €
Bilanz	Passiva.B.2. Steuerrückstellungen -1 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	-1 000,00 €
Ausgabe/Einnahme	-1 000,00 € (= FM (-1 000,00 €) + Fdg - VB)
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 1 000,00 €)

14 Die Inventur zur Ermittlung des Mengengerüsts

Aufgabe 14-1 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 4

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der Inventur wird festgestellt, dass sich der **Warenbestand** eines Handelsunternehmens*, das die Beschaffung **aufwandsorientiert** verbucht, um 300,00 € **erhöht** hat:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	an Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
7140-1140-2280 Waren (Bestand)	300,00 €	3200-5200-6080 Wareneingang	300,00 €

Aufgabe 14-2 (Sommersemester 2013), Punkte: 3

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der Inventur wird festgestellt, dass sich der **Warenbestand** eines Handelsunternehmens*, das die Beschaffung **aufwandsorientiert** verbucht, um 200,00 € **vermindert** hat.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	an Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3200-5200-6080 Wareneingang	200,00 €	7140-1140-2280 Waren (Bestand)	200,00 €

Aufgabe 14-3 (Sommersemester 2016), Punkte: 2

Autorin: Prof. Dr. Catharina Kriegbaum-Kling

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der Inventur wird festgestellt, dass eine **Maschine**, die einen Buchwert von 10.000 € hat, **verschwunden** ist.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	an Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2310-6895-6962 Anlagenabg. SAV	10.000 €	0200-0400-0700 TAuM	10.000 €

Aufgabe 14-4 (Sommersemester 2012), Punkte: 4

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der Inventur ergibt sich, dass in der Kasse eines Unternehmens* nur **600,00 €** und nicht wie in den Büchern ausgewiesen **900,00 €** sind.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag	an Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4900-6300-6930 Sonst. betr. Aufw.	300,00 €	1000-1600-2880 Kasse	300,00 €

Aufgabe 14-5 (Wintersemester 2018/19), Punkte: 2

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei einem Unternehmen, das die Beschaffung bestandsorientiert verbucht, wird bei der Inventur festgestellt, dass in der Fertigung **Rohstoffe im Wert von 800,00 € zu viel** vorhanden sind. Die Rohstoffe werden ins Lager zurückgebracht und der Verbrauch entsprechend korrigiert.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3971-1010-2010 Rohstoffe (Bestand)	800,00 €	4010-5010-6010 Aufwend. für Rohst.	800,00 €

Aufgabe 14-6 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 4

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der Inventur ergibt sich, dass im Distributionslager eines Unternehmens* **fertige Erzeugnisse im Wert von 4 000,00 €** statt wie in den Büchern ausgewiesen **3 000,00 €** gelagert werden.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
7110-1110-2200 FE (Bestand)	1 000	8980-4800-5220 Bestandsveränd. – FE	1 000

Aufgabe 14-7 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 4

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der **Inventur** ergibt sich, dass in der **Kasse** eines Unternehmens* **800,00 €** und nicht wie in den Büchern ausgewiesen **760,00 €** vorhanden sind.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1000-1600-2880 Kasse	40,00 €	2705-4830-5400 Sonst. betriebl. Ertr.	40,00 €

Aufgabe 14-8 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 9

Autor: Prof. Dr. Oliver M. Dürr

Bei einem Handelsunternehmen*, das seine Beschaffung **aufwandsorientiert** verbucht, wurde nach Feststellung der **Inventur** folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	2 000,00	3200 5200 6080 Wareneingang	2 000,00

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Bei der Inventur wurde festgestellt, dass sich der Warenbestand erhöht und somit zu viel Warenaufwand im laufenden Geschäftsjahr verbucht wurde.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	5.a) Aufwendungen für bezogene Waren (+) 2 000,00 € (Korrektur)
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.I.3. Fertige Erzeugnisse und Waren +2 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag +2 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	2 000,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 2 000,00 €)

Aufgabe 14-9 (Sommersemester 2013), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde im Rahmen der Inventur folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
4900-6300-6930 Sonstige betriebliche Aufwendungen	10,00 €	1000-1600-2880 Kasse	10,00 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Bei der Inventur wurde festgestellt, dass in der Kasse 10,00 € fehlen.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	4. Sonstige Auszahlungen 10,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	8. Sonstige betriebliche Aufwendungen 10,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Kassenbestand -10,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag -10,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	-10,00 €
Ausgabe/Einnahme	-10,00 € (= FM (-10,00 €) + Fdg - VB)
Aufwand/Ertrag	-10,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 10,00 €)

15 Die bewertenden Abschlussarbeiten

Aufgabe 15-1 (Sommersemester 2016), Punkte: 9

Ein Unternehmen* hat ein **Grundstück** gekauft und mit seinen Anschaffungskosten von 250.000 € aktiviert.

(1) Während eines Geschäftsjahres werden **Altlasten** auf dem Grundstück entdeckt. Ein Sachverständiger taxiert den Wert des Grundstücks daraufhin dauerhaft auf 50 000 €. Geben Sie an, welche handelsrechtlichen **Bewertungsprinzipien** in diesem Fall anzuwenden sind und welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für das Grundstück möglich sind:

Bewertungsprinzipien	Strenges Niederstwertprinzip
Mögliche Wertansätze Bilanz	50 000,00 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Falls möglich oder erforderlich, führt das Unternehmen* im Anschluss an (1) eine **Abschreibung** auf den **niedrigsten möglichen Wert** durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4840-6230-6550 Außerpl. Abschr. SAV	200.000	0065-0215-0500 Unbeb. Grundstücke	200.000

(3) Zwei Jahre später lässt das Unternehmen* die Altlasten entfernen. Ein Sachverständiger bewertet das Grundstück aufgrund von gestiegenen Grundstückspreisen nun dauerhaft mit 300.000 €. Geben Sie an, welche handelsrechtlichen **Bewertungsprinzipien** in diesem Fall anzuwenden sind und welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für das Grundstück möglich sind:

Bewertungsprinzipien	Wertaufholungsgebot und Anschaffungswertprinzip
Mögliche Wertansätze Bilanz	250 000,00 €

(4) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Falls möglich oder erforderlich, führt das Unternehmen* im Anschluss an (3) eine **Zuschreibung** auf den **höchsten möglichen Wert** durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0065-0215-0500 Unbeb. Grundstücke	200.000	2710-4910-5440 Erträge Zuschr. SAV	200.000

Aufgabe 15-2 (Sommersemester 2020), Punkte: 14

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* **aktiviert** eine für die eigene Produktion **selbst hergestellte Maschine**, deren Herstellungskosten **120.000 €** betragen, zum **17.02.0001**. Die Nutzungsdauer der Maschine beträgt voraussichtlich **5 Jahre**.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0200-0400-0700 TAuM	120 000 €	8990-4820-5300 Andere aktiv. Eigenl.	120 000 €

(2) Am **30.11.0001** fährt ein Mitarbeiter des Unternehmens* mit einem Gabelstapler gegen die Maschine, wodurch diese **komplett und dauerhaft zerstört** wird und gemäß einem Versicherungsgutachten nur noch einen Schrottwert von **2.000 €** hat. Geben Sie an, welche handelsrechtlichen **Bewertungsprinzipien** in diesem Fall anzuwenden sind und welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Maschine möglich sind:

Bewertungsprinzipien	Da dauerhaft: Strenges Niederstwertprinzip
Mögliche Wertansätze Bilanz	2 000 €

(3) Geben Sie die Berechnungsergebnisse und den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* führt im Anschluss an (2) eine **monatsgenaue planmäßige Abschreibung** bis zum Zeitpunkt der Zerstörung und falls möglich oder erforderlich, eine **außerplanmäßige Abschreibung** in üblicher Höhe auf den **niedrigsten möglichen Wert** durch (Ergebnisgenauigkeit: 0 Nachkommastellen):

Planmäßiger Abschreibungsbetrag	9 Monate / (5 × 12) Monate × 120 000 € = 18 000 €
Außerplanmäßiger Abschreibungsbetrag	120 000 € - 18 000 € - 2 000 € = 100 000 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4830-6220-6530 Abschreib. Sachanl.	18 000 €	0200-0400-0700 TAuM	118 000 €
4840-6230-6550 Außerplanm. Abschreib.	100 000 €		

(4) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Anschluss an die Abschreibungen **verkauft** das Unternehmen* die Maschine an einen Schrotthändler zu einem Preis von **3 000,00 €** auf **Ziel**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2315-4855-5462 Anlagenabgänge	2 000 €	0200-0400-0700 TAuM	2 000 €
1500-1300-2669 Sonst. Vermöggeg.	3 570 €	8829-4849-5410 Erlöse aus Verkäufen	3 000 €
		1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	570 €

Aufgabe 15-3 (Sommersemester 2012), Punkte: 8

Ein Unternehmen* hat im **Umlaufvermögen** 400 börsengehandelte **Aktien** mit Anschaffungskosten von 30,00 € je Aktie.

(1) Aufgrund **vorrübergehender Schwankungen des Börsenkurses** beträgt der Börsenkurs der Aktie zum Abschlussstichtag 0001 **27,90 € je Aktie**. Die Anschaffungsnebenkosten würden bei einem Kauf der Aktien **0,30 € je Aktie** betragen. Geben Sie an, welche handelsrechtlichen Bewertungsprinzipien im vorliegenden Fall anzuwenden sind und welche Wertansätze entsprechend in der Bilanz für die Aktien möglich sind:

Bewertungsprinzipien	Strenges Niederstwertprinzip
Mögliche Wertansätze Bilanz	28,20 € je Stück / 11 280,00 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Falls möglich oder erforderlich, führt das Unternehmen* im Anschluss an (1) eine **Abschreibung** auf den niedrigsten möglichen Wertansatz durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4875-7210-7420 Abschreib. a. WP d. UV	720,00	1348-1510-2790 Sonstige Wertpapiere	720,00

(3) Aufgrund **vorrübergehender Schwankungen des Börsenkurses** beträgt der Börsenkurs der Aktie zum Abschlussstichtag 0002 **35,65 € je Aktie**. Die Anschaffungsnebenkosten würden bei einem Kauf der Aktien **0,35 € je Aktie** betragen. Geben Sie an, welche handelsrechtlichen Bewertungsprinzipien im vorliegenden Fall anzuwenden sind und welche Wertansätze entsprechend in der Bilanz für die Aktien möglich sind:

Bewertungsprinzipien	Wertaufholungsgebot und Anschaffungswertprinzip
Mögliche Wertansätze Bilanz	30,00 € je Stück / 12 000,00 €

(4) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Falls möglich oder erforderlich, führt das Unternehmen* im Anschluss an (3) eine **Zuschreibung** auf den höchsten möglichen Wertansatz durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1348-1510-2790 Sonstige Wertpapiere	720,00	2715-4915-5783 Zuschreibungen UV	720,00

Aufgabe 15-4 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 9

Ein Unternehmen* hat im **Anlagevermögen** börsengehandelte **Aktien** mit Anschaffungskosten von 100 000,00 €.

(1) Zum Abschlussstichtag 0001 haben die Aktien einen Vergleichswert von 80 000,00 €. Das Unternehmen* geht von einer **dauerhaften Wertminderung** in üblicher Höhe aus. Geben Sie an, welche handelsrechtlichen **Bewertungsprinzipien** in diesem Fall anzuwenden sind und welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Aktien möglich sind:

Bewertungsprinzipien	Strenges Niederstwertprinzip
Mögliche Wertansätze Bilanz	80 000,00 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Falls möglich oder erforderlich, führt das Unternehmen* im Anschluss an (1) eine **Abschreibung** auf den **niedrigsten möglichen Wertansatz** durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4866-7200-7400 Abschrb Finanzanlg	20 000,00	0525-0900-1500 Wertpapiere AV	20 000,00

(3) Zum Abschlussstichtag 0002 haben die Aktien einen **Vergleichswert von 130 000,00 €**. Geben Sie an, welche handelsrechtlichen **Bewertungsprinzipien** in diesem Fall anzuwenden sind und welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Aktien möglich sind:

Bewertungsprinzipien	Wertaufholungsgebot und Anschaffungswertprinzip
Mögliche Wertansätze Bilanz	100 000,00 €

(4) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Falls möglich oder erforderlich, führt das Unternehmen* im Anschluss an (3) eine **Zuschreibung** auf den höchsten möglichen Wertansatz durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0525-0900-1500 Wertpapiere AV	20 000,00	2712-4912-5440 Zuschreib. Finanz-AV	20 000,00

Aufgabe 15-5, Punkte: 4

Ein Unternehmen* hat im **Anlagevermögen** börsengehandelte **Aktien** mit Anschaffungskosten von 200 000,00 €.

(1) Zum Abschlussstichtag 0001 haben die Aktien einen Vergleichswert von 190 000,00 €. Das Unternehmen* geht von einer **vorübergehenden Wertminderung** in üblicher Höhe aus. Geben Sie an, welche handelsrechtlichen **Bewertungsprinzipien** in diesem Fall anzuwenden sind und welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Aktien möglich sind:

Bewertungsprinzipien	Gemildertes Niederstwertprinzip
Mögliche Wertansätze Bilanz	190 000,00 € oder 200 000,00 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Falls möglich oder erforderlich, führt das Unternehmen* im Anschluss an (1) eine **Abschreibung** auf den **höchsten möglichen Wertansatz** durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag

Aufgabe 15-6 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 6

Ein Unternehmen* hat gegenüber einem Kunden aus der Lieferung von Metallteilen **noch offene Forderungen in Höhe von 200,00 € zuzüglich Umsatzsteuer**.

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Über die Insolvenz bekanntmachungen erfährt das Unternehmen*, dass sein Kunde ein **Insolvenzverfahren beantragt** hat:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1460-1240-2470 Zweifelhafte Ford.	238,00 €	1400-1200-2400 Forderungen aLuL	238,00 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Noch im selben Geschäftsjahr kommt ein **Vergleich** zustande nach dem das Unternehmen* von seinem Kunden 160,41 € zuzüglich Umsatzsteuer erhalten soll:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2400-6930-6951 Forderungsverluste	39,59 €	1460-1240-2470 Zweifelhafte Ford.	47,11 €
1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	7,52 €		

Aufgabe 15-7 (Wintersemester 2019/20), Punkte: 11

Eine Kapitalgesellschaft* erfährt über die Insolvenzbekanntmachungen während des Geschäftsjahres 0001, dass einer ihrer Kunden die **Eröffnung eines Insolvenzverfahren** beantragt hat.

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die Kapitalgesellschaft* hat gegenüber dem Kunden noch **offene Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** in Höhe von 1 000 € zuzüglich 19 % Umsatzsteuer.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1460-1240-2470 Zweifelhafte Fdg.	1 190 €	1400-1200-2400 Forderungen aLuL	1 190 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die Kapitalgesellschaft* erwartet am Abschlussstichtag des Jahres 0001, dass im Geschäftsjahr 0002 ein **Vergleich mit einer Vergleichsquote von 70 %** zustande kommen wird.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2451-6923-6952 Einstel. in EWB a. Fdg.	300 €	0998-1246-3670 EWB auf Forderungen	300 €

Einzelwertberichtigung beträgt danach 300 €

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Aufgrund neuer Informationen erwartet die Kapitalgesellschaft* im Geschäftsjahr 0002, dass ein **Vergleich mit einer Vergleichsquote von 80 %** erzielt wird. Sie **korrigiert** daraufhin die **Einzelwertberichtigung**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0998-1246-3670 EWB auf Forderungen	100 €	2731-4923-5451 Erträge Herabsetz. EWB	100 €

Einzelwertberichtigung beträgt danach 200 €

(4) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die Kapitalgesellschaft erhält schließlich doch nur eine **Abschlusszahlung** in Höhe von 600 € zuzüglich 19 % Umsatzsteuer überwiesen:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2400-6930-6951 Forderungsverluste	200 €	0998-1246-3670 EWB auf Forderungen	200 €
0998-1246-3670 EWB auf Forderungen	400 €	1460-1240-2470 Zweifelhafte Fdg.	476 €
1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	76 €		
1200-1800-2800 Bank	714 €	1460-1240-2470 Zweifelhafte Fdg.	714 €

Aufgabe 15-8 (Sommersemester 2020), Punkte: 6

(1) Geben Sie das Berechnungsergebnis und den/die Buchungssätze an: Ein Verlag* hat am Abschlussstichtag des Jahres **0001** einen einwandfreien Bestand an kurzfristigen Forderungen von **535 000 €** inklusive **7 % Umsatzsteuer**. Auf Basis der Forderungsausfälle der letzten vier Geschäftsjahre ermittelt der Verlag* einen Pauschalwertberichtigungssatz von **0,6 %** und bildet damit erstmals eine Pauschalwertberichtigung auf den Forderungsbestand (Ergebnisgenauigkeit: 0 Nachkommastellen):

Pauschalwertberichtigung $535\,000\text{ €} / 107\% \times 0,6\% = 3\,000\text{ €}$

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2450-6920-6953 Einstellung PWB	3 000 €	0996-1248-3680 PWB auf Forderungen	3 000 €

(2) Geben Sie das Berechnungsergebnis und den/die Buchungssätze an: Der vorgenannte Verlag* hat am Abschlussstichtag des Jahres **0002** einen einwandfreien Bestand an kurzfristigen Forderungen von **481 500 €** inklusive **7 % Umsatzsteuer**. Der neu ermittelte Pauschalwertberichtigungssatz beträgt **0,65 %**. Auf Basis dieser Daten korrigiert der Verlag die bei (1) gebildete Pauschalwertberichtigung:

Korrektur Pauschalwertberichtigung $481\,500\text{ €} / 107\% \times 0,65\% - 3\,000\text{ €} = -75\text{ €}$

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0996-1248-3680 PWB auf Forderungen	75 €	2730-4920-5452 Erträge Herabsetz. PWB	75 €

Aufgabe 15-9, Punkte: 9

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein in Deutschland ansässiges Unternehmen* verkauft an ein Unternehmen in den **Vereinigten Staaten von Amerika Metallteile** für **1 000,00 \$ auf Ziel**. Bei der Verbuchung werden die Forderungen mit einem **Dollar/Euro-Kurs von 0,9** umgerechnet und entsprechend mit **900,00 €** verbucht.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	900,00 €	8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze	900,00 €

(2) Zum **Abschlussstichtag 0002** beträgt der für die Bewertung von Forderungen anzusetzende **Dollar/Euro-Kurs 0,85**. Geben Sie an welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Forderungen möglich sind und wie der/die Buchungssätze für die **Zu oder Abschreibung** lautet:

Mögliche Wertansätze Bilanz 850,00 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
2150·6880·6954 Aufw. Währungsumrech.	50,00 €	1400·1200·2400 Forderungen aLuL	50,00 €

(3) Kurze Zeit später begleicht das amerikanische Unternehmen die Forderung per Banküberweisung ohne Preisnachlässe in Anspruch zu nehmen. Die Zahlung wird mit einem **Dollar/Euro-Kurs von 0,93** umgerechnet. Wechselgebühren fallen nicht an. Geben Sie an welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Forderungen möglich sind und wie der/die Buchungssätze für die Verbuchung der **Begleichung der Forderungen** lautet:

Mögliche Wertansätze Bilanz 930,00 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	930,00 €	1400·1200·2400 Forderungen aLuL	850,00 €
		2660·4840·5454 Ertr. Währungsumrech.	80,00 €

Aufgabe 15-10, Punkte: 9

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein in Deutschland ansässiges Unternehmen* kauft bei seiner Bank **Sorten von 1 000,00 \$ in bar**. Aufgrund eines **Dollar/Euro-Kurses von 0,9** zahlt das Unternehmen* für die Sorten **900,00 €**, die vom Bankkonto des Unternehmens* abgebucht werden. Wechselgebühren fallen nicht an:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1000-1600-2880 Kasse	900,00 €	1200-1800-2800 Bank	900,00 €

(2) Zum **Abschlussstichtag 0002** beträgt der für die Bewertung von Sorten anzusetzende **Dollar/Euro-Kurs 0,93**. Geben Sie an, welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Sorten möglich sind und wie der/die Buchungssätze für die **Zu oder Abschreibung** lautet:

Mögliche Wertansätze Bilanz 930,00 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1000-1600-2880 Kasse	30,00 €	2660-4840-5454 Ertr. Währungsumrech.	30,00 €

(3) Da die Sorten anders als erwartet nicht benötigt werden, werden sie kurze Zeit später zur Bank gebracht und auf das Konto des Unternehmens* eingezahlt. Zum Einzahlungszeitpunkt beträgt der für die Umrechnung von Sorten anzusetzende **Dollar/Euro-Kurs 0,85**. Wechselgebühren fallen nicht an. Geben Sie an, welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Sorten möglich sind und wie der/die Buchungssätze für die **Einzahlung** lautet:

Mögliche Wertansätze Bilanz 850,00 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	850,00 €	1000-1600-2880 Kasse	930,00 €
2150-6880-6954 Aufw. Währungsumrech.	80,00 €		

Aufgabe 15-11, Punkte: 15

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Industrieunternehmen*, das die Beschaffung **bestandsorientiert** verbucht, kauft für seinen **Bestand an Rohstoffen Kunststoffteile** von einem Unternehmen in den **Vereinigten Staaten von Amerika** zum Preis von **1 000,00 \$ auf Ziel** und überweist zugleich an die Zollbehörden den **Zollbetrag** von **100,00 €** und die **Einfuhrumsatzsteuer**. Die **Anschaffungsnebenkosten** werden **indirekt** verbucht. Bei der Verbuchung werden die Verbindlichkeiten mit einem **Dollar/Euro-Kurs von 0,9** umgerechnet und entsprechend mit **900,00 €** verbucht:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
3971-1010-2010 Rohstoffe (Bestand) ¹	900,00 €	1600-3300-4400 VB aLuL	900,00 €
3850-5840-6099 Zölle und Einfuhrabg.	100,00 €	1200-1800-2800 Bank	290,00 €
1588-1433-2628 Entstand. Einfuhr-USt.	190,00 €		

(2) Zum **Abschlussstichtag 0002** beträgt der für die Bewertung von Verbindlichkeiten anzusetzende **Dollar/Euro-Kurs 0,85**. Geben Sie an, welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Verbindlichkeiten möglich sind und wie der/die Buchungssätze für die **Zu oder Abschreibung** lautet:

Wertansätze der Verbindlichkeiten in der Bilanz 850,00 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1600-3300-4400 VB aLuL	50,00 €	2660-4840-5454 Ertr. Währungsumrech.	50,00 €

(3) Kurze Zeit später **begleicht** das Industrieunternehmen* die **Verbindlichkeiten per Banküberweisung** ohne Preisnachlässe in Anspruch zu nehmen und bucht die **Anschaffungsnebenkosten** um. Die Zahlung wird mit einem **Dollar/Euro-Kurs von 0,93** umgerechnet. Wechselgebühren fallen nicht an. Geben Sie an, welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz für die Verbindlichkeiten möglich sind, wie der/die Buchungssätze für die Verbuchung der **Begleichung der Verbindlichkeiten** lautet mit und mit welchem **Wert die Rohstoffe** anschließend bilanziert werden:

Wertansätze der Verbindlichkeiten in der Bilanz 930,00 €

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1600-3300-4400 VB aLuL	850,00 €	1200-1800-2800 Bank	930,00 €
2150-6880-6954 Aufw. Währungsumrech.	80,00 €		
3971-1010-2010 Rohstoffe (Bestand) ¹	100,00 €	3850-5840-6099 Zölle und Einfuhrabg.	100,00 €

Wert der Rohstoffe in der Bilanz 1 000,00 €

Aufgabe 15-12 (Wintersemester 2015/16), Punkte: 9

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03-SKP04-IKP Sollkonto	Betrag an	SKP03-SKP04-IKP Habenkonto	Betrag
4840-6230-6550 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	5 000 €	0200-0400-0700 Technische Anlagen und Maschinen	5 000 €

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen* schreibt eine Technische Anlage oder Maschine außerplanmäßig ab.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	7.a) Abschreibungen auf Sachanlagen 5 000 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.A.II.2. Technische Anlagen und Maschinen -5 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag -5 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	-5 000,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 5 000,00 €)

16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten

Hinweis: Aufgaben zur **zeitlichen Abgrenzung von Steuern** finden sich im Kapitel »12 Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung«.

Aufgabe 16-1 (Sommersemester 2014), Punkte: 9

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen*, das die Lohn- und Gehaltsabrechnungen für andere Unternehmen durchführt, erhält von einem Kunden den **monatlichen Pauschalbetrag** von 200,00 € zuzüglich 38,00 € Umsatzsteuer für die Lohn- und Gehaltsabrechnung im Januar 0002 vereinbarungsgemäß **im Voraus** am 23.12.0001 überwiesen:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200-1800-2800 Bank	238,00 €	8400-4400-5100 Erlöse 19 % USt	200,00 €
		1776-3806-4805 Umsatzsteuer 19 %	38,00 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Zum 31.12.0001 führt das Unternehmen* eine **Periodenabgrenzung** durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
8400-4400-5100 Erlöse 19 % USt	200,00 €	0990-3900-4900 PRA	200,00 €

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Januar 0002 **löst** das Unternehmen* den **Posten**, über den die Periodenabgrenzung durchgeführt wurde, **auf**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0990-3900-4900 PRA	200,00 €	8400-4400-5100 Erlöse 19 % USt	200,00 €

Aufgabe 16-2 (Wintersemester 2011/12), Punkte: 8

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* überweist einem Dienstleister, mit dem es einen Wartungsvertrag für Maschinen abgeschlossen hat, den monatlichen Pauschalbetrag von 100,00 € für die Wartung im Januar 0002 vereinbarungsgemäß **nach Rechnungsstellung (!)** im Voraus am 15.12.0001 und führt bei der Buchung der Ausgabe **direkt eine Periodenabgrenzung** durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0980·1900·2900 ARA	100,00 €	1200·1800·2800 Bank	119,00 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	19,00 €		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Januar 0002 **löst** das Unternehmen* den Posten, über den die **Periodenabgrenzung** durchgeführt wurde, **auf**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4800·6460·6160 Rep. u. Inst. TAuM	100,00 €	0980·1900·2900 ARA	100,00 €

Aufgabe 16-3 (Sommersemester 2016), Punkte: 7

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* überweist einem Dienstleister, mit dem es einen Wartungsvertrag für Maschinen abgeschlossen hat, den monatlichen Pauschalbetrag von 500,00 € für die Wartung im Januar 0002 vereinbarungsgemäß **ohne Rechnungsstellung (!)** im Voraus am 11.12.0001 und führt bei der Buchung der Ausgabe **direkt eine Periodenabgrenzung** durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0980·1900·2900 ARA	500 €	1200·1800·2800 Bank	595 €
1548·1434·2629 VSt Folgejahr	95 €		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Zum 12.02.0002 erhält das Unternehmen* die **Rechnung** des Dienstleisters und **löst gleichzeitig** den Posten, über den die **Periodenabgrenzung** durchgeführt wurde, **auf**:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4800·6460·6160 Rep. u. Inst. TAuM	500 €	0980·1900·2900 ARA	500 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	95 €	1548·1434·2629 VSt Folgejahr	95 €

Aufgabe 16-4 (Wintersemester 2012/13), Punkte: 8

Ein Unternehmen* vereinbart aus Liquiditätsgründen mit seinem Steuerberater, der für das Unternehmen* die Buchführung durchführt, den angesetzten Betrag von 500,00 € zuzüglich Umsatzsteuer für die Buchführung im Dezember 0001 erst nachträglich im Januar 0002 **nach Rechnungsstellung (!)** zu überweisen.

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* führt deshalb **zum 31.12.0001 eine Periodenabgrenzung** durch:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4955-6830-6770 Buchführungskosten	500,00 €	1700-3500-4890 Sonstige VB	595,00 €
1548-1434-2629 VSt i. Folgejhr abzbr	95,00 €		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Am 19.01.0002 erhält das Unternehmen* von seinem Steuerberater die **Rechnung** und **überweist** daraufhin den Betrag:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1700-3500-4890 Sonstige VB	595,00 €	1200-1800-2800 Bank	595,00 €
1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	95,00 €	1548-1434-2629 VSt i. Folgejhr abzbr	95,00 €

Aufgabe 16-5 (Sommersemester 2013), Punkte: 8

Ein Unternehmen* vereinbart aus Liquiditätsgründen mit seinem Steuerberater, der für das Unternehmen* die Buchführung durchführt, den **bereits in Rechnung gestellten (!)** Betrag von 500,00 € zuzüglich Umsatzsteuer für die Buchführung im Dezember 0001 erst nachträglich im Januar 0002 zu überweisen.

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* führt deshalb **zum 31.12.0001 eine Periodenabgrenzung** durch.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4955-6830-6770 Buchführungskost.	500,00 €	1700-3500-4890 Sonstige VB	595,00 €
1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	95,00 €		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Am 19.01.0002 **überweist** das Unternehmen* seinem Steuerberater den Betrag.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1700-3500-4890 Sonstige VB	595,00 €	1200-1800-2800 Bank	595,00 €

Aufgabe 16-6 (Sommersemester 2017), Punkte: 13

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Da die benötigten Monteure erst im Januar des folgenden Geschäftsjahres wieder Zeit haben, wird bei einem Unternehmen* für eine dringend an einer Maschine durchzuführende **Instandhaltung** auf Basis eines Kostenvoranschlages eine **Rückstellung von 1 000,00 €** gebildet.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
4800-6460-6160 Rep. und Instandhalt.	1 000,00	0971-3075-3980 Rückstel. f. Instandh.	1 000,00

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Januar des Folgejahres wird die von dem Unternehmen* gebildete Rückstellung aufgelöst, als es die **Rechnung** für die durchgeführte Instandhaltung **über 1 000,00 €** zuzüglich Umsatzsteuer erhält, die erst am Ende des eingeräumten Zahlungsziels bezahlt werden soll.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0971-3075-3980 Rückstel. f. Instandh.	1 000,00	1600-3300-4400 VB aLuL	1 190,00
1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	190,00		

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze für den Fall an, dass der Rechnungsbetrag bei (2) **900,00 €** zuzüglich Umsatzsteuer betragen hätte.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0971-3075-3980 Rückstel. f. Instandh.	1 000,00	1600-3300-4400 VB aLuL	1 071,00
1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	171,00	2520-4960-5490 Periodenfr. Erträge	100,00

(4) Geben Sie den/die Buchungssätze für den Fall an, dass der Rechnungsbetrag bei (2) **1 300,00 €** zuzüglich Umsatzsteuer betragen hätte.

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0971-3075-3980 Rückstel. f. Instandh.	1 000,00	1600-3300-4400 VB aLuL	1 547,00
1576-1406-2605 Vorsteuer 19 %	247,00		
2020-6960-6990 Periodenfr. Aufw.	300,00		

Aufgabe 16-7 (Sommersemester 2018), Punkte: 10

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0956-3035-3805 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EstG	7.000,00	1200-1800-2800 Bank	1.000,00
		2283-7643-7704 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EstG	6.000,00

(1) Welcher **Geschäftsvorfall** liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Eine zu hoch gebildete Gewerbesteuerrückstellung wird aufgelöst.

(2) Geben Sie für den Buchungssatz an, auf welche Posten der Jahresabschlussrechnungen und auf welche Rechengrößen sich dieser in welcher Höhe auswirkt und welche Art der Bilanzänderung er bewirkt. Nehmen Sie dazu folgende Eintragungen in der nachfolgenden Tabelle vor:

- bei den **Jahresabschlussrechnungen** die Gliederungsnummern und die Bezeichnungen der betroffenen Posten sowie die Beträge, um die sich diese jeweils ändern,
- bei den betroffenen **Rechengrößen** negative Beträge für Auszahlungen, Ausgaben und Aufwendungen und positive Beträge für Einzahlungen, Einnahmen und Erträge,
- bei der **Bilanzänderung** die Art der Änderung,
- bei den **nicht betroffenen Feldern** einen waagrechten Strich.

Kapitalflussrechnung (Direkt)	7. Ertragsteuerzahlungen 1.000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 6.000,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten -1.000,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +6.000,00 €
Bilanz	Passiva.B.2. Steuerrückstellungen -7.000,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	-1.000,00 €
Ausgabe/Einnahme	-1.000,00 € (= FM (-1.000,00 €) + Fdg - VB)
Aufwand/Ertrag	+6.000 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 1.000,00 €)

Kapitalflussrechnung

1. + Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen
 2. - Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte
 3. + Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind
 4. - Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind
 7. ± Ertragsteuerzahlungen
-

8. = Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 7)

9. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens
 10. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen
 11. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens
 12. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen
 13. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens
 14. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen
 21. + Erhaltene Zinsen
 22. + Erhaltene Dividenden
-

23. = Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 9 bis 22)

25. + Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen
 27. - Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen
 28. + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten
 29. - Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten
 33. - Gezahlte Zinsen
 35. - Gezahlte Dividenden
-

36. = Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 24 bis 35)

37. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 8, 23, 36)

38. ± Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds
 40. + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode
-

41. = Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 37 bis 40)

Gewinn- und Verlust- und Ergebnisverwendungsrechnung

1. **Umsatzerlöse**
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
3. Andere aktivierte Eigenleistungen
4. Sonstige betriebliche Erträge

5. **Materialaufwand**
 - a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
 - b) Aufwendungen für bezogene Leistungen
6. **Personalaufwand**
 - a) Löhne und Gehälter
 - b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung,
7. **Abschreibungen**
 - a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen
 - b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten
8. **Sonstige betriebliche Aufwendungen**

9. Erträge aus Beteiligungen,
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens,
11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen,

14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
15. **Ergebnis nach Steuern**
16. Sonstige Steuern

17. **Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

18. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr

19. **Entnahmen aus der Kapitalrücklage**
20. **Entnahmen aus Gewinnrücklagen**
 - a) aus der gesetzlichen Rücklage
 - c) aus satzungsmäßigen Rücklagen
 - d) aus anderen Gewinnrücklagen
21. **Einstellungen in Gewinnrücklagen**
 - a) in die gesetzliche Rücklage
 - c) in satzungsmäßige Rücklagen
 - d) in andere Gewinnrücklagen

22. **Bilanzgewinn/Bilanzverlust**

Bilanz

Aktiva

- A. Anlagevermögen**
- I. Immaterielle Vermögensgegenstände**
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte
 2. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten
 3. Geschäfts- oder Firmenwert
 4. Geleistete Anzahlungen
- II. Sachanlagen**
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken
 2. Technische Anlagen und Maschinen
 3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
 4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
- III. Finanzanlagen**
1. Anteile an verbundenen Unternehmen
 2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen
 3. Beteiligungen
 4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
 5. Wertpapiere des Anlagevermögens
 6. Sonstige Ausleihungen
- B. Umlaufvermögen**
- I. Vorräte**
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
 2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen
 3. Fertige Erzeugnisse und Waren
 4. Geleistete Anzahlungen
- II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen
 3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
 4. Sonstige Vermögensgegenstände
 5. Eingefordertes, aber noch nicht eingezahltes Kapital
- III. Wertpapiere**
1. Anteile an verbundenen Unternehmen
 2. Sonstige Wertpapiere
- IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks**
- C. Rechnungsabgrenzungsposten**
- D. Aktive latente Steuern**
- E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung**
- F. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**

Passiva

- A. Eigenkapital**
- I. Gezeichnetes Kapital**
- Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen
 - Eingefordertes Kapital
- II. Kapitalrücklage**
- III. Gewinnrücklagen**
1. Gesetzliche Rücklage
 2. Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen
 3. Satzungsmäßige Rücklagen
 4. Andere Gewinnrücklagen
- IV. Gewinnvortrag/ Verlustvortrag**
- IV. Bilanzgewinn/ Bilanzverlust**
- V. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag**
- B. Rückstellungen**
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
 2. Steuerrückstellungen
 3. Sonstige Rückstellungen
- C. Verbindlichkeiten**
1. Anleihen,
 - davon konvertibel
 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
 3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
 5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel
 6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
 7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
 8. Sonstige Verbindlichkeiten,
 - davon aus Steuern,
 - davon im Rahmen der sozialen Sicherheit
- D. Rechnungsabgrenzungsposten**
- E. Passive latente Steuern**

Standardkontenplan (SKP) 04 für die Aus- und Weiterbildung 3.0

0 Anlagevermögenskonten

Immaterielle Vermögensgegenstände

- 0100 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten
- 0150 Geschäfts- oder Firmenwert

Sachanlagen

- 0200 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken**
- 0215 Unbebaute Grundstücke
- 0235 Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke
- 0240 Geschäftsbauten
- 0250 Fabrikbauten
- 0280 Außenanlagen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten
- 0290 Einrichtungen für Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten

0400 Technische Anlagen und Maschinen

0500 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

- 0520 Pkw
- 0540 Lkw
- 0650 Büroeinrichtung
- 0670 Geringwertige Wirtschaftsgüter
- 0675 Wirtschaftsgüter (Sammelposten)
- 0690 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung
- 0700 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau**
- 0710 Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten im Bau auf eigenen Grundstücken
- 0720 Anzahlungen auf Geschäfts-, Fabrik- und andere Bauten auf eigenen Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten
- 0770 Technische Anlagen und Maschinen im Bau
- 0780 Anzahlungen auf technische Anlagen und Maschinen
- 0785 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung im Bau
- 0795 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Finanzanlagen

- 0820 Beteiligungen
- 0900 Wertpapiere des Anlagevermögens
- 0930 Sonstige Ausleihungen

1 Umlaufvermögenskonten

Vorräte

1000 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand)

- 1010 Rohstoffe (Bestand)¹
- 1020 Hilfsstoffe (Bestand)¹
- 1030 Betriebsstoffe (Bestand)¹

1040 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Bestand)

- 1050 Unfertige Erzeugnisse (Bestand)
- 1080 Unfertige Leistungen (Bestand)

1100 Fertige Erzeugnisse und Waren (Bestand)

- 1110 Fertige Erzeugnisse (Bestand)
- 1140 Waren (Bestand)

1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte

- 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer
- 1186 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1200 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

- 1240 Zweifelhafte Forderungen
- 1246 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis 1 Jahr

- 1247 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit größer 1 Jahr
- 1248 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis 1 Jahr
- 1249 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen mit einer Restlaufzeit größer 1 Jahr

1298 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert

1300 Sonstige Vermögensgegenstände

- 1340 Forderungen gegen Personal aus Lohn- und Gehaltsabrechnung

1400 Abziehbare Vorsteuer

- 1401 Abziehbare Vorsteuer 7 %
- 1402 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb
- 1404 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %
- 1406 Abziehbare Vorsteuer 19 %
- 1420 Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen

- 1433 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer

- 1434 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar

- 1435 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen

- 1450 Körperschaftsteuerrückforderung
- 1460 Geldtransit

Wertpapiere

- 1510 Sonstige Wertpapiere

Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

- 1600 Kasse
- 1800 Bank

Abgrenzungsposten

- 1900 Aktive Rechnungsabgrenzung
- 1940 Damnum/Disagio
- 1950 Aktive latente Steuern

2 Eigenkapitalkonten/Fremdkapitalkonten

Eigenkapital Vollhafter/Einzelunternehmer

- 2000 Festkapital

- 2010 Variables Kapital

Eigenkapital Teilhafter

- 2050 Kommandit-Kapital

Privat (Eigenkapital) Vollhafter/Einzelunternehmer

- 2100 Privatentnahmen allgemein
- 2150 Privatsteuern
- 2180 Privateinlagen

Gezeichnetes Kapital

- 2900 Gezeichnetes Kapital
- 2910 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, nicht eingefordert (Passivausweis)

Kapitalrücklage

- 2920 Kapitalrücklage
- 2925 Kapitalrücklage durch Ausgabe von Anteilen über Nennbetrag

Gewinnrücklagen

- 2930 Gesetzliche Rücklage
- 2950 Satzungsmaßige Rücklagen
- 2960 Andere Gewinnrücklagen

Gewinnvortrag/Verlustvortrag vor Verwendung

- 2970 Gewinnvortrag vor Verwendung
- 2978 Verlustvortrag vor Verwendung
- 2979 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag¹

3 Fremdkapitalkonten

Rückstellungen

- 3000 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

- 3020 Steuerrückstellungen

- 3035 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG

- 3040 Körperschaftsteuerrückstellung

- 3065 Passive latente Steuern

- 3070 Sonstige Rückstellungen

- 3075 Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, Nachholung in den ersten drei Monaten

- 3090 Rückstellungen für Gewährleistungen (Gegenkonto 6790)

- 3092 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften

- 3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten

Verbindlichkeiten

3100 Anleihen, nicht konvertibel

- 3120 Anleihen, konvertibel

3150 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

- 3151 – Restlaufzeit bis 1 Jahr

- 3160 – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre

- 3170 – Restlaufzeit größer 5 Jahre

3250 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (Verbindlichkeiten)

- 3260 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 7 % USt (Verbindlichkeiten)

- 3272 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten)

3300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

3500 Sonstige Verbindlichkeiten

- 3510 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern

- 3720 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt

- 3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer

- 3740 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit

- 3759 Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern

- 3760 Verbindlichkeiten aus Einbehaltungen (KapESt und SolZ, KiSt auf KapESt) für offene Ausschüttungen

- 3770 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung

3800 Umsatzsteuer

- 3801 Umsatzsteuer 7 %

- 3802 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb

- 3804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %

- 3806 Umsatzsteuer 19 %

- 3820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen

- 3830 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11

- 3860 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen

Rechnungsabgrenzungsposten

- 3900 Passive Rechnungsabgrenzung

4 Betriebliche Erträge

Umsatzerlöse

- 4000 Umsatzerlöse

- 4100 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG

- 4105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)

- 4120 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG

- 4125 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG

- 4300 Erlöse 7 % USt

- 4400 Erlöse 19 % USt

4600 Unentgeltliche Wertabgaben

- 4620 Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) 19 % USt

- 4640 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt

- 4660 Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung 19 % USt

4700 Erlösschmälerungen

- 4710 Erlösschmälerungen 7 % USt

- 4720 Erlösschmälerungen 19 % USt

- 4730 Gewährte Skonti

- 4731 Gewährte Skonti 7 % USt

- 4736 Gewährte Skonti 19 % USt

- 4750 Gewährte Boni 7 % USt

- 4760 Gewährte Boni 19 % USt

- 4769 Gewährte Boni

- 4770 Gewährte Rabatte

- 4780 Gewährte Rabatte 7 % USt

- 4790 Gewährte Rabatte 19 % USt

Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen

- 4800 Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
- 4810 Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
- 4815 Bestandsveränderungen - unfertige Leistungen

Andere aktivierte Eigenleistungen

- 4820 Andere aktivierte Eigenleistungen

Sonstige betriebliche Erträge

- 4830 Sonstige betriebliche Erträge
- 4840 Erträge aus der Währungsumrechnung
- 4849 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen (bei Buchgewinn)
- 4851 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchgewinn)
- 4855 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
- 4857 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchgewinn)
- 4910 Erträge aus Zuschreibungen des Sachanlagevermögens
- 4911 Erträge aus Zuschreibungen des immateriellen Anlagevermögens
- 4912 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens
- 4915 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)
- 4916 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG
- 4920 Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
- 4923 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen
- 4925 Erträge aus abgeschriebenen Forderungen
- 4930 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
- 4945 Sachbezüge 19 % USt (Waren)**
- 4948 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % USt
- 4949 Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne Umsatzsteuer
- 4960 Periodenfremde Erträge

5 Betriebliche Aufwendungen

Material- und Stoffverbrauch

- 5000 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
- 5010 Aufwendungen für Rohstoffe¹
- 5020 Aufwendungen für Hilfsstoffe¹
- 5030 Aufwendungen für Betriebsstoffe¹
- 5080 Aufwendungen für Waren¹

Materialaufwand

- 5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
- 5200 Wareneingang
- 5420 Innergemeinschaftlicher Erwerb 7 % Vorsteuer und 7 % Umsatzsteuer
- 5425 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % Vorsteuer und 19 % Umsatzsteuer

5700 Nachlässe

- 5710 Nachlässe 7 % Vorsteuer
- 5720 Nachlässe 19 % Vorsteuer
- 5730 Erhaltene Skonti
- 5731 Erhaltene Skonti 7 % Vorsteuer
- 5736 Erhaltene Skonti 19 % Vorsteuer
- 5750 Erhaltene Boni 7 % Vorsteuer
- 5760 Erhaltene Boni 19 % Vorsteuer
- 5769 Erhaltene Boni
- 5770 Erhaltene Rabatte
- 5780 Erhaltene Rabatte 7 % Vorsteuer
- 5790 Erhaltene Rabatte 19 % Vorsteuer

5800 Bezugsnebenkosten

- 5840 Zölle und Einfuhrabgaben
- 5880 Bestandsveränderungen Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren

Aufwendungen für bezogene Leistungen

- 5900 Fremdleistungen

6 Betriebliche Aufwendungen

Personalaufwand

6000 Löhne und Gehälter

- 6010 Löhne
- 6020 Gehälter
- 6039 Pauschale Steuern für Arbeitnehmer
- 6069 Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge (z. B. Fahrtkostenzuschüsse)
- 6080 Vermögenswirksame Leistungen
- 6090 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte

6100 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

- 6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen
- 6120 Beiträge zur Berufsgenossenschaft
- 6140 Aufwendungen für Altersversorgung

Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

- 6210 Außerplanmäßige Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
- 6220 Abschreibungen auf Sachanlagen (ohne AfA auf Kfz und Gebäude)
- 6221 Abschreibungen auf Gebäude
- 6222 Abschreibungen auf Kfz
- 6230 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
- 6250 Kaufleasing
- 6260 Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter
- 6262 Abschreibungen auf aktivierte, geringwertige Wirtschaftsgüter
- 6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Wirtschaftsgüter

Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten

- 6278 Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe/Waren (soweit unüblich hoch)
- 6279 Abschreibungen auf fertige und unfertige Erzeugnisse (soweit unüblich hoch)
- 6280 Forderungsverluste (soweit unüblich hoch)

Sonstige betriebliche Aufwendungen

- 6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen
- 6303 Fremdleistungen/Fremdarbeiten
- 6305 Raumkosten**
- 6310 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
- 6315 Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)
- 6316 Leasing (unbewegliche Wirtschaftsgüter)

- 6320 Heizung
- 6325 Gas, Strom, Wasser
- 6330 Reinigung

6391 Zuwendungen, Spenden für wissenschaftliche und kulturelle Zwecke

6400 Versicherungen

- 6420 Beiträge
- 6430 Sonstige Abgaben
- 6440 Ausgleichsabgabe i. S. d. Schwerbehindertengesetzes

6450 Reparaturen und Instandhaltung von Bauten

- 6460 Reparaturen und Instandhaltung von technischen Anlagen und Maschinen
- 6470 Reparaturen und Instandhaltung von anderen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung
- 6490 Sonstige Reparaturen und Instandhaltung
- 6495 Wartungskosten für Hard- und Software
- 6498 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)

6500 Fahrzeugkosten

- 6520 Kfz-Versicherungen
- 6560 Mietleasing Kfz

6600 Werbekosten

- 6610 Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG
- 6620 Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG
- 6630 Repräsentationskosten
- 6640 Bewirtungskosten
- 6643 Aufmerksamkeiten
- 6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten
- 6650 Reisekosten Arbeitnehmer
- 6670 Reisekosten Unternehmer
- 6672 Reisekosten Unternehmer (nicht abziehbarer Anteil)

6700 Kosten der Warenabgabe

- 6710 Verpackungsmaterial
- 6740 Ausgangsfrachten
- 6770 Verkaufsprovisionen
- 6780 Fremdarbeiten (Vertrieb)
- 6790 Aufwand für Gewährleistung
- 6800 Porto
- 6805 Telefon
- 6810 Telefax und Internetkosten
- 6815 Bürobedarf
- 6820 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)
- 6825 Rechts- und Beratungskosten
- 6827 Abschluss- und Prüfungskosten
- 6830 Buchführungskosten
- 6837 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)
- 6845 Werkzeuge und Kleingeräte
- 6850 Sonstiger Betriebsbedarf
- 6855 Nebenkosten des Geldverkehrs
- 6880 Aufwendungen aus der Währungsumrechnung

6889 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögens (bei Buchverlust)

- 6891 Erlöse aus Verkäufen Finanzanlagen (bei Buchverlust)
- 6895 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)
- 6897 Anlagenabgänge Finanzanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)
- 6920 Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen
- 6923 Einstellung in die Einzelwertberichtigung auf Forderungen
- 6930 Forderungsverluste (übliche Höhe)

6960 Periodenfremde Aufwendungen

Kosten bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens

- 6990 Herstellungskosten
- 6992 Verwaltungskosten
- 6994 Vertriebskosten
- 6999 Gegenkonto 6990-6998

7 Weitere Erträge und Aufwendungen

Erträge aus Beteiligungen

- 7000 Erträge aus Beteiligungen
- 7005 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Beteiligung) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 KStG

Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

- 7010 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens
- 7014 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Finanzanlagevermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG

Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

- 7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
- 7103 Erträge aus Anteilen an Kapitalgesellschaften (Umlaufvermögen) § 3 Nr. 40 EStG/§ 8b Abs. 1 und 4 KStG
- 7142 Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen

Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

- 7200 Abschreibungen auf Finanzanlagen (dauerhaft)
- 7201 Abschreibungen auf Finanzanlagen (nicht dauerhaft)
- 7210 Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

- 7300 Zinsen und ähnliche Aufwendungen
- 7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten
- 7320 Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten
- 7323 Abschreibungen auf Disagio zur Finanzierung
- 7362 Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen

Steuern vom Einkommen und Ertrag

- 7600 Körperschaftsteuer
- 7603 Körperschaftsteuer für Vorjahre
- 7604 Körperschaftsteuererstattungen für Vorjahre
- 7607 Solidaritätszuschlagerstattungen für Vorjahre
- 7608 Solidaritätszuschlag
- 7609 Solidaritätszuschlag für Vorjahre
- 7610 Gewerbesteuer
- 7630 Kapitalertragsteuer 25 %
- 7641 Gewerbesteuernachzahlungen und Gewerbesteuererstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG
- 7643 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG
- 7645 Aufwendungen aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern
- 7649 Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern

Sonstige Steuern

- 7650 Sonstige Betriebssteuern
- 7675 Verbrauchsteuer (sonstige Steuern)
- 7680 Grundsteuer
- 7685 Kfz-Steuer
- 7690 Steuernachzahlungen Vorjahre für sonstige Steuern
- 7694 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für sonstige Steuern

7700 Gewinnvortrag nach Verwendung

- 7720 Verlustvortrag nach Verwendung
- 7730 Entnahmen aus der Kapitalrücklage
- 7735 Entnahmen aus der gesetzlichen Rücklage
- 7745 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklagen
- 7750 Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen
- 7755 Erträge aus Kapitalherabsetzung
- 7765 Einstellungen in die gesetzliche Rücklage
- 7775 Einstellungen in satzungsmäßige Rücklagen
- 7780 Einstellungen in andere Gewinnrücklagen

9 Vortrags-, Kapital- und Statistische Konten

Vortragskonten

- 9000 Saldenvorträge, Sachkonten
- 9010 Schlussbilanzkonto¹
- 9020 Gewinn- und Verlustkonto¹
- 9030 Eröffnungsbilanzkonto¹

Statistische Konten für die Kapitalkontenentwicklung

- 9610 Tätigkeitsvergütung Vollhafter
- 9690 Restanteil Vollhafter
- 9780 Anteil für Konto Teilhafter

Personenkonten

- 10000 Debitoren
- 70000 Kreditoren

Quelle

Der Kontenplan basiert auf dem DATEV-Standardkontenrahmen (SKR) 04 in der ab dem Jahr 2019 gültigen Fassung, herunterladbar unter: www.datev.de

Fußnoten

- ¹ Konto zusätzlich eingeführt
- ² Kontobeschriftung geändert