Jan Schäfer-Kunz

Buchführung und Jahresabschluss

Klausurtraining zum Buch – Lösungen

Version 4.2025.1

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: 8 12
Aufgabe 7-10 (Wintersemester 2022/23) Punkte: 8 13
Aufgabe 7-11 (Wintersemester 2017/18) Punkte: 2 14
Aufgabe 7-12 (Sommersemester 2015) Punkte: 8,5 15
Aufgabe 7-13 (Sommersemester 2012) Punkte: 6 16
Aufgabe 7-14 (Wintersemester 2023/24) Punkte: 8,5 17
Aufgabe 7-15 (Wintersemester 2024/25) Punkte: 6,5 18
Aufgabe 7-16 (Wintersemester 2019/20) Punkte: 5,5 19

8 Die Buchungen zur Abbildung von Finanzierungsprozessen 20
Aufgabe 8-1 (Sommersemester 2015) Punkte: 7 20
Aufgabe 8-2 (Wintersemester 2015/16) Punkte: 3 20
Aufgabe 8-3 (Wintersemester 2014/15) Punkte: 9 21
Aufgabe 8-4 (Wintersemester 2013/14) Punkte: 4 22
Aufgabe 8-5 (Sommersemester 2012) Punkte: 4 22
Aufgabe 8-6 (Wintersemester 2017/18) Punkte: 7 23
Aufgabe 8-7 (Sommersemester 2016) Punkte: 6 24
Aufgabe 8-8 (Wintersemester 2018/19) Punkte: 7 25
Aufgabe 8-9 (Sommersemester 2017) Punkte: 6 26
Aufgabe 8-10, Punkte: 5,5 27
Aufgabe 8-11 (Sommersemester 2018) Punkte: 6 28
Aufgabe 8-12 (Sommersemester 2014) Punkte: 2 29
Aufgabe 8-13 (Wintersemester 2016/17) Punkte: 4 29
Aufgabe 8-14 (Sommersemester 2017) Punkte: 13 29
Aufgabe 8-15 (Sommersemester 2013) Punkte: 9 31
Aufgabe 8-16 (Sommersemester 2016) Punkte: 7 32
Aufgabe 8-17 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 8,5 33
Aufgabe 8-18 (Wintersemester 2016/17) Punkte: 6 34
Aufgabe 8-19 (Wintersemester 2020/21) Punkte: 6,5 35
Aufgabe 8-20 (Wintersemester 2013/14) Punkte: 2 36

Aufgabe 8-21 (Wintersemester 2024/25) Punkte: 3 36

9 Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen 37
Aufgabe 9-1 (Sommersemester 2014) Punkte: 7 37
Aufgabe 9-2 (Sommersemester 2021) Punkte: 5 37
Aufgabe 9-3 (Wintersemester 2014/15) Punkte: 8 38
Aufgabe 9-4 (Wintersemester 2011/12) Punkte: 6,5 39
Aufgabe 9-5 (Wintersemester 2014/15) Punkte: 10 39
Aufgabe 9-6 (Wintersemester 2018/19) Punkte: 10 40
Aufgabe 9-7 (Wintersemester 2021/22) Punkte: 3 40
Aufgabe 9-8 (Sommersemester 2016, Version 2) Punkte: 2 40
Aufgabe 9-9 (Sommersemester 2021) Punkte: 8 41
Aufgabe 9-10 (Wintersemester 2013/14) Punkte: 8 41
Aufgabe 9-11 (Sommersemester 2017) Punkte: 9 42
Aufgabe 9-12 (Wintersemester 2011/12) Punkte: 9 43
Aufgabe 9-13 (Sommersemester 2013) Punkte: 6 44
Aufgabe 9-14 (Sommersemester 2019) Punkte: 8,5 45
Aufgabe 9-15 (Sommersemester 2021) Punkte: 6,5 46
Aufgabe 9-16 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 9,5 47

10 Die Buchungen im Umlaufvermögen zur Abbildung von Umsatzprozessen 48
Aufgabe 10-1 (Sommersemester 2017) Punkte: 21 48
Aufgabe 10-2 (Sommersemester 2015) Punkte: 9 49
Aufgabe 10-3 (Sommersemester 2018) Punkte: 3 50
Aufgabe 10-4 (Sommersemester 2023) Punkte: 18 50
Aufgabe 10-5 (Sommersemester 2014) Punkte: 3 52
Aufgabe 10-6 (Wintersemester 2015/16) Punkte: 7 52
Aufgabe 10-7 (Sommersemester 2014) Punkte: 3 52
Aufgabe 10-8 (Wintersemester 2013/14) Punkte: 8,5 53
Aufgabe 10-9 (Sommersemester 2024) Punkte: 9,5 54
Aufgabe 10-10 (Wintersemester 2016/17) Punkte: 9,5 55
Aufgabe 10-11 (Wintersemester 2024/25) Punkte: 9,5 56
Aufgabe 10-12 (Wintersemester 2018/19) Punkte: 6 57
Aufgabe 10-13 (Wintersemester 2011/12) Punkte: 6 58
Aufgabe 10-14 (Sommersemester 2014) Punkte: 9,5 59
Aufgabe 10-15 (Sommersemester 2022) Punkte: 9,5 60
Aufgabe 10-16 (Sommersemester 2015) Punkte: 7,5 61

11 Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes 62
Aufgabe 11-1, Punkte: 14 62
Aufgabe 11-2 (Sommersemester 2020) Punkte: 7 63
Aufgabe 11-3 (Wintersemester 2020/21) Punkte: 5 64
Aufgabe 11-4 (Wintersemester 2019/20) Punkte: 7 65
Aufgabe 11-5 (Sommersemester 2019) Punkte: 9 66
Aufgabe 11-6, Punkte: 3 67
Aufgabe 11-7 (Sommersemester 2022) Punkte: 4 67
Aufgabe 11-8 (Sommersemester 2019) Punkte: 7 68
Aufgabe 11-9 (Wintersemester 2021/22) Punkte: 6 69

12 Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung 70
Aufgabe 12-1 (Wintersemester 2018/19) Punkte: 19 70
Aufgabe 12-2 (Wintersemester 2016/17) Punkte: 6 71
Aufgabe 12-3 (Wintersemester 2015/16) Punkte: 12 72

Aufgabe 12-4 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 2 ... 73
Aufgabe 12-5 (Wintersemester 2017/18) Punkte: 2 ... 73
Aufgabe 12-6 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 2 ... 73
Aufgabe 12-7 (Sommersemester 2017) Punkte: 6,5 ... 74
Aufgabe 12-8 (Sommersemester 2014) Punkte: 6 ... 75
Aufgabe 12-9 (Sommersemester 2025) Punkte: 6 ... 76

14 Die Inventur zur Ermittlung des Mengengerüsts ... 77
Aufgabe 14-1 (Wintersemester 2022/23) Punkte: 2 ... 77
Aufgabe 14-2 (Sommersemester 2013) Punkte: 2 ... 77
Aufgabe 14-3 (Sommersemester 2016) Punkte: 2 ... 77
Aufgabe 14-4 (Sommersemester 2012) Punkte: 2 ... 77
Aufgabe 14-5 (Wintersemester 2018/19) Punkte: 2 ... 78
Aufgabe 14-6 (Wintersemester 2011/12) Punkte: 2 ... 78
Aufgabe 14-7 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 2 ... 78
Aufgabe 14-8 (Wintersemester 2015/16) Punkte: 6 ... 79
Aufgabe 14-9 (Sommersemester 2022) Punkte: 6,5 ... 80
Aufgabe 14-10 (Sommersemester 2024) Punkte: 6,5 ... 81

15 Die bewertenden Abschlussarbeiten ... 82
Aufgabe 15-1, Punkte: 9 ... 82
Aufgabe 15-2 (Sommersemester 2020) Punkte: 14 ... 83
Aufgabe 15-3 (Wintersemester 2015/16) Punkte: 6 ... 84
Aufgabe 15-4 (Sommersemester 2012) Punkte: 9 ... 85
Aufgabe 15-5 (Wintersemester 2015/16) Punkte: 9 ... 86
Aufgabe 15-6, Punkte: 4 ... 87
Aufgabe 15-7 (Sommersemester 2021) Punkte: 6 ... 88
Aufgabe 15-8 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 5 ... 89
Aufgabe 15-9 (Wintersemester 2019/20) Punkte: 11 ... 90
Aufgabe 15-10 (Sommersemester 2020) Punkte: 6 ... 91
Aufgabe 15-11 (Wintersemester 2022/23) Punkte: 9 ... 92
Aufgabe 15-12, Punkte: 9 ... 93
Aufgabe 15-13 (Wintersemester 2020/21) Punkte: 14 ... 94

16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten ... 95
Aufgabe 16-1 (Sommersemester 2014) Punkte: 7 ... 95
Aufgabe 16-2, Punkte: 9 ... 96
Aufgabe 16-3 (Wintersemester 2011/12) Punkte: 5 ... 97
Aufgabe 16-4 (Sommersemester 2016) Punkte: 7 ... 97
Aufgabe 16-5, Punkte: 9 ... 98
Aufgabe 16-6, Punkte: 10 ... 99
Aufgabe 16-7 (Sommersemester 2017) Punkte: 13 ... 100
Aufgabe 16-8 (Wintersemester 2020/21) Punkte: 7,5 ... 101
Aufgabe 16-9 (Sommersemester 2018) Punkte: 7,5 ... 102

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
§ Kontenplan SKP03, SKP04 oder IKP
§ 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 ermitteltet 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**:

Soll	**Aufwandskonto**	Haben
300,00 €		**Saldo 850**
550,00 €		

Soll	**Ertragskonto**	Haben
1 150,00 € Saldo		400,00 €
		750,00 €

Soll	**Aktivkonto**	Haben
950,00 €		500,00 €
		Saldo 450,00 €

Soll	**Passivkonto**	Haben
700,00 €		850,00 €
150,00 € Saldo		

Soll	**Gewinn- und Verlustkonto**[1]	Haben
850,00 € Saldo Aufwand		Saldo Ertrag 1150,00
300,00 € Jahresübers.		

Soll	**Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**[1]	Haben
300,00 € Saldo		Jahresüber. 300,00 €

Soll	**Schlussbilanzkonto**[1]	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 einen 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 8 000,00 €
§ Kosten der allgemeinen Verwaltung: 3 000,00 €
§ Materialgemeinkosten: 6 000,00 €
§ Sonderkosten der Fertigung: 2 000,00 €
§ Vertriebskosten: 7 000,00 €
§ Materialkosten: 30 000,00 €
§ Forschungskosten: 18 000,00 €
§ Fertigungsgemeinkosten: 14 000,00 €
§ Allgemeine Zinsen für Fremdkapital: 8 500,00 €

(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**	an **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 Abziehb. 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: 8

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

1576·1406·2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %

Soll	Haben
2,85 €	

1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %

Soll	Haben
	189,99 €

8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt

Soll	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 Innergemeinschaftlicher Erwerb

Soll	Haben
250,00 €	

8125·4125·5055 Steuerfreie innergemeinsch. Lieferungen

Soll	Haben
	500,59 €

1588·1433·2628 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer

Soll	Haben
63,51	

8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze

Soll	Haben
	550,43 €

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

Posten Umsatzsteuervoranmeldung	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer
Innergemeinschaftliche Lieferungen	8125·4125·5055: **500 €**	
Weitere steuerfreie Umsätze (Ausfuhrlieferungen)	8120·4120·5050: **550 €**	
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 %	8400·4400·5100: **999 €**	× 19 % = **189,81 €**
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 7 %		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 19 %	3425·5425·6085: **250 €**	× 19 % = **47,50 €**
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 7 %		
Umsatzsteuer		189,81 € + 47,50 € = **237,31 €**
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen		1576·1406·2605: **2,85 €**
Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichem Erwerb		1574·1404·2604: **47,50 €**
Entstandene Einfuhrumsatzsteuer		1588·1433·2628: **63,51 €**
Abziehbare Vorsteuerbeträge		2,85+47,50+63,51 = **113,86 €**
Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss (Minus)		237,31 – 113,86 = **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 (Wintersemester 2022/23) Punkte: 8

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

1576·1406·2605

Soll	**Abziehbare Vorsteuer 19%**	Haben
1.700 €		**Saldo: 5.800 €**
4.100 €		

1776·3806·4805

Soll	**Umsatzsteuer 19%**	Haben
Saldo: 9.900 €		8.000 €
		1.900 €

1571·1401·2601

Soll	**Abziehbare Vorsteuer 7%**	Haben
4.400 €		**Saldo: 4.400 €**

1771·3801·4801

Soll	**Umsatzsteuer 7%**	Haben
Saldo: 1.300 €		1.300 €

1780·3820·4820

Soll	**USt-Vorauszahlungen**	Haben
5.800 €		9.900 €
4.400 €		1.300 €
Saldo: 1.000 €		

1797·3860·4822

Soll	**VB aus USt-Vorauszahlungen**	Haben
		1.000 €

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die **Umsatzsteuerkonten** werden im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses **abgeschlossen**. (Hinweis: Die **zwei nicht beschrifteten Konten** können, müssen Sie aber nicht für den Abschluss der Konten verwenden)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
1780·3820·4820 USt-Vorauszahlungen	5.800	1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	5.800
1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	9.900	1780·3820·4820 USt-Vorauszahlungen	9.900
1780·3820·4820 USt-Vorauszahlungen	4.400	1571·1401·2601 Vorsteuer 7 %	4.400
1771·3801·4801 Umsatzsteuer 7 %	1.300	1780·3820·4820 USt-Vorauszahlungen	1.300

(2) Ermitteln Sie die **Zahllast** (positiv) oder den **Erstattungsanspruch** (negativ) auf Basis der Salden der Umsatzsteuerkonten und geben Sie den/die Buchungssätze an, um im Anschluss das **Konto abzuschließen** auf dem die Umsatzsteuerkonten unter (1) abgeschlossen wurden:

Zahllast/Erstattungsanspruch	9.900 € + 1.300 € – 5.800 € – 4.400 € = 1.000 €

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
1780·3820·4820 USt-Vorauszahlungen	1.000 €	1797·3860·4822 VB aus USt-Vorauszahl.	1.000 €

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: 8,5

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 Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –100,00 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –100 €
Bilanz Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +19,00 €
Bilanz VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern +19,00 €
Auszahlung/Einzahlung FM	–100,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–100,00 € (= FM (–100,00 €) + Fdg (+19,00 €) – VB (+19,00 €))
Aufwand/Ertrag GuV	–100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 81,00 €)

Aufgabe 7-13 (Sommersemester 2012) Punkte: 6

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

Aufgabe 7-14 (Wintersemester 2023/24) Punkte: 8,5

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
3000·5100·6010 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	900 €	1200·1800·2800 Bank	900 €
3850·5840·6099 Zölle und Einfuhrabgaben	100 €	1700·3500·4800 Sonstige Verbindlichkeiten	290 €
1588·1433·2628 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	190 €		

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

Import aus einem Drittland von einem Unternehmen, das die Beschaffung aufwandsorientiert verbucht.

(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 900 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)		—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		5.a) Aufw. für RHB-Stoffe und für Waren 1.000 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –900 €
Bilanz	GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –1.000 €
Bilanz	Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +190 €
Bilanz	VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern +290 €
Auszahlung/Einzahlung	FM	–900 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–1.000 € (= FM (–900 €) + Fdg (+190 €) – VB (+290 €))
Aufwand/Ertrag	GuV	–1.000 €
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 710 €)

Aufgabe 7-15 (Wintersemester 2024/25) Punkte: 6,5

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03·SKP04·IKP Sollkonto	Betrag	an	SKP03·SKP04·IKP Habenkonto	Betrag
1200·1800·2800 Bank	1.000 €		8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	1.000 €

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

Verkauf in ein Drittland 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)	1. Einzahlungen von Kunden 1.000 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	1. Umsatzerlöse 1.000 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +1.000 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +1.000 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	+1.000
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	+1.000 € (= FM (+1.000 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	+1.000 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 1.000 €)

Aufgabe 7-16 (Wintersemester 2019/20) Punkte: 5,5

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

8 Die Buchungen zur Abbildung von Finanzierungsprozessen

Aufgabe 8-1 (Sommersemester 2015) Punkte: 7

(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 €	0800·2900·3000 Gezeichnetes Kapital	25 000 €
0820·2910·3050 Aussteh. Einlagen	5 000 €		

(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 €	0820·2910·3050 Aussteh. Einlagen	5 000 €

(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 €	0830·1298·0020 Aussteh. Einlagen	5 000 €

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 €**

Der Gewinnvortrag und der Jahresüberschuss werden in den Bilanzgewinn überführt.
Die Summe aller Posten muss gleich bleiben, lediglich die Struktur ändert sich.

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 Gewinnvortr. v. Vw	14 000,00 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Die Hauptversammlung beschließt, vom vorgetragenen Gewinn 5 000 € in die **anderen Gewinnrücklagen einzustellen**:

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

Die Verwendung erfolgt durch einen Passivtausch

Aufgabe 8-5 (Sommersemester 2012) Punkte: 4

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Im Rahmen der **vollständigen Ergebnisverwendung** einer Kapitalgesellschaft* wurde beschlossen, **1 000 € 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: 7

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. Abhängigdavon 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 Kapitalflussrechnung/FM	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 FM	+23 000 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	+23 000 € (oder 25 000 €, falls nicht eingeforderte Einlage Forderung)
Aufwand/Ertrag GuV	—
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 23 000 €)

Aufgabe 8-7 (Sommersemester 2016) Punkte: 6

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 €		0830·1298·0020 Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital, eingefordert (Aktivausweis)	5 000 €

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

Aufgabe 8-8 (Wintersemester 2018/19) Punkte: 7

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	Kapitalflussrechnung/FM	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	FM	+7 000,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	+7 000,00 € (= FM (+7 000,00 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag	GuV	—
Bilanzänderung		Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 7 000,00 €)

Aufgabe 8-9 (Sommersemester 2017) Punkte: 6

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 GuV	Passiva.A.IV. Bilanzgewinn +100,00 €
Bilanz	Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen –100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	—
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag GuV	+100,00 €
Bilanzänderung	Passivtausch

Aufgabe 8-10, Punkte: 5,5

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.

Lösungshinweis
Die zwei Posten »C.8. Sonstige Verbindlichkeiten« können auch zusammengefasst werden.

(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 VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten +20 000 € (14.725 €)
Bilanz VB	(Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten +5.275 €)
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	—
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–20 000 € (= FM + Fdg – VB (+14.725 € + +5.275 €))
Aufwand/Ertrag GuV	—
Bilanzänderung	Passivtausch

Aufgabe 8-11 (Sommersemester 2018) Punkte: 6

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.

Lösungshinweis
Die zwei Posten »C.8. Sonstige Verbindlichkeiten« können auch zusammengefasst werden.

(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 Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –20 000 €
Bilanz VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten –20 000 € (–14.725 €)
Bilanz VB	(Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten –5.275 €)
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	–20 000 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	— (= FM (–20 000 €) + Fdg – VB (–20 000 €))
Aufwand/Ertrag GuV	—
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 20 000 €)

Aufgabe 8-12 (Sommersemester 2014) Punkte: 2

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: 4

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) × 30 + (0006 – 0001) × 360 = 1 764 Tage

10 000 € × 5,0 % × 1 764 Tage/360 Tage = 2 450,00 €

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:

Zinstage: (30 – 18) + (12 – 4) × 30 = 252 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: Mindestens 0 Nachkommastellen) in Rechnung gestellt und vom Bankkonto **abgebucht**:

Zinsen: 252 Tage / 360 Tage × 0,03 × 50.000 € = 1 050 €

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 Bankkonto abgebucht (Ergebnisgenauigkeit: Mindestens 2 Nachkommastellen).

Tagesgenau ermittelte Zinsen	720,00 € × 60 Tage / 360 Tage = **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: Mindestens 2 Nachkommastellen).

Abschreibungsbetrag Damnum	540,00 € × 60 Tage / 720 Tage = **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 (Sommersemester 2016) Punkte: 7

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03·SKP04·IKP Sollkonto	Betrag	an SKP03·SKP04·IKP Habenkonto	Betrag
1200·1800·2800 Bank	9 500,00 €	0640·3160·4230 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten – Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre	9 500,00 €
0986·1940·2901 Damnum/Disagio	500,00 €	1200·1800·2800 Bank	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 der Aufnahme von Krediten +9 500,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	33. Gezahlte Zinsen –500,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +9 000,00 €
Bilanz VB	Passiva.C.2. VB gegenüber Kreditinstituten +9 500,00 €
Bilanz	Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten +500,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	+9 000,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–500,00 € (= FM (+9 000,00 €) + Fdg – VB (+9 500,00 €))
Aufwand/Ertrag GuV	—
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 9 500,00 €)

Aufgabe 8-17 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 8,5

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03·SKP04·IKP Sollkonto	Betrag	an SKP03·SKP04·IKP Habenkonto	Betrag
1200·1800·2800 Bank	2 100,00 €	0650·3170·4240 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten – Restlaufzeit größer 5 Jahre	2 100,00 €
2100·7300·7500 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	400,00 €	1200·1800·2800 Bank	400,00 €

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

Ein Unternehmen* nimmt ein langfristiges Bankdarlehen mit einem Auszahlungsbetrag von 1 700,00 € und einem Rückzahlungsbetrag von 2 100,00 € auf und schreibt das Damnum/Disagio in Höhe von 400,00 € sofort 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)		28. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten +2 100,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)		33. Gezahlte Zinsen –400,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen 400,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +1 700,00 €
Bilanz	GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –400,00 €
Bilanz	VB	Passiva.C.2. VB gegenüber Kreditinstituten +2 100,00 €
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	FM	+1 700,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–400,00 € (= FM (+1 700,00 €) + Fdg – VB (+2 100,00 €))
Aufwand/Ertrag	GuV	–400,00 €
Bilanzänderung		Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 1 700,00 €)

Aufgabe 8-18 (Wintersemester 2016/17) Punkte: 6

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 GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –100,00 €
Bilanz	Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten –100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	—
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag GuV	–100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 100,00 €)

Aufgabe 8-19 (Wintersemester 2020/21) Punkte: 6,5

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
2118·7318·7510 Zinsen auf Kontokorrentkonten	100,00 €	1200·1800·2800 Bank	100,00 €

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

Ein Unternehmen zahlt für sein überzogenes Kontokorrentkonto Zinsen.

(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)	33. Gezahlte Zinsen 100,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –100,00 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	–100,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–100,00 € (= FM (–100,00 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	–100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 100,00 €)

Aufgabe 8-20 (Wintersemester 2013/14) Punkte: 2

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 8-21 (Wintersemester 2024/25) Punkte: 3

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* zahlt einem Leasinggeber die **Leasingrate für einen Personenkraftwagen** in Höhe von 200 € per Banküberweisung:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
4570·6560·6710 Mietleasing Kfz	200 €	1200·1800·2800 Bank	238 €
1576·1406·2605 Abziehbare VSt 19 %	38 €		

9 Die Buchungen im Anlagevermögen zur Abbildung von Investitionsprozessen

Aufgabe 9-1 (Sommersemester 2014) Punkte: 7

(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 €	1200·1800·2800 Bank	59 500 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	9 500 €		

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

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

Aufgabe 9-2 (Sommersemester 2021) Punkte: 5

Ein Unternehmen* beginnt am Anfang des dem Kalenderjahr entsprechenden Geschäftsjahres 0000 eine Sondermaschine für sich selbst zu bauen. Am 31.12.0000 sind für die **noch nicht ganz fertiggestellte** Sondermaschine Herstellungskosten von 300 000,00 € angefallen.

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* **aktiviert** die **noch im Bau (!)** befindliche Sondermaschine zum 31.12.0000 mit den **Herstellungskosten**:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
0290·0770·0950 TA u M im Bau	300 000 €	8990·4820·5300 And. Aktiv. Eigenl.	300 000 €

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Nachdem weitere **Herstellungskosten von 33 000,00 €** entstanden sind, wird die Sondermaschine am 24.04.0001 fertiggestellt und aktiviert:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
0200·0400·0700 TA und Maschinen	333 000 €	0290·0770·0950 TA u M im Bau	300 000 €
		8990·4820·5300 And. aktiv. Eigenl.	33 000 €

Aufgabe 9-3 (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 9-4 (Wintersemester 2011/12) Punkte: 6,5

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

§ Das Anlagegut wird am **30.08.0001** mit 12 000 € aktiviert.
§ Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Anlageguts beträgt **5 Jahre**.
§ Die Abschreibung erfolgt **linear**.
§ Die Abschreibung erfolgt **monatsgenau**.
Jahr 0001: 12 000 € × 5/60 = 1 000 €
Jahr 0002: 11 000 € × 12/55 = 2 400 €
Jahr 0003: 8 600 € × 12/43 = 2 400 €
Jahr 0004: 6 200 € × 12/31 = 2 400 €
Jahr 0005: 3 800 € × 12/19 = 2 400 €
Jahr 0006: 1 400 € × 7/7 = 1 400 €

Stand Monate	**AK Anschaffungs-/ HK Herstellungskosten**	**Kumulierte Abschreibungen**	**Buchwert**
31.12.0001 5 von 60	**12 000 €**	**1 000 €**	AK – 1 000 € = **11 000 €**
31.12.0002 12 von 55	**12 000 €**	+ 2 400 € = **3 400 €**	AK – 3 400 € = **8 600 €**
31.12.0003 12 von 43	**12 000 €**	+ 2 400 € = **5 800 €**	AK – 5 800 € = **6 200 €**
31.12.0004 12 von 31	**12 000 €**	+ 2 400 € = **8 200 €**	AK – 8 200 € = **3 800 €**
31.12.0005 12 von 19	**12 000 €**	+ 2 400 € = **10 600 €**	AK – 10 600 € = **1 400 €**
31.12.0006 7 von 7	**12 000 €**	+ 1 400 € = **12 000 €**	AK – 12 000 € = **0 €**

Aufgabe 9-5 (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: 12/60 < 25 % deshalb degressiv: 24 000 € × 25 % × 10/12 = 5 000 €
Jahr 0002: 12/50 < 25 % deshalb degressiv: 19 000 € × 25 % = 4 750 €
Jahr 0003: 12/38 > 25 % deshalb linear: 14.250 € × 12/38 = 4 500 €
Jahr 0004: 9 750 € × 12/26 + 850 € × 3/(3 + 12 + 2) = 4 650 €

Stand Monate	**AK Anschaffungs-/ HK Herstellungskosten**	**Kumulierte Abschreibungen**	**Buchwert**
31.12.0001 10 von 60	Degressiv: **24 000 €**	**5 000 €**	AK – 5 000 € = **19 000 €**
31.12.0002 12 von 50	Degressiv: **24 000 €**	+ 4 750 € = **9 750 €**	AK – 9 750 € = **14 250 €**
31.12.0003 12 von 38	Linear: **24 000 €**	+ 4 500 € = **14 250€**	AK – 14 250 € = **9 750 €**
31.12.0004 12 von 26	+ 850 € = **24 850 €**	+ 4 650 € = **18 900 €**	AK – 18 900 € = **5 950 €**

Aufgabe 9-6 (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 Abschreibungsbeträge größer als die geometrisch-degressiven sind.
§ Die Abschreibung erfolgt **monatsgenau**.

Jahr 0001: 12/72 < 25 % deshalb degressiv: 96 000 € × 25 % × 11/12 = 22 000,00 €
Jahr 0002: 74 000 € × 25 % + 14 800 € × 25 % × 3/12 = 19 425,00 €
Jahr 0003: 12/49 < 25 % deshalb degressiv: 69 375 € × 25 % = 17 343,75 €
Jahr 0004: 12/37 > 25 % deshalb linear: 52 031,25 € × 12/37 × 8/12 = 11 250,00 €

Stand Monate	**AK Anschaffungs-/ HK Herstellungskosten**	**Kumulierte Abschreibungen**	**Buchwert**
31.12.0001 11 von 72	Degressiv: **96 000 €**	**22 000 €**	AK – 22 000 € = **74 000 €**
31.12.0002 12 von 61	+ 14 800 € = **110 800 €**	+19 425 €=**41 425 €**	AK – 41 425 € = **69 375 €**
31.12.0003 12 von 49	Degressiv: **110 800 €**	+17 343,75 €=**58 768,75 €**	– 58 768,75 €=**52 031,25 €**
10.09.0004 8 von 37	Linear: **110 800 €**	+11 250 €=**70 018,75 €**	– 70 018,75 €=**40 781,25 €**

Aufgabe 9-7 (Wintersemester 2021/22) Punkte: 3

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* erhält im Anschluss an die Durchführung der **Instandhaltung einer Maschine** eine **Rechnung** über 1 000 €:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
4800·6460·6160 Reparaturen TAuM	1 000 €	1600·3300·4400 VB aLuL	1 190 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	190 €		

Aufgabe 9-8 (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 9-9 (Sommersemester 2021) Punkte: 8

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* kauft während des Geschäftsjahres für eine Mitarbeiterin ein **Mobiltelefon für 500,00 €** zuzüglich Umsatzsteuer per Banküberweisung der bei der Lieferung beiliegenden Rechnung und **aktiviert es sofort als geringwertiges Wirtschaftsgut**:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
0480·0670·0890 GWG	500 €	1200·1800·2800 Bank	595 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	95 €		

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* **schreibt** das bei (1) aktivierte Mobiltelefon am Ende des Geschäftsjahres **vollständig ab**:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
4860·6262·6549 Abschreibungen GWG	500 €	0480·0670·0890 GWG	500 €

(3) Geben Sie den/die **alternativen Buchungssätze** an, wenn das Unternehmen* das Mobiltelefon bei (1) **sofort als geringwertiges Wirtschaftsgut abgeschrieben** hätte, ohne es zu aktivieren:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
4855·6260·6548 Sofortabschr. GWG	500 €	1200·1800·2800 Bank	595 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	95 €		

Aufgabe 9-10 (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: Mindestens 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 9-11 (Sommersemester 2017) Punkte: 9

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 das Berechnungsergebnis und den/die Buchungssätze an: Zum 31.12.0001 **schreibt** das Unternehmen die Maschine monatsgenau linear **ab**:

Abschreibungsbetrag	11 Monate / 60 Monate × 120 000 € = **22 000 €**

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 das Berechnungsergebnis und den/die Buchungssätze an: Da sie nicht mehr benötigt wird, wird die Maschine bis zum **14.02.0002 planmäßig abgeschrieben** und dann **unentgeltlich abgegeben**:

Abschreibungsbetrag	1 Monate / 49 Monate × 98 000 € = **2 000 €**

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 9-12 (Wintersemester 2011/12) 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	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 Sach-AV 7 500,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –8 925,00 €
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 Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +1 425,00 €
Auszahlung/Einzahlung FM	–8 925,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–7 500,00 € (= FM (–8 925,00 €) + Fdg (+1 425,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	—
Bilanzänderung	Aktivtausch

Aufgabe 9-13 (Sommersemester 2013) Punkte: 6

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 GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +90 000,00 €
Bilanz	Aktiva.A.II.2. Technische Anlagen und Maschinen +90 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	—
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag GuV	+90 000,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 90 000,00 €)

Aufgabe 9-14 (Sommersemester 2019) Punkte: 8,5

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 Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Kassenbestand –476,00 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –400,00 €
Bilanz Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +76,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	–476,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–400,00 € (= FM (–476,00 €) + Fdg (+76,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	–400,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 400,00 €)

Aufgabe 9-15 (Sommersemester 2021) Punkte: 6,5

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
1200·1800·2800 Bank	100,00 €	8105·4105·5060 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Vermietung und Verpachtung)	100,00 €

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

Ein Unternehmen* erhält von seinem Mieter die Miete überwiesen.

Lösungshinweis
Da Erträge aus der Vermietung – aufgrund der Neudefinition der Umsatzerlöse im Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz – in der Gewinn- und Verlustrechnung den Umsatzerlösen zugeordnet werden, werden sie in der Kapitalfluss-
rechnung dem Posten »1. Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Dienstleistungen« und nicht dem Posten »3. Sonstige Einzahlungen« zugeordnet.

(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 100,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	1. Umsatzerlöse 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +100,00 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	+100,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	+100,00 € (= FM (+100,00 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	+100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 100,00 €)

Aufgabe 9-16 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 9,5

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.

Lösungshinweis
Die zwei Posten »8. Sonstige betriebliche Aufwendungen« können auch zusammengefasst werden.

(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 (–) 2 000,00 € (12 000,00 €)
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		(8. Sonstige betriebliche Aufwendungen (+) 10 000,00 €)
Bilanz	Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Kassenbestand +11 900,00 €
Bilanz	GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –2 000,00 €
Bilanz		Aktiva.A.II.2. Technische Anlagen und Maschinen –12 000,00 €
Bilanz	VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern +1 900 €
Auszahlung/Einzahlung	FM	+11 900,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	+10 000,00 € (= FM (+11 900,00 €) + Fdg – VB (+1 900,00 €))
Aufwand/Ertrag	GuV	–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: 21

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

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Gastronomiebetrieb* bestellt als Rohstoff für seine Gerichte **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 Fischs 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: 9

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 €	1200·1800·2800 Bank	1 309 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19%	209 €		

(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 €	1600·3300·4400 VB aLuL	4 760 €
3800·5800·6098 Bezugsnebenkosten	100 €		
1576·1406·2605 Vorsteuer 19%	760 €		

(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 €	1518·1186·2308 Gel. Anzahlung 19%	1 100 €

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 2023) Punkte: 18

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen*, das Leuchten herstellt, **entnimmt** dem Distributionslager eine **fertige Leuchte** mit **Herstellungskosten von 1.200 €.**

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
8980·4800·5220 Bestandsveränd. – FE	1.200	7110·1110·2200 FE (Bestand)	1.200

(2) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* **verkauft** die **Leuchte für 1.980 €** zuzüglich **20 € Versandkosten** an einen Kunden auf **Ziel.**

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
1400·1200·2400 Ford. aLuL	2.380	8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	2.000
		1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	380

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Der Kunde zahlt dem Unternehmen*, das **gewährte Preisnachlässe indirekt verbucht**, den **Gesamtbetrag** für die Leuchte und die Versandkosten mit **5 % Skonto** darauf per **Banküberweisung.**

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
1200·1800·2800 Bank	2.261	1400·1200·2400 Ford. aLuL	2.380
8736·4736·5165 Gewährt. Skonti 19 %	100		
1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	19		

Bank = 2.380 € × 95 % = 2.261 €; Skonto = 2.380 € × 5 % / 119 % = 100 €; USt-Korrektur = 100 € × 19 % = 19 €

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

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	100	8736·4736·5165 Gewährt. Skonti 19 %	100

(5) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Da ihm die Leuchte nicht gefällt, **schickt der Kunde die Leuchte** kurze Zeit später an das Unternehmen* **zurück**, das ihm dadurch den gesamten gezahlten Betrag **schuldet.**

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	1.900	1700·3500·4800 Sonstige VB	2.261
1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	361		

(6) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* **zahlt dem Kunden** im Anschluss das von ihm bezahlte **Geld per Banküberweisung zurück.**

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
1700·3500·4800 Sonstige VB	2.261	1200·1800·2800 Bank	2.261

(7) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen*, **lagert** die zurückgeschickte **Leuchte** mit Herstellungskosten von 1.200 € **wieder im Distributionslager ein.**

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
7110·1110·2200 FE (Bestand)	1.200	8980·4800·5220 Bestandsveränd. – FE	1.200

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: 3

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 €		

Aufgabe 10-8 (Wintersemester 2013/14) Punkte: 8,5

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 Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –1 309,00 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –1 100,00 €
Bilanz Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +209,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	–1 309,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–1 100,00 € (= FM (–1 309,00 €) + Fdg (+209,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	–1 100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 1 100,00 €)

Aufgabe 10-9 (Sommersemester 2024) Punkte: 9,5

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
3971·1010·2010 Rohstoffe (Bestand)	1 000 €	1200·1800·2800 Bank	1 309 €
3800·5800·6098 Bezugsnebenkosten	100 €		
1576·1406·2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	209 €		

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

Bestandsorientierter Kauf von Rohstoffen mit separat ausgewiesenen Anschaffungsnebenkosten.

(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 1 100 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	4. Sonstige Auszahlungen 209 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	5.a) Aufw. für RHB-Stoffe und für Waren 100 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –1 309 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –100 €
Bilanz Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +209 €
Bilanz	Aktiva.B.I.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe +1 000 €
Auszahlung/Einzahlung FM	–1 309 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–1 100 € (= FM (–1 309 €) + Fdg (+209 €) – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	–100 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 100 €)

Aufgabe 10-10 (Wintersemester 2016/17) Punkte: 9,5

Bei einem Unternehmen* wurde **im Zusammenhang mit der aufwandsorientiert verbuchten Beschaffung von Hilfsstoffen mit 19 % Umsatzsteuer** 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 und den Aufwand für Rohstoffe.

(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 2 261 € / 1,19 = 1 900 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)		4. Sonstige Auszahlungen 1 900 € × 0,19 = 361 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		5.a) Aufwendungen für RHB-Stoffe –100 € (Korrektur)
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –2 261 €
Bilanz	GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +100 €
Bilanz	Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände –19 €
Bilanz	VB	Passiva.C.4.VB aus Lieferungen und Leistungen –2 380 €
Auszahlung/Einzahlung	FM	–2 261 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	+100 € (= FM (–2 261 €) + Fdg (–19 €) – VB (–2 380 €))
Aufwand/Ertrag	GuV	+100 €
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 2 280 €)

Aufgabe 10-11 (Wintersemester 2024/25) Punkte: 9,5

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
3200·5200·6080 Wareneingang	1.100 €	1518·1186·2308 Geleistete Anzahlungen 19 % Vorsteuer	1.100 €
3200·5200·6080 Wareneingang	900 €	1200·1800·2800 Bank	1.071 €
1576·1406·2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	171 €		

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

Erhalt von Waren, die aufwandsorientiert verbucht werden und für die eine Anzahlung geleistet 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)	2. Auszahlungen an Lieferanten 900 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	4. Sonstige Auszahlungen 171 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	5.a) Aufw. für RHB-Stoffe und für Waren 2.000 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –1.071 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –2.000 €
Bilanz Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +171 €
Bilanz	Aktiva.B.I.4. Geleistete Anzahlungen –1.100 €
Auszahlung/Einzahlung FM	–1.071 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–900 € (= FM (–1.071 €) + Fdg (+171 €) – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	–2.000 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 2.000 €)

Aufgabe 10-12 (Wintersemester 2018/19) Punkte: 6

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. Der Aufwand für Waren wird deshalb korrigiert.

Lösungshinweis
Die zwei Posten »B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände« können auch zusammengefasst werden.

(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 € (Korrektur)
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +1 100,00 €
Bilanz	Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +1 100 € (+1 309 €)
Bilanz	Fdg	(Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände –209 €)
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	FM	—
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	+1 100,00 € (= FM + Fdg (+1 309,00 € – 209,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag	GuV	+1 100,00 €
Bilanzänderung		Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 1 100,00 €)

Aufgabe 10-13 (Wintersemester 2011/12) Punkte: 6

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 GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –1 000,00 €
Bilanz	Aktiva.B.I.2. Unfertige Erzeugnisse –1 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	—
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag GuV	–1 000,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 1 000,00 €)

Aufgabe 10-14 (Sommersemester 2014) Punkte: 9,5

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 Skontos überwiesen und korrigiert daraufhin die Umsatzerlöse.

(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 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 € (Korrektur)
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +233,24 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –4,00 €
Bilanz Fdg	Aktiva.B.II.1. Forderungen aLuL –238,00 €
Bilanz VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern –0,76 €
Auszahlung/Einzahlung FM	+233,24 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–4,00 € (= FM (+233,24 €) + Fdg (–238,00 €) – VB (–0,76 €))
Aufwand/Ertrag GuV	–4,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 4,76 €)

Aufgabe 10-15 (Sommersemester 2022) Punkte: 9,5

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03·SKP04·IKP Sollkonto	Betrag	an SKP03·SKP04·IKP Habenkonto	Betrag
1718·3272·4308 Erhaltene, versteuerte Anzahlungen 19 % USt (Verbindlichkeiten)	60.000 €	8400·4400·5100 Erlöse 19%	60.000 €
1200·1800·2800 Bank	166.600 €	8400·4400·5100 Erlöse 19%	140.000 €
		1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	26.600 €

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

Einem Kunden wird eine Bestellung für die er eine Anzahlung geleistet hat geliefert, die er sofort bezahlt. Gleichzeitig wird die Anzahlung des Kunden umgebucht.

(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 140.000 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	3. Sonstige Einzahlungen 26.600 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	1. Umsatzerlöse 200.000 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +166.600 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss + 200.000 €
Bilanz VB	Passiva.C.3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen –60.000 €
Bilanz VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten +26.600 €
Auszahlung/Einzahlung FM	+166.600 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	+200.000 € (= FM (+166.600 €) + Fdg – VB (–33.400 €))
Aufwand/Ertrag GuV	+200.000 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 166.600 €)

Aufgabe 10-16 (Sommersemester 2015) Punkte: 7,5

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	Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –119,00 €
Bilanz	GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –100,00 €
Bilanz	VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten, davon aus Steuern –19,00 €
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	FM	–119,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–100,00 € (= FM (–119,00 €) + Fdg – VB (–19,00 €))
Aufwand/Ertrag	GuV	–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 63,68 €/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
§ Solidaritätszuschlag: ..... 76,89 €/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:

§ 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: +0,35 %
§ Rentenversicherung (RV): ..... Arbeitnehmer: 9,3 %; Arbeitgeber: 9,3 %
§ Arbeitslosenversicherung (AV): ..... Arbeitnehmer: 1,20 %; Arbeitgeber: 1,20 %
§ Beitragsbemessungsgrenze KV/PV: ..... 58 050,00 €/Jahr
§ Beitragsbemessungsgrenze RV/AV: ..... Ost: 81 000,00 €/Jahr; West: 84 600,00 €/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 € × 119 %) × (1 % + 0,03 %/km × 10 km) = 1 040,00 €
Sozialversicherung Arbeitnehmer: 58.050/12 × (7,3 % + 0,9 %/2 + 1,525 % + 0,35 %) + 6 000,00 × (9,3 % + 1,20 %) = 465,61 € + 630,00 € = 1 095,61 €
Sozialversicherung Arbeitgeber: 58.050/12 × (7,3 % + 0,9 %/2 + 1,525 %) + 6 000,00 × (9,3 % + 1,20 %) = 448,68 € + 630,00 € = 1 078,68 €

Sachbezüge	**1 040,00 €**
Bruttolohn	4 945,00 € + 15,00 € + 1 040,00 € = **6 000,00 €**
Steuerliche Abzüge	1 398,00 € × (100 % + 9 %) + 76,89 € = **1 600,71 €**
Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer	**1 095,61 €**
Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber	**1 078,68 €**
Nettolohn	6 000,00 € – 1 600,71 € – 1 095,61 € = **3 303,68 €**
Auszahlungsbetrag	3 303,68 € – 63,68 – 1 040,00 € = **2 200,00 €**

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	11,00 €

(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	20,00 €

(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 anlegende 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 (Wintersemester 2020/21) Punkte: 5

Ein **Angestellter** kann ein Kraftfahrzeug mit einem **Nettolistenpreis von 73 600,00 €** privat nutzen. Der Angestellte wohnt **12 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):

Auf 100 € abgerundet (73 600,00 € × 1,19) × (0,01 + 0,0003 × 12) = 1 190,00 €

Betrag	1 190,00 €

(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	1 190,00 €

(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	1 190,00 €	8611·4947·5435 Sachb. a. Kfz-Gestellung	1 000,00 €
		1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	190,00 €

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
§ Solidaritätszuschlag: ..... 55,81 €/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:

§ 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 € × 119 %) × (1 % + 0,03 %/km × 20 km) = 640,00 €

Sachbezüge	**640,00 €**
Bruttolohn	4.340,00 € + 640,00 € + 20,00 € = **5 000,00 €**
Steuerliche Abzüge	1 014,75 € × (100 % + 8 %) + 55,81 € = **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: +0,35 %
§ Rentenversicherung (RV): ..... Arbeitnehmer: 9,3 %; Arbeitgeber: 9,3 %
§ Arbeitslosenversicherung (AV): ..... Arbeitnehmer: 1,20 %; Arbeitgeber: 1,20 %
§ Beitragsbemessungsgrenze KV/PV: ..... 58 050,00 €/Jahr
§ Beitragsbemessungsgrenze RV/AV: ..... Ost: 81 000,00 €/Jahr; West: 84 600,00 €/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	**4 837,50 € × 7,9 % = 382,16 €**	**382,16 €**
Pflegeversicherung	**4 837,50 € × 1,875 % = 90,70 €**	**4 837,50 € × 1,525 % = 73,77 €**
Rentenversicherung	**5 500,00 € × 9,3 % = 511,50 €**	**511,50 €**
Arbeitslosenversicherung	**5 500,00 € × 1,2 % = 66,00 €**	**66,00 €**
Summe	**1 050,36 €**	**1 033,43 €**

(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	1 050,36 €	1759·3759·4840 Beitragsschuld SVT	2 083,79 €
4130·6110·6410 Gesetzl. Soz. Aufw.	1 033,43 €		

(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	2 083,79 €	1200·1800·2800 Bank	2 083,79 €

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 (Sommersemester 2022) Punkte: 4

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der monatlichen Lohn- und Gehaltsabrechnung **ergibt sich** bei einem Arbeitgeber* ein **Auszahlungsbetrag von 2.315 €** für eine Angestellte.:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
4120·6020·6300 Gehälter	2.315 €	1740·3720·4850 VB aus Lohn und Gehalt	2.315 €

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

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
1740·3720·4850 VB aus Lohn und Gehalt	2.315 €	1200·1800·2800 Bank	2.315 €

Aufgabe 11-8 (Sommersemester 2019) Punkte: 7

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
4120·6020·6300 Gehälter	714,00 €	8611·4947·5435 Verrechnete sonstige Sachbezüge aus Kfz-Gestellung 19 % USt	600,00 €
		1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	114,00 €

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

Ein Arbeitnehmer erhält Sachbezüge aus der privaten 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 GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –114,00 €
Bilanz VB	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern +114,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	—
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–114,00 € (= FM + Fdg – VB (+114,00 €))
Aufwand/Ertrag GuV	–114,00 €
Bilanzänderung	Passivtausch

Aufgabe 11-9 (Wintersemester 2021/22) Punkte: 6

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
1740·3720·4850 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	1 000 €		1200·1800·2800 Bank	1 000 €

(1) Welcher Geschäftsvorfall liegt dem Buchungssatz zugrunde?

Ein Unternehmen überweist den Auszahlungsbetrag.

(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 Beschäftigte 1 000 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)		—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –1 000 €
Bilanz	VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten –1 000 €
Bilanz		—
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	FM	–1 000,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	—/0,00 € (= FM (–1 000 €) + Fdg – VB (–1 000 €))
Aufwand/Ertrag	GuV	—
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 1 000 €)

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 **Körperschaftssteuervorauszahlung 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 €	1200·1800·2800 Bank	5 275 €
2208·7608·7718 Solidaritätszuschlag	275 €		

(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 €	0963·3040·3810 KSt-Rückstellung	7 000 €
2208·7608·7718 Solidaritätszuschlag	385 €	0955·3020·3800 Steuerrückstellungen	385 €

Rückstellungsbetrag: 27 000 € – 4 × 5 000 € = **7 000 €**

(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 **nachzuzahlende 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 €	1200·1800·2800 Bank	1 055 €
0955·3020·3800 Steuerrückstellungen	385 €	2204·7604·7714 KSt-Erstattungen	6 000 €
		2210·7607·7717 SolZ-Erstattungen	330 €

(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 €	1200·1800·2800 Bank	11 605 €
0955·3020·3800 Steuerrückstellungen	385 €		
2203·7603·7713 KSt für Vorjahre	4 000 €		
2209·7609·7719 SolZ für Vorjahre	220 €		

Aufgabe 12-2 (Wintersemester 2016/17) Punkte: 6

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 €

Rückforderungsbetrag: 8 000 € – 4 × 2 500 € = **–2 000 €**

(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 € **Gewerbesteuer** vorauszahlen.

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

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
4320·7610·7700 Gewerbesteuer	5 000 €	1200·1800·2800 Bank	5 000 €

(2) Geben Sie das Berechnungsergebnis und 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 €	0956·3035·3805 GewSt-Rückstellung	7 000 €

Rückstellungsbetrag: 27 000 € – 4 × 5 000 € = **7 000 €**

(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 €**

(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 **nachzuzahlende 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 €	1200·1800·2800 Bank	1 000 €
		2283·7643·7704 Auflös. GewSt-Rück.	6 000 €

(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 €	1200·1800·2800 Bank	11 000 €
2281·7641·7701 GewSt-Nachzahlungen	4 000 €		

Aufgabe 12-4 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 2

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: 2

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: 6,5

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 Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –100,00 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	–100,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–100,00 € (= FM (–100,00 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	–100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 100,00 €)

Aufgabe 12-8 (Sommersemester 2014) Punkte: 6

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

Aufgabe 12-9 (Sommersemester 2025) Punkte: 6

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

SKP03·SKP04·IKP Sollkonto		SKP03·SKP04·IKP Habenkonto	
1200·1800·2800 Bank	1.000 €	1540·1435·2630 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen	1.000 €

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

Erhalt und Auflösung einer in der richtigen Höhe gebildeten Gewerbesteuerforderung.

(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 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +1.000 €
Bilanz Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände –1.000 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	+1.000 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	0 € (= FM (+1.000 €) + Fdg (–1.000 €) – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	—
Bilanzänderung	Aktivtausch

14 Die Inventur zur Ermittlung des Mengengerüsts

Aufgabe 14-1 (Wintersemester 2022/23) Punkte: 2

Geben Sie den/die Buchungssätze an: Bei der Inventur wird festgestellt, dass sich der **Warenbestand** eines Handelsunternehmens*, das die Beschaffung **aufwandsorientiert** verbucht, um 700,00 € **erhöht** hat:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	700, 00 €		3200·5200·6080 Wareneingang	700,00 €

Aufgabe 14-2 (Sommersemester 2013) Punkte: 2

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: 2

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: 2

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: 2

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: 6

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 €		3200 5200 6080 Wareneingang	2 000 €

(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. Der Aufwand für Waren wird deshalb korrigiert.

(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 GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +2 000,00 €
Bilanz	Aktiva.B.I.3. Fertige Erzeugnisse und Waren +2 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	—
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag GuV	2 000,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 2 000,00 €)

Aufgabe 14-9 (Sommersemester 2022) Punkte: 6,5

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 Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Kassenbestand –10,00 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –10,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	–10,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–10,00 € (= FM (–10,00 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	–10,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 10,00 €)

Aufgabe 14-10 (Sommersemester 2024) Punkte: 6,5

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

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
1000·1600·2880 Kasse	100 €	2705·4830·5400 Sonstige betriebliche Erträge	100 €

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

Bei der Inventur wird festgestellt, dass in der Kasse 100 € zu viel vorhanden sind.

(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 100 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	4. Sonstige betriebliche Erträge 100 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Kassenbestand +100 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +100 €
Bilanz	
Bilanz	
Auszahlung/Einzahlung FM	+100 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	+100 € (= FM (+100 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	+100 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 100 €)

15 Die bewertenden Abschlussarbeiten

Aufgabe 15-1, Punkte: 9

Ein Unternehmen* hat ein nicht bebautes **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 €**

(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 Zugangswertprinzip**
Mögliche Wertansätze Bilanz	**250 000 €**

(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: Mindestens 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 (Wintersemester 2015/16) Punkte: 6

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 GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –5 000,00 €
Bilanz	Aktiva.A.II.2. Technische Anlagen und Maschinen –5 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	—
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag GuV	–5 000,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 5 000,00 €)

Aufgabe 15-4 (Sommersemester 2012) Punkte: 9

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 Zugangswertprinzip**
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 15-5 (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 €**

(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 €	0525·0900·1500 Wertpapiere AV	20 000 €

(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 Zugangswertprinzip**
Mögliche Wertansätze Bilanz	**100 000 €**

(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 €	2712·4912·5440 Zuschreib. Finanz-AV	20 000 €

Aufgabe 15-6, 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 € oder 200 000 €**

(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 15-7 (Sommersemester 2021) Punkte: 6

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
1348·1510·2790 Sonstige Wertpapiere	100,00 €	2715·4915·5783 Erträge aus Zuschreibungen des Umlaufvermögens (außer Vorräte)	100,00 €

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

Ein Unternehmen* führt eine außerplanmäßige Zuschreibung auf Wertpapiere durch.

Lösungshinweis
Aufgrund der Einordnung in den Kontenrahmen werden Zuschreibungen auf Aktien im Umlaufvermögen – so wie auch Zuschreibungen auf Aktien im Anlagevermögen, die über »2712·4912·5440 Erträge aus Zuschreibungen des Finanzanlagevermögens« verbucht werden – in der Gewinn- und Verlustrechnung dem Posten »4. Sonstige betriebli-
che Erträge« und damit dem Betriebsergebnis zugeordnet und nicht einem Posten des Finanzergebnisses.

(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)	4. Sonstige betriebliche Erträge 100,00 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +100,00 €
Bilanz	Aktiva.B.III.2. Sonstige Wertpapiere +100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	—
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag GuV	+100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung (um 100,00 €)

Aufgabe 15-8 (Wintersemester 2012/13) Punkte: 5

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 Insolvenzbekanntmachungen 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 15-9 (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 €

Die 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 75 %** erzielt wird. Sie **korrigiert** daraufhin die **Einzelwertberichtigung**:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
0998·1246·3670 EWB auf Forderungen	50 €	2731·4923·5451 Erträge Herabsetz. EWB	50 €

Die Einzelwertberichtigung beträgt danach 300 € – 50 € = 250 €

(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**
2451·6923·6952 Einstel. in EWB a. Fdg.	150 €	0998·1246·3670 EWB auf Forderungen	150 €
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 €

Die EWB wird um 150 € auf 400 € erhöht und dann mit den zweifelhaften Forderungen verrechnet

Aufgabe 15-10 (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: Mindestens 0 Nachkommastellen):

Pauschalwertberichtigung	535 000 € / 107 % × 0,6 % = **3 000 €**

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 € / 107 % × 0,65 % – 3 000 € = **–75 €**

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 15-11 (Wintersemester 2022/23) Punkte: 9

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein in Deutschland ansässiges Unternehmen* kauft bei seiner Bank **Sorten von 1.000 $ in bar**. Aufgrund eines **Dollar/Euro-Kurses von 0,95** zahlt das Unternehmen* für die Sorten **950 €**, 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	950,00 €	1200·1800·2800 Bank	950,00 €

(2) Zum **Abschlussstichtag 0002** beträgt der für die Bewertung von Sorten anzusetzende **Dollar/Euro-Kurs 0,85**. 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	**850,00 €**

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
2150·6880·6954 Aufw. Währungsumrech.	100,00 €	1000·1600·2880 Kasse	100,00 €

(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 0,90**. 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	**900,00 €**

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
1000·1600·2880 Kasse	50,00 €	2660·4840·5454 Ertr. Währungsumrech.	50,00 €
1200·1800·2800 Bank	900,00 €	1000·1600·2880 Kasse	900,00 €

Aus Gründen der Übersichtlichkeit getrennt verbucht: Erhöhung und Verkauf der Sorten.

Aufgabe 15-12, 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**
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	80,00 €	2660·4840·5454 Ertr. Währungsumrech.	80,00 €
1200·1800·2800 Bank	930,00 €	1400·1200·2400 Forderungen aLuL	930,00 €

Aus Gründen der Übersichtlichkeit getrennt verbucht: Erhöhung und Begleichung der Forderungen.

Aufgabe 15-13 (Wintersemester 2020/21) Punkte: 14

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Industrieunternehmen*, das die Beschaffung **aufwandsorientiert** verbucht, kauft **Rohstoffe in Form von Kunststoffteilen** 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**
3000·5100·6010 Einkauf RHB-Stoffe	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 0,94** umgerechnet. Wechselgebühren fallen nicht an. Geben Sie an, welche **Wertansätze** entsprechend in der Bilanz vor der Begleichung für die Verbindlichkeiten möglich sind und wie der/die Buchungssätze für die Verbuchung der **Begleichung der Verbindlichkeiten** lautet:

Wertansätze der Verbindlichkeiten in der Bilanz	**940,00 €**

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
2150·6880·6954 Aufw. Währungsumrech.	90,00 €	1600·3300·4400 VB aLuL	90,00 €
1600·3300·4400 VB aLuL	940,00 €	1200·1800·2800 Bank	940,00 €
3000·5100·6010 Einkauf RHB-Stoffe	100,00 €	3850·5840·6099 Zölle und Einfuhrabg.	100,00 €

Aus Gründen der Übersichtlichkeit getrennt verbucht: Erhöhung und Begleichung der Verbindlichkeiten.

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: 7

(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, Punkte: 9

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* erhält von einem anderen Unternehmen, das von ihm Geschäftsräume gemietet hat, die **Jahresmiete in Höhe von 24 000,00 €** für den Zeitraum vom **01.05.0001** bis zum **30.04.0002** vereinbarungsgemäß bereits **im Voraus am 15.04.0001** überwiesen. Bei der Buchung wird **keine Periodenabgrenzung** durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
1200·1800·2800 Bank	24 000 €		8105·4105·5060 Steuerfreie Umsätze	24 000 €

(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**
8105·4105·5060 Steuerfreie Umsätze	8 000 €		0990·3900·4900 PRA	8 000 €

(3) Geben Sie den/die **alternativen Buchungssätze** an, wenn das Unternehmen* bei (1) **sofort eine Periodenabgrenzung** durchgeführt hätte:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
1200·1800·2800 Bank	24 000 €		8105·4105·5060 Steuerfreie Umsätze	16 000 €
			0990·3900·4900 PRA	8 000 €

(4) 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	8 000 €		8105·4105·5060 Steuerfreie Umsätze	8 000 €

Aufgabe 16-3 (Wintersemester 2011/12) Punkte: 5

(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 16-4 (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 16-5, Punkte: 9

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Ein Unternehmen* überweist einem anderen Unternehmen, von dem es Geschäftsräume gemietet hat, die **Jahresmiete in Höhe von 36 000,00 €** für den Zeitraum vom **01.09.0001** bis zum **31.08.0002** vereinbarungsgemäß bereits **im Voraus am 15.08.0001**. Bei der Buchung wird **keine Periodenabgrenzung** durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
4210·6310·6700 Miete	36 000 €		1200·1800·2800 Bank	36 000 €

(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**
0980·1900·2900 ARA	24 000 €		4210·6310·6700 Miete	24 000 €

(3) Geben Sie den/die **alternativen Buchungssätze** an, wenn das Unternehmen* bei (1) **sofort eine Periodenabgrenzung** durchgeführt hätte:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
4210·6310·6700 Miete	12 000 €		1200·1800·2800 Bank	36 000 €
0980·1900·2900 ARA	24 000 €			

(4) 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**
4210·6310·6700 Miete	24 000 €		0980·1900·2900 ARA	24 000 €

Aufgabe 16-6, Punkte: 10

(1) Geben Sie den/die Buchungssätze an: Aufgrund der Erfahrungen der letzten Jahre bildet ein Unternehmen* für **Gewährleistungen**, die aus seinen Lieferungen und Leistungen während des Geschäftsjahres resultieren, Rückstellungen fürs Folgejahr in Höhe von **20 000,00 €**:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
4790·6790·6981 Aufw. F. Gewährleistung	20 000 €	0974·3090·3910 Rückst. f. Gewährleist.	20 000 €

(2) Im Folgejahr resultieren aus den im Vorjahr erbrachten Lieferungen und Leistungen Aufwendungen für **Gewährleistungen in Höhe von 25 000,00 €** zuzüglich 19 % Umsatzsteuer, die von einem vom Unternehmen* beauftragten Dienstleister erbracht werden. Geben Sie den/die Buchungssätze an: Das Unternehmen* löst die Rückstellungen auf und bezahlt den Dienstleister per Banküberweisung:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
0974·3090·3910 Rückst. f. Gewährleist.	20 000 €	1200·1800·2800 Bank	29 750 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	4 750 €		
2020·6960·6990 Periodenfr. Aufw.	5 000 €		

(3) Geben Sie den/die Buchungssätze für den Fall an, dass die Aufwendungen für Gewährleistungen bei (2) **17 000,00 €** zuzüglich 19 % Umsatzsteuer betragen hätten:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto** SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**
0974·3090·3910 Rückst. f. Gewährleist.	20 000 €	1200·1800·2800 Bank	20 230 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	3 230 €	2520·4960·5490 Periodenfr. Erträge	3 000 €

Aufgabe 16-7 (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 €	0971·3075·3980 Rückstel. f. Instandh.	1 000 €

(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 €	1600·3300·4400 VB aLuL	1 190 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	190 €		

(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 €	1600·3300·4400 VB aLuL	1 071 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	171 €	2520·4960·5490 Periodenfr. Erträge	100 €

(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 €	1600·3300·4400 VB aLuL	1 547 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	247 €		
2020·6960·6990 Periodenfr. Aufw.	300 €		

Aufgabe 16-8 (Wintersemester 2020/21) Punkte: 7,5

Bei einem Unternehmen* wurde folgende Buchung durchgeführt:

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an **Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
0963·3040·3810 Körperschaftsteuerrückstellung	100,00 €	1200·1800·2800 Bank	140,00 €
2203·7603·7713 Körperschaftsteuer für Vorjahre	40,00 €		
0955·3020·3800 Steuerrückstellungen	5,50 €	1200·1800·2800 Bank	7,70 €
2209·7609·7719 Solidaritätszuschlag für Vorjahre	2,20 €		

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

Eine zu niedrig gebildete Rückstellung für Körperschaftsteuer und den Solidaritätszuschlag darauf 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 147,70 €
Kapitalflussrechnung (Direkt)	—
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 42,20 €
GuV-Rechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –147,70 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –42,20 €
Bilanz	Passiva.B.2. Steuerrückstellungen –105,50 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	–147,70 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–147,70 € (= FM (–147,70 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	–42,20 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 147,70 €)

Aufgabe 16-9 (Sommersemester 2018) Punkte: 7,5

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 €	1200·1800·2800 Bank	1 000 €
		2283·7643·7704 Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuerrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG	6 000 €

(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 Kapitalflussrechnung/FM	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –1 000,00 €
Bilanz GuV	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +6 000,00 €
Bilanz	Passiva.B.2. Steuerrückstellungen –7 000,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung FM	–1 000,00 €
Ausgabe/Einnahme FM + Fdg – VB	–1 000,00 € (= FM (–1 000,00 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag GuV	+6 000 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (um 1 000,00 €)