

 KLAUS STEILMANN BERUFSKOLLEG <small>Kaufmännische Schule der Stadt Bochum</small>	Klasse	Fach	Wiederholung	Datum: 13.08.2020
	STO2	Rechnungswesen		Seite 1 von 3

Alle Sachverhalte beziehen sich auf Unternehmen mit Sitz in Bochum. Sie unterliegen der Regelbesteuerung des Umsatzsteuergesetzes und erstellen monatliche Umsatzsteuererklärungen.

Aufgabe 1

Entscheiden Sie jeweils, ob es sich um abzugsfähige, nicht abzugsfähige oder aktivierungspflichtige Steuern handelt!

Sachverhalt 1: U e. K. bezahlt die fällige Grundsteuer in Höhe von 3.000,00 €.

Sachverhalt 2: U e. K. leistet termingerecht die Gewerbesteuervorauszahlung in Höhe von 5.000,00 €.

Sachverhalt 3: Für sein Unternehmen leistet U eine Körperschaftsteuernachzahlung in Höhe von 2.500,00 €.

Sachverhalt 4: Beim Erwerb einer Maschine aus Russland zahlt U e. K. 3.000,00 € Einfuhrumsatzsteuer.

Aufgabe 2

Entscheiden Sie jeweils, ob die steuerliche Nebenleistung aktivierungspflichtig, nicht abzugsfähig oder abzugsfähig ist!

Sachverhalt 1: Im Zusammenhang mit dem Kauf eines Grundstücks wird ein Säumniszuschlag in Höhe von 100,00 € für die Grunderwerbsteuer gezahlt.

Sachverhalt 2: Die Abgabe der Körperschaftsteuererklärung erfolgt verspätet, so dass ein Verspätungszuschlag in Höhe von 50,00 € erhoben wird.

Sachverhalt 3: Für die verspätete Zahlung der Umsatzsteuer wird ein Zuschlag in Höhe von 20,00 € erhoben.

Aufgabe 3

Der Unternehmer U e. K. bewirbt Geschäftsleute in einem teuren Restaurant. Die Kosten in Höhe von 1.190,00 € brutto bezahlt er sofort bar. Von den Kosten gelten 20% als nicht angemessen. Buchen Sie den Vorgang. Geben Sie die Gewinnauswirkung nach Handels- und Steuerrecht an.

 KLAUS STEILMANN BERUFSKOLLEG Kaufmännische Schule der Stadt Bochum	Klasse	Fach	Wiederholung	Datum: 13.08.2020
	STO2	Rechnungswesen		Seite 2 von 3

Aufgabe 4

Buchen Sie die einzelnen Sachverhalte! Geben Sie die Gewinnauswirkung nach Handels- und Steuerrecht an. Wie ist die Auswirkung auf die Bilanzsumme?

Sachverhalt 1: Der Unternehmer U schenkt einem Geschäftsfreund eine Flasche Sekt für 30,00 € netto. Den Sekt hat er bar bezahlt.

Sachverhalt 2: U schenkt einem anderen Geschäftsfreund einen Frühstückkorb für 75,00 € netto, da dieser seinen 50. Geburtstag feiert. Die Zahlung erfolgt per Scheck.

Sachverhalt 3: U schenkt aus seinem Warenbestand einem Kunden Waren im Wert von 250,00 € netto. – Buchung der Weitergabe!

Sachverhalt 4: Der Arbeitnehmer A erhält von U ein Geschenk in Höhe von 30,00 € netto. Der Kauf wurde bar bezahlt.

Sachverhalt 5: Der Arbeitnehmer A erhält von U Geschenke im Wert von 200,00 € netto anlässlich seines Dienstjubiläums. Die Bezahlung erfolgte per Banküberweisung. Wie ist die Auswirkung auf die Bilanzsumme?

Aufgabe 5

Beim Kauf von Grund und Boden wird Grunderwerbsteuer in Höhe von 10.000,00 € fällig. Wie ist die Grunderwerbsteuer zu buchen? Geben Sie die Gewinnauswirkung an. Wie ist die Auswirkung auf die Bilanzsumme?

Aufgabe 6

U. hat seine Gewerbesteuererklärung verspätet eingereicht. Das Finanzamt erhebt einen Verspätungszuschlag von 300,00 €. Wie ist dieser zu verbuchen? Geben Sie die Gewinnauswirkung nach Handels- und Steuerrecht an. Wie ist die Auswirkung auf die Bilanzsumme?

Aufgabe 7

Der Unternehmer U. hat eine deutsche Umsatzsteueridentifikationsnummer. Er tätigt folgende Geschäfte:

- Er liefert an ein Unternehmen in Paris, Frankreich, Waren für 28.000,00 € auf Ziel.
- Er bezieht Waren auf Ziel aus London, Großbritannien für 15.000,00 €.
- Er liefert Waren auf Ziel an einen Privatmann in Amsterdam, Niederlande, im Wert von 10.000,00 €. U. liefert seit Jahren Waren im Wert von mehreren Millionen € in die Niederlande.

- a) Nennen Sie jeweils die Art der Lieferung!
- b) Geben Sie jeweils den Buchungssatz an!
- c) Geben Sie die Gewinnauswirkung nach Handels- und Steuerrecht an. Wie ist die Auswirkung auf die Bilanzsumme?

 KLAUS STEILMANN BERUFSKOLLEG <small>Kaufmännische Schule der Stadt Bochum</small>	Klasse	Fach	Wiederholung	Datum: 13.08.2020
	STO2	Rechnungswesen		Seite 3 von 3

Aufgabe 8

Der Unternehmer U. bewirte Geschäftsfreunde aus betrieblichem Anlass. Es sind Kosten in Höhe von 1.190,00 € entstanden. Ein ordnungsgemäßer Bewirtungsbeleg liegt vor. Buchen Sie entsprechend, wenn die Kosten sofort bar beglichen wurden.

Was ändert sich, wenn Arbeitnehmer bewirtet wurden? – **Kein Buchungssatz!**

Ändert sich etwas, wenn der Bewirtungsbeleg von der Gaststätte nur handschriftlich ausgefüllt worden ist?

Geben Sie die Gewinnauswirkung nach Handels- und Steuerrecht an. Wie ist die Auswirkung auf die Bilanzsumme?

Aufgabe 9

Der Unternehmer U. schenkt folgende Sachen an verschiedene Personen:

- Der Kunde M. erhält ein Geschenk im Wert von 100,00 € (**netto**). U. hat dieses sofort bar bezahlt.
- Der Lieferant L. erhält von U. ein Geschenk aus dessen Warenbestand in Höhe von 35,00 € **netto**.
- Der Arbeitnehmer B. erhält ein Geschenk im Wert von 59,99 € **netto**.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor.

Geben Sie die Gewinnauswirkung nach Handels- und Steuerrecht an. Wie ist die Auswirkung auf die Bilanzsumme?