

Aufgaben

Steuern

1

Dir liegt folgende Infografik vor:



- Bearbeite mithilfe der Infografik folgende Aufgaben:
 - Gib auf deinem **Lösungsblatt** die **zutreffenden Begriffe** für die Textlücken (A) mit (D) an. Inzwischen ist die Umsatzsteuer mit(A)..... Milliarden Euro die ergebste Steuerquelle. Die Umsatzsteuer hat in voller Höhe der(B)..... zu tragen, für Unternehmen dagegen stellt sie lediglich einen durchlaufenden Posten dar. Die Grundsteuer hingegen ist als(C).....-steuer erfolgswirksam. Die Einnahmen aus Zöllen sind mehr als(D).....-mal so groß wie die aus der Kaffeesteuer.
- Berechne den prozentualen Anteil, den die **beiden ergebtesten** Steuerquellen zusammen am gesamten Steueraufkommen haben.
- Die Konten 2600 VORST und 4800 UST weisen folgende Eintragungen auf:

S	2600	VORST	H	S	4800	UST	H
VE	530,00	VE	36,00	FO	120,00	FO	2.110,00
KA	50,00						
- Berechne die Höhe der Umsatzsteuer-Zahllast.
- Bilde den Buchungssatz für die Banküberweisung der Umsatzsteuer-Zahllast.
- Es gibt einige wenige Leistungen, die von Umsatzsteuer befreit sind. Nenne hierfür ein konkretes Beispiel.
- Die fällige Grundsteuer in Höhe von 350,00 € wird per Banklastschrift eingezogen. Bilde den Buchungssatz.

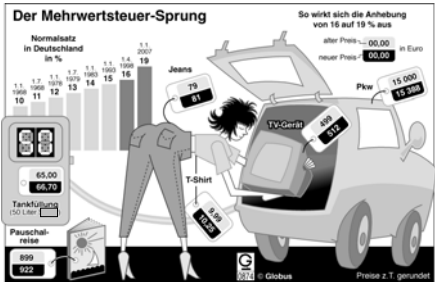
Aufgaben

Steuern

4

Du hast verschiedene Aufgaben zum Thema „Steuern“ zu bearbeiten:

- Gib auf deinem Lösungsblatt an, ob folgende Steuern zu den Privatsteuern, aktivierungspflichtigen Steuern bzw. Steuern als betrieblicher Aufwand zu zählen sind:
 - Gewerbesteuer
 - Einkommensteuer
 - Grunderwerbsteuer
 - Grundsteuer (Mitarbeiterparkplatz)
- Seit dem 1.1.2007 beträgt der Regelsteuersatz bei der Mehrwertsteuer 19%. Hierzu liegt dir folgende Infografik vor:



- Berechne, um wie viel Prozent sich ein TV-Gerät der Grafik zufolge aufgrund der Mehrwertsteuererhöhung verteuert hat.
- Ermittle den Preis für eine Pauschalreise im Jahr 2006 vor der Mehrwertsteuererhöhung (auf volle Euro gerundet).
- Der ermäßigte Steuersatz liegt seit dem 01.07.1983 unverändert bei 7%. Nenne zwei unterschiedliche Warengruppen, für die der ermäßigte Steuersatz gilt.
- Für September 2014 liegen folgende Salden vor:

Konto 2600 Vorsteuer	24.000,00 €
Konto 4800 Umsatzsteuer	53.000,00 €

- Bilde den Buchungssatz für die Ermittlung der Zahllast.
- Banküberweisung der Zahllast.

Aufgaben

Laufende Buchungen

2

In der Buchhaltung des Unternehmens „Möbio-Möbel“ hast du im Jahr 2014 unter anderem die Buchungssätze für folgende Vorgänge zu bilden:

- Das Bankkonto wird mit der Kontoführungsgebühr für Januar 2014 in Höhe von 12,00 € belastet.
- Ende 2013 wurde eine Schneidemaschine für Kunststoff in Reparatur gegeben. Aufgrund eines Kostenvorschlags wurde dafür eine Rückstellung in Höhe von 2.500,00 € gebildet. Die Reparatur wurde Anfang Februar 2014 durchgeführt. Die Rechnung in Höhe von 2.250,00 € netto geht am 12. Februar 2014 ein.
- Am 28. Februar 2014 schreibt die Frankenkbank Würzburg die Zinsen für die Zeit vom 01.12.2013 bis 28.02.2014 in Höhe von 165,00 € für eine Festgeldanlage gut.
- Das Unternehmen „Möbio-Möbel“ spendet am 1. März 2014 an den örtlichen Naturschutzverein 200,00 € in bar anlässlich des 20-jährigen Vereinsjubiläums.
- Das im Vorjahr eröffnete Insolvenzverfahren gegen den Kunden „Möbielädlé“ ist abgeschlossen, die Insolvenzquote für die Forderung in Höhe von 5.355,00 € wurde auf 30% festgesetzt. Am 15. März 2014 geht die Insolvenzquote auf dem Bankkonto ein.
- Für den Bezug einer Fachzeitschrift geht folgender Beleg ein:

Wald und Holz
Das Fachblatt für die Holzverarbeitung

Verlagshaus AG – 20060 Hamburg Möbio-Möbel e. K. Kerschenscheiderstraße 2 86807 Buchloe	Postanschrift: Postfach 200226 20060 Hamburg HRB 45587 USt-IdNr. DE 33468556 Tel.: 040 3788-2210 Fax: 040 3788-2250 Bankkonto: Nonsterbank Hamburg IBAN: DE25 2107 0005 0000 2237 76 DEB: 2107 0005 0000 2237 76 Ihre Kundennummer (bitte stets angeben) 45-122
Rechnung Nr. 45-122-2014 Ihr Fachzeitschrift-Abonnement	Hamburg, 22.04.2014
Sehr geehrter Kunde, für Ihr Abonnement „Wald und Holz“ – 6 Ausgaben im Bezugszeitraum 5/14 bis 4/15 – berechnen wir Ihnen:	57,78 € (inkl. USt 7% = 3,78 €)
Bitte zahlen Sie den Betrag innerhalb von 10 Tagen nach Erhalt der Rechnung ohne Abzug. Verlagshaus AG – Vorstand: Toni Wagner – Aufsichtsrat: Günter Fuchs Mit freundlichen Grüßen – Ihr Kunden-Service Tel. 040 3788-2241	

Aufgaben

Laufende Buchungen

5

In der Buchhaltung des Unternehmens „Möbio-Möbel“ sind im **Februar 2014** unter anderem folgende Geschäftsfälle zu bearbeiten. Bilde die Buchungssätze.

- Sie erhalten folgenden Kontoauszug zur buchhalterischen Erfassung:

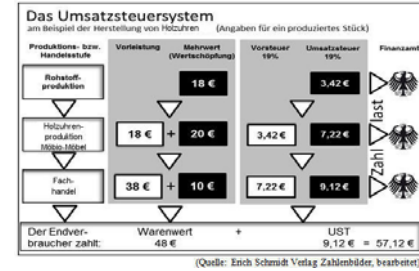
Frankenkbank Bayreuth		Kontoauszug		
11. Februar 2014/16:15 Uhr	Nummer 20 Seite 1/1	IBAN: DE96 7015 0000 0000 2296 08	Möbio-Möbel e. K.	
Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang	Betrag (EUR) Gutschrift Belastung
10.02.	10.02.	361	Umsatzsteuerzahllast an Finanzamt Bayreuth für Monat Januar 2014	27.200,00
Kontokorrentkredit	EUR 30.000,00	alter Kontostand		37.430,60
verfügbar	EUR 40.230,60	neuer Kontostand		10.230,60
- Im Vorjahr wurde das Insolvenzverfahren gegen unseren Kunden Peter Schuhmann eröffnet. Das Insolvenzverfahren ist jetzt abgeschlossen. Für die Forderung in Höhe von 6.664,00 € gehen am 16.02.2014 noch 1.785,00 € auf dem Bankkonto ein, der Rest ist verloren.
- Ende 2013 wurde eine Stanzmaschine für Kunststoffe in Reparatur gegeben. Aufgrund eines Kostenvorschlags wurde dafür eine Rückstellung in Höhe von 1.500,00 € gebildet. Die Reparatur ist abgeschlossen; die Rechnung in Höhe von 1.606,50 € brutto geht am 18. Februar 2014 ein.
- Eine Einkommensteuerückerrichtung in Höhe von 1.600,00 € wird am 21. Februar 2014 auf dem Bankkonto gutgeschrieben.
- Am 28. Februar 2014 schreibt die Bank im Nachhinein die Vierteljahreszinsen in Höhe von 180,00 € für eine Festgeldanlage gut.

Aufgaben

Steuern

3

Zur innerbetrieblichen Ausbildung wurde nachstehende Infografik erstellt:



- Bearbeite mit Hilfe der Infografik folgende Aufgaben:
 - Zur Infografik liegen dir vier Aussagen vor. Gib auf deinem Lösungsblatt an, ob die Aussagen A, B, C und D jeweils **richtig** oder **falsch** sind:

A	Die Umsatzsteuer wird auch Mehrwertsteuer genannt, da auf jeder Produktionsstufe nur der Mehrwert besteuert wird, der im Unternehmen geschaffen wird.
B	Die beim Kauf der Rohstoffe anfallende Vorsteuer beträgt 3,42 €.
C	Die Vorsteuer stellt eine Forderung an das Finanzamt dar.
D	Der Endverbraucher bezahlt mit dem Kauf der Ware letztlich die gesamte Umsatzsteuer in Höhe von 57,12 €.
 - Ermittle die Umsatzsteuerzahllast beim Unternehmen „Möbio-Möbel“ in Euro, die sich aus dem Verkauf einer Holzuhre an den Fachhandel laut obiger Grafik ergibt.
 - Im Monat Mai 2014 weist das Konto 4800 UST eine Zahllast von 1.600,00 € aus. Bilde den Buchungssatz für die Banküberweisung.
 - § 12 Abs. 1 des Umsatzsteuergesetzes lautet: „Die Steuer beträgt für jeden steuerpflichtigen Umsatz 19 Prozent der Bemessungsgrundlage (...).“ Dennoch gibt es von dieser Regelung Ausnahmen. Nenne ein Beispiel für einen Umsatz, der von der Umsatzsteuer befreit ist.
 - Im Gegensatz zur Umsatzsteuer sind betriebliche Steuern wie zum Beispiel die Grundsteuer erfolgswirksam.
 - Bilde den Buchungssatz für die Belastung des Bankkontos mit der Grundsteuer in Höhe von 3.750,00 €.
 - Nenne ein Beispiel für eine weitere betriebliche Steuer.
 - Neben den betrieblichen Steuern gibt es private Steuern. Nenne ein Beispiel für eine Privatsteuer.

Aufgaben

Laufende Buchungen

6

In der Buchhaltung des Unternehmens „Möbio-Möbel“ sind im **März 2014** unter anderem die Buchungssätze für folgende Vorgänge zu bilden:

- Banküberweisung der gesamten Sozialversicherungsbeiträge für den Vormonat in Höhe von 12.850,00 €
- Eine dringend notwendige Instandsetzung der Fassade am Bürogebäude wurde erst im März 2014 durchgeführt. Nun liegt die Rechnung in Höhe von 19.992,00 € brutto vor. Hierfür war **Ende Dezember 2013** aufgrund eines Kostenvorschlags eine Rückstellung von 15.000,00 € gebildet worden.
- Banklastschrift für Spende für mildtätige Zwecke 500,00 €
Mitgliedsbeitrag Arbeitgeberverband 200,00 €
- Der folgende Beleg liegt dir zur buchhalterischen Erfassung vor:

Lampen Schmidt KG
Hösbacher Str. 2 – 63768 Maasheim

Geschäftsführer: Johann Schmidt
 Registergericht Würzburg HRA 558943
 Steuernummer: 243/155/784956
 USt-IdNr.: DE 03448762
 E-Mail: krimskrams@frankennet.de
 Internet: www.krimskrams.de
 Tel.: 06021 454745 – Fax: 06021 454750

Möbio-Möbel e. K.
 Kerschenscheiderstraße 2
 86807 Buchloe

Rechnung Nr. 217/2014 Maasheim, 26.03.2014

Ihr Auftrag vom: 19.03.2014 Auftrags-Nr.: 117/1 Kunden-Nr.: 1234

Pos.	Menge	Art.-Nr.	Artikel	Einzelpreis (€)	Gesamtpreis (€)
1	150	136	Lampen „Premium“	9,50	1.425,00
			Versandkostenpauschale		45,00
			Gesamtbetrag netto		1.470,00
			Umsatzsteuer 19%		279,30
			Gesamtbetrag brutto		1.749,30

Die Rechnung ist fällig am 26.04.2014.
 Bei Zahlung bis zum 05.04.2014 gewähren wir 2% Skonto.
 IBAN: DE77 7015 0000 7865 4443 85
 BIC: SPKADEMA

Aufgaben

Laufende Buchungen

7

Zu **Beginn des Geschäftsjahres 2014** bearbeitest du in der Buchhaltung des Unternehmens „Möbio-Möbel“ folgende Geschäftsfälle:

- Dir liegt ein Kontoauszug aus dem Geschäftsjahr **2013** vor. Die buchhalterische Erfassung des Zahlungseingangs und die Buchung der Abgrenzung sind im Jahr 2014 erfolgt. **Bilden** Sie den Buchungssatz für die Auflösung des Abgrenzungspostens zum Jahresbeginn **2014**.

Sparkbank Krumbach				Kontoauszug	
2. August 2014/9:15 Uhr		Nummer 223 Seite 1/1	IBAN: DE66 7025 000 7888 8192 53 Möbio-Möbel e. K.		
Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang	Gutschrift	Beibehaltung
30.07.	01.08.	361	Fa. Elisabeth Schindel Hausbau e. K. Halbjahresmiete Garagen einschließlich Umsatzsteuer 01.08.2013 bis 31.01.2014	856,80	
Kontokorrentkredit				€ 25.000,00	alter Kontostand
verfügbar				€ 33.295,40	neuer Kontostand
				7.438,60	
				8.295,40	

- Für den Monat Februar 2014 wurden folgende Zahlen ermittelt:
Steuerpflichtiger Nettoumsatz (Steuersatz 19%) 280.000,00 €
Bezahlte Vorsteuer 24.700,00 €
- 1.1. Bilde den Buchungssatz zur Ermittlung der Umsatzsteuer-Zahllast.
2.2. Erstelle den Buchungssatz für die Banküberweisung der Zahllast.
- Auf den Ausgangsrechnungen des Unternehmens „Möbio-Möbel“ findet sich unter anderem folgende Angabe: US-IdNr.: DE234387556
Wie lautet die **genaue Bezeichnung** für die Abkürzung „US-IdNr.“?
- Ein Lieferwagen, der auf 3.000,00 € abgeschrieben ist, wird wegen eines Motorschadens für netto 2.700,00 € an einen Autohändler gegen Barzahlung verkauft.
Bilde die Buchungssätze.
- Einem Kontoauszug sind folgende Belastungen des Bankkontos entnommen:
Spende an die örtliche Kindertagesstätte 300,00 €
Schuldendienst für einen kurzfristigen Kredit: Zinsen 327,00 €
Tilgung 8.300,00 €
Erstelle den Buchungssatz.

Aufgaben

Laufende Buchungen

10

In der Buchhaltung des Unternehmens „Möbio-Möbel“ sind unter anderem folgende Geschäftsfälle zu bearbeiten und die Buchungssätze zu bilden:

- Nach Ersatz durch eine neue PC-Ausstattung wird die bisherige, auf den Erinnerungswert abgeschriebene PC-Anlage für netto 1.200,00 € bar verkauft.
Erstelle die Buchungssätze.
- Die Würmtal-Realschule in Gauting erhält für die Schulbücherei eine Burspende in Höhe von 500,00 €.
- Für eine bereits vollständig abgeschriebene Forderung über 6.604,50 € geht überraschenderweise auf unserem Bankkonto eine Zahlung in Höhe von 3.302,25 € ein.
- Dir liegt der Kontoauszug vom 12. August 2014 mit einer Buchung mit Wertstellung zum 9. August 2014 vor:

Sparkasse Oberpfalz				Kontoauszug	
12. August 2014/14:25 Uhr		Nummer 31 Seite 1/1	IBAN: DE45 7015 0000 5678 9433 20 Möbio-Möbel e. K.		
Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang	Soll	Haben
09.08.	09.08.	956	Finanzamt Kaufbeuren für Lohn-/Kirchensteuer/ Solidaritätszuschlag Arbeitnehmer Monat Juli 2014	24.455,82	
Kontokorrentkredit				€ 30.000,00	alter Kontostand
verfügbar				€ 21.206,51	neuer Kontostand
				8.793,49	
				15.662,33	

Aufgaben

Laufende Buchungen

8

In der Buchhaltung des Unternehmens „Möbio-Möbel“ sind unter anderem folgende Vorgänge zu bearbeiten:

- Bankklattschrift für:
Industrie- und Handelskammerbeitrag 120,00 €
Grundsteuer 3. Quartal 2014 850,00 €
Kommunale Müllentsorgung 3. Quartal 2014 180,00 €
Bilde den Buchungssatz.
- Das Bankhaus Franken belastet das Bankkonto vereinbarungsgemäß am 1. September 2014 im Nachhinein mit den Zinsen vom 01.09.2013 bis 31.08.2014 in Höhe von 21.500,00 € für ein Bankdarlehen.
Auf das Jahr 2013 entfallen davon 7.186,30 €
Erstelle den Buchungssatz **zum 1. September 2014**.
- Von unserem Büroartikelhändler liegt eine Rechnung für den Kauf folgender Artikel vor:
Tischkopiergerät netto 398,00 €
Kopierpapier netto 120,00 €
Bilde den Buchungssatz.
- Von der Hausbank des Unternehmens „Möbio-Möbel“ liegt folgender Beleg vor:

Bankhaus Franken			
Wertpapierabrechnung		Verkauf von Wertpapieren	
		22. August 2014	
150 Stück	Bayerische Telemobil Aktien	ISIN DE 0005557508	
Betrag (€)			
Kurs	22,50	Kurswert	3.375,00
Verwahrung	Girosammeldepot	Spesen	33,75
Beleg-Nr.	23453		
Schlussstag	22.08.2014	Gutschrift	3.341,25
Wert			
Möbio-Möbel e. K. Kerschsteinstraße 2 86807 Buchloe		Depot 645786 IBAN: DE45 7015 000 0495 8753 44	

1. Berechne den Kursgewinn bzw. Kursverlust, wenn die Aktien zum Stückkurs von 26,50 € gekauft wurden (Spesen 1% vom Kurswert).
2. Bilde den Buchungssatz für den Verkauf der Aktien laut oben stehendem Beleg.

Aufgaben

Laufende Buchungen

9

Zu **Beginn des neuen Geschäftsjahres 2014** hast du als Mitarbeiter des Unternehmens „Möbio-Möbel“ eine Reihe von Vorgängen zu bearbeiten:

- Zur Barzahlung kleinerer Ausgaben hebst du vom Bankkonto 800,00 € in kleinen Scheinen und in Münzen ab.
Bilde den Buchungssatz.
- Barverkauf eines gebrauchten Aktenschrankes für 922,25 € brutto. Der Aktenschrank wurde mit einem AfA-Satz von 20% abgeschrieben und stand Ende des vorangegangenen Jahres noch mit 1.102,34 € zu Buche.
- 1.1. Billedie Buchungssätze für den Verkauf des Aktenschrankes.
2.2. Wofür steht die Abkürzung „AfA“ (genauer Wortlaut)?
- Am 1. Februar 2014 erhalten wir von der Gewerbehank Neu-Ulm eine Zinsgutschrift für den Zeitraum 01.11.2013 bis 31.01.2014 (Festgeldanlage) in Höhe von 480,00 €
Bilde den Buchungssatz für die Zinsgutschrift auf dem Geschäftsbankkonto.
- Aufgrund unseriöser Rabattpraktiken unseres Konkurrenten „Holzmöbel Fies“ führten wir seit Februar 2014 einen Musterprozess. Hierfür war Ende 2013 ein Betrag in Höhe von 6.500,00 € zurückgestellt worden. Mitte Februar 2014 erhalten wir folgendes Schreiben unseres Rechtsbeistandes:

...
In diesem Zusammenhang freue ich mich, Ihnen mitteilen zu können, dass wir diesen Musterprozess erfolgreich abschließen konnten. Das zuständige Amtsgericht hat uns in allen Punkten Recht gegeben und „Holzmöbel Fies“ angewiesen, diese Praktiken in Zukunft bei Androhung einer Geldstrafe zu unterlassen. Da auch die Anwalts- und Gerichtskosten von „Holzmöbel Fies“ getragen werden müssen, entstehen Ihnen keinerlei Kosten.
Mit freundlichen Grüßen,
Silke Rechthaber, RAin

1. Warum darf bei der Bildung einer Rückstellung keine Umsatzsteuer ausgewiesen werden?
2. Für welchen ausgedruckten Begriff steht der Zusatz „.e. K.“?
3. Bilde den Buchungssatz für das oben stehende Schreiben.