

A - weidj

Aufgabe 1

Meine letzte Rechnung beim Lebensmitteleinkauf (auf Lebensmittel gilt ein vergünstigter Satz mit 7% Umsatzsteuer), darunter waren aber auch zwei Baumwollbeutel (für diese gilt der normale Satz mit 19% Umsatzsteuer) für € 2,--: € 73,46.

Ermittle die enthaltene Umsatzsteuer!

Aufgabe 2 Umsatzsteuer, Vorsteuer

Bilden Sie nachvollziehbar die Buchungssätze zu folgenden Geschäftsvorfällen:

a) Ein Unternehmen kauft für die Produktion Rohstoffe im Wert von 30.000,- € (brutto). Es bezahlt die Rohstoffe sofort durch eine Banküberweisung.

b) Ein Großhandelsunternehmen kauft für € 140.000,-- (netto) Produkte auf Ziel.

c) Ein Teil der letzten Warenlieferung war defekt. Der Wert beträgt € 20.000,00 (brutto). Der Lieferant kann im Moment keinen Ersatz liefern, daher werden die defekten Waren zurückgeschickt. Der Rechnungsbetrag wird entsprechend angepasst.

d) Ein Unternehmen stellt bei einer Routinekontrolle fest, dass die bestellten Rohstoffe einen leichten Mangel haben. Die Rohstoffe sind trotzdem für die Produktion einsetzbar und werden nicht zurückgeschickt. Der Lieferant gewährt einen Preisnachlass von € 2.000,-- (netto).

AG 33 Uhr geht es weiter

e) Ein Unternehmen verkauft an einen Großkunden Produkte im Wert von 40.000,- € (netto) auf Ziel.

f) Ein Unternehmen verkauft an einen Großkunden Produkte im Wert von 50.000,- € (netto) auf Ziel.

ein Produkt zu € 2.000,- (brutto)

Der Kunde zahlt sofort in bar.

g) Ein Kunde hat gravierende Mängel festgestellt, daher hat das Unternehmen Produkte im Wert von € 8.000,-- (netto) zurückgenommen und den Kaufpreis erstattet.

h) Ein Kunde hat leichte Mängel an einem Produkt festgestellt. Nach Absprache mit dem Kunden konnte ein Preisnachlass von € 3.500,-- (brutto) erreicht werden. Dieser Betrag muss von seiner Rechnung heruntergerechnet werden.

✓

Aufgabe 3 Rechnungsabgrenzungsposten

- a) Wir haben einen Mietvertrag für unser Büro. Es sind 1.500 € pro Monat zu zahlen. Wir zahlen am 01.11.2022 die Büromiete für November 2022 bis Februar 2023. Buchung am 01.11.2022 für den gesamten Zeitraum.
- b) Wir vermieten einen Teil unseres Bürogebäudes an ein anderes Unternehmen, dieses muss 1.500 € pro Monat an uns zahlen. Wir erhalten am 01.11.2022 die Büromiete für November 2022 bis Februar 2023. Buchung am 01.11.2022 für den genannten Zeitraum.
- c) Wir erhalten die Zinsen für unser Bankguthaben nachträglich gut geschrieben. Für den Monat Dezember 2022 ergeben sich € 250,--. Die Zinsen i. H. v. € 250,-- waren am 31.12.2022 noch nicht gutgeschrieben.
- d) Ein Unternehmen überweist die Provision seines Handelsvertreters für Dezember 2022 erst im Januar 2023. Die Provisionsabrechnung für den Dezember 2022 liegt am 31.12.2022 vor. Es handelt sich um € 4.500,--.

Aufgabe 4 Abschreibungen im Umlaufvermögen

- a) Unternehmer ABC wird eine Forderung gegen den Kunden XYZ i. H. v. € 15.000,-- nur noch i. H. v. 7.000 EUR realisieren können.
- b) Der Forderungsbestand des Unternehmers ABC beläuft sich per 31.12. auf € 250.000,-- netto. Nach den Erfahrungen der letzten Jahre muss ABC mit einem gewissen Ausfallrisiko rechnen. In den Vorjahren ergab sich ein durchschnittlicher Ausfall von 4 % des Nettobetrags (€ 10.000,--).