

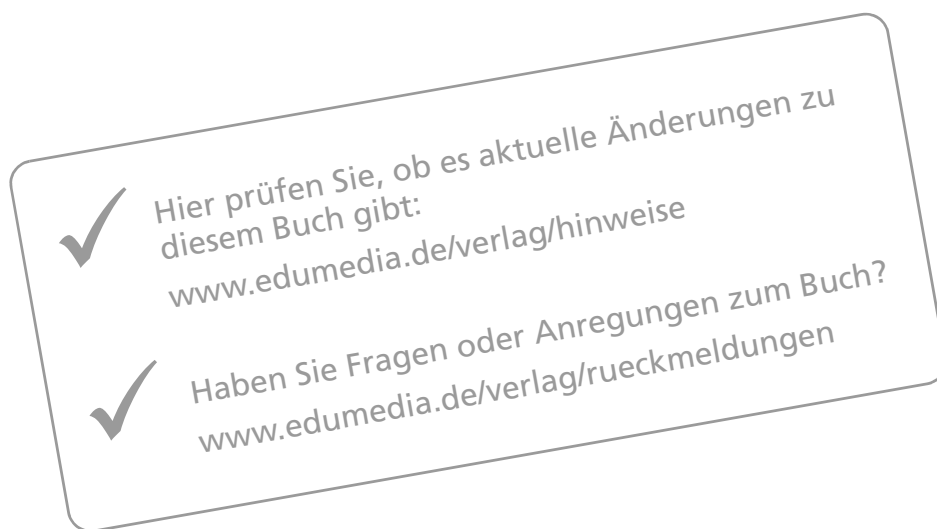
Finanzbuchhaltung für Fortgeschrittene - Übungsbuch

Mehr als 200 Übungsaufgaben und Geschäftsfälle inkl. Lösungen zum Download zum Buchen von Aufzeichnungspflichten, Gewinnermittlungsarten, Jahresabschluss, Umsatzsteuer, Auslands-Warenverkehr, Bewertungsvorschriften, u.v.m.

Doris Carius

Finanzbuchhaltung für Fortgeschrittene - Übungsbuch. Mehr als 350 Übungsaufgaben und Geschäftsfälle inkl. Lösungen zum Download zum Buchen von Aufzeichnungspflichten, Gewinnermittlungsarten, Jahresabschluss, Umsatzsteuer, Auslands-Warenverkehr, Bewertungsvorschriften, u.v.m.

Autorin:
Doris Carius,
Dozentin für Finanzbuchführung



1. Auflage, Druckversion vom 22.01.2018, POD-14.0

Verlag: EduMedia GmbH, Augustenstraße 22/24, 70178 Stuttgart
Redaktion: Maria-Magdalena Kielholz
Layout, Satz und Druck: Schlötel GmbH, Ziegelhüttenweg 4, 98693 Ilmenau
Printed in Germany

© 2014-2018 EduMedia GmbH, Stuttgart

Alle Rechte, insbesondere das Recht zu Vervielfältigung, Verbreitung oder Übersetzung, vorbehalten. Kein Teil des Werkes darf ohne schriftliche Genehmigung des Verlages in irgendeiner Form reproduziert oder unter Verwendung elektronischer Systeme gespeichert, verarbeitet, vervielfältigt oder verbreitet werden. Der Verlag haftet nicht für mögliche negative Folgen, die aus der Anwendung des Materials entstehen. Der Haftungsausschluss ist in den AGB der EduMedia GmbH geregelt (www.edumedia.de/agb).

Internetadresse: <http://www.edumedia.de>

ISBN 978-3-86718-803-6

Lernen leicht gemacht!

Für Ihren optimalen Lernerfolg enthält dieses Buch ...

authentische Übungsszenarien:

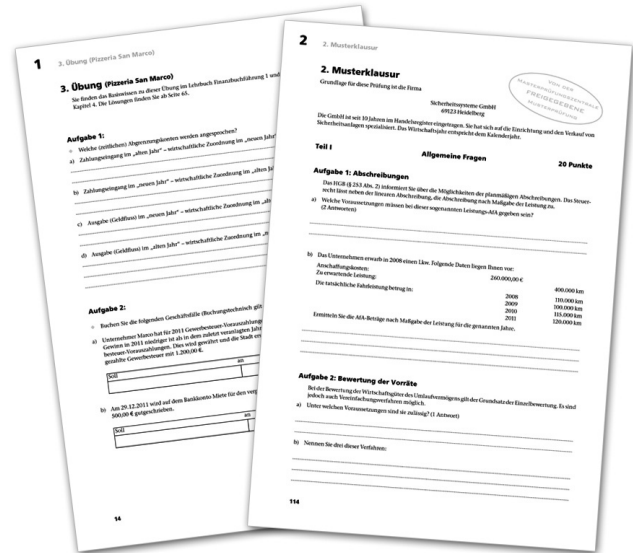
Wenden Sie das erworbene Wissen in ausführlichen Übungsszenarien aus der beruflichen Praxis an.

Buchungstrainer-Geschäftsfälle:

Trainieren Sie das Buchen anhand authentischer Geschäftsfälle, die exklusiv der Buchungstrainer-Lernsoftware entnommen sind.

Wissenstrainer-Fragestellungen:

Prüfen Sie Ihr Fachwissen mithilfe der Kontrollfragen aus der Wissenstrainer-Lernsoftware.



Was Sie wissen sollten ...

Damit unsere Unterrichtsmaterialien lebendig und lesbar bleiben, haben wir in dem vorliegenden Band auf Wortungetüme wie „LeserInnen“ u. ä. verzichtet und stattdessen die männliche Form verwendet. Bitte haben Sie Verständnis für unser Vorgehen, liebe Leserin. Sie sind selbstverständlich ebenso gemeint, wenn wir z. B. von „dem Unternehmer“ oder „dem Kaufmann“ sprechen.

Aus rechtlichen Gründen dürfen wir in unseren Übungen und Beispielen keine real existierenden Umsatzsteueridentifikations- und Steuernummern verwenden. Daher finden Sie in unseren Praxisszenarien und Belegen Steuernummern im Musterformat "11111111".

Inhaltsverzeichnis

1	Übungen	7
1.	Übung: Einzelfirma Walter Müller, Sportfachgeschäft.....	8
2.	Übung: Einzelfirma Sigi Gerber, Textilhaus	11
3.	Übung: Druckerei Farbspiel.....	14
4.	Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel	17
5.	Übung: Pizzeria San Marco	21
6.	Übung: Lebensmitteleinzelhandel Gourmet	24
7.	Übung: Wolf-Dietrich Lötter, Büroeinrichtungen.....	27
8.	Übung: Johann Trapp, Verkauf und Installation von Sanitäranlagen	31
9.	Übung: Axel Rauwald, Sektkellerei	33
10.	Übung: Hans Dörner, Elektrogroßhandel, Elektroarbeiten	38
11.	Übung: Eduard Morgenstern, EDV-Systeme und Informationstechnik.....	42
12.	Übung: Claudia Weber, Fernsehen / Video / Hifi / Kommunikation	47
13.	Übung: Dirk Schneider, Textilfachgeschäft	52
14.	Übung: Klaus Schuon, Präzisionsinstrumente.....	57
15.	Übung: Peter und Paul Zimmermann OHG	64
16.	Übung: Cornelia Schröder, TV – VIDEO – HIFI – TELECOM	69
17.	Übung: Kroko GmbH.....	74
18.	Übung: Christine Winter, Apotheke „Medicus“	80
2	Buchungstrainer & Wissenstrainer exklusiv	87

1

Übungen

Üben, üben, üben...

Nach den Erfahrungen aus dem Grundkurs werden Sie bestätigen, dass man nicht genug üben kann.

Dieser Abschnitt beinhaltet 18 Übungen, in denen nicht nur die Thematik des laufenden Kurses, sondern auch des Grundkurses ständig wiederholt wird.

Die **Lösungen** zu diesem Kapitel finden Sie unter www.edumedia.de/verlag/loesungen.

Inhalt

- 1. Übung: Einzelfirma Walter Müller, Sportfachgeschäft
- 2. Übung: Einzelfirma Sigi Gerber, Textilhaus
- 3. Übung: Druckerei Farbspiel
- 4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel
- 5. Übung: Pizzeria San Marco
- 6. Übung: Lebensmitteleinzelhandel Gourmet
- 7. Übung: Wolf-Dietrich Lötter, Büroeinrichtungen
- 8. Übung: Johann Trapp, Verkauf und Installation von Sanitäranlagen
- 9. Übung: Axel Rauwald, Sektkellerei
- 10. Übung: Hans Dörner, Elektrogroßhandel, Elektroarbeiten
- 11. Übung: Eduard Morgenstern, EDV-Systeme und Informationstechnik
- 12. Übung: Claudia Weber, Fernsehen / Video / Hifi / Kommunikation
- 13. Übung: Dirk Schneider, Textilfachgeschäft
- 14. Übung: Klaus Schuon, Präzisionsinstrumente
- 15. Übung: Peter und Paul Zimmermann OHG
- 16. Übung: Cornelia Schröder, TV – VIDEO – HIFI – TELECOM
- 17. Übung: Kroko GmbH
- 18. Übung: Christine Winter, Apotheke „Medicus“

1. Übung: Einzelfirma Walter Müller, Sportfachgeschäft

Aufgabe 1:

◆ Beantworten Sie folgende Fragen:

- a) Welcher Unterschied besteht bezüglich der Umsatzsteuer, Vorsteuer und den Umsatzsteuerzahlungen bei Unternehmern, die bilanzieren, und Unternehmern, die eine Einnahmenüberschussrechnung erstellen?

.....

.....

- b) Welche drei Aufzeichnungspflichten bestehen für Unternehmer, die buchführungspflichtig sind, wie auch für die, die lediglich eine Einnahmenüberschussrechnung zu erstellen haben?

.....

.....

Aufgabe 2:

◆ Die Firma tätigt Einnahmen und Ausgaben, die sich auf den Erfolg des Betriebes auswirken. Klären Sie in diesem Zusammenhang:

- a) Welche betrieblich veranlassten Ausgaben dürfen den Gewinn des Betriebes nicht mindern? Geben Sie hierzu zwei Beispiele an.

.....

.....

.....

- b) Wie beeinflussen private Ausgaben den Erfolg des Betriebes?

.....

.....

.....

Aufgabe 3:

◆ Buchen Sie die folgenden Geschäftsfälle (Buchungstechnisch gilt das Jahr 2017):

- a) An die Firma Sportfit wurde für 10 Gymnastikmatten die Rechnung fakturiert. Die Rechnung lautet: Warenwert 3.500,00 € abzüglich 25% Rabatt (875,00 €) = 2.625,00 €. Walter Müller stellt anteilige Versandkosten mit 36,00 € und 19% USt (505,59 €) in Rechnung, so dass sich ein Rechnungsbetrag in Höhe von 3.166,59 € ergibt.

Soll	an	Haben

- b) Walter Müller gewährt dem Kunden einen Bonus in Höhe von 420,00 €. In der Abrechnung wird die Umsatzsteuer mit 79,80 € ausgewiesen, der Bruttowert mit 499,80 €.

Soll	an	Haben

- c) Der Steuerberater Schenk stellt für die Beratung zur Einstellung von Aushilfskräften 500,00 € und für die Beratung zum Kauf einer privat genutzten Eigentumswohnung 250,00 € in Rechnung. Auf den Nettowert in Höhe von 750,00 € berechnet er 19% USt (142,50 €) = 892,50 €.

Soll	an	Haben

- d) Walter Müller lässt seine Mitarbeiter auf eine neue Software schulen. Für die Einführung in das Programm werden 2.100,00 € zuzüglich 19% USt (399,00 €) = 2.499,00 € berechnet.

Soll	an	Haben

- e) Bei der Bank erfolgt die Gutschrift der Firma Sportfit (Geschäftsfall a) in Höhe von 3.103,26 €. Die Rechnung wurde um 2% Skonto gekürzt.

Soll	an	Haben

- f) Bei der Bank erfolgte eine Belastung in Höhe von 970,00 € für die Kraftfahrzeugsteuer; für das Firmenfahrzeug mit 480,00 € und für das Privatfahrzeug ebenfalls mit 480,00 €. Da beide Überweisungen zu spät erfolgten, setzte das Finanzamt Säumniszuschläge von insgesamt 10,00 € fest.

Soll	an	Haben

- g) Walter Müller hat einem Angestellten, der sehr viel für die Firma unterwegs ist, ein Firmenfahrzeug überlassen. Die Leasingrate für dieses Fahrzeug wird mit 560,00 € zuzüglich 19% USt (106,40 €) = 666,40 € bei der Bank abgebucht.

Soll	an	Haben

- h) Die Quartalsabrechnung wird bei der Bank abgebucht: Sie setzt sich zusammen aus Sollzinsen mit 120,80 €, Habenzinsen mit 5,20 € und Bankgebühren mit 9,00 € = 124,60 €.

Soll	an	Haben

1

1. Übung: Einzelfirma Walter Müller, Sportfachgeschäft

- i) Walter Müller möchte dem Finanzamt kein Geld schenken. Er macht sich schlau und kauft das Fachbuch „Bewirtung und Geschenke“. Er bezahlt in der Buchhandlung 32,10 € (einschließlich 7% USt) bar.

Soll	an	Haben

- j) Die Reisekostenabrechnung des Arbeitnehmers liegt vor: Fahrtkosten mit der Deutschen Bahn zur Fortbildungsveranstaltung 59,50 € (einschließlich 19% USt). Die Ausgabe wird bar bezahlt.

Soll	an	Haben

- k) Walter Müller kauft 100 Grußkarten für verschiedene Anlässe (Geburtstage, Jubiläen etc.) von Kunden. Er bezahlt 98,00 € (einschließlich 19% USt) bar.

Soll	an	Haben

- l) Nachdem Walter Müller das Fachbuch studiert hat, lädt er seine Geschäftsfreunde in ein Restaurant ein. Er bezahlt bar und erhält einen Bewirtungsbeleg in Höhe von 136,00 € (einschl. 19% USt). Die Rechnungsformalitäten gelten als erfüllt.

Soll	an	Haben

- m) Verpackungsmaterialien werden bei der Mülldeponie entsorgt. Es liegt eine Barausgabe in Höhe von 80,00 € vor.

Soll	an	Haben

2. Übung: Einzelfirma Sigi Gerber, Textilhaus

Aufgabe 1:

◆ Beantworten Sie folgende Fragen:

- a) Welche fünf Sachverhalte müssen erfüllt sein, damit ein Umsatz im Inland umsatzsteuerpflichtig ist?

.....

.....

.....

- b) Bis zu welchem Betrag liegt eine Kleinbetragsrechnung vor?

.....

- c) Welche Formalitäten müssen bei einer Kleinbetragsrechnung mindestens erfüllt sein?

.....

.....

Aufgabe 2:

Im Umsatzsteuergesetz ist definiert, zu welchem Zeitpunkt die Umsatzsteuerschuld entsteht.

◆ Kreuzen Sie die richtigen Aussagen an.

- a) Bei der Istbesteuerung entsteht die Umsatzsteuerschuld mit Ausführung der Leistung.
- b) Bei der Sollbesteuerung schuldet der Unternehmer die Umsatzsteuer mit Ablauf des Voranmeldezeitraumes in dem die Leistung ausgeführt wurde.
- c) Ein Freiberufler schuldet die Umsatzsteuer nach vereinnahmten Entgelten.
- d) Der bilanzierende Unternehmer schuldet die Umsatzsteuer prinzipiell nach vereinbarten Entgelten.
- e) Jeder Unternehmer, dessen Gesamtumsatz im vorangegangenen Kalenderjahr 500.000,00 € nicht überstiegen hat, kann den Antrag auf die Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten stellen.

Aufgabe 3:

◆ Buchen Sie die folgenden Geschäftsfälle:

- a) Firma Hellert hat für Bekleidung 3.800,00 € zuzüglich Transportkosten (Kleiderständer) 200,00 € zuzüglich 19% USt (760,00 €) = 4.760,00 € berechnet.

Soll	an	Haben

- b) Sigi Gerber erhält von der Firma Hellert eine Retourenabrechnung für zurückgesandte Kleiderständer in Höhe von 200,00 € zuzüglich 19% USt (38,00 €) = 238,00 €.

Soll	an	Haben

2. Übung: Einzelfirma Sigi Gerber, Textilhaus

- c) Die Eingangsrechnung (Geschäftsfall a)) der Firma Hellert wird abzüglich Retourenabrechnung (Geschäftsfall b)) und abzüglich 2% Skonto mit 4.431,56 € bei der Bank abgebucht.

Soll	an	Haben

- d) Auf den Bankauszügen der Sparkasse erfolgt die Abbuchung für das betriebliche Darlehen in Höhe von 1.432,00 €. Dieser Betrag setzt sich zusammen aus Tilgung 1.200,00 € und Zinsen 232,00 €.

Soll	an	Haben

- e) Eine Rechnung von Rechtsanwalt Kolle in Höhe von 1.011,50 € wird bei der Bank abgebucht. Es handelte sich hierbei um eine Beratungsangelegenheit wegen einer Anzeige in Sache eines Wettbewerbsverbots mit 500,00 € und wegen einer Verkehrswidrigkeit (Fahrverbot wegen Überfahren einer roten Ampel) mit 350,00 €. In der Rechnung wurde die USt mit 161,50 € ausgewiesen.

Soll	an	Haben

- f) Bei der Bank erfolgte die Abbuchung der Leasingrate für die betrieblich genutzte Telefonanlage in Höhe von 120,00 € zuzüglich 19% USt (22,80 €) = 142,80 €.

Soll	an	Haben

- g) Sigi Gerber übernimmt den privaten Pkw in das Betriebsvermögen (Wert: 11.500,00 €).

Soll	an	Haben

- h) Unternehmer Gerber hat aus seinem Betrieb zwei Jogginganzüge für private Zwecke entnommen. Der Einstandspreis für die Jogginganzüge beträgt 210,00 € (netto), der Verkaufspreis 500,00 € (netto).

Soll	an	Haben

i) Eine Gehaltsabrechnung ist zu buchen:

Gehälter	15.000,00 €	
Aushilfslöhne	1.800,00 €	
AG-Anteil zur vermögenswirksamen Leistung	120,00 €	
AG-Anteil zur Sozialversicherung einschl. Umlagen	3.756,00 €	20.676,00 €
Abzuführende Steuerabzugsbeträge	3.185,00 €	
Abzuführende Sozialversicherungsbeiträge	6.860,00 €	
Abzuführende vermögenswirksame Leistungen	240,00 €	
Auszuzahlende Gehälter	10.391,00 €	20.676,00 €

Soll	an	Haben

j) In der Kasse wurde als Ausgabe eingetragen: Kauf von zwei Schirmständern mit einem Kaufpreis von insgesamt 95,20 € (Stempelaufdruck: inkl. 19% USt). Herr Gerber stellt einen Schirmständer in die Verkaufsräume und einen in die Wohnung.

Soll	an	Haben

k) Außerdem wurde die Kassenbucheintragung für den Kauf von Geschenkpapier in Höhe von 291,55 € noch nicht gebucht. Das Geschenkpapier wird benötigt, damit den Kunden auf Wunsch die Waren verpackt werden können. Auf dem Beleg ist die USt mit „inkl. 19%“ angegeben.

Soll	an	Haben

3. Übung: Druckerei Farbspiel

Aufgabe 1:

◆ Beantworten Sie folgende Fragen:

- a) Welche Arten von „Ausland“ unterscheidet das Umsatzsteuergesetz?

.....

.....

- b) Wie nennt man die Umsatzsteuer, die anfällt, wenn der Unternehmer Einkäufe im Ausland tätigt?

.....

.....

- c) Welche „Vorsteuern“ kann der Unternehmer von der geschuldeten Umsatzsteuer abziehen?

.....

.....

Aufgabe 2:

◆ Buchen Sie die folgenden Geschäftsfälle (Buchungstechnisch gilt das Jahr 2017. Die Rechnungsformalitäten gelten bei allen Aufgaben als erfüllt):

- a) Die Druckerei Farbspiel erhält eine Rechnung von der Firma Pichler aus Österreich für Papier. Es wurden berechnet: Warenwert 1.950,00 € zuzüglich Transportkosten (50,00 €) = 2.000,00 €.

Soll	an	Haben

- b) Bei der Bank werden 1.960,00 € zum Ausgleich der Rechnung Firma Pichler (Geschäftsfall a)) belastet. Die Rechnung wurde um 2% Skonto gekürzt.

Soll	an	Haben

- c) Unternehmer Farbspiel hat bei der Firma Grossguth (Dänemark) eine neue Druckmaschine erworben. Die Rechnung lautet auf: Warenwert 146.000,00 DKK zuzüglich Transportkosten (2.000,00 DKK) = 148.000,00 DKK. Der Kurs steht 1,00 € = 7,40 DKK.

Soll	an	Haben

- d) Bei der Bank werden 19.600,00 € zum Ausgleich der Rechnung der Firma Grossguth abgebucht. Unternehmer Farbspiel hat bei der Rechnung 2% Skonto in Abzug gebracht.

Soll	an	Haben

- e) Unternehmer Farbspiel lässt die Waren von einer Spedition zum Kunden transportieren. Für den Transport werden ihm berechnet: 150,00 € zuzüglich 19% USt (28,50 €) = 178,50 €.

Soll	an	Haben

- f) Die Druckerei Farbspiel liefert Waren an das Unternehmen Ulrich in die Schweiz und fakturiert hierfür 5.000,00 €.

Soll	an	Haben

- g) Die Firma Ulrich begleicht die Rechnung (Geschäftsfall f)) unter Berücksichtigung von 2% Skonto mit 4.900,00 €.

Soll	an	Haben

- h) Die Druckerei fakturiert eine Ausgangsrechnung an das Unternehmen Stiehler in Belgien mit 4.000,00 €.

Soll	an	Haben

- i) Die Firma Stiehler begleicht die Rechnung (Geschäftsfall h)) unter Berücksichtigung von 2% Skonto mit 3.920,00 €.

Soll	an	Haben

- j) Die Ausgangsrechnung für eine Warenlieferung an die Privatperson Zensen in Belgien wird mit 476,00 € (einschließlich 19% USt) fakturiert.

Soll	an	Haben

1

3. Übung: Druckerei Farbspiel

- k) Frau Zensen überweist die Rechnung (Geschäftsfall j) unter Abzug von 2% Skonto mit 466,48 €.

Soll	an	Haben

- l) Bei der Volksbank wird die Provision für eine Vermittlungsleistung in Höhe von 500,00 € zuzüglich 19% USt (95,00 €) = 595,00 € vereinnahmt (die Provisionsgutschrift wurde nicht über Forderungen erfasst).

Soll	an	Haben

- m) Die Druckerei Farbspiel erhält im Dezember vom Autohaus am Dom (Hamburg) den Auftrag für eine größere Produktion, die mit 19 % USt zu versteuern ist; Auftragsvolumen 25.000,00 €. Gemäß Vertrag wird eine Anzahlung in Höhe von 11.900,00 € vereinbart. Am 27.12.2017 übergibt der Geschäftsführer des Autohauses der Druckerei Farbspiel einen Scheck über diese Summe. Der Scheck wird noch im Dezember bei der Bank eingereicht, allerdings erst am 07.01.2018 auf dem Geschäftskonto gutgeschrieben.

Soll	an	Haben

- n) Abbuchung der Transportversicherung in Höhe von 575,00 € zzgl. 19 % Versicherungssteuer 109,25 € = 684,25 €.

Soll	an	Haben

4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel

Aufgabe 1:

- ◆ Buchen Sie die folgenden Geschäftsfälle. Buchungstechnisch gilt das Jahr 2017. Die Rechnungsformalitäten gelten bei allen Aufgaben als erfüllt:
- a) Die Firma Kreisel aus Österreich berechnet für diverse Holzspielwaren 1.550,00 € zuzüglich üblicher Transportkosten (50,00 €) = 1.600,00 €.

Soll	an	Haben

- b) Zum Ausgleich der Rechnung werden an die Firma Kreisel 1.568,00 € überwiesen. Trude Krämer hat von der Rechnung 2% Skonto abgezogen.

Soll	an	Haben

- c) Trude Krämer hat sich auf der Spielwarenmesse in Nürnberg die neuesten Spielzeuge angesehen. Sie hat daraufhin bei der Firma Chau-Chau mehrere Aktionsspiele bestellt, die direkt aus China geliefert werden. Die Firma stellt 9.000,00 USD in Rechnung. Der Kurs beträgt: 1 € = 0,90 USD.

Soll	an	Haben

- d) Die Rechnung der Firma Chau-Chau wird mit 9.473,68 € überwiesen (Kurs: 1,00 € = 0,95 USD). Die Bank berechnet Gebühren für die Auslandsüberweisung in Höhe von 7,50 €; es werden insgesamt 9.481,18 € belastet.

Soll	an	Haben

- e) Trude Krämer erhält die Speditionsabrechnung zur Warenlieferung aus China. Ihr werden berechnet: Einfuhrumsatzsteuer mit 1.938,00 €, Zollgebühren mit 200,00 €, Transportkosten vom Flughafen zur Firma mit 300,00 € zuzüglich 19% USt (57,00 €) = 2.495,00 €.

Soll	an	Haben

4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel

- f) Bei der Bank wird das Guthaben der Umsatzsteuer-Voranmeldung vom Vormonat mit 350,00 € gutgeschrieben.

Soll	an	Haben

- g) Die Rechnung für die Reparatur der Registrierkasse (nicht über Verbindlichkeiten gebucht) wird bar bezahlt. Der Elektriker hat berechnet: Stundenaufwand 250,00 €, Kleinmaterial 20,00 €, Fahrtkosten pauschal 30,00 € zuzüglich 19% USt (57,00 €) = 357,00 €.

Soll	an	Haben

- h) Die Reisekostenabrechnung der Geschäftsführerin Frau Krämer aufgrund des Messebesuchs in Nürnberg wird in Höhe von 104,00 € bar ausgezahlt. Die Reisekosten setzten sich zusammen aus einer Verpflegungskostenpauschale von 24,00 € und Übernachtungskosten ohne Frühstück (einschl. 7% USt) 80,00 €.

Soll	an	Haben

- i) Frau Krämer hat nicht nur die Spielwarenmesse in Nürnberg besucht, sondern ist auch zu einem Lieferanten nach Wien gefahren. Die Reisekosten wurden in Höhe von 260,00 € bar ausgezahlt und bestehen aus: Verpflegungskostenpauschale = 62,00 €, Übernachtungskosten (Wien) ohne Frühstück = 150,00 € (einschl. 20% USt) und ein Tankbeleg aus Wien = 48,00 € (einschl. 20% USt).

Soll	an	Haben

- j) Die Restaurantquittung für die Bewirtung eines Kunden wird in Höhe von 86,00 € (einschl. 19% USt) als Ausgabe im Kassenbuch eingetragen.

Soll	an	Haben

- k) Ausgangsrechnung an den Kinderarzt Dr. Freitag: Bausteine aus Holz für 180,00 € zuzüglich 19 % USt (34,20 €) = 214,20 € und diverse Kinderbücher für 50,00 € zuzüglich 7 % USt (3,50 €) = 53,50 €. Die Rechnungssumme beläuft sich auf 267,70 €. Trude Krämer gewährt bei Zahlung innerhalb von 7 Tagen einen Skontoabzug in Höhe von 2 %.

Soll	an	Haben

- l) Trude Krämer überweist vom Postbankkonto die Grundsteuer für den betrieblichen Grundbesitz in Höhe von 165,00 € zuzüglich Säumniszuschläge 15,00 € = 180,00 €.

Soll	an	Haben

- m) In der Tageszeitung wird ein Werbeinserat geschaltet. Die Rechnung wird mit 320,00 € zuzüglich 19% USt (60,80 €) = 380,80 € vom Bankkonto überwiesen.

Soll	an	Haben

- n) Trude Krämer achtet immer darauf, dass ihren Kunden Süßigkeiten oder Getränke abgeboten werden. Sie kauft Kaffee zum Ausschank für die Kunden und bezahlt 20,00 € (einschließlich 7% USt) in bar.

Soll	an	Haben

- o) Bankgutschrift in Höhe von 262,35 € zum Ausgleich der Rechnung Aufgabe k)

Soll	an	Haben

1

4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel

- p) Ausgangsrechnung für einen Lego-Bausatz an die Chinesin Huan-Long für 119,00 €. Da noch keine amtliche Ausfuhrbestätigung vorliegt, wurde in der Ausgangsrechnung 19% USt berechnet. Der Rechnungsbetrag in Höhe von 119,00 € wurde bar vereinnahmt.

Soll	an	Haben

Soll	an	Haben

- q) Nach Vorlage der amtlichen Ausfuhrbestätigung (Aufgabe p) wurde die Ausgangsrechnung (Aufgabe p) storniert und eine neue Rechnung ohne Umsatzsteuer erstellt. An Frau Huan-Long wurden 19,00 € zurück überwiesen.

Stornobuchung der Ausgangsrechnung

Soll	an	Haben

Buchung der neuen Ausgangsrechnung (Drittland)

Soll	an	Haben

Buchung der Banküberweisung (Umsatzsteuer)

Soll	an	Haben

5. Übung: Pizzeria San Marco

Aufgabe 1:

◆ Welche (zeitlichen) Abgrenzungskonten werden angesprochen?

a) Zahlungseingang im „alten Jahr“ – wirtschaftliche Zuordnung im „neuen Jahr“

.....

b) Zahlungseingang im „neuen Jahr“ – wirtschaftliche Zuordnung im „alten Jahr“

.....

c) Ausgabe (Geldfluss) im „neuen Jahr“ – wirtschaftliche Zuordnung im „alten Jahr“

.....

d) Ausgabe (Geldfluss) im „alten Jahr“ – wirtschaftliche Zuordnung im „neuen Jahr“

.....

Aufgabe 2:

◆ Buchen Sie die folgenden Geschäftsfälle (Buchungstechnisch gilt das Jahr 2017):

a) Unternehmer Marco hat für 2017 Gewerbesteuer-Vorauszahlungen in Höhe von 4.800,00 € geleistet. Da sein Gewinn in 2017 niedriger ist als in dem zuletzt veranlagten Jahr, beantragt er eine Herabsetzung der Gewerbesteuer-Vorauszahlungen. Dies wird gewährt und die Stadt erstattet am 17.01.2018 die für 2017 zu viel gezahlte Gewerbesteuer mit 1.200,00 €.

Soll	an	Haben

b) Am 29.12.2017 wird auf dem Bankkonto Miete für den verpachteten Parkplatz für Januar 2018 in Höhe von 595,00 € (netto 500,00 € zzgl. 19 % USt 95,00 €) gutgeschrieben.

Soll	an	Haben

5. Übung: Pizzeria San Marco

- c) Der Unternehmer hat am 01.10.2017 aus dem bestehendem Bankguthaben kurzfristig Geld festgelegt. Dieses Festgeld wurde zum 31.03.2018 wieder aufgelöst. Die Zinsabrechnung erfolgte am 31.03.2018 wie folgt:

Zinsen vom 01.10.2017 - 31.03.2018	600,00 €
abzüglich Kapitalertragsteuer 25 %	150,00 €
abzüglich SoliZ 5,5 % auf 150,00 €	8,25 €
Bankgutschrift	441,75 €

Soll	an		Haben

- d) Anlässlich seines Firmenjubiläums hat Marco für den 15.12.2017 eine Musikgruppe engagiert. Hierzu wurden GEMA-Gebühren fällig. Die Rechnung (Rechnungsdatum 18.12.2017) lautet: Gebühren 400,00 € zuzüglich 7% USt (28,00 €) = 428,00 €. Die Rechnung wurde am 15.01.2018 bezahlt.

Soll	an		Haben

- e) Für einen im August 2017 geleasteten Firmenwagen (Vertragslaufzeit 3 Jahre / 100%ige betriebliche Nutzung) wurde am 05.08.2017 die Leasing-Sonderzahlung in Höhe von 3.600,00 € zuzüglich 19% USt (684,00 €) = 4.284,00 € überwiesen. Da der Buchhalter unsicher war, buchte er diesen Betrag komplett auf das Konto 1590 (1370) Durchlaufende Posten. Korrigieren Sie die Buchung unter Berücksichtigung der entsprechenden Abgrenzung.

Soll	an		Haben

- f) Die Beitragsabrechnung der betrieblichen Rechtschutzversicherung (Rechnungsdatum 31.12.2017) für den Versicherungszeitraum 01.01. bis 31.12.2018 liegt vor. Die Prämie beträgt 600,00 € und ist fällig am 01.01.2018. Die Überweisung erfolgt am 03.01.2018.

Soll	an		Haben

- g) Am 10.12.2017 hat der Angestellte Timo Tschirmer im Auftrag von Marco eine Fortbildungsveranstaltung in Stuttgart besucht. Am 05.01.2018 erfolgte hierzu die Barauszahlung für die Reisekostenabrechnung in Höhe von 98,00 €. Als Beleg ist der Reisekostenabrechnung ein Ticket der Deutschen Bahn von Frankfurt nach Stuttgart beigelegt. Die USt ist auf dem Ticket mit 19% ausgewiesen.

Soll	an		Haben

h) Die Gehaltsabrechnung ist mit nachstehenden Zahlen zu buchen:

Bruttogehälter	4.900,00 €	
Heiratsbeihilfe für Angestellte	100,00 €	5.000,00 €
Einbehaltene Steuerabzugsbeträge	905,69 €	
Einbehaltene Sozialversicherungsbeiträge	1.026,25 €	
Einbehalt für Darlehensrückzahlung AN-Darlehen	250,00 €	
Einbehalt für Zinsen AN-Darlehen	70,00 €	
Auszuzahlende Gehälter	2.748,06 €	5.000,00 €

Der Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung einschließlich Umlagen beträgt 1.063,75 €.

Soll	an	Haben

i) Am 29.12.2017 erfolgte die Bankabbuchung für die Betriebshaftpflichtversicherung (Rechnungsdatum 31.12.2017) für den Versicherungszeitraum 01.01. bis 31.12.2018 mit 1.200,00 €.

Soll	an	Haben

j) Der Saldo des Kontos 4630 (6610) Geschenke abzugsfähig beträgt am Jahresende 423,00 €. Dieses Konto beinhaltet folgende Buchungen, die alle unter Berücksichtigung der 19% Vorsteuer gebucht wurden:

15.04.	Geburtstagsgeschenk Kunde Timo Müller	50,00 €
25.05.	Geburtstagsgeschenk Angestellte Stefanie Mertl	32,00 €
13.07.	Jubiläumsgeschenk Kundin Claudia Schlitter	34,00 €
15.11.	RG Fa. Kobold für Taschenkalender (3.000 Stck.)	307,00 €

Nehmen Sie eventuelle Korrekturbuchungen vor.

Soll	an	Haben

6. Übung: Lebensmitteleinzelhandel Gourmet

Aufgabe 1:

◆ Beantworten Sie folgende Fragen:

- a) Was versteht man unter einer „Periodenabgrenzung“?

.....

.....

- b) Was ist der Unterschied zwischen Rückzahlungsbetrag und Auszahlungsbetrag (beim Darlehen)?

.....

.....

Aufgabe 2:

◆ Buchen Sie die folgenden Geschäftsfälle (Buchungstechnisch gilt das Jahr 2017):

- a) Die Firma Biotek berechnet für Käsespezialitäten 500,00 € und für kalifornische Weine 600,00 €. Aufgrund der guten Geschäftsbeziehung wird ein Sonderrabatt in Höhe von 10% (110,00 €) gewährt. In der Rechnung ist die 7%ige USt auf den Käse mit 31,50 € und die 19%ige USt auf den Wein mit 102,60 € ausgewiesen. Die Rechnungssumme beträgt 1.124,10 €.

Soll	an	Haben

- b) Der Firma Biotek wurde Einzugsermächtigung erteilt. Sie zieht 1.090,38 € für die Eingangsrechnung (Geschäftsfall a)) abzüglich 3% Skonto bei der Bank ein.

Soll	an	Haben

- c) Die Firma Frostprofis berechnet für eine Kühltheke 1.900,00 € zuzüglich Transportkosten (100,00 €) und zuzüglich 19% USt (380,00 €) = 2.380,00 €.

Soll	an	Haben

Ebenfalls im Verlag erschienen.

Up-To-Date FiBu und Lohn

Blieben Sie auch weiterhin auf dem Laufenden. Die Up-To-Date-Broschüren Finanzbuchhaltung und Lohn und Gehalt informieren Sie jährlich über aktuelle Gesetzesänderungen. Alle wichtigen Rechtsstandsänderungen sind übersichtlich zusammengestellt und anhand von Beispielen erklärt.



Business Coach



Titel	Preis*	ISBN/BestellNr.
Finanzbuchhaltung für Einsteiger	24,95 €	978-3-86718-800-5
Finanzbuchhaltung für Einsteiger - Übungsbuch	26,95 €	978-3-86718-801-2
Finanzbuchhaltung für Fortgeschrittene	24,95 €	978-3-86718-802-9
Finanzbuchhaltung für Fortgeschrittene - Übungsbuch	26,95 €	978-3-86718-803-6
Finanzbuchhaltung mit Lexware	24,95 €	978-3-86718-804-3
Up-To-Date 2018 - Finanzbuchhaltung	Neu 11,95 €	978-3-86718-019-1
Einnahmenüberschussrechnung - EÜR	24,95 €	978-3-86718-805-0
Lohn und Gehalt für Einsteiger	24,95 €	978-3-86718-806-7
Lohn und Gehalt für Einsteiger - Übungsbuch	26,95 €	978-3-86718-807-4
Lohn und Gehalt für Fortgeschrittene	24,95 €	978-3-86718-808-1
Lohn und Gehalt für Fortgeschrittene - Übungsbuch	26,95 €	978-3-86718-809-8
Lohn und Gehalt mit Lexware	24,95 €	978-3-86718-810-4
Up-To-Date 2018 - Lohn und Gehalt	Neu 11,95 €	978-3-86718-020-7
Kostenrechnung für Einsteiger	24,95 €	978-3-86718-811-1
Controlling für Einsteiger	24,95 €	978-3-86718-815-9
Controlling für Einsteiger - Übungsbuch mit Lösungen	18,95 €	978-3-86718-816-6
Bilanzierung für Einsteiger	26,95 €	978-3-86718-813-5
Bilanzierung für Einsteiger - Übungsbuch mit Lösungen	18,95 €	978-3-86718-814-2
Steuern im Unternehmen	26,95 €	978-3-86718-819-7
Finanzierung für Firmen	24,95 €	978-3-86718-817-3
Finanzierung für Firmen - Übungsbuch mit Lösungen	18,95 €	978-3-86718-818-0
Personalmanagement für Einsteiger	24,95 €	978-3-86718-821-0
Personalmanagement für Einsteiger - Übungsbuch mit Lösungen	24,95 €	978-3-86718-822-7

* Preise inkl. USt., Änderungen vorbehalten. Aktuelle Preise finden Sie auf www.edumedia.de

Xpert Business Wirtschaftswissen



Titel	Preis*	ISBN/Bestellnr.
Systeme und Funktionen der Wirtschaft	11,95 €	978-3-86718-600-1
Wirtschafts- und Vertragsrecht	11,95 €	978-3-86718-601-8
Unternehmensorganisation und -führung	11,95 €	978-3-86718-602-5
Produktion, Materialwirtschaft und Qualitätsmanagement	11,95 €	978-3-86718-603-2
Finanzen und Steuern	11,95 €	978-3-86718-604-9
Marketing und Vertrieb	11,95 €	978-3-86718-605-6
Personal- und Arbeitsrecht	11,95 €	978-3-86718-606-3
Rechnungswesen und Kostenrechnung	11,95 €	978-3-86718-607-0
Wirtschaftswissen kompakt	22,95 €	978-3-86718-611-7
Wirtschaftswissen für Existenzgründer	29,95 €	978-3-86718-612-4

* Preise inkl. USt., Änderungen vorbehalten. Aktuelle Preise finden Sie auf www.edumedia.de

Xpert Personal Business Skills



Titel	Preis*	ISBN/Bestellnr.
Wirksam vortragen - Rhetorik 1	15,95 €	978-3-86718-080-1
Erfolgreich verhandeln - Rhetorik 2	15,95 €	978-3-86718-081-8
Zeit optimal nutzen - Zeitmanagement	15,95 €	978-3-86718-082-5
Erfolgreich verkaufen - Verkaufstraining	15,95 €	978-3-86718-083-2
Projekte realisieren - Projektmanagement	15,95 €	978-3-86718-084-9
Konflikte lösen - Konfliktmanagement	15,95 €	978-3-86718-085-6
Erfolgreich moderieren - Moderationstraining	15,95 €	978-3-86718-086-3
Probleme lösen und Ideen entwickeln	15,95 €	978-3-86718-087-0
Kompetent entscheiden und verantwortungsbewusst handeln	15,95 €	978-3-86718-088-7
Teams erfolgreich entwickeln und leiten	15,95 €	978-3-86718-089-4
Overhead-Folien und Bildschirmshows	15,95 €	978-3-86718-090-0
Präsentationen gekonnt durchführen	15,95 €	978-3-86718-091-7

* Preise inkl. USt., Änderungen vorbehalten. Aktuelle Preise finden Sie auf www.edumedia.de

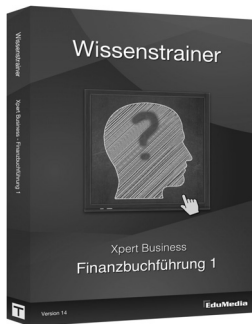
EDV



Titel	Preis*	ISBN/Bestellnr.
PC-Starter - Version für Windows 7	13,95 €	978-3-86718-340-6
Textverarbeitung 2010	13,95 €	978-3-86718-345-1
Tabellenkalkulation 2010	13,95 €	978-3-86718-346-8
Datenbanken 2010	13,95 €	978-3-86718-347-5

* Preise inkl. USt., Änderungen vorbehalten. Aktuelle Preise finden Sie auf www.edumedia.de

Wissenstrainer interaktive Lernsoftware



Programmversion		Preis ab*	ISBN/BestellNr.
Wissenstrainer Finanzbuchführung			
Xpert Business - Finanzbuchführung 1	560 Wissenskontrollfragen	24,95 €	978-3-86718-970-5
Xpert Business - Finanzbuchführung 2	558 Wissenskontrollfragen	24,95 €	978-3-86718-971-2
Starter - Buchhaltung für Einsteiger	560 Wissenskontrollfragen	24,95 €	978-3-86718-972-9
Advanced - Buchhaltung für Fortgeschrittene	558 Wissenskontrollfragen	24,95 €	978-3-86718-973-6

* Preise inkl. USt. gelten für Edu-Version (für berechnete Kunden wie Schüler, Studenten, Lehrkräfte, Kursteilnehmer, Bildungseinrichtungen); Änderungen vorbehalten; aktuelle Preise und Bedingungen finden Sie auf www.edumedia.de

Buchungstrainer interaktive Lernsoftware



Programmversion		Preis*	ISBN/BestellNr.
Buchungstrainer Xpert Business Finanzbuchführung 1			
	mit 250 Belegen	24,95 €	978-3-86718-930-9
	mit 500 Belegen	39,95 €	
	mit 750 Belegen (Bundle)	49,95 €	
Buchungstrainer Xpert Business Finanzbuchführung 2			
	mit 250 Belegen	24,95 €	978-3-86718-931-6
	mit 500 Belegen	39,95 €	
	mit 750 Belegen (Bundle)	49,95 €	
Buchungstrainer Starter Finanzbuchhaltung für Einsteiger			
	mit 250 Belegen	24,95 €	978-3-86718-932-3
	mit 500 Belegen	39,95 €	
	mit 750 Belegen (Bundle)	49,95 €	
Buchungstrainer Advanced Finanzbuchhaltung für Fortgeschrittene			
	mit 250 Belegen	24,95 €	978-3-86718-933-0
	mit 500 Belegen	39,95 €	
	mit 750 Belegen (Bundle)	49,95 €	

* Preise inkl. USt., Änderungen vorbehalten. Aktuelle Preise finden Sie auf www.edumedia.de

Xpert Culture Communication Skills



Titel	Preis*	ISBN/BestellNr.
Interkulturelle Kompetenz	19,95 €	978-3-86718- 200-3
Cross-cultural competence (englischsprachige Ausgabe)	19,95 €	978-3-86718- 201-0
Interkulturelle Kompetenz in Gesundheit und Pflege	11,95 €	978-3-86718- 203-4
Interkulturelle Kompetenz in der Verwaltung	16,95 €	978-3-86718- 204-1
Leben und Arbeiten in Deutschland	11,95 €	978-3-86718- 202-7

* Preise inkl. USt., Änderungen vorbehalten. Aktuelle Preise finden Sie auf www.edumedia.de

Büroorganisation



Titel	Preis*	ISBN/BestellNr.
Büroorganisation, Chefassistent und Arbeitsoptimierung	29,95 €	978-3-86718- 404-5
LOTUS NOTES- und IT-Anwendungen	9,95 €	978-3-86718- 401-4

* Preise inkl. USt., Änderungen vorbehalten. Aktuelle Preise finden Sie auf www.edumedia.de

Fachprofil Lernbegleitung



Titel	Preis*	ISBN/BestellNr.	Preis*	ISBN/BestellNr.
		Farb-Version		Schwarz-Weiß-Version
Fachprofil Lernbegleitung Fachbuch	49,90 €	978-3-86718- 753-4	37,90 €	978-3-86718- 750-3
Fachprofil Lernbegleitung Arbeitsblätter	49,90 €	978-3-86718- 754-1	37,90 €	978-3-86718- 751-0
Fachprofil Lernbegleitung Set (Fachbuch und Arbeitsblätter)	79,90 €	978-3-86718- 755-8	59,90 €	978-3-86718- 752-7

* Preise inkl. USt., Änderungen vorbehalten. Aktuelle Preise finden Sie auf www.edumedia.de

Bestell- und Kundenservice

Ob es um Fragen zu unseren Produkten, zu einer Lieferung oder um aktuelle Informationen geht, unser Kundenservice ist gern für Sie da. Sie werden von Ihrem persönlichen Kundenbetreuer individuell beraten oder mit dem Experten für die jeweiligen inhaltlichen Fragen verbunden.

- Online:** www.edumedia.de
Bestellen Sie zu jeder Tages- und Nachtzeit. Zeitunabhängig und zuverlässig.
- Telefon-Hotline:** 05031 - 909800, E-Mail: info@edumedia.de
Treffen Sie individuelle Absprachen mit Ihrem persönlichen Kundenbetreuer. Wir sind flexibel.