

2. a) Henrik Pohlmann e. K. erwarb bei einem Fachhändler am 21.11.2020 einen neuen betrieblichen Computer. Gleichzeitig gab er einen veralteten Computer in Zahlung; siehe nachfolgende Rechnung: (5 P.)

Listenpreis		1.900,00 €	
./. 3 % Rabatt		57,00 €	
= netto		1.843,00 €	
+ Umsatzsteuer 16 %		294,88 €	
= <u>Gesamtbetrag</u>		<u>2.137,88 €</u>	
./. Inzahlungnahme alter PC	250,00 €		
./. Umsatzsteuer 16 %	40,00 €	290,00 €	
= <u>Rechnungsbetrag</u>		<u>1.847,88 €</u>	

Der alte Computer war im Oktober 2016 zu netto 2.320,00 € angeschafft worden und hatte eine Nutzungsdauer von 3 Jahren.

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- b) Eine zusätzliche Eingangsrechnung des Computerfachhändlers vom 16.12.2020 ist noch zu erfassen. Der Händler hat eine Pauschale von 180,00 € netto zzgl. 16 % USt. für die Aufstellung und Einrichtung des Computers (siehe 2a) Anfang Dezember in Rechnung gestellt. (2 P.)

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

c) Nehmen Sie die Abschreibung des Computers vor. Es wird eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 3 Jahren angenommen. (3 P.)

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

3. Der Kontoauszug vom 30.12.2020 der Hansabank enthält folgende Positionen:

a) Gutschrift in Höhe von 1.406,50 € der Kundin Meermann. Die Kundin begleicht eine bereits gebuchte Rechnung vom 29.11.2020. Sie hat vereinbarungsgemäß 3 % Skonto abgezogen. (3 P.)

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

**b) Überweisung an den Kunden Skateshop aus Köln in Höhe von 380,48 €. (2 P.)
 Es handelt sich um einen Umsatzbonus für das 3. Quartal 2020.**

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

4. Buchen Sie die Gehaltsabrechnung von Raffael Sauber. Herr Sauber ist als **(5 P.)** Raumpfleger im Rahmen eines Minijobs bei Herrn Pohlmann angestellt. Er erhält ein Bruttogehalt von 380,00 € brutto und hat sich nicht von der Rentenversicherungspflicht befreien lassen. Die Umlagen sind außer Acht zu lassen. Das Gehalt wird sofort bei Abrechnung an den Mitarbeiter überwiesen.

*Es gelten folgende Sozialversicherungsbeitragsätze:
 RV – 18,6 %, pauschale RV – 15 %, pauschale KV – 13 %*

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

5. Im Rahmen der Stichtagsinventur vom 31.12.2020 wurden folgende Sachverhalte festgestellt. Nehmen Sie die notwendigen Buchungen vor.

- a) Die mitarbeitergeführte Registrierkasse wies einen Betrag von 13.281,27 € **(2 P.)** auf. Gemäß Buchführung hätten in der Kasse 13.381,27 € enthalten sein müssen.

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- b) Die Umsatzsteuerzahllast für Dezember beträgt 2.975,00 €. **(2 P.)**

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- c)** Der Endbestand an Waren hatte am 31.12.2020 laut Inventarliste einen Wert von 102.765,00 €. Bei der Zählung wurde festgestellt, dass ein Posten Schutzhelme im Wert von 780,00 € nicht mehr auffindbar ist. Der Anfangsbestand an Waren betrug 89.249,00 €. **(4 P.)**

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- d)** Der Mandant Pohlmann hatte sich am 23.12.2020 drei Hoodies als Weihnachtsgeschenke für seine Nichten und Neffen aus dem Lager mit nach Hause genommen. Im Einkauf im Januar des Jahres haben die Hoodies pro Stück 25,00 € zzgl. 19 % USt. gekostet. Zum Zeitpunkt der Entnahme hätte Henrik Pohlmann für den Einkauf 10 % weniger zahlen müssen. **(4 P.)**

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- 6.** Ihr Mandant schaffte sich am 17.12.2020 eine gebrauchte betriebliche Telefonanlage an.

- a)** Erfassen Sie die nachfolgende Eingangsrechnung buchhalterisch: **(2 P.)**

Listenpreis	2.890,00 €
./ 15 % Rabatt	433,50 €
<u>+ Transportkosten</u>	<u>75,00 €</u>
= netto	2.531,50 €
+ <u>Umsatzsteuer 16 %</u>	<u>405,04 €</u>
= <u>Rechnungsbetrag</u>	<u>2.936,54 €</u>

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- b)** Noch im Jahr 2020 begleicht Herr Pohlmann die obige Rechnung per Banküberweisung. Vereinbarungsgemäß berücksichtigt er dabei 2 % Skonto auf den Rechnungsbetrag. **(3 P.)**

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- c)** Die Telefonanlage hat eine Nutzungsdauer von 5 Jahren und soll linear abgeschrieben werden. **(3 P.)**

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- d)** Die betriebliche Telefonanlage wird auch für private Zwecke genutzt. Der private Nutzungsanteil wird mit 20 % angenommen. **(4 P.)**

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

