**Fallbeispiel**

**Jahresabschluss**

Musterlösung

# Teil A: Jahresabschlussarbeiten

Nebenrechnungen – Die Buchungssätze finden sich in der Buchungsliste.

1. **Unbebaute Grundstücke**

25,00/m2 \* 1.000 m2 = € 25.000,00

1. **Gebäude**

Buchwert 1.1.20xx: 105.000,00 / 7.000,00 (jährliche Afa) = 15 Jahre – 0,5 Jahre (Zubau 2. Halbjahr) 🡪 14,5 Jahre Restnutzungsdauer

Afa Betriebsgebäude: 280.000,00 / 40 = € 7.000,00

Afa Zubau: 29.000,00 / 14,5 = € 2.000,00

Afa Gesamt: € 9.000,00

1. **Maschinen**

25.900,00 / 10 Jahre = 2.590,00 + 8.700,00 = € 11.290,00

1. **Fuhrpark**

Anlagenverzeichnis:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anlage** | **AW** | **ND** | **BW****1.1.20xx** | **Afa****20xx** | **BW 31.12.20xx** |
| PKW | 28.400,00 | 8 J. | 0,00 | 1.775,00 | 26.625,00 |
| LKW | 36.000,00 | 6 J. | 6.000,00 | 5.999,00 | 1,00 |

1. **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

 Laptops netto 10.493,00

+ Lieferung netto 80,00

− Skonto 209,86

 Anschaffungswert 10.363,14

10.363,14 / 4 / 2 = € 1.295,39

Berechnung Überweisung:

Laptops brutto: 12.591,60 – 2 % Skonto 251,83 = € 12.339,77

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anlage** | **AW** | **ND** | **BW****1.1.20xx** | **Afa****20xx** | **BW 31.12.20xx** |
| Laptops Old Fashion | 15.300,00 | 4 J. | 5.737,50 | 3.825,00 | 1.912,50 |
| Laptops New Fashion | 10.363,14 | 4 J. | 0,00 | 1.295,39 | 9.067,75 |

Afa Gesamt: 3.825,00 + 1.295,39 + 7.300,00 = € 12.420,39

1. **Handelswarenvorrat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Artikel** | **Einstandspreis** | **Soll-EB** | **Ist-EB** |
| Canon EOS 80d | 759,00 | 35 Stk. | 32 Stk. |

Bilanzansatz: 729,00 \* 32 Stk. = 23.328,00 + 107.380,00 = € 130.708,00

Anfangsbestand: 110.470,00 => Lageraufbau € 20.238,00

Schwund: 3 \* 759,00 = € 2.277,00

Abwertung: 3 \* (759,00 – 729,00) = € 90,00

=> Wertminderung gesamt: € 2.367,00

1. **Inlandsforderungen**

Ortner: 1.522,00 / 1,2 = 1.268,33 \* 50 % = € 634,17

Blende 8: 12.000,00 / 1,2 = 10.000,00 \* 40 % = € 4.000,00

4.634,17 – 5.600,00 (vorhandene Wertberichtigung Kto 2080) = € 965,83 zu viel 🡪 auflösen

N. Baumann: 22.400,00 \* 70 % = € 15.680,00 🡪 abschreiben

1. **Auslandsforderungen und -verbindlichkeiten**

Forderung: Entstehung: CAD 15.000 / 1,5075 = € 9.950,25

 31.12.20xx: CAD 15.000 / 1,5335 = € 9.781,55

Kursverlust: 168,71 🡪 verbuchen

Verbindlichkeit: Entstehung: SEK 138.320 / 11,0200 = € 12.551,72

31.12.20xx: SEK 138.320 / 11,0780 = € 12.486,01

Kursgewinn: 65,71 🡪 keine Buchung

1. **Rechnungsabgrenzungen**
* 170.000,00 \* 8 % = € 13.600,00 (lt. Bilanz)

13.600,00 / 12 \* 3 (Monate fallen in dieses Jahr) = € 3.400,00 🡪 abgrenzen

* 1.800,00 / 1,2 / 3 \* 2 (Monate fallen ins neue Jahr) = € 1.000,00 🡪 abgrenzen
1. **Rückstellungen**
* Bildung einer Rückstellung für Rechts- und Beratungsaufwand in Höhe von € 7.500,00
* Auflösung der Rückstellung für Prozesskosten in Höhe von € 4.800,00 (Bilanz Kto. 3045)
* 525.000,00 \* 2,5 % = 13.125,00 – 11.675,00 (vorhandene Garantierückstellung Kto. 3060) = € 1.450,00 🡪 erhöhen

# Teil B: Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Unternehmensrechtlicher Gewinn |  296.469,00 €  |  |
|  |  |  |
| Spenden |  500,00 €  | a) |
| Urlaubsrückstellungen |  413,00 €  | b) |
| Pauschale Rückstellung |  1.450,00 €  | c) |
| Prozesskosten-Rückstellung | - 260,00 €  | d) |
| Zinserträge | - 2.272,00 €  | e) |
|  |  |  |
| Steuerpflichtiger Gewinn |  296.300,00 €  |  |

**Teil C: Gewinnverteilung**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gesellschafter | Kapital-anteil | in % |  |
| Sturm |  96.000,00 €  | 48,00% |  |
| Geiger |  64.000,00 €  | 32,00% |  |
| Pichler |  40.000,00 €  | 20,00% |  |
|  |  200.000,00 €  | 100,00% |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Bilanzgewinn |  295.700,00 €  |  |  |
| - GF-Gehalt |  72.000,00 €  |  |  |
| - GF-Gehalt |  72.000,00 €  |  |  |
| - Haftungsprovision Maier |  4.800,00 €  | 5% |  |
| - Haftungsprovision Tamron |  3.200,00 €  | 5% |  |
| Restgewinn |  143.700,00 €  |  |   |
|  |  |  |  |
| Gewinnverteilung |  Sturm  | Geiger | Pichler |
| GF-Gehalt |  72.000,00 €  |  72.000,00 €  |  |
| Haftungsprovision |  4.800,00 €  |  3.200,00 €  |  |
| Gewinnanteil  |  68.976,00 €  |  45.984,00 €  |  28.740,00 €  |
| Gesamt |  145.776,00 €  |  121.184,00 €  |  28.740,00 €  |
|  |  |  | - 10.000,00 €  |
|  |  |  |  18.740,00 €  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 9050 Var. Kapital Maier | 48.000,00 |  |
| an 9600 Privat Maier |  | 48.000,00 |
|  |  |  |
| 9060 Var. Kapital Tamron | 32.000,00 |  |
| an 9610 Privat Tamron |  | 32.000,00 |
|  |  |  |
| 9890 GuV  | 295.700,00 |  |
| an 9050 Var. Kapital Maier |  | 145.776,00 |
| an 9060 Var. Kapital Tamron |  | 121.184,00 |
| an 9150 Ausstehende Einlage Weber |  | -10.000,00 |
| an 3731 Gewinnverrechnung Weber |  | 18.740,00 |

|  |
| --- |
| **Buchungsliste** |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** |  |
| a) | 31.12. | U 1 | 7050 Teilwertabschreibung | 25.000,00 |  |  |
|  |  |  | 0200 Grundstücke |  | 25.000,00 | − |
| b) | 31.12. | U 2 | 0300 Gebäude | 29.000,00 |  |  |
|  |  |  | 2500 VSt | 5.800,00 |  |  |
|  |  |  | 33459 Grabner GmbH |  | 34.800,00 | N |
|  |  | U 3 | 7010 Abschreibungen Sachanl. | 9.000,00 |  |  |
|  |  |  | 0300 Gebäude |  | 9.000,00 | − |
| c) | 31.12. | U 4 | 7010 Abschreibungen Sachanl. | 11.290,00 |  |  |
|  |  |  | 0400 Maschinen  |  | 11.290,00 | − |
| d) | 31.12. | U 8 | 7010 Abschreibungen Sachanl. | 1.775,00 |  | − |
|  |  |  | 0630 Pkw und Kombis |  | 1.775,00 |  |
|  |  | U 9 | 7010 Abschreibungen Sachanl. | 5.999,00 |  |  |
|  |  |  | 0640 Lkw |  | 5.999,00 | − |
| e) | 31.12. | U 5 | 33455 e-Tec | 12,591,60 |  |  |
|  |  |  | 5580 Lieferantenskonti |  | 209,86 | + |
|  |  |  | 2500 VSt |  | 41,97 |  |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 12.339,77 |  |
|  |  | U 6 | 7010 Abschreibungen Sachanl. | 12.420,39 |  | − |
|  |  |  | 0660 BGA |  | 12.420,39 |  |
|  |  | U 7 | 7820 BW abgegangener Anl. | 1,912,50 |  | − |
|  |  |  | 0660 BGA |  | 1.912,50 |  |
| f) | 31.12. | U 10 | 7800 Abschreibung von Vorräten | 2.367,00 |  | N |
|  |  |  | 5010 HW-Einsatz |  | 2.367,00 |  |
|  |  | U 11 | 1600 HW-Vorrat | 20.238,00 |  | + |
|  |  |  | 5010 HW-Einsatz |  | 20.238,00 |  |

|  |
| --- |
| **Buchungsliste** |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** |  |
| g) | 31.12. | U 12 | 2080 Einzel-WB Inlandsforderungen | 965,83 |  | + |
|  |  |  | 4870 Erträge aus Auflösung WB Forderungen  |  | 965,83 |  |
|  | 31.12. | U 13 | 7802 Abschreibung von Forderungen | 13.066,67 |  |  |
|  |  |  | 3500 VSt | 2.613,33 |  |  |
|  |  |  | 20198 N. Baumann e. U.  |  | 15.680,00 |  |
|  |  | U 14 | 2800 Bank | 6.720,00 |  | N |
|  |  |  | 20198 N. Baumann e. U. |  | 6.720,00 |  |
| h) | 31.12. | U 15 | 7815 Kursverluste  | 168,71 |  | − |
|  |  |  | 20483 Andrew Smith |  | 168,71 |  |
| i) | 31.12. | U 16 | 8290 Zinsaufwand für Darlehen | 3.400,00 |  | − |
|  |  |  | 3160 Verbindlichkeiten Zinsen |  | 3.400,00 |  |
|  |  | U 17 | 4810 Mieterträge | 1.000,00 |  | − |
|  |  |  | 3900 PRA |  | 1.000,00 |  |
| j) | 31.12. | U 18 | 7750 Steuerberatungsaufw. | 7.500,00 |  | − |
|  |  |  | 3040 Rst. für Rechts- und Beratungsaufwand |  | 7.500,00 |  |
|  |  | U 19 | 3045 Rst. für Prozesskosten | 4.800,00 |  |  |
|  |  |  | 4700 Erträge aus der Auflösung von Rst. |  | 4.800,00 | + |
|  |  | U 20 | 7810 Garantieaufwand | 1.450,00 |  | − |
|  |  |  | 3060 Garantierückstellungen |  | 1.450,00 |  |