

Prüfungstraining Steuerung und Kontrolle Sommer 2021


Anlagenbuchhaltung / Buchungen im Sachanlagenbereich

Aufgabe 1

Sie arbeiten für die Möbli Lux GmbH und helfen in der Anlagebuchhaltung aus. Das Unternehmen hat eine neue CNC-gesteuerte Fräsmaschine erworben. Der Kauf der Maschine wurde durch die Aufnahme eines Darlehens bei der Hausbank des Unternehmens finanziert. Der Jahreszinssatz für das Darlehen beträgt 9%. Die Montage der Maschine wurde durch die Mitarbeiter der Möbli Lux GmbH selbst durchgeführt. Hierfür wurden 2 Mitarbeiter eingesetzt, deren Stundenlohn jeweils 37,00 € beträgt. Die Montage hat insgesamt 16 Stunden in Anspruch genommen. Für eine einwandfreie Lauffähigkeit der Maschine musste durch die Michalski Spezialbau GmbH ein Maschinenfundament errichtet werden. Mit dem Hersteller der Maschine wurde ein einjähriger Wartungsvertrag abgeschlossen. Die Kosten der Wartungsarbeiten werden von der Möbli Lux GmbH für ein Jahr im Voraus bezahlt.

1.1

Kontieren Sie den folgenden Beleg.

Maschinenbau Schrader Enkes AG				
<u>Maschinenbau SE AG, Marie-Curie-Straße 4, 85055 Ingolstadt</u>				
Möbli Lux AG Bessemerstraße 78 12103 Berlin	Mitarbeiterin: Manuela Richter Telefon: +49 (0)841 – 277360 Telefax: +49 (0)841 – 277361 E-Mail: richter@schradenkes.de Kundennummer: 3384 Rechnungsnummer: 344 Lieferscheinnummer: L-362 Rechnungsdatum: 25.09.20X7 Lieferdatum: 25.09.20X7			
Rechnung				
Sehr geehrte Damen und Herren, wie vertraglich vereinbart stellen wir Ihnen die folgende Leistung in Rechnung:				
Pos.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	CNC-Fräsmaschine FM-870	1	110.000,00 €	110.000,00 €
2	Maschinenschraubstock (Zubehör zu Pos. 1)	1	900,00 €	900,00 €
3	Fracht		pauschal	1.300,00 €
				Nettobetrag 112.200,00 €
				+ 19 % Umsatzsteuer 21.318,00 €
				Bruttobetrag 133.518,00 €
Zahlungsbedingungen: Zahlbar innerhalb von 10 Tagen mit Abzug von 3% Skonto oder innerhalb von 30 Tagen ohne Abzüge. Frachtkosten sind nicht skontierbar.				
Geschäftsräume: Marie-Curie-Str. 4 85055 Ingolstadt	Telefon: +49 (0)841 – 277360	Telefax: +49 (0)841 – 277361	E-Mail: info@schradenkes.de	Steuernummer: 987456/12345
USt-Id-Nr.: DE765463027	Geschäftsführung: Dr. Carola Schmidt	Registergericht: Ingolstadt HRB 478	Rechtsform: Gesellschaft mit beschränkter Haftung	Bankverbindung Institut: Sparkbank Ingolstadt IBAN: DE 12 3456 7890 0012 1234 56 BIC: SPADABEBE

- 1) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)
- 2) Bezugskosten (2001)
- 3) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2400)
- 4) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (4400)
- 5) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung, -Verarbeitung und -Umwandlung (0720)
- 6) Frachten und Fremdlager (6140)
- 7) Umsatzsteuer (4800)
- 8) Fuhrpark (0840)
- 9) Vorsteuer (2600)

Soll	Haben
○	○
○	○

1.2

Die Errichtung des Maschinenfundaments wurde von der Firma M+S Michalski Spezialbau GmbH vorgenommen. Kontieren Sie die folgende Rechnung.


M+S - Michalski Spezialbau GmbH											
Industriebau - Fundamentbau - Gewerbebau											
<u>Michalski Spezialbau GmbH, Gewestr. 20, 15366 Berlin</u>											
Möbli Lux AG Bessemerstraße 78 12103 Berlin	Name: Peter Frey Telefon: +49 (0)30 – 5446380 Telefax: +49 (0)30 – 5446381 E-Mail: frey@mispe.de Rechnungsnummer: 852 Rechnungsdatum: 27.09.20X7 Lieferdatum: 27.09.20X7										
R e c h n u n g											
Sehr geehrte Damen und Herren											
für die Anfertigung eines Maschinenfundaments für eine CNC-Fräsmaschine FM-870, gemäß Ihren Angaben und Konstruktionsvorgaben, berechnen wir Ihnen die folgenden Leistungen:											
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">verauslagtes Material</td> <td style="text-align: right;">540,00 €</td> </tr> <tr> <td>+ Fundamentierungsarbeiten</td> <td style="text-align: right;">670,00 €</td> </tr> <tr> <td>= Nettobetrag</td> <td style="text-align: right;">1.210,00 €</td> </tr> <tr> <td>+ 19 % Umsatzsteuer</td> <td style="text-align: right;">229,90 €</td> </tr> <tr> <td>= <u>Bruttobetrag</u></td> <td style="text-align: right;"><u>1.439,90 €</u></td> </tr> </table>	verauslagtes Material	540,00 €	+ Fundamentierungsarbeiten	670,00 €	= Nettobetrag	1.210,00 €	+ 19 % Umsatzsteuer	229,90 €	= <u>Bruttobetrag</u>	<u>1.439,90 €</u>	
verauslagtes Material	540,00 €										
+ Fundamentierungsarbeiten	670,00 €										
= Nettobetrag	1.210,00 €										
+ 19 % Umsatzsteuer	229,90 €										
= <u>Bruttobetrag</u>	<u>1.439,90 €</u>										
Zahlungsbedingungen: Der Rechnungsbetrag ist zahlbar innerhalb von 14 Tagen ohne Abzüge.											
<small> Geschäftsräume: Gewestr. 20, 15366 Berlin, Telefon: +49 (0)30 – 5446382, Telefax: +49 (0)30 – 5446383, Internet: www.mispe.de E-Mail: info@mispe.de, Geschäftsführung: Hein Michalski, Registergericht HRB 2234, Rechtsform: GmbH Bankverbindung: Sparrbank Berlin, IBAN DE 12 1234 1000 4453 3564 21, BIC SPADABEBE Steuernummer: 1234554667, Ust-Id-Nr. DE 123457564 </small>											

- 1) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2400)
- 2) Vorprodukte/Fremdbauteile (2010)
- 3) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 4) Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen (6170)
- 5) Umsatzsteuer (4800)
- 6) Andere Bauten (0550)
- 7) Vorsteuer (2600)
- 8) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)
- 9) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (4400)
- 10) Aufwendungen für sonstiges Material (6070)

Soll	Haben
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

1.3

Der Wartungsvertrag für die Maschine, den die Möbli Lux GmbH mit der Maschinenbau Schrader Enkes AG abgeschlossen hat, läuft vom 01.10.20X7 bis zum 30.09.20X8. Der Buchungsbeleg für die Ausgabe ist der folgende Kontoauszug. Kontieren Sie diesen Kontoauszug unter Beachtung der Buchungsanweisung.

Kontoinhaber: Möbli Lux GmbH Bessemerstraße, 78 12103 Berlin				
IBAN: DE12 0000 9876 5432 1234 12 BIC: KFIBABERXXX				
Datum	Wert	Erläuterungen und Verwendungszweck	SOLL	HABEN
Kontostand am 01.10.20X7				120.000,00
05.10.20X7	05.10.20X7	Schrader Enkes AG, Wartungsvertrag inklusive 19% Umsatzsteuer Rech.Nr. 345	2.313,36	
Kontostand am 07.10.20X7				117.686,64
KFI Bank AG Kürfürstendamm 205 10719 Berlin		Aufsichtsratsvorsitzende: Gabriele Knox Vorstand: Martina Mutzke Ust.-Ident.Nr.: 123456897	Amtsgericht Charlottenburg HRB 123321 B www.kfi-bank.de	

Belegnummer: J 78

Belegdatum: 30.10.20X7



Buchungsanweisung

Am 05.10.20X7 erfolgte die Überweisung für einen Wartungsvertrag mit der Maschinenbau Schrader Enkes AG (siehe Rechnung Nr. 345). Die Buchhaltungsabteilung wird hiermit angewiesen eine entsprechende Abgrenzungsbuchung sofort mit der Buchung der Ausgabe vorzunehmen.

- 1) Vorsteuer (2600)
- 2) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 3) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)
- 4) Fremdinstandhaltung (6160)
- 5) Übrige sonstige Verbindlichkeiten (4890)
- 6) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2400)
- 7) Aktive Jahresabgrenzung (2900)
- 8) Passive Jahresabgrenzung (4900)
- 9) Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen (6170)
- 10) Umsatzsteuer (4800)
- 11) Übrige sonstige Forderungen (2690)

Soll	Haben
○	○
○	○
○	○

1.4

Die Möbli Lux GmbH begleicht die Rechnung Nr. 344 (siehe Beleg in 1.1) rechtzeitig, sodass Skonto abgezogen werden kann. Wie hoch ist der Geldbetrag den die Möbli Lux GmbH überweisen muss?

1.5

Wie lautet der Buchungssatz für die Überweisung aus 1.4?

- 1) Bezugskosten (2001)
- 2) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)
- 3) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2400)
- 4) Erlösberichtigungen (5001)
- 5) Umsatzsteuer (4800)
- 6) Nachlässe (2002)
- 7) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 8) Fuhrpark (0840)
- 9) Vorsteuer (2600)
- 10) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (4400)

Soll	Haben
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

1.6

Ermitteln Sie die Anschaffungskosten für die Fräsmaschine.

1.7

Mit wie viel Euro muss die Maschine im Jahr der Anschaffung abgeschrieben werden? Es soll linear abgeschrieben werden. Die Nutzungsdauer laut Afa-Tabelle beträgt 7 Jahre.

1.8

Formulieren Sie den Buchungssatz, der für die Buchung der Abschreibung am Jahresende zu bilden ist.

- 1) Anlagenabgänge (6979)
- 2) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)
- 3) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 4) Vorsteuer (2600)
- 5) Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen (6550)
- 6) Sonstige Anlagen und Maschinen (0770)
- 7) Abschreibungen auf Sachanlagen (6520)
- 8) Umsatzsteuer (4800)

Soll	Haben
<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

1.9

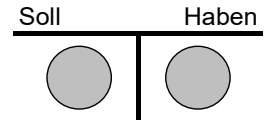
In der Situationsbeschreibung am Anfang der Aufgabe wurde erwähnt, dass für die Finanzierung des Maschinenkaufs ein Darlehen aufgenommen wurde. Welcher Finanzierungsform entspricht die Aufnahme eines Darlehens? Zwei richtige Aussagen.

- 1) Innenfinanzierung
- 2) Selbstfinanzierung
- 3) Außenfinanzierung
- 4) Eigenfinanzierung
- 5) Finanzierung aus Abschreibungen
- 6) Finanzierung mittels Lieferantenkredit
- 7) Kreditfinanzierung
- 8) Factoring

1.10

Die Laufzeit des Darlehens beträgt ein Jahr (01.10.20X7 bis 30.09.20X8). Die Zinsen werden halbjährlich, nachschüssig gezahlt. Für die Möbli Lux GmbH bedeutet dies, dass sie am 31.03.20X8 die erste Zinszahlung, für das vergangene halbe Jahr, überweisen muss. Der zu Überweisende Betrag beträgt 6.000,00 €. Formulieren Sie den Buchungssatz, der für die Abgrenzung am Jahresende gebildet werden muss.

- 1) Vorsteuer (2600)
- 2) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 3) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)
- 4) Fremdinstandhaltung (6160)
- 5) Übrige sonstige Verbindlichkeiten (4890)
- 6) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2400)
- 7) Aktive Jahresabgrenzung (2900)
- 8) Passive Jahresabgrenzung (4900)
- 9) Zinsaufwendungen (7510)
- 10) Umsatzsteuer (4800)
- 11) Übrige sonstige Forderungen (2690)
- 12) Sonstige Aufwendungen für bezogene Leistungen (6170)
- 13) Zinserträge (5710)




Aufgabe 2

2.1

Die Möbli Lux GmbH benötigt noch einige Kopiergeräte für die Verwaltungsabteilung. Kontieren Sie den folgenden Beleg.

Schulze Electronics GmbH, Schloßstraße 37, 12163 Berlin



Möbli Lux GmbH
Bessemerstraße 78
12103 Berlin

Eingegangen am:
21.11.20X7

Mitarbeiter: Torsten Gerlach
Telefon: +49 (0)30 2211234
E-Mail: info@schulzelectro.de

Rechnungsnummer: 1455

Rechnungsdatum: 21.11.20X7

Lieferdatum: 19.11.20X7

Rechnung

Pos.	Artikelbezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Kopiergerät DKR-300	4	2.800,00 €	11.200,00 €
2	Fracht		pauschal	100,00 €
				Nettorechnungsbetrag 11.300,00 €
				+ 19 % Umsatzsteuer 2.147,00 €
				Bruttorechnungsbetrag 13.447,00 €

Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag binnen 30 Tagen ab Rechnungsdatum auf das von uns angegebene Bankkonto. Bei Zahlung innerhalb von 8 Tagen kann 2% Skonto abgezogen werden. Die Fracht ist nicht skontierbar.

Geschäftsführung: Gertrud Röhl, Registergericht Berlin HRB 0213
 Internet: www.schulzelectro.de, E-Mail: info@schulzelectro.de
 Steuernummer: 12/345/654 987, Umsatzsteueridentifikationsnummer: DE987654321
 Bankverbindung: Berliner IGM Geschäftsbank AG, IBAN DE034 000 1234 1111 9876 97, BIC BERIGMZZ



- 1) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 2) Nachlässe (2002)
- 3) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)
- 4) Büromaschinen, Organisationsmittel und Kommunikationsanlagen (0860)
- 5) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2400)
- 6) Umsatzsteuer (4800)
- 7) Bezugskosten (2001)
- 8) Büromöbel und sonstige Geschäftsausstattung (0870)
- 9) Frachten und Fremdlager (6140)
- 10) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (4400)
- 11) Vorsteuer (2600)

Soll	Haben
○	○
○	○

2.2


Sie stellen fest, dass ein Gerät einen Transportschaden aufweist. Sie veranlassen die Rücksendung dieses Gerätes und man stellt Ihnen eine Gutschrift aus, die die Rücksendung belegt. Kontieren Sie diese Gutschrift.

- 1) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 2) Nachlässe (2002)
- 3) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)
- 4) Büromaschinen, Organisationsmittel und Kommunikationsanlagen (0860)
- 5) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2400)
- 6) Umsatzsteuer (4800)
- 7) Bezugskosten (2001)
- 8) Büromöbel und sonstige Geschäftsausstattung (0870)
- 9) Frachten und Fremdlager (6140)
- 10) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (4400)
- 11) Vorsteuer (2600)

Soll	Haben
○	○
○	○

2.3

Nach ein paar Tagen stellen Sie fest, dass die Geräte nicht die vom Hersteller beworbene Druckgeschwindigkeit aufweisen. Außerdem haben Sie häufigen Papierstau. Trotzdem möchten Sie die Geräte behalten, fordern von der Schulze Electronics GmbH jedoch einen Preisnachlass. Dieser wird Ihnen, wie die folgende Gutschrift belegt, auch gewährt. Kontieren Sie diese Gutschrift:

<p>Schulze Electronics GmbH, Schloßstraße 37, 12163 Berlin</p>									
<p>Möbli Lux GmbH Bessemersstraße 78 12103 Berlin</p>		<p>Mitarbeiter: Torsten Gerlach Telefon: +49 (0)30 2211234 E-Mail: info@schulzelectro.de</p>							
<p>Eingegangen am: 25.11.20X7</p>		<p>Gutschrift Nr.: 143 Datum: 25.11.20X7</p>							
<p>Gutschrift Nr. 143</p>									
<p>Sehr geehrte Damen und Herren,</p> <p>wie telefonisch vereinbart gewähren wir Ihnen einen Nachlass auf die Rechnung Nr. 1455 und bitten um Verrechnung mit der übrigen Verbindlichkeit.</p>									
<table> <tr> <td>Gutschrift netto</td> <td>600,00 €</td> </tr> <tr> <td>19 % Umsatzsteuer</td> <td>114,00 €</td> </tr> <tr> <td>Gutschrift brutto</td> <td>714,00 €</td> </tr> </table>		Gutschrift netto	600,00 €	19 % Umsatzsteuer	114,00 €	Gutschrift brutto	714,00 €		
Gutschrift netto	600,00 €								
19 % Umsatzsteuer	114,00 €								
Gutschrift brutto	714,00 €								
<p>Geschäftsführung: Gertrud Röhl, Registergericht Berlin HRB 0213 Internet: www.schulzelectro.de, E-Mail: info@schulzelectro.de Steuernummer: 12/345/654 987, Umsatzsteueridentifikationsnummer: DE987654321 Bankverbindung: Berliner IGM Geschäftsbank AG, IBAN DE034 000 1234 1111 9876 97, BIC BERIGMZZ</p>									

- 1) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 2) Nachlässe (2002)
- 3) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)
- 4) Büromaschinen, Organisationsmittel und Kommunikationsanlagen (0860)
- 5) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2400)
- 6) Umsatzsteuer (4800)
- 7) Bezugskosten (2001)
- 8) Büromöbel und sonstige Geschäftsausstattung (0870)
- 9) Frachten und Fremdlager (6140)
- 10) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (4400)
- 11) Vorsteuer (2600)

Soll	Haben
○	○
○	○

Aufgabe 3

3.1

Die Möbli Lux GmbH plant die Anschaffung eines neuen Lkw. Der alte Lkw wurde verkauft. Kontieren Sie den folgenden Beleg:

Möbli Lux GmbH, Bessemerstraße 78, 12103 Berlin

Autohandel Hans Brumm
Stuttgarter Str. 8
60329 Frankfurt am Main



KOPIE

Mitarbeiter: Timo Heinzke
Telefon: +49 (0)30 2211234
E-Mail: info@moebliilux.de

Rechnungsnummer: 1254
Rechnungsdatum: 20.11.20X7
Lieferdatum: 27.11.20X7

Rechnung

Pos.	Artikelbezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Lkw - Transportia 26,0 t <small>Wir weisen darauf hin, dass sich der Lkw in einem gebrauchten Zustand befindet.</small>	1	12.000,00 €	12.000,00 €
Nettobetrag				12.000,00 €
+ 19 % Umsatzsteuer				2.280,00 €
Rechnungsbetrag				14.280,00 €

Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag binnen 30 Tagen ab Rechnungsdatum auf das von und angegebene Bankkonto.

Geschäftsführung: Martina Richter, Registergericht Berlin HRB 9876
Internet: www.moebliilux.de, E-Mail: info@moebliilux.de
Steuernummer: 12/123/321 321, Umsatzsteueridentifikationsnummer: DE987987123
Bankverbindung: KFI Bank AG, IBAN DE12 0000 9876 5432 1234 12, BIC KFIBABERXXX

- 1) Sonstige Erlöse (z. B. aus Provisionen oder Lizenzen oder aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens) (5410)
- 2) GuV-Konto (8020)
- 3) Umsatzsteuer (4800)
- 4) Abschreibungen auf Sachanlagen (6520)
- 5) Schlussbilanzkonto (8010)
- 6) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 7) Fuhrpark (0840)
- 8) Anlagenabgänge (6979)
- 9) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (2400)
- 10) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)

Soll	Haben
○	○
○	○

3.2

Kontieren Sie den Buchwertabgang des in 3.1 verkauften Lkw.

- 1) Sonstige Erlöse (z. B. aus Provisionen oder Lizenzen oder aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens) (5410)
- 2) Umsatzsteuer (4800)
- 3) GuV-Konto (8020)
- 4) Abschreibungen auf Sachanlagen (6520)
- 5) Schlussbilanzkonto (8010)
- 6) Anlagen und Maschinen der mechanischen Materialbearbeitung,-Verarbeitung und-Umwandlung (0720)
- 7) Fuhrpark (0840)
- 8) Anlagenabgänge (6979)
- 9) Guthaben bei Kreditinstituten (Bank) (2800)

Soll	Haben
