 Rechnungswesen	Bewertung AV	Datum
	Übungen	

Aufgabe 1

- a) Nehmen Sie zu den entsprechenden Daten alle notwendigen handels- und steuerrechtlichen Buchungen/Korrekturen für das Jahr 01 vor! (Gehen Sie davon aus, dass die Voraussetzungen des § 7g EStG nicht erfüllt sind)

Geben Sie die jeweiligen Bilanzansätze für den 31.12.01 an.

Unternehmer H. Ampel schließt am 20.05.01 einen Kaufvertrag über die Lieferung und Montage einer Produktionsmaschine ab. Ihnen liegt folgender Auszug der ordnungsgemäßen Rechnung vor:


Bestelldatum: 20.05.01	
Rechnungsdatum: 30.05.01	
Lieferdatum: 04.06.01	
Produktionsmaschine:	260.000,00 €
+ Transport	4.500,00 €
+ Transportversicherung	864,95 €
+ Montage am 10.06.01	6.800,00 €
= Netto	272.164,95 €
+ 19% USt	51.711,34 €
=Gesamtbrutto	323.876,29 €
Bei Zahlung bis zum 30.06.01 wird ein Skonto i.H.v. 3% gewährt.	

Durch die Montage durch den Hersteller am 10.06.01 wird die Maschine in einen betriebsbereiten Zustand versetzt.

Die Bezahlung durch H. Ampel erfolgt am 25.06.01

Die Maschine hat laut AfA-Tabelle eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 10 Jahren. Für die Handelsbilanz geht Unternehmer Ampel zu Recht von 8 Jahren als Nutzungsdauer aus.

- b) Welche Buchungen/Bilanzansätze würden sich handels-/steuerrechtlich ergeben, wenn die Voraussetzungen des § 7g EStG erfüllt sind und der Erfolg so niedrig wie möglich sein soll?
- c) Welche Buchungen/Bilanzansätze würden sich handels-/steuerrechtlich ergeben, wenn die Voraussetzungen des § 7g EStG erfüllt sind und im Vorjahr ein zulässiger IAB i.H.v. 150.000 € gebildet wurde, der im Jahr der Anschaffung aufgelöst werden soll. Der Erfolg soll so niedrig wie möglich sein.

 Rechnungswesen	Bewertung AV	Datum
	Übungen	

Aufgabe 2

Da Unternehmerin Christina Lever (zum VoSt-Abzug berechtigt) plant im nächsten Jahr einen leistungsfähigen Laptop im Wert von 1.299 (brutto) anzuschaffen, möchte Sie dafür im aktuellen Jahr 01 gern einen IAB nach § 7g in Anspruch nehmen (Voraussetzungen liegen vor).

Am 02. März 02 kauft C. Lever mit der privaten EC-Karte den Laptop für ihren Betrieb bei einem Händler für 1.200 € + 19% USt (ordnungsgemäße Rechnung liegt vor). Nutzungsdauer laut AfA-Tabelle 3 Jahre.

Nehmen Sie alle notwendigen steuerrechtlichen Buchungen/Korrekturen für die Jahre 01/02 vor. Der IAB soll weitmöglich übertragen, der Erfolg dabei so niedrig gehalten werden. Unternehmerin C. Lever hat sich für das Jahr 02 für die Anwendung des § 6 Abs. 2 EStG entschieden.

LESEN Sie hierzu § 7g Abs. 2 Satz2 zweiter Halbsatz!

Aufgabe 3

Wie viel Euro darf ein selbständig nutzbares, bewegliches, abnutzbares Wirtschaftsgut des AV unter Berücksichtigung des § 7g EStG im Laden maximal kosten, wenn ein Unternehmer mit VoSt-Abzug das WG im Jahr der Anschaffung komplett abschreiben möchte? Die Voraussetzungen des § 7g liegen vor.