

Aufgabe 2a

Auszug aus der vorläufige Summen- u. Saldenliste Dezember 02 der Kaiser GmbH:

Konto-Nr.	Anmerkungen	Soll EUR	Haben EUR
3075 (0971)	Rückstellungen für unterl. Aufw. für Instandhaltung		1.240,00
3070 (0970)	Rückstellung für Jahresabschlusskosten		8.500,00

Die Kaiser GmbH erhielt im Dezember 01 einen Kostenvoranschlag für die Reparatur einer defekten Füll- und Verschleißmaschine über 1.240 € zzgl. 235,60 € Umsatzsteuer. Aufgrund eines im Dezember 01 nicht lieferbaren Ersatzteils, konnte die Maschine erst im März 02 repariert werden. Die Rechnung über die durchgeführte Reparatur erhielt die GmbH am 19. April 02. Der Rechnungsbetrag i. H. v. 1.150 € zzgl. 218,50 € USt wurde am 25. April überwiesen. Die GmbH buchte:

6490 (4809) So. Rep u. Instandh.	1.150,00	an	1800 (1200) Bank	1.368,50
1400 (1570) Vorsteuer	218,50			

Aufgabe 2b

Auszug aus der vorläufige Summen- u. Saldenliste Dezember 02 der Kaiser GmbH:

Konto-Nr.	Anmerkungen	Soll EUR	Haben EUR
3075 (0971)	Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung		1.240 €
3070 (0970)	Rückstellung für Jahresabschlusskosten 01		8.500 €

Die Kaiser GmbH erhielt am 17. März 02 von der Steuerkanzlei A eine Rechnung für die Erstellung des Jahresabschlusses 01 und der Betriebssteuererklärungen 01 i. H. v. 8.650 € zzgl. 1.643,50 € USt. Der Rechnungsbetrag wurde überwiesen. Die GmbH buchte:

6825 (4950) Rechts- und Ber.	8.650,00	an	1800 (1200) Bank	10.293,50
1400 (1570) Vorsteuer	1.643,50			

Aufgabe 3

Der Gewerbetreibende Fabian e. K. hat zum 31.12.01 eine Rückstellung für den Jahresabschluss und Betriebssteuererklärungen i. H. v. 7.900 € gebildet.

Auszug Rechnung Steuerberater vom 30.11.02:

▪ Erstellung Jahresabschluss	6.500 €
▪ Erstellung Gewerbesteuererklärung	400 €
▪ Erstellung Umsatzsteuererklärung	700 €
▪ Erstellung der Einkommensteuererklärung	<u>1.500 €</u>
	9.100 €
zzgl. 19% USt	<u>1.729 €</u>
	<u>10.829 €</u>

Der Rechnungsbetrag wurde überwiesen und wie folgt gebucht:

6825 (4950) Rechts- und Ber.	9.100,00	an	1800 (1200) Bank	10.829,00
1400 (1570) Vorsteuer	1.729,00			