

Lösung Übung 83 – Fallbeispiel Abschluss einer OG

Abschluss der Karoline Hiller OG

a) Um- und Nachbuchungen

1. Umbuchung des Grundstückswertes: $312.570 : 5 = € 62.514,00$
 - U 1: 0210 Bebaute Grundstücke / 0300 Gebäude 62.514,00
Aktivierung der Wohnungsablöse
 - U 2: 0300 Gebäude / 7852 Übrige betriebliche Aufwendungen 0 % 8.000,00
AW Gebäude: $312.570 \cdot \frac{4}{5} + 8.000 = € 258.056,00$
Abschreibung:
Gebäude = $\frac{258.056}{40} \cdot \frac{1}{2} = € 3.226,00$ (gerundet)
+ zweites Gebäude € 4.325,00
€ 7.551,00
 - U 3: 7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0300 Gebäude 7.551,00
2. Abschreibung Lkw:
 - Fiat Strada € 1.549,00
 - Fiat Ducato: $28.000 : 5 = € 5.600,00$
 - Toyota Hiace: $27.500 : 5 : 2 = € 2.750,00$
€ 9.899,00
 - U 4: 7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0640 Lkw 9.899,00
3. Waren A (diverse Kleinteile):
 - Endbestand (Bilanzansatz): 5.000 Stk. à 5,60 € 28.000,00
 - 1.000 Stk. à 5,80 € 5.800,00
€ 33.800,00
 - Anfangsbestand € 40.200,00
 - Differenz (Bestandsverminderung) – € 6.400,00
 - U 5: 5010 HW-Einsatz A / 1600 HW-Vorrat A 6.400,00
Abwertung: 1.000 Stück à 0,20 = € 200,00
 - U 6: 7800 Abschreibungen von Vorräten / 5010 HW-Einsatz A 200,00
Waren B (Einbau-Elektrogeräte):
Endbestand (Bilanzansatz) € 53.800,00
 - Anfangsbestand € 50.100,00
 - Differenz (Bestandsvermehrung) + € 3.700,00
 - U 7: 1610 HW-Vorrat B / 5011 HW-Einsatz B 3.700,00
4. Abgrenzung: $3.000 : 6 \cdot 5 = € 2.500,00$
 - U 8: 2900 Aktive Rechnungsabgrenzung / 8290 Zinsenaufwand für Darlehen 2.500,00
5. U 9: 9050 Variables Kapital Hiller / 9600 Privat Hiller 160.000,00
- U 10: 9060 Variables Kapital Bleiner / 9610 Privat Bleiner 42.000,00

b) Errechnung des Bilanzgewinnes mithilfe der Plus-Minus-Rechnung

Gewinn vor Vornahme der Um- und Nachbuchungen	€ 190.227,00
U 2	+ € 8.000,00
U 3	– € 7.551,00
U 4	– € 9.899,00
U 5	– € 6.400,00
U 7	+ € 3.700,00
U 8	+ € 2.500,00
Bilanzgewinn	€ 180.577,00

c) Verteilung des Bilanzgewinnes, Aufstellung der erforderlichen Buchungssätze

Gesellschafter	Geschäftsführer-gehalt	Restgewinn	Gewinnanteil insgesamt
Hiller	114.800,00	43.851,00	158.651,00
Bleiner		21.926,00	21.926,00
	114.800,00	65.777,00	180.577,00

Beteiligung Hiller	€ 200.000,00
Beteiligung Bleiner	€ 100.000,00
	<u>€ 300.000,00</u>
Bilanzgewinn	€ 180.577,00
– Geschäftsführergehalt	€ 114.800,00
Restgewinn	€ 65.777,00 : 300.000 = 0,2192566...
Gewinnanteil Hiller	€ 200.000,00 · 0,2192566... = € 43.851,00
Gewinnanteil Bleiner	€ 100.000,00 · 0,2192566... = € 21.926,00

U 11: 9890 GuV / 9050 Variables Kapital Hiller 158.651,00

U 12: 9890 GuV / 9060 Variables Kapital Bleiner 21.926,00