

Name:

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte: _____

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



STEUERBERATER
KAMMER NÜRNBERG

Zwischenprüfung

für Steuerfachangestellte

2019

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Arbeitshinweise

1. Es sind **4 Aufgaben** aus dem Wirtschaftsrechnen und **7 Fälle** aus der Buchführung zu bearbeiten!
2. Die Lösung der Aufgaben aus dem Wirtschaftsrechnen erfordert eine vollständige Darstellung. Das Ergebnis der Rechnung muss nachvollziehbar sein.
3. Die Geschäftsfälle sind zu kontieren.
Nebenrechnungen sind aufzuzeigen!
4. Achten Sie auf eine saubere und übersichtliche Darstellung!

Viel Erfolg!

Teil 1:	Wirtschaftsrechnen	(4 Aufgaben)	Pkte.
----------------	---------------------------	---------------------	--------------

Aufgabe 1:	(3 Punkte)		
-------------------	-------------------	--	--

Im Warenhaus Müller & Söhne GmbH soll ab dem 31.12.2018 die Inventur für den Jahresabschluss 2018 durchgeführt werden. Dafür stehen dem Unternehmen 15 Angestellte zur Verfügung. Bei der Inventur für den Jahresabschluss 2017 benötigten 12 Angestellte für die Inventur des Erdgeschosses (400 qm) sowie des 1. Obergeschosses (400 qm) 4 Tage. Das Untergeschoss (400 qm) war 2017 fremdvermietet.

Ab 01.01.2018 wurde auch das Untergeschoss durch die Müller & Söhne GmbH betrieblich genutzt.

Wie viele Tage benötigen die Angestellten für die Inventur für den Jahresabschluss 2018?

Aufgabe 2: (4 Punkte)

Pkte.

Ihr Mandant, ein Unternehmer, erhält eine Rechnung über 15.500,00 EUR.
Die Zahlungsbedingungen lauten: Zahlbar nach 10 Tagen mit 3 % Skonto oder zahlbar nach 30 Tagen ohne Abzug. Wenn er sich für die Skontozahlung entscheidet, müsste er seinen Kontokorrentkredit mit 8,5 % Zinsen p. a. in Anspruch nehmen. Welche Zahlungsweise empfehlen Sie Ihrem Mandanten? (Begründung durch rechnerischen Nachweis)

Aufgabe 4: (2 Punkte)

Pkte.

Ihr Mandant, ein Großhändler, hat eine Bonbonmischung bisher für 2,50 EUR je 100 g verkauft. Nun verlangt er für 125 g dieser Mischung 3,00 EUR.

Berechnen Sie die prozentuale Preisveränderung!

Geben Sie auch an, ob es sich um eine Preiserhöhung oder eine Preissenkung handelt!

Teil 2: Buchführung (7 Geschäftsfälle)

Kontieren Sie die folgenden Geschäftsfälle. Die Unternehmer sind zum Vorsteuerabzug berechtigt. Sie versteuern ihre Umsätze nach vereinbarten Entgelten. § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird. Die Nebenrechnungen sind aufzuzeigen! Es wird unterstellt, dass kein Kontokorrent zugrunde liegt.

Fall 1: (2 Punkte)

Ihr Mandant, der selbständige Malermeister Max Müller, kauft bei seinem Großhändler Silikatfarben zum Listenpreis von 1.000,00 EUR netto.

Müller erhält mit der Lieferung folgende Eingangsrechnung:

Listenpreis	1.000,00 EUR
<u>./. 20 % Sofortrabatt</u>	<u>200,00 EUR</u>
=	800,00 EUR
+ Frachtkosten	60,00 EUR
<u>+ Verpackungskosten</u>	<u>30,00 EUR</u>
=	890,00 EUR
+ USt 19 %	169,10 EUR
= Rechnungspreis	1.059,10 EUR

Müller überweist den Zahlungsbetrag durch Banküberweisung ohne Abzug von Skonto.

Buchen Sie diesen Vorgang!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 2: (2 Punkte)

Ihr Mandant, der selbständige Malermeister Max Müller (dt. USt-IdNr.), erhielt einen Auftrag zu Streifarbeiten eines Büros in einem Geschäftshaus in Colmar (Frankreich). Der Malermeister stellt eine Rechnung über die Anstreifarbeiten i. H. v. 3.200,00 EUR netto mit dem Vermerk „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“.

Buchen Sie die Ausgangsrechnung!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 5: (6 Punkte)

Die Beautysalon Smile GmbH (Sitz Augsburg, Dienstleisterin für Haar-, Kosmetik- und Nageldesign, dt. USt-Id.Nr.) kauft Grundier-Gel zur Nagelmodellage bei einem chinesischen Großhändler für 4.647,55 CNY auf Rechnung. Für den Transport berechnet der Großhändler 230,00 CNY.

Devisenkassamittelkurs zum Zeitpunkt des Kaufs 1 EUR = 7,8772 CNY.

Der Zoll beträgt 40,24 EUR und wird zusammen mit der Einfuhrumsatzsteuer per Bankscheck beim Zollamt bezahlt.

Buchen Sie den Vorgang!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 6: (4 Punkte)

Ein Unternehmer kaufte für sein Büro im August 2018 einen gebrauchten Multifunktionskopierer (Restnutzungsdauer 3 Jahre) für 949,00 EUR (brutto) auf Ziel. Für den Transport wurden ihm 69,90 EUR brutto in Rechnung gestellt.

a) Buchen Sie den Kauf!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

b) Buchen Sie die höchstmögliche AfA zum 31.12.2018!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 7: (5 Punkte)

Ein Unternehmer ließ durch eigene Arbeitnehmer eine Maschine für eigengewerbliche Zwecke herstellen. Die Anschaffungskosten des für die Herstellung der Maschine benötigten Fertigungsmaterials beliefen sich auf 2.000,00 EUR, die Fertigungslöhne auf 1.000,00 EUR. Außerdem liegen folgende Angaben vor:

Fertigungsgemeinkosten 30 %, Materialgemeinkosten 6 %, Verwaltungsgemeinkosten 8 %, Gewinnzuschlag 20 %, Vertriebskosten 2 %,

Sämtliche im Zusammenhang mit der Herstellung angefallenen Aufwendungen wurden korrekt erfasst.

- a) Berechnen Sie die niedrigstmöglichen und die höchstmöglichen steuerlichen Herstellungskosten!

- b) Buchen Sie die höchstmöglichen steuerlichen Herstellungskosten!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>