

Name:

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte: _____

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Zwischenprüfung

für Steuerfachangestellte

2023

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Arbeitshinweise

1. Es sind **2 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	(2 Aufgaben)	Pkte.
Aufgabe 1:	(4 Punkte)		
<p data-bbox="150 374 1334 555">Der Listeneinkaufspreis eines Kinderfahrrades (= Handelsware) beträgt 440,00 EUR. Der Lieferant gewährt dem Unternehmer (Großhändler) 10 % Lieferantenrabatt und 2 % Lieferantenskonto. Die Bezugskosten betragen 14,28 EUR brutto. Der Unternehmer kalkuliert mit einer Handelsspanne von 40 %. Errechnen Sie den Listenverkaufspreis!</p>			

Aufgabe 2: (3 Punkte)

Ein Auszubildender lernt für die Abschlussprüfung und löst dazu Aufgaben gleichen Anforderungsniveaus und gleicher Lösungsdauer. Am Freitag schafft er in 3 Stunden 25 Aufgaben. Am Samstag hat er sich 30 Aufgaben vorgenommen.

Wie lange benötigt er am Samstag?

Geben Sie Ihre Lösung in Stunden und Minuten an!

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.

Sollte keine Buchung notwendig sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken!

Entscheiden Sie, welchen Kontenrahmen Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04

Fall 1: (5 Punkte)

Die Müller OHG ist ein Industrieunternehmen aus Fürth, das sich auf die Herstellung und den Verkauf von Kinderspielzeug spezialisiert hat. Besonders im Ausland finden ihre modernen Superhelden-Puppen Anklang. So gehen folgende Bestellungen ein:

- Der Spielwarenladen Rügler aus der Schweiz kauft 50 Steuerman-Puppen zu je 25,00 EUR auf Ziel.
- Das Kaufhaus Huber aus Österreich (österreichische-USt-IdNr.) kauft 25 Gesetzgirl-Puppen zu je 20,00 EUR per Überweisung.
- Über den Internetauftritt der Müller OHG kauft die Familie Gonzales aus Spanien eine Paragrafenboy-Puppe für 30,00 EUR netto (spanischer Steuersatz = 21 %, Bagatellgrenze ist überschritten, Rechnungsbetrag ist noch offen).

Buchen Sie die drei Geschäftsfälle aus Sicht der Müller OHG!

[illegible]

Fall 2: (3 Punkte)

Die Müller OHG und die Spedition Fahrgut KG aus Nürnberg stehen in einer engen Geschäftsbeziehung zueinander. So erhält die Müller OHG die folgende Rechnung:

Rechnungsauszug –Merkmale des § 14 UStG sind erfüllt:

Rechnung Nr. 2022-5124584

... Für meine Leistungen im Monat Mai erlaube ich mir folgenden Betrag in Rechnung zu stellen:

Position	Beschreibung	Gesamtpreis EUR
1	Transport von Fertigerzeugnissen zur Kaiser KG	500,00
2	Lieferung von Rohstoffen an die Müller OHG	250,00
	Rechnungsbetrag netto	750,00
	zzgl. 19 % USt.	142,50
	Rechnungsbetrag brutto	892,50

Buchen Sie die Speditionsrechnung aus Sicht der Müller OHG!

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

Fall 3: (5 Punkte)

Ihr Mandant, die Meier KG, hat alle Voraussetzungen des § 7g EStG erfüllt. Die Meier KG hat im Jahr 2022 einen Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 30.000,00 EUR gebildet. Am 7. Januar 2023 kaufte sich die Meier KG einen Geschäftswagen (ND = 6 Jahre) mit Anschaffungskosten in Höhe von 60.000 EUR. Der Kauf des Geschäftswagens wurde bereits ordnungsgemäß gebucht.

Die Meier KG wünscht für das Jahr 2023 einen möglichst geringen Gewinn, sowie die Anwendung der linearen Abschreibung.

Nehmen Sie alle (noch) nötigen Buchungen und Gewinnkorrekturen im Jahr 2023 vor!

[illegible]

Fall 4: (3 Punkte)

Ein Buchhändler aus Würzburg entnimmt am 12. September 2022 für seine Kinder 2 Schulbücher. Der Verkaufspreis beträgt zum Zeitpunkt insgesamt 66,34 EUR brutto. Der Einkaufspreis der Bücher liegt zu diesem Zeitpunkt bei 16,00 EUR pro Stück zuzüglich USt. Der tatsächliche Einkaufspreis der Bücher betrug pro Stück 14,00 EUR zuzüglich USt.

Buchen Sie den Vorgang!

[illegible]

Fall 5: (7 Punkte)

Ein Bamberger Unternehmer (dt. USt-IdNr.) erwirbt für sein Büro am 4. November 2022 ein Regalsystem zu einem Bruttopreis von 9.996,00 EUR. Der Lieferant berechnet in derselben Rechnung 357,00 EUR Frachtkosten inkl. USt und 1.071,00 EUR Aufbaukosten inkl. USt.

Bisher wurde wie folgt gebucht:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.400,00 EUR	
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	1.200,00 EUR	
Vorsteuer	1.824,00 EUR	
an Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		11.424,00 EUR

Der Unternehmer bezahlt die Gesamtrechnung unter Abzug von 2 % Skonto auf den Gesamtbetrag. Die Zahlung wurde noch nicht gebucht.

(Nutzungsdauer des Regalsystems lt. amtl. AfA-Tabelle: 13 Jahre)
Der Unternehmer wünscht einen möglichst niedrigen Gewinnausweis.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen für 2022 vor!

[illegible]

Fall 6: (5 Punkte)

Ein Schweinfurter Unternehmer kauft am 2. Mai 2022 ein Buchhaltungssystem zur betrieblichen Nutzung in Höhe von 952,00 EUR brutto bei einem dt. Softwarehersteller. Zudem enthält die Rechnung einen Betrag von 280,00 EUR + 19 % USt für die Installation der Software durch einen Mitarbeiter des Softwareherstellers. Der Unternehmer bezahlt die Rechnung per Sofortüberweisung. Der Unternehmer möchte einen möglichst niedrigen Gewinn ausweisen.

(Nutzungsdauer lt. AfA-Tabelle: 3 Jahre)

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen für das Jahr 2022 aus steuerrechtlicher Sicht vor und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

[illegible]

Fall 7: (5 Punkte)

Die Müller OHG aus Fürth nimmt für die Finanzierung eines Grundstücks am 31. März 2022 bei ihrer Bank ein Darlehen über 100.000,00 EUR auf, das auf ihr Bankkonto gutgeschrieben wird. Die Bank vereinbart mit der Müller OHG ein Disagio von 5 %.

a) Buchen Sie die Darlehensaufnahme!

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

- b) Zur Sicherung des Darlehens wird eine Grundschuld auf das gekaufte Betriebsgrundstück eingetragen. Für die Eintragung der Grundschuld ins Grundbuch fallen Gebühren in Höhe von 250,00 EUR an, die die Müller OHG sofort bar begleicht.

Buchen Sie den Geschäftsfall!

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

- c) Der Zinssatz für das Darlehen beträgt 2,5 %. Die Zinsen werden quartalsweise im Nachhinein fällig und vom Bankkonto der Müller OHG abgebucht.

Berechnen und buchen Sie die erste Zinszahlung!

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