

Name:

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte:

Note:

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte

2012

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Arbeitshinweise

1. Es sind **3 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	(3 Aufgaben)	Pkte.
Aufgabe 1:	(6 Punkte)		
Einem Unternehmer liegen zum 31. Dezember 2011 folgende Zahlen aus der Buchhaltung vor:			
Warenanfangsbestand zum 1. Januar 2011 (Kto. 1140)	25.000,00 EUR		
Warenschlussbestand lt. Inventur zum 31. Dezember 2011	21.800,00 EUR		
Umsatzerlöse (Kto. 4000)	319.000,00 EUR		
(Der Unternehmer hat keine Sofortrabatte gewährt.)			
Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen (Kto. 4125)	45.000,00 EUR		
(Der Unternehmer hat keine Sofortrabatte gewährt.)			
Kundenskonti (Kto. 4700)	9.216,00 EUR		
Einkauf von Waren (Kto. 5200)	190.000,00 EUR		
Lieferantenskonti (Kto. 5700)	6.000,00 EUR		
Einkauf von Waren (ig Erwerb Kto. 5425)	32.800,00 EUR		
Warenbezugskosten (Kto. 5800)	4.000,00 EUR		
Zinserträge (Kto. 7100)	2.500,00 EUR		
Zinsaufwendungen (Kto. 7300)	5.600,00 EUR		
Ermitteln Sie die Handelsspanne!			

Aufgabe 2: (3 Punkte)

Ein Hersteller verkauft bisher Sesamstangen in einer 1.000-g-Packung. Seine Kosten sind in diesem Jahr um 25 % gestiegen. Um seinen Gewinn zu halten, müsste er seinen Verkaufspreis im gleichen Umfang erhöhen. Er entscheidet sich aber dafür, bei gleichem Preis die Packungsgröße zu verändern.

Wie viel Gramm sollten seine Packungen künftig aufweisen, wenn er seinen Gewinn halten will?

Aufgabe 3: (3 Punkte)

Ein Unternehmer aus Regensburg (deutsche USt-IdNr.) kauft ein Kopiergerät von einem Lieferer aus Prag (tschech. USt-IdNr.) zum Preis von 12.000,00 EUR auf Ziel. Das Gerät wird von ihm zu 25 % für Umsätze verwendet, die den Vorsteuerabzug ausschließen. Nach 8 Tagen überweist er den Rechnungsbetrag unter Abzug von 4 % Skonto.

Ermitteln Sie die Anschaffungskosten für das Kopiergerät!

Teil 2: Buchführung (7 Geschäftsfälle)

Kontieren Sie die folgenden Geschäftsfälle. Die Unternehmer versteuern ihre Umsätze zum Regelsteuersatz nach vereinbarten Entgelten gem. § 12 Abs. 1 UStG. Die Nebenrechnungen sind aufzuzeigen! Es wird unterstellt, dass kein Kontokorrent zugrunde liegt. Die Unternehmer üben stets die Wahlrechte gem. § 6 Abs. 2 EStG aus.

Fall 1: (2 Punkte)

Die Versicherung für den Transport von Handelswaren zum Kunden (19 % USt) in Höhe von 200,00 EUR wird an die Versicherungsgesellschaft per Banküberweisung beglichen.

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

Fall 2: (2 Punkte)

Die Versicherung (siehe Fall 1) wird dem Kunden in Rechnung gestellt.

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

Fall 3: (6 Punkte)

Buchen Sie die Lastschrift auf dem Bankkonto in Höhe von 23.100,28 EUR. Es handelt sich um die Begleichung einer offenen Handelswarenlieferung (19 % USt) unter Abzug von 3 % Skonto, 476,00 EUR waren nicht skontierfähige Frachtkosten.

[illegible]

Fall 4: (7,5 Punkte)

Ein Handelsunternehmen erwirbt in Herzogenaurach am 27. März 2012 eine neu fertig gestellte Lagerhalle für 750.000,00 EUR, wovon 120.000,00 EUR auf das Grundstück entfallen. Die Begleichung erfolgte per Banküberweisung. Der Verkäufer hat nicht gem. § 9 UStG optiert.

Im Zusammenhang mit diesem Erwerb wurden ebenfalls per Banküberweisung entrichtet:

Notarkosten für die Auflassung	2.000,00 EUR + 19 % USt
--------------------------------	-------------------------

Notarkosten für die Bestellung einer Grundschild	1.500,00 EUR + 19 % USt
--	-------------------------

Grundbuchgebühren für die Eintragung des Eigentümerwechsels 600,00 EUR

Grundbuchgebühren für die Bestellung einer Grundschuld	480,00 EUR
--	------------

Grunderwerbsteuer ? EUR

Nehmen Sie alle Buchungen im Jahr 2012 vor!

[illegible]

Fall 5: (4 Punkte)

Der Unternehmer entnimmt für private Zwecke aus seinem Warenlager Handelswaren, die er vor einem Monat für 200,00 EUR + 19 % USt eingekauft hat. Inzwischen ist der Nettoeinkaufspreis auf 205,00 EUR gestiegen. Der Bruttoverkaufspreis beträgt dagegen unverändert 357,00 EUR.

Buchen Sie die Entnahme!

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

Fall 6: (4 Punkte)

Ein Industriebetrieb begleicht eine Maschine mit einem Rechnungspreis von 50.000,00 EUR + 19 % USt 9.500,00 EUR = 59.500,00 EUR. Weil eine Anzahlung in Höhe der Hälfte des Rechnungspreises geleistet und die Überweisung innerhalb von 8 Tagen vorgenommen worden ist, durften vom Rechnungspreis 3 % Skonto abgezogen werden.

Buchen Sie die Banküberweisung der Restzahlung!

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

Fall 7: (2,5 Punkte)

Der Handelswarenbestand ist um 10 % auf 27.000,00 EUR gesunken.
Buchen Sie die Bestandsveränderung zum 31. Dezember 2012!

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