

Prüfungskennziffer:.....

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte: \_\_\_\_\_

Note: \_\_\_\_\_

# **Steuerberaterkammer Nürnberg**

Körperschaft des öffentlichen Rechts



## **Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte 2024**

### **Rechnungswesen**

**Arbeitszeit:**

**60 Minuten**

<b>Teil 1:</b>	<b>Wirtschaftsrechnen</b>	<b>(2 Aufgaben)</b>	<b>Pkte.</b>
<b>Aufgabe 1:</b>	<b>(3 Punkte)</b>		
<p>Bis zum letzten Monat wurden in der Kanzlei 60 Mandanten betreut. Durch neue Werbemaßnahmen steigt die Zahl der Mandanten jedoch auf das 1,5-Fache an. Die bisherigen 9 Mitarbeiter (in Vollzeit, d. h. mit einer täglichen Arbeitszeit von 8 Stunden) können dieses erhöhte Arbeitsaufkommen nicht mehr stemmen. Deshalb überlegt sich Ihr Chef, ob er kurzfristig eine zusätzliche Vollzeitkraft einstellen möchte. Zudem ist jeder Mitarbeiter bereit, kurzzeitig etwas länger zu arbeiten. Er bittet Sie zu überprüfen, ob mit der veränderten Situation die arbeitszeitrechtlichen Vorschriften (max. Arbeitszeit = 10 Stunden pro Tag) eingehalten werden können.</p> <p>Beachten Sie, dass Sie bei Ihrer Berechnung davon ausgehen können, dass jeder Mandant den gleichen Beratungsaufwand benötigt und jeder Mitarbeiter die gleiche Anzahl von Mandanten betreut.</p>			

**Aufgabe 2:** (3 Punkte)

Ein Handelsbetrieb kalkuliert mit einer Handelsspanne von 30 %. Wie hoch ist der Kalkulationsfaktor?

**Teil 2: Buchführung (4 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: (8 Punkte)**

Ihr Mandant, die Heinrich KG, ist Großhändler für Büroeinrichtungen und erhält folgende ordnungsgemäße Rechnung.



**Lenz KG**  
Lampenfabrik

*Wir bringen Licht ins Dunkel*

Lenz KG Lampenfabrik ~ Industriestraße 19 ~ 90441 Nürnberg

Heinrich KG  
Berckhauserstraße 20  
90408 Nürnberg

Tel.: 0911 / 53 89 67 – 0  
Fax: 0911 / 53 89 67 – 9  
E-Mail: info@lenz-lampen.com

Rechnungsnummer	Kundennummer	Rechnungsdatum
553/10	662	27.06.2024

**RECHNUNG**

Wir berechnen für unsere Lieferung vom 26.06.2024

Art.Nr.	Artikel	Menge	Einzelpreis (€)	Gesamtpreis (€)
SL 13	Schreibtischlampe „Komfort“	20	84,00	1.680,00
Rechnungsbetrag netto				1.680,00
+ 19 % Umsatzsteuer				319,20
Rechnungsbetrag brutto				1.999,20

---

Zahlung: 2 % Skonto innerhalb von 7 Tagen – sonst zahlbar innerhalb von 30 Tagen

---

Lenz KG Lampenfabrik  
Industriestraße 19  
90441 Nürnberg

Bankverbindung  
Raiffeisenbank Nürnberg  
IBAN: DE72 7706 9461 0000 1272 21  
BIC: GENO DE F1 N02

Handelsregister:  
Amtsgericht Nürnberg  
HRA 3318  
USt.-IdNr. DE 663424519

a) Buchen Sie den Einkauf der Ware am 27.06.2024.

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

b) Buchen Sie die Bezahlung der Ware am 30.06.2024 per Überweisung.

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

c) Die Heinrich KG stellt fest, dass ein Teil der Lampen mangelhaft ist und schickt daraufhin 5 Stück zurück. Es liegen keine offenen Rechnungen mehr vor. Buchen Sie die Gutschrift.

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

- d) Die Heinrich KG verkauft 15 der Lampen zu einem Nettopreis von 150,00 € an Luigi Paletti, einen Unternehmer in Italien, auf Ziel. Darüber hinaus stellt die Heinrich KG Luigi 100,00 € Transportkosten (netto) in Rechnung. Buchen Sie den Sachverhalt.

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

- e) Der Unternehmer Paletti vergisst leider, seine Rechnung zu bezahlen, woraufhin ihm die Heinrich KG zusätzlich 150,00 € Verzugszinsen in Rechnung stellt. Buchen Sie den Sachverhalt.

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

**Fall 2: (9 Punkte)**

Die Heinrich KG kauft ein Grundstück mit Lagerhalle (Baujahr 2000). Übergang von Besitz, Nutzen und Lasten ist am 12.03.2024. Sie zahlt dafür einen Kaufpreis von 800.000,00 € an den Verkäufer. Davon entfallen 25 % auf den Grund und Boden. Neben der Grunderwerbsteuer von 3,5 % zahlt die Heinrich KG noch folgende Notarrechnung:

Kaufvertrag	2.000,00 €
<u>Grundschuldeintrag</u>	<u>400,00 €</u>
=	2.400,00 €
+19 % USt	<u>456,00 €</u>
= Summe	2.856,00 €

Für die Eintragung ins Grundbuch wurden außerdem 800,00 € beglichen, wovon 200,00 € auf die Grundschuld entfielen. Herr Heinrich legt Ihnen die entsprechenden Belege zur Buchung vor. Alle Rechnungen wurden per Banküberweisung beglichen.

a) Berechnen Sie die Anschaffungskosten des Grundstücks und des Gebäudes.

b) Nehmen Sie alle Buchungen vor, die im Zusammenhang mit dem Kauf des Gebäudes stehen.

[illegible]

c) Berechnen und buchen Sie die Abschreibung zum 31.12.2024.

[illegible]



**Fall 3: (8 Punkte)**

Ihr Mandant, die Heinrich KG, kauft im Wirtschaftsjahr 2023 folgende Wirtschaftsgüter. Er möchte damit im Wirtschaftsjahr 2023 einen möglichst geringen Gewinn erzielen (weitere Anschaffungen in dieser Preisklasse sind nicht erfolgt!)

- a) Er kauft am 15. Februar 2023 eine Ladentheke (Nutzungsdauer = 6 Jahre) für 1.100,00 € netto. Dabei erhält er einen Händlererrabatt von 10 %. Die Buchung des Kaufs ist bereits entsprechend erfolgt. Buchen Sie am 31. Dezember 2023.

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

- b) Er kauft am 2. März 2023 einen PC für 2.856,00 € brutto (Vorsteuerabzug war möglich). Buchen Sie am 31. Dezember 2023.

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

- c) Er kauft am 15. Juni 2023 ein Telefon für 291,55 € brutto bar. Eine ordnungsgemäße Buchung ist im Juni 2023 erfolgt. Buchen Sie, falls nötig, am 31. Dezember 2023. Begründen Sie Ihre Entscheidung.

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

- d) In welcher Höhe kann er im Zusammenhang mit den oben genannten Geschäftsvorfällen im Jahr 2023 insgesamt Betriebsausgaben geltend machen?


**Fall 4:** (9 Punkte)

Die Heinrich KG kauft am 5. Dezember 2023 einen neuen PKW mit Verbrennungsmotor (Nutzungsdauer = 6 Jahre) gegen Bankscheck, der zu 75 % betrieblich genutzt wird. Ein Fahrtenbuch liegt nicht vor.

Auszug aus der Rechnung:

Wir lieferten Ihnen am 5. Dezember 2023:	€
Neufahrzeug (PKW), Listenpreis	25.000,00
./. 10 % Rabatt	-2.500,00
	22.500,00
+ Sonderausstattung	2.500,00
+ Überführungskosten	250,00
+ Nummernschilder	50,00
	25.300,00
+ 19 % Umsatzsteuer	4.807,00
	30.107,00
./. 3 % Skonto	903,21
+ verauslagte Gebühren für die Anmeldung	47,00
+ 1 Tankfüllung laut Beleg (inkl. 19 % USt)	53,55
<b>Rechnungsbetrag</b>	<b>29.304,34</b>

a) Buchen Sie den Kauf des Fahrzeugs.

[illegible]

