

# Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



STEUERBERATER  
KAMMER NÜRNBERG

## Fortbildungsprüfung 2021/2022

### Fachassistent Rechnungswesen & Controlling

**Arbeitszeit: 240 Minuten**

**13.10.2021**

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 31 Seiten. Prüfen Sie die Aufgaben auf Vollständigkeit, und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Teil I	:	Externes Rechnungswesen	(35,0 P.) (ca. 84 min)
Teil II	:	Internes Rechnungswesen	(60,0 P.) (ca. 144 min)
Teil III	:	Datenschutzbestimmungen	( 5,0 P.) (ca. 12 min)

Die zu den drei Teilen dieser Prüfungsklausur aufgeführten Sachverhalte sind entsprechend der Aufgabenstellung zu beurteilen. **B e g r ü n d e n** Sie Ihre Lösungen unter Angabe der maßgeblichen rechtlichen Vorschriften, **s o w e i t** in der Aufgabenstellung **gefordert**. Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben!

Zur Vereinfachung ist einheitlich vom Umsatzsteuersätzen in Höhe von 19 % bzw. 7 % auszugehen.

Achten Sie bitte auf eine übersichtliche und gut lesbare Darstellung der Lösung.

**!! Bitte beachten Sie, dass sowohl der  
Aufgaben- als auch der Lösungsteil dieser Klausur abzugeben sind!!**

**Viel Erfolg!**













### Aufgabe 5 – Abschreibung [2,5 Punkte]

Das bilanzierende Unternehmen (große Kapitalgesellschaft) kauft am 1.1.17 einen Lastwagen mit Anschaffungskosten iHv. 50.000€. Es entscheidet sich für die degressive Abschreibungsmethode mit einem Abschreibungssatz iHv. 25%. Ende 2020 wird der Lastwagen in einen Unfall verwickelt und es liegt ein Totalschaden vor. Nehmen Sie die Berechnungen der planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen in den Jahren 2017-2020 vor und ermitteln Sie die Restbuchwerte. Tragen Sie Ihre Ergebnisse in die Tabelle ein.

Jahre	Planmäßige Abschreibung	Außerplanmäßige Abschreibung	Restbuchwert
31.12.2017			
31.12.2018			
31.12.2019			
31.12.2020			

### Aufgabe 6 – Anlagegitter [2,5 Punkte]

Erstellen Sie basierend auf den folgenden Angaben für das Jahr 2020 das Anlagegitter zum 31.12.2020 für die Zeile Technische Anlagen und Maschinen. Berücksichtigen Sie die folgenden Informationen und tragen Sie Ihre Ergebnisse in die Tabelle ein:

- Die gesamten planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen auf Technische Anlagen und Maschinen betragen für 2020 120.000€
- Verkauf einer Produktionsmaschine am 2.1.2020 zum Buchwert, Anschaffungskosten 200.000€, Buchwert zum 31.12.2019 20.000€

in €	AHK zu Beginn 2020 gesamt	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	AHK am Ende 2020 gesamt
Technische Anlagen und Maschinen	700.000				

in €	Abschreibungen kumuliert Anfang 2020	Abschreibungen 2020	Abschreibungen Abgänge	Abschreibungen kumuliert Ende 2020	Buchwert 31.12.2020
Technische Anlagen und Maschinen	300.000				









## Aufgabenteil II a – Kosten- und Leistungsrechnung (40 Punkte)

### Aufgabe 1 – Kostenartenrechnung [5 Punkte]

Ordnen Sie die Geschäftsvorfälle der aktuellen Rechnungsperiode eines Industrieunternehmens diesen Begriffen - **soweit möglich** - zu.

- a) Zweckaufwand
- b) neutraler Aufwand
- c) Grundkosten
- d) kalkulatorische Kosten

Tragen Sie dazu die entsprechenden Buchstaben in die rechte Spalte ein.

**Hinweis:** Einem Geschäftsvorfall können unter Umständen mehrere Begriffe zugeordnet werden - geben Sie dann bitte alle zutreffenden Zuordnungen an (mit den Beträgen). Es kann auch sein, dass ein Geschäftsvorfall keinem der Begriffe zuzuordnen ist. Tragen Sie dann „-“ ein.

#### Lösungstabelle:

1. Kauf von Material, das direkt in der Produktion verarbeitet wird.	
2. Buchung des Unternehmerlohn für den Einzelunternehmer in Höhe von 20.000 €.	
3. Kauf von Rohstoffen aufgrund eines „Schnäppchenpreises“, die erst in der nächsten Periode benötigt werden.	
4. Die unentgeltlich genutzten Betriebsräume gehören dem Unternehmer. Eine Vermietung würde 3.000 € einbringen.	
5. Überweisung einer Tilgungsrate für einen vom Unternehmen aufgenommenen Kredit.	
6. Verrechnung kalkulatorischer Zinsen.	
7. In der Kostenrechnung eines Unternehmens werden kalkulatorische Abschreibungen von 6.000 € berechnet. Die handelsrechtliche GuV weist eine bilanzielle Abschreibung von 0 € aus (Maschine vollständig bilanziell abgeschrieben)	
8. Überweisung an die zuständige Behörde von 500 € Kfz-Steuer für den betriebseigenen LKW.	
9. Ein Unternehmen spendet 2.000 € an eine gemeinnützige Institution.	
10. Eine (Produktions-)Maschine wird planmäßig gewartet.	

## Aufgabe 2 - Kostenartenrechnung [10 Punkte]

### Allgemeine Angaben:

Die Vallenberg Outdoor GmbH, ein Hersteller hochwertiger Zelte, verfügt nach 2 Jahren Geschäftstätigkeit über folgende Vermögensgegenstände, die hier mit den Werten angegeben sind, mit denen sie nach Abschluss des gerade abgelaufenen Geschäftsjahres in der Bilanz angesetzt worden sind:

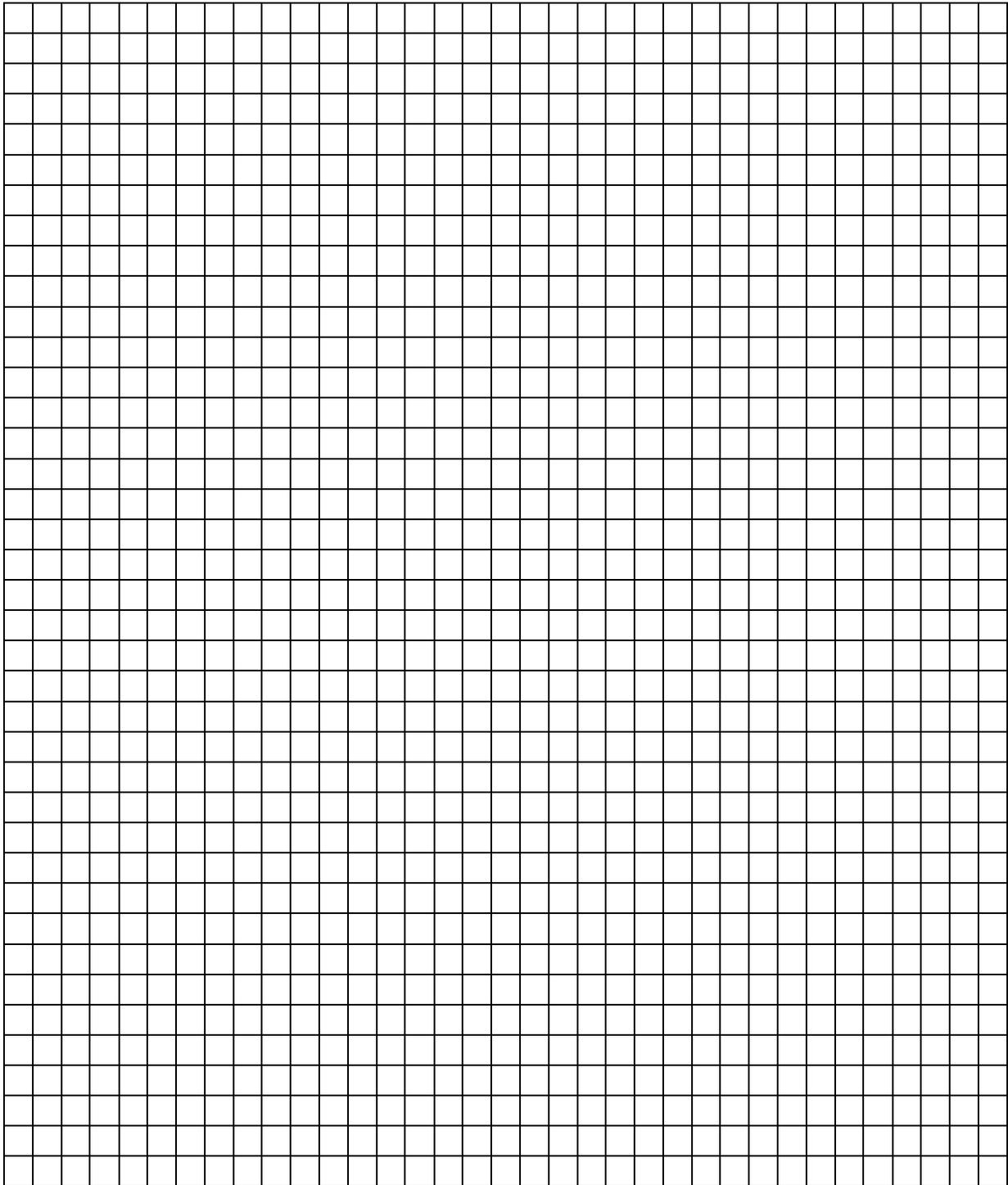
Vermögensgegenstand	Bilanzwert am Ende des Jahres
Grundstück	300.000 €
Gebäude	576.000 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	129.000 €
Finanzanlagen	60.000 €
Vorräte	40.000 €
Wertpapiere des UV	2.500 €
Kassenbestand	2.000 €

Folgende Informationen sind Ihnen zu den Vermögensgegenständen noch bekannt:

- Die Gebäude sind 2 Jahre alt und wurden in der Finanzbuchführung bisher linear mit 2% p.a. abgeschrieben. In der Kostenrechnung sollen die Gebäude über 40 Jahre linear abgeschrieben werden
- Die Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA) wird seit 2 Jahren linear abgeschrieben und beinhaltet nur Güter, die das Unternehmen zu Beginn seiner Lebenszeit vor 2 Jahren erworben hat. Gehen Sie davon aus, dass sowohl in der Finanzbuchführung als auch in der Kostenrechnung die Nutzungsdauern aller Gegenstände der BGA mit 5 Jahren angesetzt werden
- Die Finanzanlagen bestehen aus einer Beteiligung am Lieferanten für die Zeltstangen, die in den Zelten der Vallenberg Outdoor GmbH verarbeitet werden
- Die Vorräte sind zum Ende des Jahres ungewöhnlich niedrig gewesen, und entsprechen nur 2/3 (zwei Drittel) des Niveaus, welches die Vorräte der Vallenberg Outdoor GmbH üblicherweise aufweisen
- Der Kassenbestand weist einen Betrag in üblicher Höhe auf
- Der heutige Neuwert (= Wiederbeschaffungswert) aller **materiellen** Vermögensgegenstände des Anlagevermögens kann vereinfachend in einer Höhe von 5% über dem Anschaffungswert angesetzt werden
- Die Wertansätze der Finanzanlagen und der Positionen des Umlaufvermögens entsprechen heutigen Marktwerten bzw. Durchschnittswerten
- Das Abzugskapital beträgt 130.000 €

Der innerbetriebliche (kalkulatorische) Zinssatz beträgt 8% p.a.



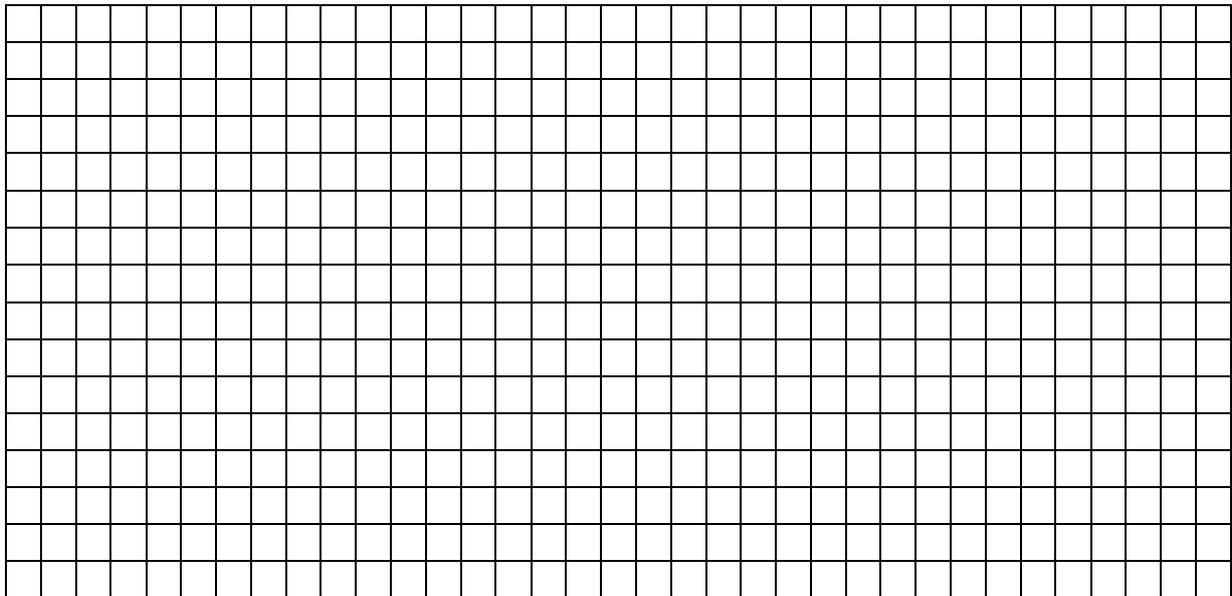


## 2.2. Aufgabe – kalkulatorische Zinsen

Gehen Sie – abweichend von Teilaufgabe 2.1. - in dieser Teilaufgabe nun davon aus, dass das **betriebsnotwendige Vermögen einen Betrag von 1.000.000 €** umfasst. Berechnen Sie aus dieser Angabe und den allgemeinen Angaben das **betriebsnotwendige Kapital** und die **monatlichen** kalkulatorischen Zinsen.

Lösung:

<b>Betriebsnotwendiges Kapital</b>	
<b>Kalkulatorische Zinsen</b>	



### 2.3. Aufgabe – kalkulatorische Abschreibungen

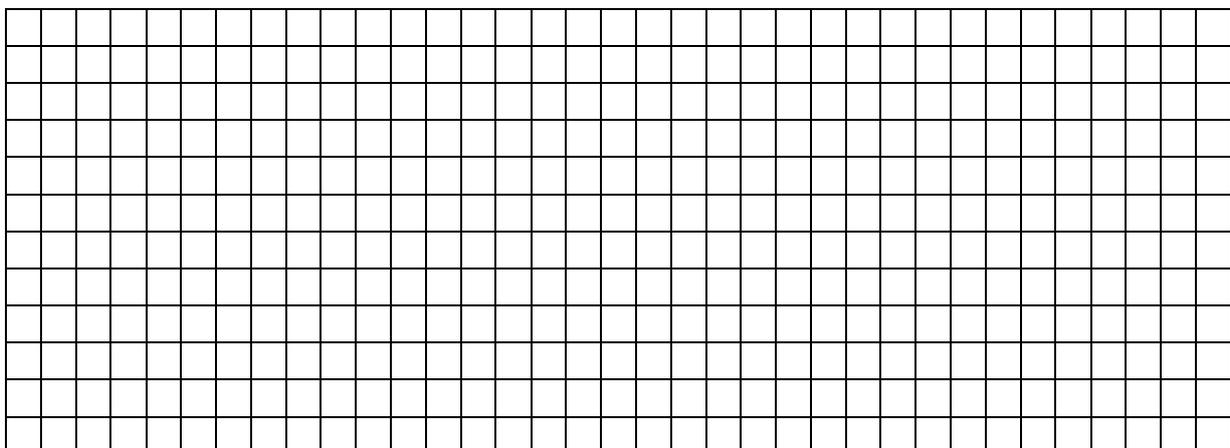
Berechnen Sie die Summe der monatlichen kalkulatorischen Abschreibungen. Gehen Sie nur für diese Teilaufgabe von folgenden Werten aus:

Vermögensgegenstand	Wiederbeschaffungswert
Grundstück	350.000 €
Gebäude	600.000 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	255.000 €
Finanzanlagen	50.000 €
Vorräte	75.000 €
Wertpapiere des Umlaufvermögen	10.000 €
Kassenbestand	2.500 €

Die erforderlichen Angaben zu den Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände entnehmen Sie bitte aus den allgemeinen Angaben der Aufgabe.

**Lösung:**

<b>Kalkulatorische Abschreibung</b>	
-------------------------------------	--







**Teilaufgabe 3c:**

Begründen Sie in **Lösungsfeld 3c-I**, warum das mathematische Verfahren in diesem Fall (**Tabelle 1**) zu besseren Ergebnissen führt als das Stufenleiterverfahren.

**Lösungsfeld 3c-I**

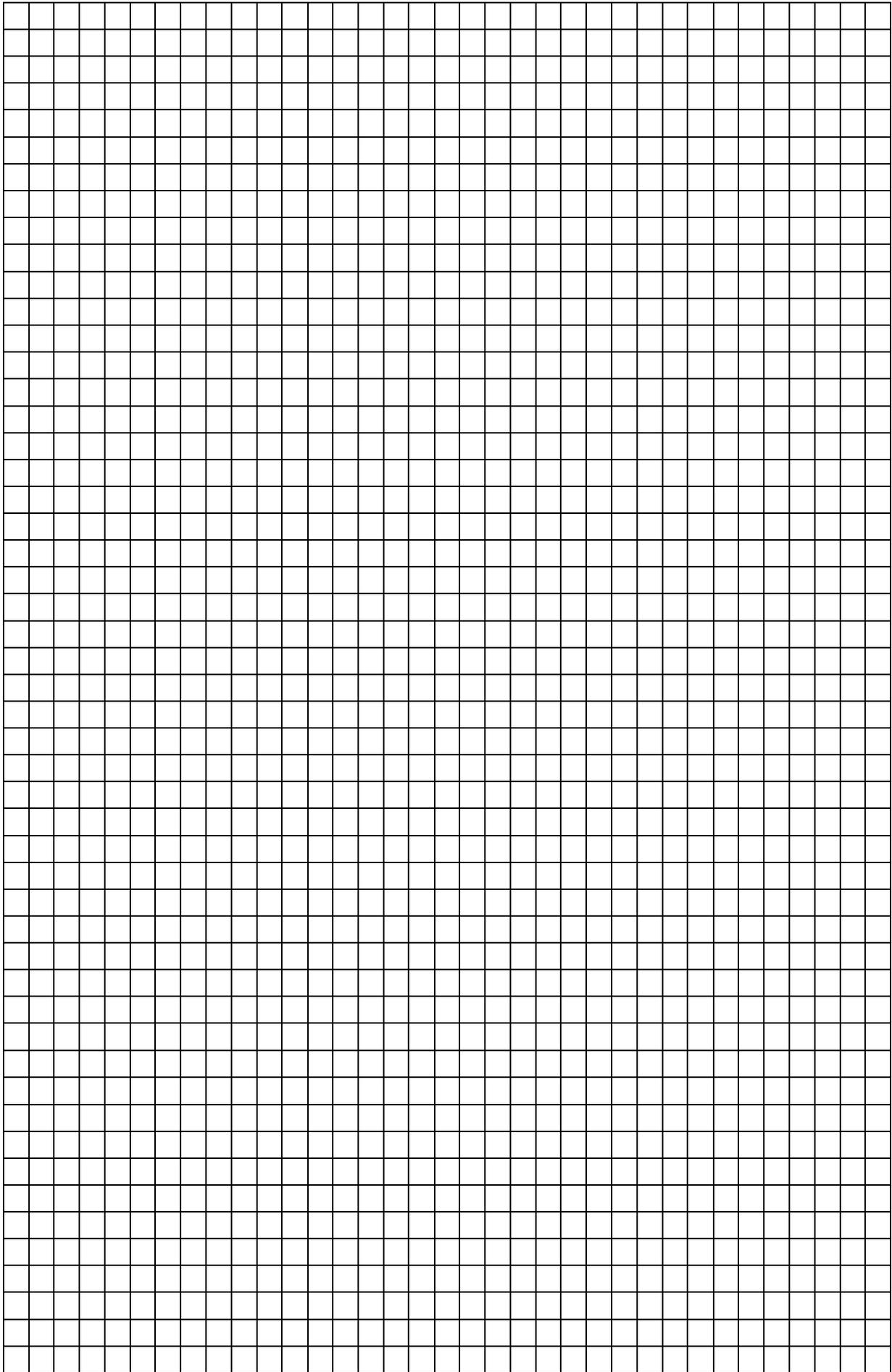
Begründung	Pkt

Nehmen Sie Stellung zur Behauptung in **Aufgaben- und Lösungsfeld 3c-II**, indem Sie die richtige Lösung ankreuzen.

**Aufgaben- und Lösungsfeld 3c-II**

Behauptung	Antwort	Pkt
Das Stufenleiterverfahren führte zu den gleichen Verrechnungssätzen wie das mathematische Verfahren, wenn in der Hilfskostenstelle „Energieerzeugung“ keine IT-Installation stattgefunden hätte	Ja <input data-bbox="1214 1391 1305 1469" type="checkbox"/> Nein <input data-bbox="1214 1536 1305 1615" type="checkbox"/>	





## Aufgabe 5- Deckungsbeitragsrechnung (Optimierungsstrategien) [11 Punkte]

Die Cleverle GmbH führt die Produkte A, B, C und D in ihrem Angebot. Alle Produkte werden in einem einstufigen Produktionsprozess gefertigt. Für den folgenden Monat plant die Cleverle-GmbH mit den dargestellten ökonomischen und technischen Produktdaten:

Pro- dukt	Absatzpreis (€/Stück)	max. Absatz- menge in Stück	Lageranfangs- bestand (in Stück)	Materialeinzel- kosten (€/Stück)	Produktions- zeit (Min/Stück)
A	20,00	650	200	9,00	2
B	30,00	1.500	400	10,00	4
C	17,50	1.400	0	12,50	2,5
D	30,50	1.800	0	15,00	3

Tab. 1: Ökonomische und technische Produktdaten

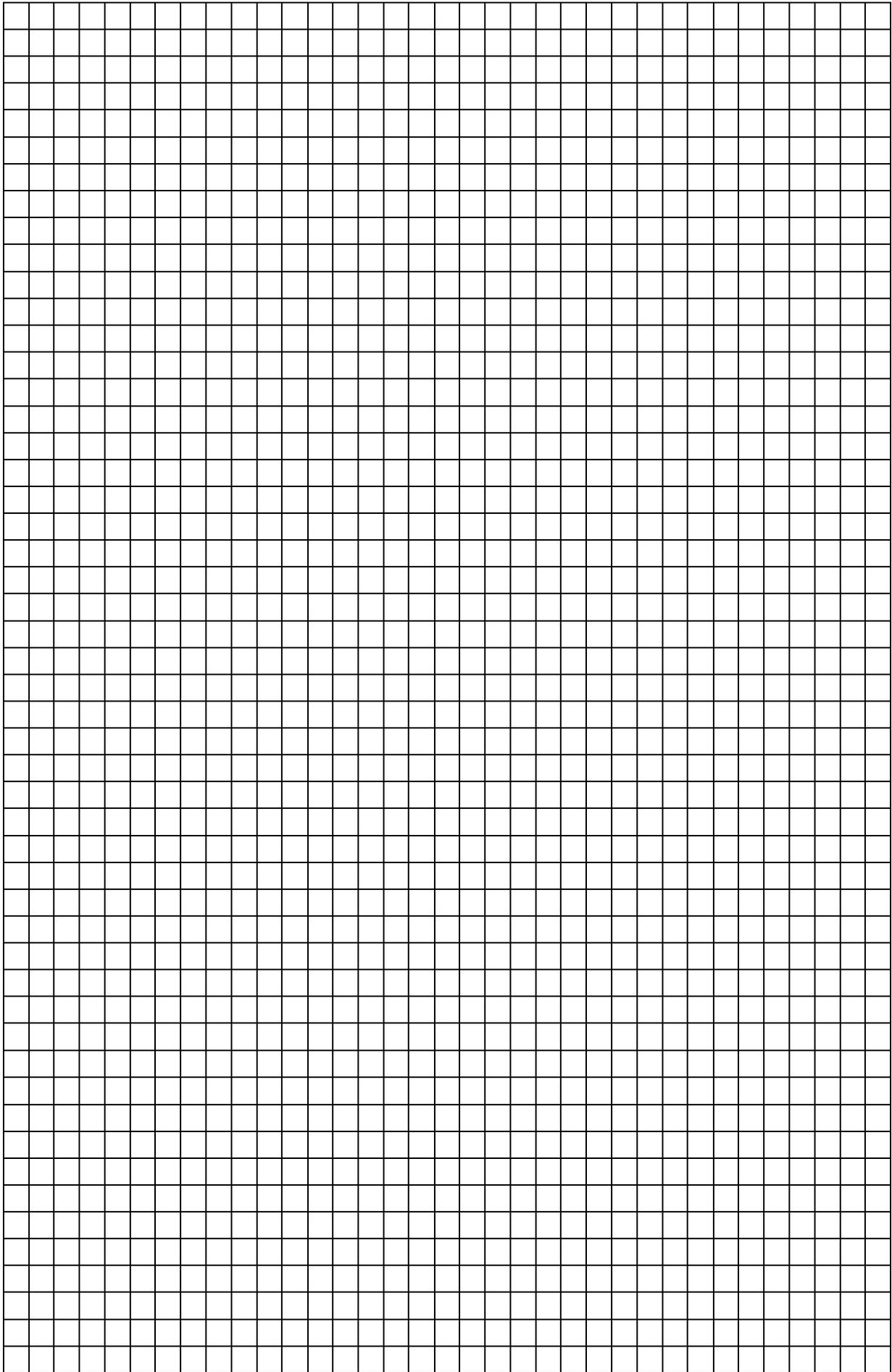
Die **gesamten variablen Fertigungskosten** belaufen sich auf **3 €/Produktionsminute** (gültig für **alle Teilaufgaben**). Die **kurzfristig nicht abbaubaren** Beschaffungs- und Fertigungskosten (Abschreibungen, Zinsen usw.) betragen 8.100 €/Monat. In der Beschäftigungsplanung geht die Cleverle-GmbH zunächst von einer **Kapazität von 10.800 Minuten** im Fertigungsbereich aus.

**5 a)** Aufgrund der anhaltenden Diskussionen um die Lohnfortzahlung im Krankheitsfall und andere Sozialkosten kündigt der Betriebsrat der Cleverle-GmbH die bereits zugesicherten Samstags-Sonderschichten, sodass sich die Kapazität im Fertigungsbereich **auf 9.000 Minuten** reduziert.

Berechnen Sie das **optimale Produktions- und Absatzprogramm**.

Tragen Sie bitte die Ergebnisse in die Lösungstabelle 5a) ein  
**Lösungstabelle 5a): Optimales Produktions- und Absatzprogramm:**

	Produktionsprogramm (Stück)	Absatzprogramm (Stück)	Pkt
A			
B			
C			
D			





5c) **Entscheiden Sie folgende Situation über Fremdbezugsmöglichkeiten:**

Cleverle entschließt sich den Zusatzauftrag für das Produkt Z **nicht** anzunehmen, da der Kunde den geforderten Mindestpreis nicht akzeptieren will.

Unterdessen bemüht sich der Einkauf um Fremdbezugsmöglichkeiten für die einzelnen Produkte. Bislang konnten für die Produkte C und D Lieferanten ausfindig gemacht werden, die in jedem Fall ausreichende Mengen zu den in Tab. 3 festgehaltenen Einstandspreisen bereitstellen:

Produkt	Fremdbezugspreis [€/Einheit]
C	16,00
D	32,00

Tab. 3: Fremdbezugspreis der Produkte C und D

Ermitteln Sie nun das **optimale Produktions- und Absatzprogramm**, das sich unter Berücksichtigung dieser Fremdbezugsmöglichkeiten ergibt (bitte von den **Daten der Tabelle 1** ausgehen) und begründen Sie die Entscheidung!

**Lösung:**

	A	B	C	D
Beschaffungsprogramm				
Produktionsprogramm				
Absatzprogramm				

A large empty grid consisting of 26 columns and 26 rows, intended for the student to write their solution and justification.

## Aufgabenteil II b – Controlling (20 Punkte)

### Aufgabe 1: Budgetierung [14 Punkte]

Die Flower Power AG - ein Blumengroßhändler – hat folgende Budgets (T€) erstellt:

<b>Umsatzplan</b>	<b>Januar</b>	<b>Februar</b>	<b>März</b>
Schnittblumen	240	280	420
Topfblumen	80	60	120
Summe	320	340	540

<b>Wareneinsatzplan</b>	<b>Januar</b>	<b>Februar</b>	<b>März</b>
Schnittblumen	98	110	168
Topfblumen	42	28	64
Summe	140	138	232

<b>Kostenstelle Lager und Vertrieb</b>	<b>Januar</b>	<b>Februar</b>	<b>März</b>
Löhne/Gehälter	65	65	65
Miete	12	12	12
Treibstoff (z.B. Benzin, Diesel)	4	4	7
Energie Kühllager	4	4	6
Kalk. Kosten (Ab./Zinsen)	14	14	14
Sonstige Gemeinkosten	8	8	16
Summe	107	107	120

<b>Kostenstelle Einkauf und Verwaltung</b>	<b>Januar</b>	<b>Februar</b>	<b>März</b>
Löhne/Gehälter	39	39	39
Reisekosten	8	10	10
Sonstige Gemeinkosten	7	7	11
Summe	54	56	60

## **Aufgaben:**

**a) Erstellen Sie die Planerfolgsrechnung für das erste Quartal.**

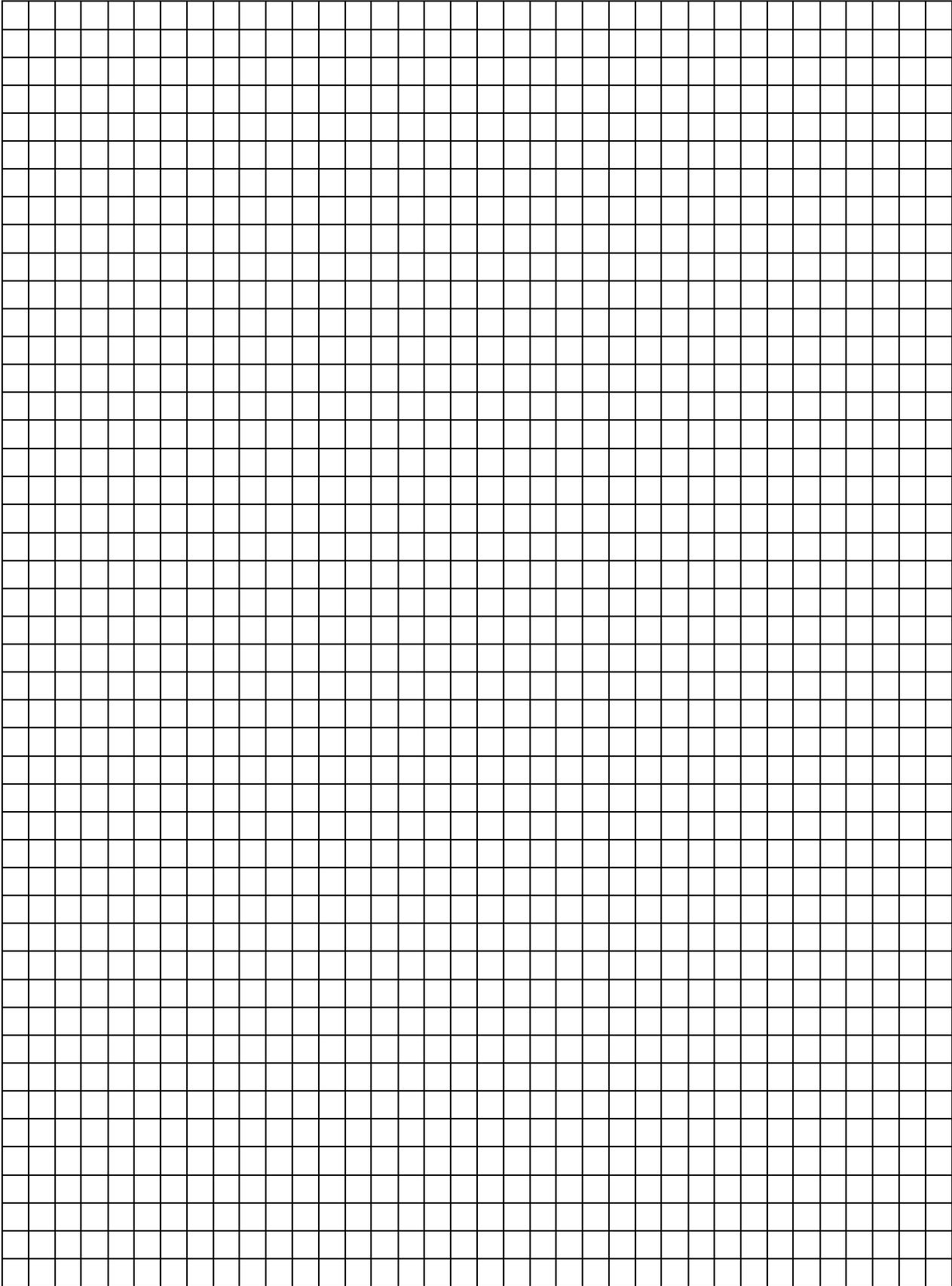
**b) Erstellen Sie den Finanzplan für das erste Quartal**

- Alle Pflanzen werden an Blumenläden geliefert. Schnittblumen sind bei Ablieferung, Topfpflanzen innerhalb von 30 Tagen zu bezahlen. Debitorenbestand aus Topfpflanzen per 1.1. = 60.
- Die Schnittblumen werden importiert und sind bei Übernahme zahlbar.
- Die Topfpflanzen stammen aus einheimischen Gärtnereien. Lagerbestand per 1.1. = 50, Einkauf am 25.1. = 40, Einkauf am 25.2. = 60 je gegen Rechnung zahlbar innerhalb von 10 Tagen.
- In allen Löhnen und Gehältern sind (freiwillige) Sozialkosten von 20% eingerechnet. Diese sind jedoch erst am Ende des Quartals zahlbar. Es gibt keinen 13. Monatslohn
- Dem Energieversorger ist im Januar eine Pauschalzahlung für den gesamten erwarteten Bezug im ersten Quartal zu leisten.
- Bei den Reisekosten handelt es sich zur Hälfte um Barausgaben und zur anderen Hälfte um Belastungen auf der VISA-Karte. Die Kreditkarte wird mit 30 Tagen Verspätung abgerechnet. Im Dezember betrug die VISA-Abrechnung 3.
- Die sonstigen Gemeinkosten sind liquiditätswirksam.
- Die zusätzlichen Zahlungen für außerbetrieblichen Aufwand, Bankzinsen, Tilgungen und Investitionen betragen im Januar 20, im Februar 2 und im März 15.
- Am 1.1. beträgt der Bestand an liquiden Mitteln 50.

<b>Planerfolgsrechnung</b>			
<b>Monat</b>	<b>Januar</b>	<b>Februar</b>	<b>März</b>
Umsatzerlös (Absatzplan)			
Materialkosten (Einzelmaterialbudget)			
Kostenstelle Lager und Vertrieb			
Kostenstelle Einkauf und Verwaltung			
<b>Planerfolg/Monat</b>			

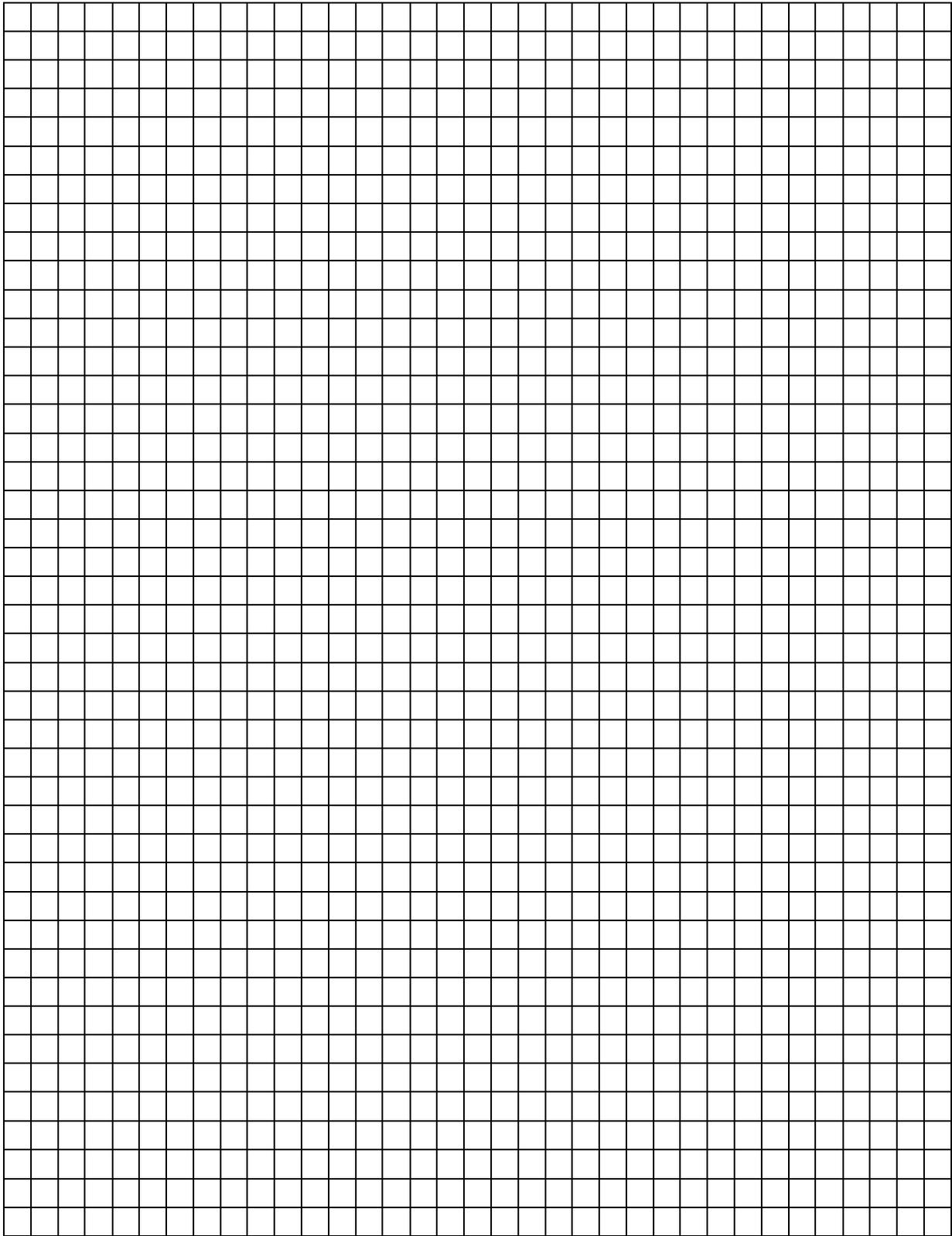
<b>Finanzplan</b>			
<b>Monat</b>	<b>Januar</b>	<b>Februar</b>	<b>März</b>
Anfangsbestand			
Debitoren Schnittblumen			
Debitoren Topfblumen			
Kreditoren Schnittblumen			
Kreditoren Topfblumen			
Löhne und Gehälter*			
Personalnebenkosten (Sozialkosten)**			
Energiekosten (Kühlregal)			
Reisekosten bar			
Reisekosten – Kreditkarte			
Pagatorische Gemeinkosten ***			
Zusätzliche Zahlungen			
Endbestand			

**Nebenrechnung:**









### Aufgabe III – Datenschutzbestimmungen (5 Punkte)

Kreuzen Sie die Aussagen an, die richtig sind:

a.	In einer Steuerberaterkanzlei erwägt der Steuerberater den Einbau einer <b>Wärmebildkamera</b> mit hochauflösender Aufnahme des Eingangsbereichs. Zur Verhinderung der <b>Corona</b> -Pandemie sollen die Daten zum Schutz der Gesundheit automatisch gespeichert werden. Die Kamera ist hierbei gut versteckt.	
1	Der Betrieb ist problemlos möglich, da Gesundheitsdaten grundsätzlich aufgrund der bestehenden Pandemie zum Schutz der Mitarbeiter und der Mandanten erhoben werden dürfen.	
2	Die Aufnahme dient der Identifikation von Personen mit Corona-Erkrankung. Es handelt sich damit um die Verarbeitung von Daten nach Art. 4 Nr.15 DSGVO, welche nach Art. 9 Abs.1 DSGVO grundsätzlich verboten ist.	
3	Die Steuerberaterkanzlei ist systemrelevant und kann sich auf Art. 6 Abs.1 lit. e DSGVO berufen. Aufgrund der Situation kann hier staatliche Gewalt auch ohne staatlichen Übertragungsakt ausgeübt werden.	
4	Eine Einwilligung als Verarbeitungsgrundlage wird bereits deshalb ausscheiden, da es an der Freiwilligkeit und einer transparenten Information der betroffenen Person fehlt.	

b.	Um die Mitarbeiter noch weiter zu schützen, soll verstärkt mit <b>Videokonferenzen</b> in der Kanzlei kommuniziert werden.	
1	Bei Nutzung von selbst betriebenen Diensten muss der Verantwortliche geeignete technische und organisatorische Maßnahmen zum Schutz der Daten ergreifen.	
2	Soweit Beschäftigte aus ihrem Home-Office teilnehmen, hat der Arbeitgeber durch technische und organisatorische Maßnahmen zu ermöglichen, dass Einblicke in deren Privatsphäre durch Bild und Ton verhindert werden können.	
3	Zur Erleichterung der Protokollierung kann eine bestehende Aufzeichnungsfunktion jederzeit genutzt werden.	
4	Die Löschung der Inhaltsdaten der beendeten Konferenz erfolgt ausschließlich nach einem Antrag der betroffenen Personen nach Art. 17 DSGVO.	

c.	Art. 4 Nr.1 DSGVO geht von einem weiten Verständnis personenbezogener Daten aus. Welche der folgenden personenbezogenen Daten werden gemäß Art. 9 DSGVO <b>besonders</b> geschützt?	
1	Kontodaten	
2	IP-Adresse	
3	Genetische Daten	
4	Ethnische Herkunft	

<b>d.</b>	Eine <b>Einwilligung</b> nach Art.4 Nr.11 DSGVO wird dadurch gekennzeichnet, dass	
1	auch eine <b>Blanko-Erklärung</b> möglich ist.	
2	die Erklärung durch eine unmissverständlich abgegebene Willensbekundung erfolgt.	
3	sie freiwillig für den bestimmten Fall erfolgt. Dies ist auch im Falle eines klaren Ungleichgewichts zwischen betroffener Person und dem Verantwortlichen gegeben.	
4	durch die betroffene Person in informierter Weise erfolgt.	

<b>e.</b>	Ihre Kanzlei übernimmt die <b>Lohnabrechnung</b> für ein großes Unternehmen.	
1	Das Mandatsverhältnis ist gegenüber den Beschäftigten durch das Berufsgeheimnis geschützt.	
2	Die im Rahmen der Lohnbuchhaltung überlassenen Daten Drittbetroffener (Beschäftigte) sind nicht schützenswert, da sie nicht den Auftraggeber betreffen.	
3	Eine Kontaktaufnahme zu den Beschäftigten ist für den Steuerberater jederzeit zur Bearbeitung der Löhne möglich.	
4	Wenn der Mandant den Beschäftigten bei Rückfragen auf den Steuerberater verweist, <b>kann in der Praxis</b> eine konkludente Entbindung von der Verschwiegenheit angenommen werden.	