

Name:

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte: _____

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Zwischenprüfung

für Steuerfachangestellte

2022

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Arbeitshinweise

1. Es sind **2 Aufgaben** aus dem Wirtschaftsrechnen und **5 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>Ihr Mandant bezieht Waren aus den USA für 160.250,00 USD. Aufgrund einer Mängelrüge ermäßigt sich der Preis um 7.600,00 EUR (Kurs 1 EUR = 1,1374 USD).</p>			
<p>Ermitteln Sie, wie viel der reduzierte Preis in USD und EUR beträgt!</p>			

Aufgabe 2: **(3 Punkte)**

Ein Großhändler erhöht seine Listenverkaufspreise (netto) um 4 %, da die Einstandspreise/Bezugspreise um 6 % gestiegen sind.

Der alte Kalkulationsfaktor betrug 1,6.

Berechnen Sie den neuen Kalkulationsfaktor!

Teil 2: Buchführung (5 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.**

Fall 1: (5 Punkte)

Ihr Mandant, der Lollipop-Hersteller Müller GmbH Bayreuth, bestellt am 10. Januar 2021 per E-Mail Weiß-Zucker für insgesamt 2.782,00 EUR (brutto) in Hamburg.
Die Rechnung beinhaltet 200,00 EUR Fracht (netto).

Am 1. Februar 2021 wird der Zucker geliefert. Die Rechnung wird mit Lieferung übergeben.

Am 9. Februar 2021 überweist der Mandant, unter Abzug von 2 % Skonto auf den Nettowarenwert, vom betrieblichen Bankkonto den ausstehenden Rechnungsbetrag.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen in chronologischer Reihenfolge vor!

[illegible]

Fall 2: (5 Punkte)

Ein Nürnberger Unternehmer kauft am 2. Mai 2021 im Elektrogroßhandel eine neue Registrierkasse zur betrieblichen Nutzung und bezahlt diese sofort im Laden mit der Firmen-Girocard. Auf den Auszeichnungspreis von 963,90 EUR erhält er 10 % Soforttreuerabatt. (Nutzungsdauer lt. AfA-Tabelle 6 Jahre; der Nürnberger Unternehmer wünscht einen möglichst niedrigen Gewinn.)

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen für das Jahr 2021 vor und nennen Sie jeweils die Gewinnauswirkung in Höhe und Art!

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

Fall 3: (8 Punkte)

Ein Würzburger Unternehmer, Friedrich OHG, erwirbt am 1. September 2021 von einem örtlichen Autohaus einen neuen Kleintransporter für die Auslieferung der unternehmerischen Waren. Der Unternehmer legt Ihnen folgende Belege vor:

Auszug aus dem Kaufvertrag:

Listenpreis	35.800,00 EUR
+Sonderausstattung	4.800,00 EUR
= Gesamtkosten	40.600,00 EUR
./. Stammkundenrabatt	- 4.200,00 EUR
= Rechnungsbetrag, netto	36.400,00 EUR
+ 19% USt	6.916,00 EUR
= Rechnungsbetrag, brutto	43.316,00 EUR

Stadt Würzburg

Gesamtquittung		
01.09.2021		13:17 Uhr
KK: 0425		MC: 26547
VN: 7456		BN: 0005
114	WÜ-AA 10	38,00 EUR
ANMELDUNG KFZ		
Summe		38,00 EUR
Eingezahlter Betrag		40,00 EUR
Rückgezahlter Betrag		2,00 EUR
----- B A R -----		

YES - TANKSTELLE

Inh. Daniel Merkel
Ludwigstr. 53
97070 Würzburg

Beleg-Nr. 327/125/9874 01.09.21
USt-ID. DE1186160815 14:32

Säule 4, Diesel 90,00 EUR A*
61,69 l 1,459 EUR/l

Gesamtbetrag 90,00 EUR

Gegeben in bar 90,00 EUR
Rückgeld 0,00 EUR

Typ	Netto	USt	Brutto
A: 19%	75,63	14,37	90,00

Quittung

Nr. 5123

Netto	15,00 EUR
+ 19% USt.	2,85 EUR
Gesamt	17,85 EUR

Von: Friedrich OHG

Für: Schilder Oswald, Ludwigstr. 12, 97070 Würzburg

Dankend erhalten.

Würzburg	01.09.2021	Friedrich
Ort	Datum	Unterschrift

- a) Nehmen Sie alle erforderlichen Berechnungen und Buchungen vor, die sich aus den vorgelegten Belegen ergeben!
Nennen Sie die Höhe und die Wirkung auf den Gewinn in 2021!

[illegible]

- b) Berechnen Sie die Abschreibung und buchen Sie diese zum 31. Dezember 2021! Die Nutzungsdauer beträgt 9 Jahre. Der Würzburger Unternehmer wünscht einen möglichst niedrigen Gewinn. (Die Voraussetzungen des § 7g EStG sind nicht erfüllt.) Nennen Sie die Höhe und die Wirkung auf den Gewinn in 2021!**

[illegible]

Fall 4: (8 Punkte)

Ihr Mandant ließ im Jahr 2022 durch einen eigenen Arbeitnehmer auf dem Firmengrundstück eine halboffene Lagerhalle anlegen.

Folgende Kosten sind angefallen:

Eingekauftes Material (Holz, Pflastersteine, etc.)	5.000,00 EUR+ 19 % USt
--	------------------------

Dem eigenen Lager entnommenes Material	7.000,00 EUR
--	--------------

Arbeitszeit des eigenen Arbeiters	120 Std.
-----------------------------------	----------

Bruttolohn/Std.	36,00 EUR
-----------------	-----------

Materialgemeinkosten	40 %
----------------------	------

Fertigungsgemeinkosten	120 %
------------------------	-------

Verwaltungsgemeinkosten	30 %
-------------------------	------

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

Ermitteln Sie den niedrigst- und höchstmöglichen Ansatz für die Herstellungskosten!

Buchen Sie den günstigsten Ansatz!

[illegible]

Fall 5: (7 Punkte)

Der Großhändler Michael Grün bestellt am 20. April 2022 50 Sägeblätter in unterschiedlichen Größen bei seinem Lieferanten für netto 250,00 EUR frei Haus.

Der Lieferant verlangt bei Bestellung eine Anzahlung i. H. v. 50 % des Warenwertes + 19 % USt. Herr Grün bezahlt diesen Betrag sofort per Banküberweisung.

a) Buchen Sie zum 20. April 2022!

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

Am 12. Mai 2022 erfolgt die Lieferung der 50 Sägeblätter frei Haus.

Vom Lieferanten liegt folgende Rechnung (vereinfachter Auszug) vor:

Sägeblätter		250,00 EUR
+ 19 % Umsatzsteuer		<u>47,50 EUR</u>
		297,50 EUR
Geleistete Anzahlung	125,00 EUR	
+ 19 % USt	<u>23,75 EUR</u>	- 148,75 EUR
Restbetrag		148,75 EUR

Zahlungsziel 30 Tage ab Lieferung

b) Buchen Sie zum 12. Mai 2022!

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

Am 2. Juni 2022 bezahlt Herr Grün den Restbetrag per Banküberweisung.

c) Buchen Sie zum 2. Juni 2022!

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