

Name:

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte: _____

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg
Körperschaft des öffentlichen Rechts



Zwischenprüfung
für Steuerfachangestellte
2014
Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Arbeitshinweise

1. Es sind **4 Aufgaben** aus dem Wirtschaftsrechnen und **6 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	(4 Aufgaben)	Pkte.
---------	--------------------	--------------	-------

Aufgabe 1:	(3 Punkte)		
-------------------	-------------------	--	--

Ein Handelsbetrieb kalkuliert mit einer Handelsspanne von 35 %.
Wie hoch ist der Kalkulationsfaktor?

Aufgabe 2:	(2 Punkte)		
-------------------	-------------------	--	--

Ein anderer Handelsbetrieb kalkuliert mit 8 % Kundenrabatt. Der Zielverkaufspreis eines Produktes beträgt 780,00 €.
Ermitteln Sie den Kundenrabatt in Euro!

Aufgabe 3: (3 Punkte)**Pkte.**

Ein Unternehmen errichtet eine provisorische Lagerhalle mit einer Nutzungsdauer von 10 Jahren. Die Fertigstellung ist am 23. Mai 2014. Die Herstellungskosten betragen 150.000,00 €. Weisen Sie nach, warum eine Abschreibung gem. § 7 Abs. 4 Nr. 1 EStG nicht sinnvoll ist! Geben Sie auch die Höhe der maximalen AfA für 2014 an!

Aufgabe 4: (3 Punkte)

Einem Juwelier wird ein Posten Rubine zu einem Preis von 50.000,00 EUR angeboten. Der Lieferer gewährt 5 % Skonto bei Zahlung innerhalb von 7 Tagen, ansonsten ist die Rechnung nach 30 Tagen fällig. Da der Juwelier momentan nicht so viel Geld zur Verfügung hat, überlegt er seinen bisher nicht genutzten Dispositionskredit in Anspruch zu nehmen. Berechnen Sie, ob die Ausnutzung des Dispositionskredites zu einem Zinssatz von 10,25 % einen wirtschaftlichen Vorteil bringt! Ermitteln Sie die betragsmäßige Höhe in EUR!

Teil 2: Buchführung (6 Geschäftsfälle)

Kontieren Sie die folgenden Geschäftsfälle. Die Unternehmer versteuern ihre Umsätze zum Regelsteuersatz nach vereinbarten Entgelten gem. § 12 Abs. 1 UStG und sind, soweit sich aus dem Sachverhalt nichts anderes ergibt, zum Vorsteuerabzug berechtigt. Es wird unterstellt, dass kein Kontokorrent zugrunde liegt. Die Voraussetzungen des § 7g EStG sind – so weit sich aus dem Sachverhalt nichts anderes ergibt – nicht erfüllt. Es wird ein niedrigst möglicher Gewinn angestrebt. Die Nebenrechnungen sind aufzuzeigen!

Fall 1: (7 Punkte)

Ein Unternehmer aus Nürnberg verkauft an einen Abnehmer aus Hamburg Nürnberger Bratwürste auf Ziel. Die ordnungsgemäße Rechnung lautet über insgesamt 21.400,00 EUR.

a) Buchen Sie den Verkauf!

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

b) Die Kosten für den Transport der Bratwürste nach Hamburg in Höhe von 500,00 EUR + 19 % USt 95,00 EUR = 595,00 EUR werden per Bank beglichen. Buchen Sie die Transportkosten!

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

c) Die entstandenen Frachtkosten werden dem Abnehmer aus Hamburg weiterbelastet. Nehmen Sie die entsprechende Buchung des Nürnberger Unternehmers vor!

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

Fall 2: (3 Punkte)

Das Industrieunternehmen United Factory AG aus Neumarkt gewährt seinen Kunden einen monatlichen Bonus in Abhängigkeit von der Höhe des gesamten Nettoumsatzes.

Nettoumsatz je Monat	Bonus (%)
bis 10.000,00 €	0
bis 20.000,00 €	1
bis 30.000,00 €	2
über 30.000,00 €	3

Das Forderungskonto an die Magerl OHG zeigt für Juni 2014 folgende Eintragungen:

Saldo 1. Juni	0,00 €
Ausgangsrechnung (19 % USt) vom 4. Juni	S 11.900,00 €
Ausgangsrechnung (19 % USt) vom 16. Juni	S 5.950,00 €
Rücksendungseingang am 18. Juni	H 4.760,00 €
Ausgangsrechnung (19 % USt) vom 23. Juni	S 9.520,00 €
Rechnungsausgleich am 27. Juni	H 22.610,00 €

Buchen Sie für die United Factory AG, wenn sie die Bonusabrechnung am 30. Juni 2014 durchführt!

Buchungstext / Nebenrechnungen	Konto	Soll	Haben	Pkte.

Fall 3: (2 Punkte)

Ein Unternehmer aus Schweinfurt erwirbt am 22. Mai 2014 einen Büroschrank für 820,00 EUR + 19 % USt 155,80 EUR = 975,80 EUR. Dies wurde ordnungsgemäß gebucht. Die Nutzungsdauer des Möbelstücks beträgt 13 Jahre. Weitere Anlagegüter wurden im Jahr 2014 für das Unternehmen nicht angeschafft.

Buchen Sie die maximale Abschreibung zum 31. Dezember 2014!

Buchungstext / Nebenrechnungen	Konto	Soll	Haben	Pkte.

Fall 4: (3 Punkte)

Ein Einzelhändler entnimmt aus seinem Unternehmen Waren (19 % USt) für seinen privaten Bedarf. Die Erzeugnisse hatte er vor drei Monaten erworben, wobei sich die Anschaffungskosten auf 200,00 EUR belaufen haben. Inzwischen ist der Bareinkaufspreis auf 205,00 EUR gestiegen, die anteiligen Frachtkosten betragen 5,00 EUR. Die Waren bietet der Händler in seinem Laden zum Bruttoverkaufspreis von 350,00 EUR an.

- a) Mit welchem Betrag wird die Entnahme einkommensteuerlich bewertet? Geben Sie auch den Fachbegriff und die entsprechende Gesetzesstelle mit §, Absatz, Nr. und Satz an.
- b) Nehmen Sie die Entnahmebuchung vor!

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

Fall 5: (11 Punkte)

Ein Unternehmen, das die Voraussetzungen des § 7g EStG erfüllt, plant für 2014 die Anschaffung einer Maschine für 29.750,00 EUR (brutto).

- a) Dieser Vorgang soll im steuerrechtlichen Jahresabschluss für 2013 berücksichtigt werden.

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

- b) Der Unternehmer erwirbt am 5. August 2014 die Maschine. Der tatsächliche Listenpreis beträgt 30.000,00 EUR. Der Hersteller räumt dem Unternehmer 10 % Rabatt und – da die Zahlung sofort per Bankscheck erfolgt – 3 % Skonto ein. Ferner stellt der Hersteller für Transport und Montage 400,00 EUR (netto) in Rechnung. Dieser Betrag unterliegt jedoch nicht dem Rabatt- und Skontoabzug. Die Maschine hat eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 8 Jahren.

Nehmen Sie alle mit dem Vorgang im Zusammenhang stehenden Buchungen und Gewinnkorrekturen im Jahr 2014 vor!

[illegible]

Fall 6: (3 Punkte)

Ein Handelsunternehmen stellt einem Kunden Verzugszinsen in Rechnung. Der Kunde hatte seine Rechnung über 12.000,00 EUR zzgl. 19 % USt 2.280,00 EUR 2 Monate zu spät beglichen. Lt. AGB werden Zinsen in Höhe von 14 % berechnet. Ermitteln Sie die Höhe der Verzugszinsen und buchen Sie diese für das Handelsunternehmen!

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