

Name:

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte: _____

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Zwischenprüfung

für Steuerfachangestellte

2018

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Arbeitshinweise

1. Es sind **4 Aufgaben** aus dem Wirtschaftsrechnen und **8 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)
<p>Zur mengenmäßigen Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände waren im Jahr 2016 13 Mitarbeiter bei einer täglichen Arbeitszeit von 12 Stunden 3 Tage beschäftigt. Im Geschäftsjahr 2017 stehen nur 9 Mitarbeiter mit der Hälfte der täglichen Arbeitszeit zur Verfügung.</p> <p>Nach wie vielen Tagen kann mit der Bewertung der Vermögensgegenstände begonnen werden?</p>			
Aufgabe 2:			(3 Punkte)
<p>Ein Hauseigentümer möchte sein Haus verkaufen. Bisher erzielte er aus diesem Haus monatliche Mieteinnahmen von 690,00 EUR. Ein potentieller Käufer möchte, dass die erzielte Jahresmiete höher ist, als die Verzinsung einer alternativen Geldanlage des Kaufpreises mit 4 %.</p> <p>Wie hoch darf der Kaufpreis höchstens sein?</p>			

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

Ihr Mandant hat durch Zählen folgende Kassenbestände ermittelt:

Am Ende des 31. Mai	443,70 EUR
Am Ende des 30. Mai	289,80 EUR

Der Kassenbestand am 31. Mai ist durch folgende Vorgänge beeinflusst worden:

Zahlung einer Eingangsrechnung vom 10. Mai	714,00 EUR
Barkauf von Büromaterial	23,80 EUR
Einzahlung auf das betriebliche Bankkonto	1.850,00 EUR
Kauf von Benzin für den Betriebs-Pkw	95,20 EUR
Privateinlage bar	900,00 EUR

Es liegen für alle Geschäftsfälle ordnungsgemäße Belege vor.

Berechnen Sie die Höhe der Tageseinnahmen vom 31. Mai!

Aufgabe 4: (3 Punkte)

Ein Großhändler kalkuliert mit einem Kalkulationsfaktor von 1,6250.

Wie hoch ist die Handelsspanne?

(Das Ergebnis ist auf zwei Stellen nach dem Komma zu runden!)

Teil 2: Buchführung (8 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.

Fall 1: (2 Punkte)

Ein Unternehmer aus Nürnberg (dt. USt-IdNr.) kauft 500 kg Weizenmehl für seine Lebkuchenproduktion für insgesamt netto 1.196,00 EUR bei einem österreichischen Großhändler auf Rechnung.
Buchen Sie diesen Vorgang!

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

Fall 2: (2 Punkte)

Der Unternehmer aus Nürnberg (dt. USt-IdNr.) verkauft an einen russischen Touristen in seinem Nürnberger Geschäft Lebkuchen im Wert von 128,40 EUR in bar (Ausfuhrnachweis liegt vor).
Buchen Sie diesen Vorgang!

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

Fall 3: (2 Punkte)

Ein Bamberger Großhändler gewährt einem Kunden im April einen Bonus auf die Einkäufe von Handelswaren des 1. Quartals 2018. Die Gutschrift lautet über 297,50 EUR brutto (19 % USt). Es bestehen noch offene Rechnungen des Kunden in Höhe von 150,00 EUR.

Buchen Sie die Gutschrift!

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

Fall 4: (2 Punkte)

Ein Kunde (deutscher Privatmann) bestellt im Februar 2018 Handelswaren bei einem Nürnberger Unternehmer im Wert von 309,40 EUR (brutto, 19 % USt). Die Waren sollen im Mai 2018 geliefert werden.

Der Kunde leistet im Februar eine Anzahlung in Höhe von 50 % durch Banküberweisung. Über die Anzahlung wird keine gesonderte Rechnung ausgestellt.

Buchen Sie die Anzahlung!

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

Fall 5: (3 Punkte)

Ein Einzelunternehmer (dt. USt-IdNr.) kauft eine Maschine auf Ziel von einem Unternehmer aus Italien (ital. USt-IdNr.) für netto 6.720,00 EUR .

Die Maschine wird zu 30 % für Umsätze verwendet, die den Vorsteuerabzug ausschließen.

Buchen Sie den Kauf!

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

Fall 6: (4 Punkte)

Ein Unternehmer erwirbt am 12.03.2018 ein Softwarepaket für 7.500,00 EUR + 19 % USt gegen Banküberweisung.

a) Buchen Sie den Kauf!

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

b) Buchen Sie die höchstmögliche AfA zum 31.12.2018!
Die Nutzungsdauer beträgt drei Jahre. Die Software ist sofort einsetzbar.

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

Fall 7: (5 Punkte)

Ein in Hof ansässiger Unternehmer (dt. USt-IdNr.) beauftragt Ende Mai einen dänischen Spediteur mit dem Transport von Waren von Hof nach Kopenhagen (Dänemark).

Der Hofer Unternehmer erhält die Transportrechnung analog § 14a Abs. 5 UStG in Höhe von 500,00 EUR, in der auf die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers hingewiesen wird.

a) Buchen Sie den Rechnungseingang!

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

Die Rechnung wird am 15. Juni durch Banküberweisung beglichen. Da der Zustelltermin nicht eingehalten wurde, gewährt der Spediteur einen Nachlass von 50,00 EUR.

b) Buchung der Bezahlung!

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

Fall 8: (8 Punkte)

Ein Würzburger Unternehmer (dt. USt-IdNr.) erwirbt mit Notarvertrag vom 16.01.2017 eine Fabrikhalle (Bauantrag 2010) für 860.000,00 EUR. Der Anteil des Grund und Bodens beträgt 20 %. Übergang von Nutzen und Lasten erfolgt am 01.04.2017. Der Kaufpreis wird durch Aufnahme eines Darlehens gezahlt und durch eine Grundschild gesichert.

Für die Eintragung der Grundschild erhält das Amtsgericht 1.000,00 EUR und für die Eintragung des Eigentümerwechsels 1.200,00 EUR.

Der Notar stellt für den Kaufpreis insgesamt 1.666,00 EUR und für den Vertrag über die Grundschildbestellung insgesamt 1.487,50 EUR in Rechnung.

Es fällt eine Grunderwerbsteuer von 3,5 % auf den Kaufpreis an.

a) Berechnen Sie die Höhe der Anschaffungskosten!

Pkte.

b) Buchen Sie den Kauf! Alle Vorgänge werden per Banküberweisung bezahlt.

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

c) Buchen Sie die Abschreibung im Jahr 2017!

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

