

Kennzahl:

Erreichte Punkte: _____

Gesamtpunktzahl: 100

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Abschlussprüfung für Steuerfachangestellte

Sommer 2024

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 120 Minuten

23.04.2024

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 27 Seiten. Prüfen Sie die Aufgabe auf Vollständigkeit, und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Beachten Sie, dass bei sämtlichen Lösungen nur dann die volle Punktzahl zu erreichen ist, wenn die jeweiligen Anweisungen befolgt werden (z. B. übersichtliche Aufstellung). Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben. Soweit in den Sachverhalten von einer Rechnung gesprochen wird, ist davon auszugehen, dass die gesetzlichen Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug gegeben sind.

Achten Sie auf eine saubere und übersichtliche Darstellung!

Viel Erfolg!

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG 21,0 Punkte

Der Kunsthändler Aaron Rosenberg (R) führt einen Kunsthandel in Berlin. Zur Berechnung seines Gewinns wendet er zulässigerweise § 4 Abs. 3 des Einkommensteuergesetzes (EStG) an und versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten. Im innergemeinschaftlichen Warenverkehr nutzt R seine USt-IdNr.. Er versteuert seine Umsätze zum Regelsteuersatz von 19 % und ist Monatszahler. In allen Fällen liegen ordnungsgemäße Rechnungen vor. Bisher hat Rosenberg für das Kalenderjahr 2023 Betriebseinnahmen in Höhe von 372.658 EUR und Betriebsausgaben in Höhe von 138.862 EUR erfasst. Es liegen die Voraussetzungen des § 7g EStG vor und es sind die Bestimmungen des § 6 Abs. 2 EStG anzuwenden.

Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn für 2023!

Um den steuerlichen Gewinn für 2023 so niedrig wie möglich zu ermitteln, sind gegebenenfalls die sich aus den nachfolgenden Sachverhalten erforderlichen Korrekturen mit einer kurzen Begründung vorzunehmen!

Bitte verwenden Sie das vorgegebene Lösungsschema!

1. Im September 2022 leistete R eine Anzahlung in Höhe von 1.900 EUR zzgl. USt für eine maßgefertigte Glasvitrine für seinen Verkaufsladen. Der Einbau wurde am 4. Jan. 2023 abgeschlossen. Am 6. Jan. 2023 überwies R aus der Abschlussrechnung den Betrag von 9.520 EUR. Diese Zahlung wurde bisher noch nicht erfasst. Die bereits geleistete Anzahlung wurde bei der Zahlung zutreffend berücksichtigt. Die betriebliche Nutzungsdauer der Glasvitrine beträgt neun Jahre. Es wurde kein Investitionsabzugsbetrag für diesen bislang nicht erfassten Vorgang gebildet.
2. Am 9. Jan. 2023 überwies R die Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 2.800 EUR für die Voranmeldung Dezember 2022 an das Finanzamt. R erfasste den Betrag 2023 als Betriebsausgabe.
3. R kauft im Februar 2023 von einem Lieferanten aus Rom, der seine italienische USt-IdNr. verwendet, 50 kleine Marmor-Skulpturen ein. Der Rechnungsbetrag von 7.500 EUR wurde im Februar per Banküberweisung bezahlt. Dieser Vorgang wurde noch nicht erfasst.
4. Im März 2023 erwarb R für sein Unternehmen einen neuen Kopierer in Höhe von 899 EUR inkl. USt. Die betriebliche Nutzungsdauer beträgt sieben Jahre. Dieser Vorgang wurde ebenfalls noch nicht erfasst.
5. R verwendet einen zu 70 % betrieblich genutzten Pkw mit klassischem Verbrennungsmotor ganzjährig auch für private Fahrten. Ein Fahrtenbuch hierfür führte er nicht. Die Anschaffungskosten im Jahr 2022 betrugen 35.000 EUR zzgl. USt. Laut Auskunft des Herstellers betrug der Nettolistenpreis des Pkw zum Zeitpunkt der Erstzulassung 39.000 EUR. Eine Erfassung der privaten Fahrten erfolgte bislang nicht. R wohnt unmittelbar neben seinem Betriebssitz.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (€)	BA +/- (€)	Pkt.
		372.658,00	138.862,00	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
	Spaltensumme/ Übertrag auf Seite 5			

6. R hat vom 12. Mai 2023, 14:00 Uhr, bis zum 14. Mai 2023, 22:00 Uhr, eine geschäftlich veranlasste Reise durchgeführt. Dabei sind ihm folgende Kosten entstanden: Für die Hotelunterkunft 140 EUR zzgl. USt ohne Frühstück und für die Restaurantbesuche für angemessene Verpflegungsaufwendungen insgesamt 175 EUR zzgl. USt in Höhe von 21,25 EUR. Die Hin- und Rückreise von je 150 km erfolgte mit dem betrieblichen Pkw. Die Reisekosten wurden bisher nicht erfasst.
7. Für seinen privaten Bedarf entnahm R zwei kleine Nachtschränke aus seinem Ladengeschäft. Der Einkaufspreis lag im Oktober 2023 bei netto 65 EUR pro Schrank. Die Wiederbeschaffungskosten zum Zeitpunkt der Entnahme im Dezember 2023 liegen bei 83,36 EUR inkl. USt pro Schrank. Im Ladengeschäft bietet R dieses Produkt Kunden für 160 EUR an. Der Vorgang wurde noch nicht berücksichtigt.
8. Im Dezember 2023 schenkt R einer langjährigen Kundin zu Weihnachten aus seinem Ladenbestand eine Stehlampe. Die Stehlampe wird im Geschäft für 199 EUR angeboten, der Einkaufspreis betrug 110 EUR inklusive USt. Aufgrund der Tatsache, dass es sich um eine Kundin handelte, hat R fiktiv 110 EUR als Betriebseinnahmen berücksichtigt.

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (€)	BA +/- (€)	Pkt.
	Übertrag von Seite 3 Aufgaben 1-5			
6.				
7.				
8.				
	Spaltensumme			
	Gewinn			

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 70,0 Punkte

Falls sich aus den Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil II folgende Voraussetzungen:

- Das Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung, Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt, monatliche Abgabe der USt-Voranmeldungen.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen, liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU verwenden ihre jeweilige nationale USt-IdNr.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende steuerrechtliche Buchungen oder Berechnungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird.
- § 6 Abs. 2 EStG ist anzuwenden.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken und zu begründen.

Entscheiden Sie, welchen Kontenrahmen Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen:

SKR 03

☐

SKR 04

☐

Sie buchen für Ihren Mandanten Jürgen Müller (M) das Wirtschaftsjahr 2023. M betreibt in Tarmstedt ein Einzelhandelsgeschäft für Elektroartikel jeglicher Art mit eigener Werkstatt.

1. M verschickt am 15. April 12 Mixer an den Einzelhändler Paul Petersen, Dortmund, und stellt folgende Rechnung (Auszug):

Listenpreis 90,00 EUR je Stück	1.080,00 EUR
<u>Wiederverkäufer Rabatt 22 %</u>	<u>- 237,60 EUR</u>
	842,40 EUR
<u>Verpackung und Transport</u>	<u>25,00 EUR</u>
Nettopreis	867,40 EUR
<u>+ 19 % USt</u>	<u>164,81 EUR</u>
Rechnungsbetrag	1.032,21 EUR

1.1 Buchen Sie die Ausgangsrechnung!

2,0 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

- 1.2 M gewährt aufgrund der Reklamation von zwei Mixern wegen Funktionsstörungen einen Preisnachlass von insgesamt 90 EUR netto. Paul Petersen behält die Mixer. Nach 10 Tagen überweist Petersen vereinbarungsgemäß den verbleibenden Rechnungsbetrag unter Abzug von 3 % Skonto auf den verbleibenden Warenwert und unter Berücksichtigung des Preisnachlasses.

Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!

3,5 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

2. Am 15. Sept. 2023 erhält M von einem Unternehmer mit Sitz in Brügge (Belgien) 150 HD-Laufwerke zum Gesamtpreis von 6.000 EUR auf Rechnung. Die Rechnung enthält keine belgische Umsatzsteuer und ist ordnungsgemäß ausgestellt. Am 8. Okt. 2023 bezahlt M die Rechnung unter Abzug von 3 % Skonto.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor!

3,5 Punkte

[illegible]

4. Mindestens bei einem Autohaus ab dem 1. Dez. 2023 einen neuen Elektrotransporter für sein Unternehmen für 36 Monate zu folgenden Konditionen:

- Leasing-Sonderzahlung: 6.140 EUR + 1.166,60 EUR USt.
- Monatliche Leasingraten: 990 EUR + 188,10 EUR USt,
zahlbar jeweils zum 1. des laufenden Monats.

Am 1. Dez. 2023 zahlt M sowohl die Leasingsonderzahlung als auch die monatliche Leasingrate vom betrieblichen Bankkonto.

Nehmen Sie sämtliche Buchungen im Dezember 2023 für die Leasing-Sonderzahlung und die monatliche Leasingrate vor und geben Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn an!

4,0 Punkte

[illegible][illegible]

5. M bezieht von der PromoArtikel GmbH, Berlin, 300 USB-Sticks mit Werbeaufdruck seines Unternehmens für 2.700 EUR zzgl. USt gegen Banküberweisung und verteilt diese USB-Sticks an seine Kunden.

Buchen Sie diesen Vorgang!

1,5 Punkte

[illegible]

6. M besuchte im Mai 2023 für drei Tage die Technologiemesse TechExpo in Berlin. Im Rahmen dieser Geschäftsreise, die vom 10. Mai 2023, 08:30 Uhr, bis zum 12. Mai 2023, 22:00 Uhr, dauerte, sind folgende Beträge angefallen, die mit der betrieblichen EC-Karte beglichen worden sind:

Deutsche Bahn Ticket „Tarmstedt-Berlin-Tarmstedt“: 180 EUR netto

Hotelübernachtung ohne Frühstück, insgesamt: 165 EUR netto

Verpflegungsaufwendungen: 125 EUR inkl. 10 EUR USt

Taxifahrten in Tarmstedt und Berlin: 85,50 EUR netto

6.1 Nehmen Sie alle erforderlichen Berechnungen und Buchungssätze für Mai 2023 vor!

5,0 Punkte

[illegible]This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

1,0 Punkte

7. M hat für sein Einzelhandelsgeschäft ein modernes Kassensystem von einem schwedischen Unternehmer bestellt. Dieses Kassensystem wird am 18. Jul. 2023 geliefert und aufgestellt. Die beiliegende Rechnung lautet über 8.000 EUR.

2,5 Punkte

7.2 Die geschätzte betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt auf Grund von Erfahrungswerten sechs Jahre; die amtliche durchschnittliche Nutzungsdauer lt. AfA-Tabellen beträgt acht Jahre. M wünscht handelsrechtlich eine lineare Abschreibung.

2,5 Punkte

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid. The grid consists of small squares, approximately 10 units wide by 10 units high. There are no margins or additional markings on the page.

- 7.3** M hatte im Jahre 2022 einen Investitionsabzugsbetrag i. S. d. § 7g Abs. 1 EStG in Höhe von 12.000 EUR gebildet und möchte diesen für die Neuanschaffung des Kassensystems nutzen.

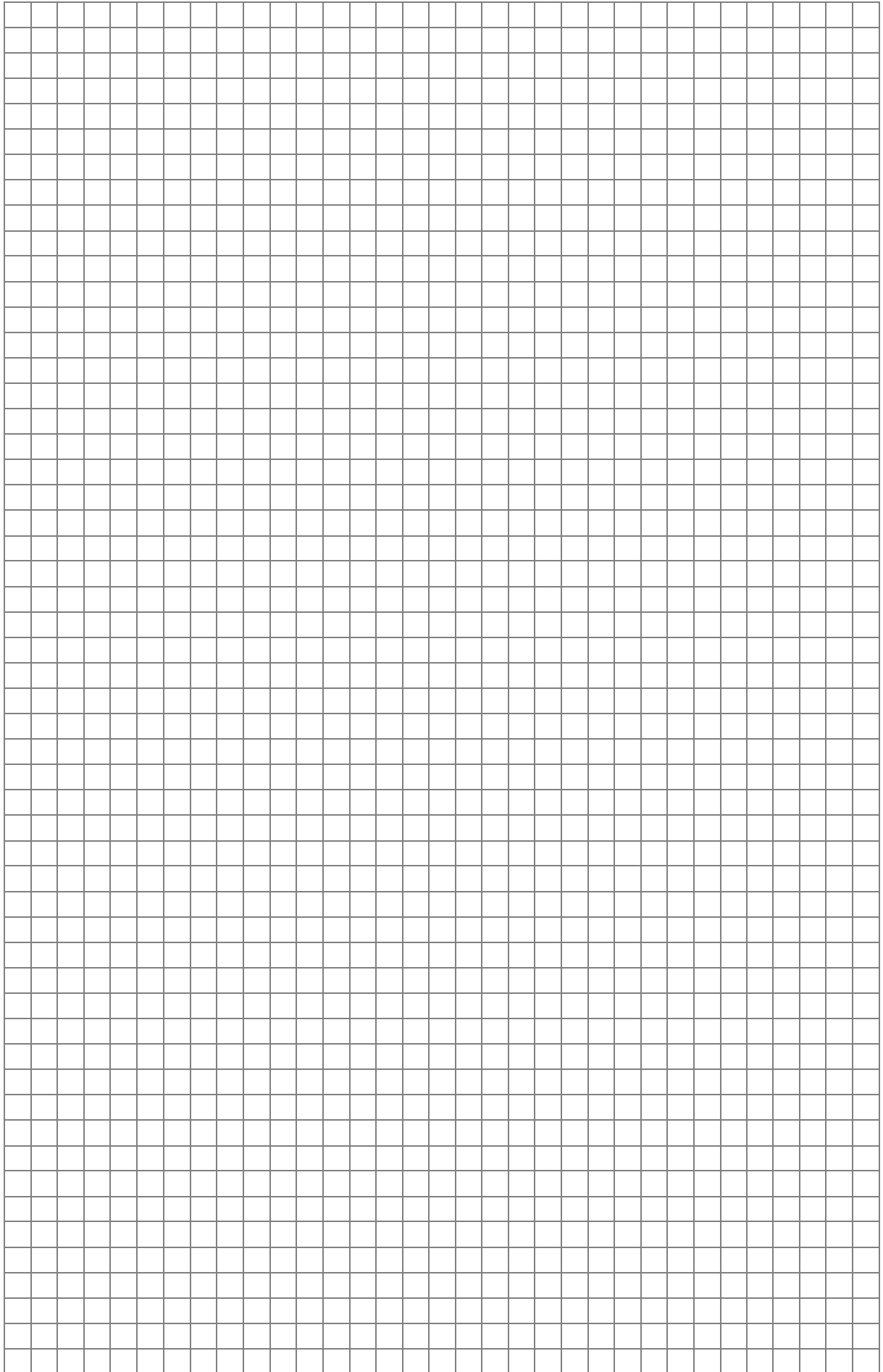
Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den steuerrechtlichen Wertansatz zum 31. Dez. 2023!

Berechnen Sie die eventuell notwendige außerbilanzielle Gewinnkorrektur für das Wirtschaftsjahr 2023!

Nehmen Sie außerdem alle erforderlichen Buchungen vor!

9,0 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben



LEERSEITE

8. Die folgende Lohnabrechnung für den Dezember 2023 wurde noch nicht erfasst!
Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Abgaben des Arbeitgebers betragen 444,95 EUR.

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge					für Dezember 2023					Blatt: 1	
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.	
005	14.05.2002	I								30	
Sv-Nummer		Krankenkasse					PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.	
56140502Q557		HHK					101	1111	1	30	
<div>Hinweise zur Abrechnung</div> <div>Andreas Quer Wachmutstraße 32 28895 Bremen</div>									Eintritt		Austritt
									02/20		
									SteuerID		MFB
									35432431987		
Brutto-Bezüge											
Bezeichnung					Einheit	Menge	Faktor	Prozent-	Betrag		
								satz			
Bruttogehalt									2.000,00		
Sachbezug Privatnutzung PKW (Dienstwagengestellung)									180,00		
VWL									20,00		

Buchen Sie die Gehaltsabrechnung per Bruttolohnverbuchung und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

7,5 Punkte

[illegible]

9.2 Geben Sie die Höhe und die Auswirkungen für 9.1 auf den Gewinn an!

1,0 Punkte

Gewinnauswirkung in EUR steuerrechtlich	Gewinnauswirkung in EUR handelsrechtlich

10. Die vorläufige Bilanz Ihres Mandanten M weist zum 31. Dez. 2023 unter anderem folgende Zahlen auf:

	Soll	Haben
1210 (1410) Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	320.000	20.000
darin enthalten: Forderungen an einen Unternehmer aus Italien	10.000	
1240 (1460) zweifelhafte Forderung: Kunde Schmidt	3.000	1.000
1248 (0996) Pauschalwertberichtigung auf Forderungen: 31.12.2022		9.000

10.1 Im Oktober 2023 gingen auf die zweifelhafte Forderungen des Kunden Schmidt aus dem vorherigen Jahr 1.000 EUR auf das betriebliche Bankkonto ein. Der Restbetrag ist endgültig verloren. Gebucht wurde bisher:

1800 (1200) Bank 1.000
an 1240 (1460) zweifelhafte Forderungen 1.000

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

3,0 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

10.2 Die Forderung gegenüber dem Kunden Schulze in Höhe von 3.750 EUR (inkl. 19 % USt) gilt als unsicher. Nach Rücksprache mit M kann mit einem Zahlungsausfall von 60 % gerechnet werden.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

3,5 Punkte

[illegible]A full-page sheet of white graph paper featuring a light gray grid. The grid consists of small, equal-sized squares arranged in a continuous pattern across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the page.

10.3 Aufgrund betrieblicher Erfahrungswerte der vergangenen Jahre ist eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 3 % notwendig.

Nehmen Sie alle Berechnungen und Buchungen per 31. Dez. 2023 vor und geben Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn an!

6,0 Punkte

[illegible]This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

11. Die Erstellung des Jahresabschlusses 2023 für Ihren Mandanten M wird voraussichtlich 3.808 EUR brutto (19 % USt) kosten.

Nehmen Sie die erforderliche Buchung zum 31. Dez. 2023 vor und geben Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn an!

2,0 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

LEERSEITE

12. Folgender Kontoauszug wurde noch nicht gebucht:

Kontoauszug vom 10.12.2023 – 27.12.2023				Hypobank Tarmstedt – BLZ 740 888 88		
Kontonummer	Auszug	Blatt	Hypobank/Geschäftsstelle	Währung	Soll	Alter Kontostand Haben
819627374500	70	6	HYB Tarmstedt 0845/4181	EUR		100.000,00
Buchungstag		Wir haben für Sie gebucht			Belastung	Gutschrift
10.12.	Debeko private Krankenversicherung				450,00	
18.12.	USt November 2023					532,00
23.12.	Lohn Minijob (betrieblich) Frau Meier				520,00	
27.12.	Gutschrift für Warenrücksendung an den Lieferanten MIC EDV Systeme, Hamburg					1.190,00
Jürgen Müller Elektroeinzelhandel Michelstraße 36 27412 Tarmstedt			Neuer Kontostand:			100.752,00

Buchen Sie die Geschäftsvorfälle des Kontoauszuges und geben Sie jeweils die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

7,0 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

[illegible]

2. Ermitteln Sie den steuerrechtlichen Gewinn/Verlust der OHG!

3,5 Punkte

A full-page view of a blank sheet of graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

3. Nehmen Sie die steuerliche Gewinnverteilung für das Wirtschaftsjahr 2023 vor!

3,0 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

E N D E