

Kennzahl:

Erreichte Punkte: _____

Gesamtpunktzahl: 100

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



STEUERBERATER
KAMMER NÜRNBERG

Abschlussprüfung für Steuerfachangestellte

Winter 2021/2022

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 120 Minuten

23.11.2021

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 25 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.

Viel Erfolg!

Ihr Mandant, T. Rose, betreibt in Bremen den Blumenladen TRose e. K. Er ermittelt seinen Gewinn zulässigerweise gemäß § 4 Abs. 3 EStG und versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten. Er gibt monatlich USt-Voranmeldungen ab (keine Dauerfristverlängerung). Für das Jahr 2020 hat Rose laut seinen Aufzeichnungen 105.400 EUR Betriebseinnahmen (BE) sowie 53.200 EUR Betriebsausgaben (BA) verzeichnet. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen in allen Fällen vor. § 7g EStG und § 6 Abs. 2 EStG sind anzuwenden. Der Mandant wünscht einen möglichst geringen Gewinn. Im innergemeinschaftlichen Warenverkehr nutzt Rose seine deutsche USt-IdNr.

Die nachfolgenden Sachverhalte bedürfen einer Überprüfung. Nehmen Sie, falls notwendig, erforderliche Korrekturen vor. Begründen Sie Ihre Antwort (auch wenn keine Korrektur notwendig ist) stichwortartig! Ermitteln Sie den Gewinn nach dem EStG für den VZ 2020. Benutzen Sie das Lösungsschema.

1. Bei der Bestellung eines für den Verkaufsladen maßangefertigten Regalsystems leistete Rose im Oktober 2019 eine in Rechnung gestellte Anzahlung in Höhe von 4.000 EUR zzgl. USt. Der Einbau wurde zum 3. Jan. 2020 fertiggestellt. Die Schlussrechnung über einen Restbetrag von 14.280 EUR (Anzahlung bereits verrechnet) beglich Rose noch am 5. Januar per Überweisung. Das Regalsystem hat eine Nutzungsdauer von 10 Jahren. Rose hat den gesamten Vorgang bisher nicht erfasst. Ein Investitionsabzugsbetrag wurde für diesen Vorgang nicht gebildet.
2. Am 20. Mai 2020 wurde Rose ein neuer Kleintransporter geliefert (ND 9 Jahre). Eine private Nutzung von 30 % für 2020 wurde bereits korrekt erfasst. Der Anschaffungspreis für Rose betrug 39.000 EUR zzgl. USt. Für die Überführung wurden Rose zusätzlich 238 EUR inkl. USt sowie 150 EUR Zulassungsgebühren in Rechnung gestellt. Sämtliche Beträge überwies Rose noch im Mai. Rose hat auch diesen Vorgang noch nicht erfasst.
3. Die jeweils zum 25. eines Monats fällige Miete (keine USt) der Geschäftsräume für Dezember 2020 in Höhe von 1.050 EUR wird aufgrund eines Fehlers der Bank am 2. Jan. 2021 abgebucht. Der Vorgang wurde bisher nicht erfasst.
4. Für eine Weihnachtsfeier in 2019 lieferte Rose 50 gebundene kleine Blumensträuße zu einem Gesamtpreis von 749 EUR. Der am 20. Dez. 2019 in Rechnung gestellte Betrag wurde am 3. Jan. 2020 dem Konto von Rose gutgeschrieben. Rose erfasste den gesamten Betrag im Januar 2020 als Betriebseinnahme.
5. Einen Blumenstrauß zum Warenwert von 30 EUR schenkte Rose dem Kunden K im Januar 2020 aufgrund der langjährigen guten Geschäftsbeziehungen. Bisher wurde nur der Einkauf der Blumen erfasst.

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (€)	BA +/- (€)	Pkt.
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
	<i>Spaltensumme/ Übertrag auf Seite 5</i>			

6. Im März 2020 macht Rose nach einer vorübergehenden Verkaufspause Bestandsaufnahme im Lager. Er erfasst einen außerordentlichen Verderb als Betriebsausgabe in Höhe von 5.000 EUR netto.
7. Aus betrieblichem Anlass lud Rose einen Geschäftspartner im Februar 2020 in ein Restaurant ein. Die angemessene Rechnung entsprach den gesetzlichen Vorschriften und wurde von Rose per EC-Karte sofort beglichen. Der Rechnungsbetrag lautete auf 142,80 EUR inkl. USt und wurde von Rose auf 150 EUR aufgerundet. Der Trinkgeldbetrag wurde entsprechend quittiert, der Vorgang wurde jedoch noch nicht erfasst.
8. Die Gewerbesteuervorauszahlung 2020 in Höhe von insgesamt 4.000 EUR sowie die ESt-Vorauszahlungen 2020 in Höhe von insgesamt 1.700 EUR sind in 2020 als Betriebsausgaben erfasst worden.

Lösungsschema:

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

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 75,5 Punkte

Falls sich aus den gegebenen 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; der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen, liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU haben und verwenden ihre jeweilige nationale USt-IdNr.
- Lieferschwelen der einzelnen EU-Länder werden beim Versandhandel nicht überschritten, es sei denn, es wird ausdrücklich darauf hingewiesen.
- 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 Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04

3. Mehrenholz hat Fenster eingekauft. Der Einkauf auf Ziel ist bereits gebucht. Mehrenholz schickt aufgrund eines Sachmangels einen Teil dieser Warenlieferung zusammen mit der dazu gelieferten Spezialverpackung im April an den Hersteller zurück. Vom Lieferanten werden im April 2020 für die Fenster 1.000 EUR netto und für die Spezialverpackung 100 EUR netto gutgeschrieben.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!

3 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

4. Um Fenster zu versenden, erwarb Mehrenholz am 12. Feb. 2020 insgesamt 40 Paletten für jeweils netto 20,00 EUR. Da zwei Paletten gebrochen waren, sendete Mehrenholz diese am 14. Feb. 2020 wieder zurück und bekam eine entsprechende Gutschrift.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor!

3 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

6.2 Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den steuerrechtlichen Wertansatz für die Maschine!

3,5 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, intended for the student to write their answer to the question above.

7. Folgender Kontoauszug des Geschäftskontos wurde noch nicht gebucht:

Kontoauszug vom 01.03.2020 – 18.03.2020 Volkskasse Lilienthal – BLZ 740 501 00						
Kontonummer	Auszug	Blatt	Volkskasse/Geschäftsstelle	Währung	Soll	Alter Kontostand Haben
819643438533	9	3	VOK Lilienthal 0845/3981	EUR		12.286,80
Buchungstag	Wir haben für Sie gebucht			Belastung	Gutschrift	
01.03.	Leasing Bank: Leasing- Sonderzahlung Transporter inklusive Umsatzsteuer			4.760,00		
01.03.	Leasing Bank: Leasingrate März 2020 inklusive Umsatzsteuer			1.130,50		
15.03.	Schmuckgeschäft Schwarz: Ring Hochzeit Mehrenholz			1.500,00		
18.03.	Forderung Kunde Peters, Berlin, aus 2019				2.000,00	
<i>Andreas Mehrenholz Elisenstraße 34 28865 Lilienthal</i>			Neuer Kontostand:		6.896,30	

Aus weiteren Unterlagen entnehmen Sie:

1. Herr Mehrenholz hat beim Autohaus Berner am 1. März 2020 einen neuen Transporter für sein Unternehmen für 36 Monate geleast.
2. Die Forderung an den Kunden Peters in Höhe von 4.500 EUR wurde in 2019 als zweifelhaft eingestuft und dementsprechend umgebucht. Außerdem wurde zum 31. Dez. 2019 eine Einzelwertberichtigung in Höhe von 1.134,45 EUR vorgenommen. Weitere Zahlungen des Kunden Peters erfolgen nicht.

8. Der folgende Beleg wurde mit der betrieblichen EC-Karte bezahlt und ist noch nicht gebucht:

Steak House Porter
Moorstraße 32
28865 Lilienthal
Teil. 04298/12345

11-Mrz-20 20:35 RgNr: AR778234
Tisch Nr. 13
Du wurdest bedient von Nadine
RECHNUNG

1 x Mangosaft 0,4 L	4,30 A
1 x Wasser 0,7 L	4,20 A
1 x Steak "Porter Art"	24,30 A
1 x Steak "Wald Art"	25,30 A
1 x Espresso	2,20 A
1 x Cappuccino	2,80 A

MwSt. %	Netto	MwSt.	Brutto
A=19,00	53,03	10,07	63,10

Angaben zum Nachweis der Höhe und der betrieblichen Veranlassung von Bewirtungsaufwendungen (Par. 4 Abs. 5 Ziff. 2 EStG)

Bewirtete Person(en):
Andreas Mehrenholz, Michael Kühne

Anlass der Bewirtung
Verkaufsgespräch

Lilienthal 11.03.2020 *Andreas Mehrenholz*
Ort, Datum Unterschrift

8.1 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!

3 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

9. Die folgende Lohnabrechnung ist noch zu buchen! Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Abgaben des Arbeitgebers betragen 452,24 EUR.

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für Mai 2020		Blatt: 1		
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.				
023	21.02.1995	I								30				
Sv-Nummer	Krankenkasse					PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.					
56210295M457	AKO					101	1111	1	30					
								Eintritt	Austritt					
								02/17						
								SteuerID	MFB					
								35876431987						
Hinweise zur Abrechnung														
<p>Andreas Mundholm Am Pferdemarkt 22 28217 Bremen</p>														
Brutto-Bezüge														
Bezeichnung				Einheit	Menge	Faktor	Prozent-							Betrag
							satz							
Bruttogehalt														1.900,00
Sachbezug Gestellung PKW														387,60
												GesamtBrutto		
												2.287,60		
Steuer / Sozialversicherung														
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag								Steuerrechtliche Abzüge
2.287,60		236,33		0,00		12,99								249,32
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag							SV-rechtliche Abzüge
2.287,60	2.287,60	2.287,60	2.287,60	177,24	212,69	27,44	40,59							457,96
												Netto-Verdienst		
												1.580,32		
Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge										
Gesamt-Brutto		11.438,00		SV-Brutto		11.438,00		Bezeichnung						Betrag
Steuer-Brutto		11.438,00		KV-Beitrag		886,20		Vermögenswirksame Leistungen						- 40,00
Lohnsteuer		1.181,65		RV-Beitrag		1.063,45		Sachbezug Gestellung PKW						-387,60
Kirchensteuer		0,00		AV-Beitrag		137,20								
Solidaritätszuschlag		64,95		PV-Beitrag		202,95								
Steuerfreie Bezüge														
P. verst. Zuk. Sich														
												Auszahlungsbetrag		
Bank Sparbank												1.152,72		
Konto DE23968574678673748381														

