StBK Berlin

Ausbildungsberuf „Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

1. Tag (28.04.2020)

I. Rechnungswesen

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

NAME, VORNAME: _____

_____

Bitte beachten Sie:

Die Prüfungsaufgaben umfassen 26 Seiten. Prüfen Sie die Aufgaben 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 Lösungen in übersichtlicher Form erstellt werden. Zu allen Sachverhalten (auch die, die sich in der Lösung nicht auswirken) ist ein kurzer Hinweis zu geben!

Lesen Sie in Ihrem eigenen Interesse zunächst alle Aufgaben durch und beginnen Sie gebietsweise mit den Aufgaben, die Sie sicher wissen!

Der Kontenplan SKR 03 und Kontenplan SKR 04 liegt aus (Sitzplatz).

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG 19 Punkte

Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn für Hubertus Smart aus Bremen nach § 4 Abs. 3 EStG für das Jahr 2019!

Der Mandant Hubertus Smart betreibt in Bremen Neustadt einen Computerfachhandel unter dem Namen HSC e. K. Das Leistungsangebot umfasst den Verkauf von Hard- und Software sowie Beratungs- und Reparaturleistungen. Er ermittelt seinen Gewinn zulässigerweise nach § 4 Abs. 3 EStG, versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten und gibt monatlich Umsatzsteuer-Voranmeldungen ab. Er hat keine Dauerfristverlängerung beantragt. Die Voraussetzungen für die Anwendung des § 7g EStG liegen vor. Herr Smart hat sich für die Anwendung des § 6 Abs. 2 EStG entschieden. Alle Rechnungen und Belege sind ordnungsgemäß und die beteiligten Unternehmer verwenden jeweils ihre gültige USt-Id-Nr. Der § 37b EStG ist nicht anzuwenden. Bisher hat Herr Smart 118.000 EUR Betriebseinnahmen und 65.000 EUR Betriebsausgaben aufgezeichnet.

Ermitteln Sie den einkommensteuerlich niedrigsten Gewinn für den Veranlagungszeitraum 2019. Verwenden Sie das folgende Lösungsschema. Es sind noch folgende Vorgänge zu berücksichtigen bzw. zu überprüfen. Geben Sie immer eine stichpunktartige Begründung an, auch dann, wenn keine Eintragungen vorzunehmen sind.

1. Für Beratungsleistungen hat Ihr Mandant am 15.12.2019 eine Rechnung über 535,50 EUR inkl. USt erstellt und verschickt. Der Rechnungsbetrag ging am 05.01.2020 auf dem betrieblichen Bankkonto ein. Der Eingang wurde noch nicht erfasst.

2. Bei einer in den Geschäftsräumen installierten Überwachungsanlage kam es am 30.06.2019 infolge eines Gewitters zu einer Überspannung, die zur vollständigen Zerstörung der Anlage führte. Die Anlage hatte zum 01.01.2019 einen Buchwert in Höhe von 1.500 EUR. Sie wurde bisher jährlich linear mit 900 EUR abgeschrieben.

3. Am 02.12.2019 hat Ihr Mandant ein Smartphone (betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer 3 Jahre) zur ausschließlichen beruflichen Nutzung zum Preis von 940,10 EUR brutto erworben. Die diesbezüglichen Betriebsausgaben wurden ordnungsgemäß erfasst. Weil Ihr Mandant mit dem Gerät nicht zufrieden war, veräußerte er es bar am 10.12.2019 zum Preis von 250 EUR zzgl. USt. Weder die Veräußerung noch die evtl. erforderliche Erfassung eines Restbuchwertes wurde bislang erfasst.

4. Ihr Mandant hat im Oktober 2019 einen nach den Wünschen eines Kunden angefertigten PC ausgeliefert. Gleichzeitig stellte er dem Kunden vereinbarungsgemäß 1.368,50 EUR in Rechnung. Der Kunde leistete am 15.12.2019 eine Teilzahlung von 800 EUR. Der Restbetrag ist uneinbringlich. Bisher hat Ihr Mandant 568,50 EUR als Betriebsausgabe erfasst.

5. Die Miete für die Geschäftsräume ist jeweils im Voraus am 1. eines Monats fällig. Zur Überweisung der Miete (mtl. 1.500 EUR) für Dezember 2019 und Januar 2020 kam es am 28.12.2019. Als Betriebsausgabe des Jahres 2019 wurden für diesen Geschäftsvorfall 3.000 EUR erfasst.

6. Ihr Mandant verwendet einen zu etwa 60 % betrieblich genutzten PKW ständig auch für private Fahrten. Ein Fahrtenbuch führt er nicht. Die Anschaffungskosten im Jahr 2018 betrugen 25.000 EUR zzgl. USt. Laut Auskunft des Herstellers betrug der Listenpreis des PKW zum Zeitpunkt der Erstzulassung 27.000 EUR zzgl. USt. Die Erfassung der Privatfahrten erfolgte bislang nicht.

7. Ihr Mandant schenkte seiner Angestellten zum Geburtstag am 31.12.2019 einen Korb mit Pasta und Olivenöl. Diesen hatte er am 30.12.2019 in einem Feinkostgeschäft für 30 EUR zzgl. USt gekauft und mit seiner betrieblichen Girokarte bezahlt. Die Belastung des betrieblichen Kontos erfolgte am 04.01.2020. Dieser Vorgang wurde noch nicht erfasst.

8. Ihr Mandant hat einem guten Kunden im Oktober 2019 den PC bereinigt und ein Update durchgeführt. Eine Rechnung stellte er aus Kulanzgründen nicht aus. Grundsätzlich stellt er für diese Tätigkeit 50 EUR zzgl. USt in Rechnung.

9. Nach Beendigung einer vom 09.12.2019, 15:00 Uhr, bis zum 10.12.2019, 21:00 Uhr, dauernden Auswärtstätigkeit legte Ihr Mandant zwei ordnungsgemäße Rechnungen vor, die er bereits mit der betrieblichen Girokarte bezahlt hatte.

   Es handelt sich

   1. um eine Hotelrechnung über 70 EUR zzgl. USt ohne Frühstück,
   2. um eine Restaurantrechnung für angemessene Verpflegungsaufwendungen in Höhe von 82 EUR zzgl. USt.

   Die Hin- und Rückfahrt erfolgte mit dem betrieblichen PKW. Die Reisekosten wurden bislang nicht erfasst.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE + (€)	BE ./. (€)	BA + (€)	BA ./. (€)	Pkt.
		118.000,00		65.000,00		
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
	Spaltensumme					
	Steuerlicher Gewinn					

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 75 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 USt-IdNr.

- Lieferschwellen 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 handelsrechtliche 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.

- § 37b EStG ist nicht anzuwenden.

- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.

- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.

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

Bitte ankreuzen: SKR 03 ☐ SKR 04 ☐

Sie buchen für den eingetragenen Kaufmann Tobias Niemann folgende Vorgänge im Kalenderjahr 2019. Herr Niemann betreibt einen Groß- und Einzelhandel für Sportbekleidung sämtlicher Art in Osnabrück.

1. Herr Niemann erhält am 22.08.2019 eine Warenlieferung Sportbekleidung aus China im Wert von umgerechnet 5.000 EUR netto. Die Rechnung geht am 23.08.2019 per E-Mail bei ihm ein. Der Spediteur legt bei der Zollabfertigung 500 EUR Zoll und die Einfuhrumsatzsteuer aus und erhält von Herrn Niemann am 22.08.2019 einen entsprechenden Bankscheck, den der Spediteur direkt einlöst.

   Buchen Sie den gesamten Vorgang chronologisch!

3,5 Punkte

2. Herr Niemann verkauft am 12.08.2019 an einen Unternehmer in der Schweiz Skischuhe auf Ziel. Der Warenwert beträgt 3.543 EUR, für den Transport berechnet Niemann dem Schweizer Unternehmer zusätzlich 160 EUR netto. Herr Niemann beauftragte einen deutschen Spediteur mit dem Transport der Skischuhe an den Schweizer Unternehmer und erhielt am 14.08.2019 eine Transportrechnung ohne USt-Ausweis in Höhe von 160 EUR.

Buchen Sie den gesamten Vorgang chronologisch!

3,0 Punkte

3. Am 23.08.2019 erwirbt Herr Niemann von einem Hersteller aus Koblenz eine neue Ladenkasse für 1.326 EUR zzgl. USt. Er bezahlt die Rechnung nach 10 Tagen unter Abzug von 2 % Skonto per Banküberweisung.

3.1 **Buchen Sie den gesamten Erwerbsvorgang chronologisch!**

4,0 Punkte

3.2 Die geschätzte betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt 5 Jahre; die amtliche durchschnittliche Nutzungsdauer lt. AfA-Tabelle beträgt 6 Jahre.

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den handelsrechtlichen Bilanzansatz der neuen Ladenkasse zum 31.12.2019!

2,5 Punkte

3.3 Herr Niemann hatte im Vorjahr zulässigerweise einen Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 2.000 EUR gemäß § 7g Abs. 1 EStG gebildet.

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den steuerrechtlichen Wertansatz der neuen Ladenkasse zum 31.12.2019! Berechnen Sie die eventuell notwendigen Gewinnkorrekturen und ihre Gewinnauswirkungen für das Wirtschaftsjahr 2019!

Nehmen Sie außerdem alle erforderlichen Buchungen vor!

6,5 Punkte

4. Die Fensterputzfirma Windows Clean aus Prag (Tschechien) hat im Kalenderjahr 2019 die Fenster des Betriebsgebäudes geputzt. Herr Niemann erhielt am 22.12.2019 die Rechnung über 2.500 EUR.

   Die Rechnung wurde noch nicht gebucht!

3,0 Punkte

5. Zum Betriebsvermögen von Herrn Niemann gehört ein Geschäftshaus (Baujahr 2000), in dem er im Erdgeschoss und in der 1. Etage sein Sportartikelgeschäft betreibt. Im zweiten und dritten Stock hat Niemann Büroräume an einen Arzt für Humanmedizin und an einen Steuerberater vermietet. Insgesamt hat das Geschäftshaus eine Größe von 2.500 m². Davon entfallen auf sein Sportgeschäft 1.500 m² und jeweils 500 m² auf die Arztpraxis und auf die Geschäftsräume des Steuerberaters. Herr Niemann vereinnahmt auf sein Konto 3.000 EUR Miete vom Arzt und 3.200 EUR Miete vom Steuerberater. Niemann hat, soweit es möglich ist, nach § 9 UStG optiert.

5.1 **Buchen Sie die Bankgutschriften der Mieter!**

4,0 Punkte

5.2 Im August 2019 ließ er den Aufzug für das komplette Geschäftshaus sanieren. Die Rechnung vom 28.12.2019 beläuft sich auf 11.900 EUR.

Buchen Sie den Rechnungseingang!

3,0 Punkte

6. Für die Finanzierung der Aufzugsanierung nimmt Herr Niemann bei seiner Hausbank am 31.07.2019 einen Kredit in Höhe von 10.000 EUR auf. Die Laufzeit beträgt 5 Jahre, der monatliche Tilgungssatz 2 % und der Zinssatz 2,5 % p. a. Zins und Tilgung werden jeweils zum Monatsende abgebucht.

6.1. **Buchen Sie die Auszahlung des Darlehens! Der Kreditbetrag wird auf das geschäftliche Bankkonto überwiesen.**

1,0 Punkte

6.2. **Nehmen Sie alle notwendigen Berechnungen und Buchungen für den Monat August 2019 vor!**

4,0 Punkte

7. Die Gehaltsabrechnung eines Angestellten für den Monat August 2019 ergibt folgende Werte:

Bruttogehalt	2.600,00 EUR
Urlaubsgeld	1.000,00 EUR
Lohn- und Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag	415,63 EUR
Arbeitnehmeranteil Sozialversicherung	784,33 EUR
Arbeitgeberanteil Sozialversicherung	774,56 EUR

Der Arbeitnehmer nutzt laut Arbeitsvertrag einen betrieblichen PKW für private Zwecke und für die Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte. Der Arbeitnehmer wohnt 25 km von seiner ersten Tätigkeitsstätte entfernt. Der Bruttolistenpreis des Dienstwagens beträgt 36.000,00 EUR. In dem Dienstwagen wurde zusätzlich noch eine Klimaanlage für 1.000,00 EUR zzgl. Umsatzsteuer eingebaut.

Nehmen Sie alle notwendigen Berechnungen vor und buchen Sie die Gehaltsabrechnung für den Monat August.

In den genannten Abgabenwerten (Steuer, Sozialversicherung) ist die gesamte PKW-Nutzung bereits berücksichtigt.

Der Auszahlungsbetrag wird direkt per Bank überwiesen!

10,0 Punkte

8. Tobias Niemann kaufte im August 2019 einen neuen betrieblichen PKW und hat wie folgt gebucht:

0520 (0320)	Fuhrpark	16.803,40 EUR	
1400 (1570)	VoSt	3.182,10 EUR	
	an 1800 (1200) Bank		19.985,50 EUR

Autohaus Osnabrück-Nord

Autohaus Osnabrück-Nord GmbH, Achser Str. 100, 49078 Osnabrück

Tobias Niemann
Hermansweg 14
49074 Osnabrück

Rechnungsdatum: 01.08.2019
Lieferdatum: 01.08.2019
Rechnungsnummer: 201912345

Wir lieferten Ihnen gemäß unseren Geschäftsbedingungen den nachfolgenden Neuwagen wie vertraglich vereinbart:

Pos.	Gegenstand/Bezeichnung	Preise
1	Seat Mii Brutto-Listenpreis ab Werk	19.980,00 EUR
	Sonderausstattung (Brutto-Listenpreise)	
2	Geschwindigkeitsregelanlage	300,00 EUR
3	Winterpaket	350,00 EUR
	Bruttolistenpreise gesamt	**20.630,00 EUR**
4	Hausrabatt	- 1.400,00 EUR
5	Überführung / Zulassung / Kennzeichen	700,00 EUR
	Nettorechnungsbetrag	16.747,90 EUR
	zzgl. Umsatzsteuer 19 %	3.182,10 EUR
	Bruttorechnungsbetrag (einschl. 19 % Umsatzsteuer)	**19.930,00 EUR**
	verauslagte Tankrechnung (Beleg liegt bei)	55,50 EUR
	Rechnungsbetrag insgesamt	**19.985,50 EUR**

Autohaus Osnabrück-Nord GmbH, Achser Str. 100, 49078 Osnabrück, Bankverbindung: IBAN DE11 3801 0050 0050 6070 80 / BIC PBNKDEFF370, Finanzamt Osnabrück (St.-Nr. 5274/4711/1234) / Registergericht Amtsgericht Osnabrück B 11111

Nehmen Sie falls notwendig Korrekturbuchungen vor!

3,0 Punkte

9. Bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2019 lag folgender Auszug einer Stromabrechnung für sein Sportgeschäft vor:

GrünEnergie GmbH • Postfach 20 00 00 • 49082 Osnabrück

Herr Tobias Niemann
Hermansweg 14
49074 Osnabrück

Vertragsnummer: 123456
Rechnungsnummer: RE123456

14.02.2020

Verbrauchsabrechnung für Ihre Stromlieferung
Verbrauchstelle: Hermansweg 14, 49074 Osnabrück

Sehr geehrter Herr Niemann,

heute senden wir Ihnen Ihre Rechnung für unsere Stromlieferung vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 zu.

	Nettobetrag	Mehrwertsteuer	Bruttobetrag
Stromlieferung für 8.000 kWh	2.016,81 EUR	383,19 EUR (19 %)	2.400,00 EUR
Abzüglich bereits gezahlter Abschläge	- 1.915,97 EUR	- 364,03 EUR (19 %)	- 2.280,00 EUR
Rechnungsbetrag	100,84 EUR	19,16 EUR (19 %)	120,00 EUR

Der Rechnungsbetrag wird am 20.02.2020 von Ihrem Bankkonto eingezogen!

Buchen Sie zum 31.12.2019 und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

4,0 Punkte

10. Das Grundstück, auf dem das Geschäftshaus 2000 errichtet wurde, hatte bei Anschaffung einen Wert von 100.000 EUR (entspricht Buchwert). Im abgelaufenen Jahr 2019 hat Herr Niemann ein Bodengutachten erstellen lassen:

Bodengutachten

Grundstück
Hermansweg 14, Osnabrück

Auftraggeber:	Tobias Niemann Hermansweg 14, 49074 Osnabrück
Auftragnehmer:	Umweltplanung Noltemeier GmbH Anne Straße 34, 28865 Lilienthal
Gutachter:	Alfred Schneider

1. Durchgeführte Arbeiten

Die Umweltplanung Noltemeier GmbH wurde im August 2019 von Herrn Tobias Niemann beauftragt, ein Bodengutachten für das Grundstück Hermansweg 14, 49074 Osnabrück zu erstellen.

Das Grundstück wird derzeit als Firmensitz des o. g. Auftraggebers genutzt.

Zur Erkundung des geologischen Untergrundes wurden spezifische Messverfahren angewandt.

2. Untersuchungsergebnisse

Die Laboruntersuchungen ergaben eine Verunreinigung der unteren Bodenschicht mit Altlasten, die allerdings unter dem oberen Grenzwert des zulässigen Richtwerts liegen.

Die sich aus dem Gutachten ergebende Schätzung des Verkehrswertes des o. g. Grundstücks wird auf

90.000,00 EUR

festgesetzt.

Alfred Schneider Lilienthal, August 2019

Nennen und begründen Sie unter Angabe der Paragraphen den Wertansatz des Grundstückes in der Handels- und Steuerbilanz!

Buchen Sie zum 31.12.2019 und nennen Sie die jeweilige Auswirkung auf den Gewinn.

4,5 Punkte

11. Herrn Niemann liegen zum 31.12.2019 folgende Unterlagen über eine Warengruppe (Fahrradhelme), die der Sammelbewertung unterliegt, vor:

Anfangsbestand	01.01.2019	100 Stück zu 30,00 EUR/Stück
Zugang	05.04.2019	200 Stück zu 28,00 EUR/Stück
Zugang	15.07.2019	100 Stück zu 27,00 EUR/Stück
Zugang	11.11.2019	200 Stück zu 26,00 EUR/Stück

In 2019 wurden 420 Stück verkauft.

11.1 **Ermitteln Sie mit welchem Wert der Endbestand zum 31.12.2019 in der Steuerbilanz zu bewerten ist, wenn der Schlussbestand nach der Lifo-Methode bewertet wird?**

3,0 Punkte

11.2 **Buchen Sie die Bestandsveränderung und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!**

1,5 Punkte

11.3 **Wie wäre der Wert am 31.12.2019 in der Steuerbilanz zu bewerten, wenn durch eine dauerhafte Wertminderung der Teilwert am 31.12.2019 auf 25 EUR/Stück sinkt? Begründen Sie Ihre Antwort!**

2,5 Punkte

12. Im Jahre 2017 wurde eine Forderung in Höhe von 3.000 EUR uneinbringlich und wurde dementsprechend in 2017 erfasst. Im August 2019 gehen von dieser Forderung nun doch 1.500 EUR auf das betriebliche Bankkonto ein.

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

3,0 Punkte

13. Tobias Niemann hat eine Forderung gegenüber der „Sport-Jacken Grün GmbH“ über 1.280 EUR. Aus der Kölner Tageszeitung entnimmt er nun folgendes:

> **Auszug aus der Kölner Tageszeitung vom 28.12.2019**
>
> **Amtliche Bekanntmachung**
>
> Amtsgericht Köln, Aktenzeichen: 22 IN 123/45
>
> In dem Insolvenzeröffnungsverfahren über das Vermögen der Firma „Sport-Jacken Grün GmbH“, Schneidstraße 12 in Köln
>
> Geschäftszweig: Bekleidungsartikel
>
> ist der am 05.11.2019 bei Gericht eingegangene Antrag einer Gläubigerin auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens durch Beschluss vom 23.12.2019 mangels Masse abgewiesen worden.
>
> 22 IN 123/45
> Amtsgericht Köln, 23.12.2019

Buchen Sie falls notwendig zum 31.12.2019 und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

3,0 Punkte

14. Die Dachrinne des betrieblichen Gebäudes hat im Dezember 2019 bei einem Sturm Schaden genommen und muss repariert werden. Die Arbeiten konnten erst im Januar 2020 vorgenommen werden. Herr Niemann erhielt einen Kostenvoranschlag über 4.500 EUR netto.

    Nehmen Sie eine eventuelle Buchung zum Bilanzstichtag am 31.12.2019 vor!

    Nennen Sie außerdem die Auswirkung auf die Höhe des Gewinns sowie die steuerrechtliche und handelsrechtliche Rechtsgrundlage!

3,5 Punkte

15. Herr Niemann bezahlt am 01.08.2019 den jährlichen Versicherungsbeitrag i. H. v. 1.800 EUR für das betriebliche Gebäude per Banküberweisung.

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

2,5 Punkte

Teil III: Renditeberechnung 6 Punkte

Tobias Niemann hat eine Eigentumswohnung (Baujahr 2015) zur Vermietung gekauft. Die Anschaffungskosten betrugen 300.000 EUR. Herr Niemann hat 200.000 EUR Eigenkapital investiert, den Rest finanziert er mit einem Hypothekendarlehen zu einem Zinssatz von 2,5 %. Der Bodenwertanteil am Kaufpreis beträgt 100.000 EUR. Die laufenden Aufwendungen neben der Abschreibung, die er nicht dem Mieter weiterberechnen kann, betragen 400 EUR pro Jahr. Herr Niemann will auf jeden Fall eine Eigenkapitalrendite von 3 % erzielen.

Welche Miete müsste er dann mindestens monatlich einnehmen?
Ermitteln Sie den Betrag in einer übersichtlichen Aufstellung!

6,0 Punkte

Ende der Aufgaben