



Ausbildungsberuf „Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

1. Tag (24.11.2020)

I. Rechnungswesen

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

NAME, VORNAME:

Bitte beachten Sie:

Die Prüfungsaufgaben umfassen 28 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

18 Punkte

Ihre Mandantin, Elisabeth Breitnaht (B), betreibt in Bremen eine Änderungsschneiderei mit einer kleinen, exklusiven Boutique. Sie ermittelt ihren Gewinn zulässigerweise gemäß § 4 Abs. 3 EStG. Sie versteuert ihre Umsätze nach vereinnahmten Entgelten und gibt monatlich USt-Voranmeldungen ab (keine Dauerfristverlängerung). Für das Jahr 2019 hat B laut ihren Aufzeichnungen 167.650 EUR Betriebseinnahmen sowie 125.430 EUR Betriebsausgaben verzeichnet. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen in allen Fällen vor; sie führt ein ordentliches Kassenbuch. § 7g EStG und § 6 Abs. 2 EStG sind anzuwenden. Die Mandantin wünscht einen möglichst geringen Gewinn.

Die nachfolgenden Sachverhalte bedürfen einer Bearbeitung. Nehmen Sie, falls notwendig, erforderliche Korrekturen vor. Begründen Sie Ihre Antwort (auch wenn keine Korrektur notwendig ist) stichwortartig.

Ermitteln Sie den Gewinn nach EStG für den VZ 2019.

Benutzen Sie das Lösungsschema.

1. Eine Kundin kaufte ein von B entworfenes und geschneidertes Abendkleid am 30.12.2019. Sie beglich den Rechnungsbetrag in Höhe von 587,86 EUR im Laden mit der Girokarte. Der Betrag wurde am 02.01. 2020 dem betrieblichen Bankkonto von B gutgeschrieben. Der Vorgang wurde deshalb noch nicht erfasst.
2. Die USt-Voranmeldung für Dezember 2019 hat B fristgerecht eingereicht. Aufgrund eines Zahlendrehers bei der Eingabe der Überweisung ging diese jedoch nicht beim Finanzamt ein. Die korrekte Überweisung in Höhe von 550 EUR wurde erst am 12.01.2020 dem Konto der B belastet. B erfasste die Zahlung als Ausgabe in 2019.
3. Aufgrund der anhaltend großen Nachfrage nach Sneakersocken bestellte B Anfang Juli 2019 eine neue Industrienähmaschine bei einem Großhändler in Hamburg. Sie leistete eine Anzahlung in Höhe von 2.000 EUR, für die sie eine ordnungsgemäße Rechnung mit Umsatzsteuerausweis erhält. Der Vorgang wurde noch nicht erfasst.
4. Ein langjähriger guter Kunde von B ist aufgrund einer wirtschaftlichen Krise in Zahlungsschwierigkeiten. Sie vereinbarte mit ihm eine Stundung der ausstehenden Rechnungsbeträge in Höhe von 5.950 EUR bis zum 30.11.2019. Zum Dezember ist kein Zahlungseingang erfolgt. Ein Ausfall der Forderung wurde bislang nicht erfasst.

5. Aus dem Lager wurden Stoffe und Gummiband im Wert von 800 EUR netto sowie das Wechselgeld aus der Kasse in Höhe von 300 EUR gestohlen. B hat noch keine Erfassung vorgenommen.
6. Aufgrund eines Lieferengpasses wurde die Industrienähmaschine erst am 10.12.2019 geliefert. Der Lieferer gewährt wegen der späten Lieferung einen Rabatt von 15 %. Der ursprüngliche Rechnungsbetrag betrug 13.000 EUR zzgl. USt. Der Rechnungsbetrag wird am 03.01.2020 vom betrieblichen Konto abgebucht. Die Nutzungsdauer der Maschine beträgt 8 Jahre. Ein Investitionsabzugsbetrag wurde nicht in Anspruch genommen. Der gesamte Vorgang unter Beachtung von Tz. 3 ist noch zu erfassen.
7. Die alte Nähmaschine verkaufte B am 30.12.2019. Der Kunde holte die Maschine noch am selben Tag ab, die Gutschrift des Rechnungsbetrages in Höhe von 800 EUR auf dem Bankkonto erfolgte am 02.01.2020. Der Buchwert zum 30.12.2019 betrug 200 EUR. Der Vorgang wurde noch nicht erfasst.
8. B schenkte nach einer krankheitsbedingten Zwangspause jedem Kunden ein Paar Sneakersocken mit ihrem persönlichen Schriftzug. Der Wert eines Paares beträgt 6 EUR. B verschenkte Socken im Wert von 600 EUR. B erfasste bislang nur den Materialkauf.
9. Die zu Beginn des Monats fällige Dezembermiete in Höhe von 1.500 EUR überweist B am 03.01.2020. Sie erfasste diese für Dezember 2019 als Betriebsausgabe.
10. B. erhielt von der N-Bank im Mai 2019 wegen der besonderen wirtschaftlichen Lage ein Darlehen in Höhe von 20.000 EUR. Die erste halbjährliche Zinszahlung, fällig am 30.12.2019, in Höhe von 200 EUR, überwies B am 05.01.2020. Der gesamte Vorgang wurde noch nicht erfasst.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE + (€)	BE ./ (€)	BA + (€)	BA ./ (€)	Pkt.
		167.650,00		125.430,00		
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
	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.
- 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 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.
- 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

A large grid of empty cells, likely intended for students to show their calculations or notes for the following problem.

4. Zur Finanzierung des Grundstücks hat Reich am 30.11.2019 ein Darlehen in Höhe von 150.000 EUR aufgenommen, das am 30.11 2027 in einer Summe zurückzuzahlen ist.

Die Darlehensbedingungen sind wie folgt vereinbart:

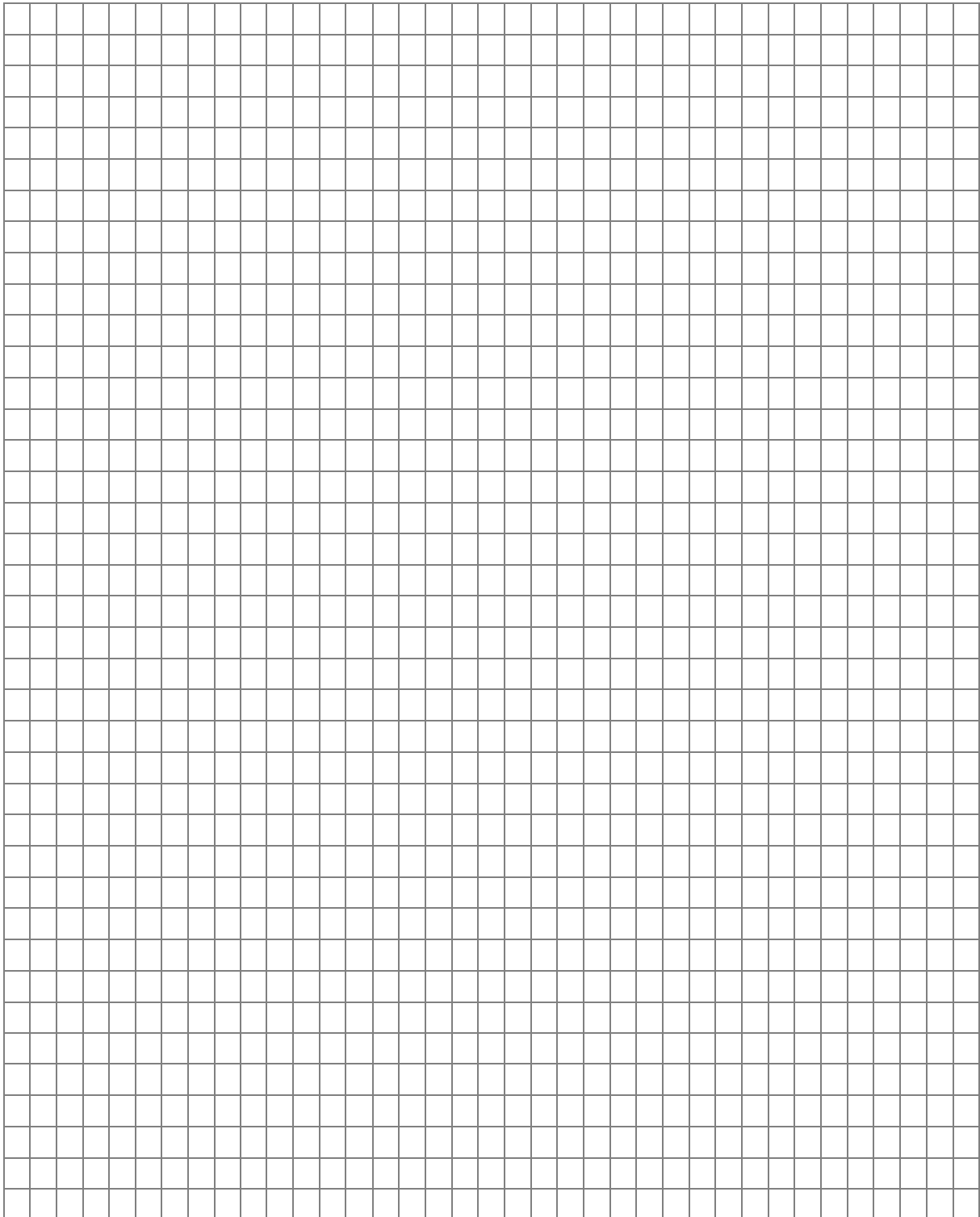
Zinssatz: 3,5 % fest über die gesamte Laufzeit

Auszahlungsbetrag bei der Darlehensaufnahme: 98 %

Die Zinsen werden nachschüssig vierteljährlich, erstmals zum 28.02.2020, vom Bankkonto abgebucht. Es wurde bisher keine Buchung erfasst.

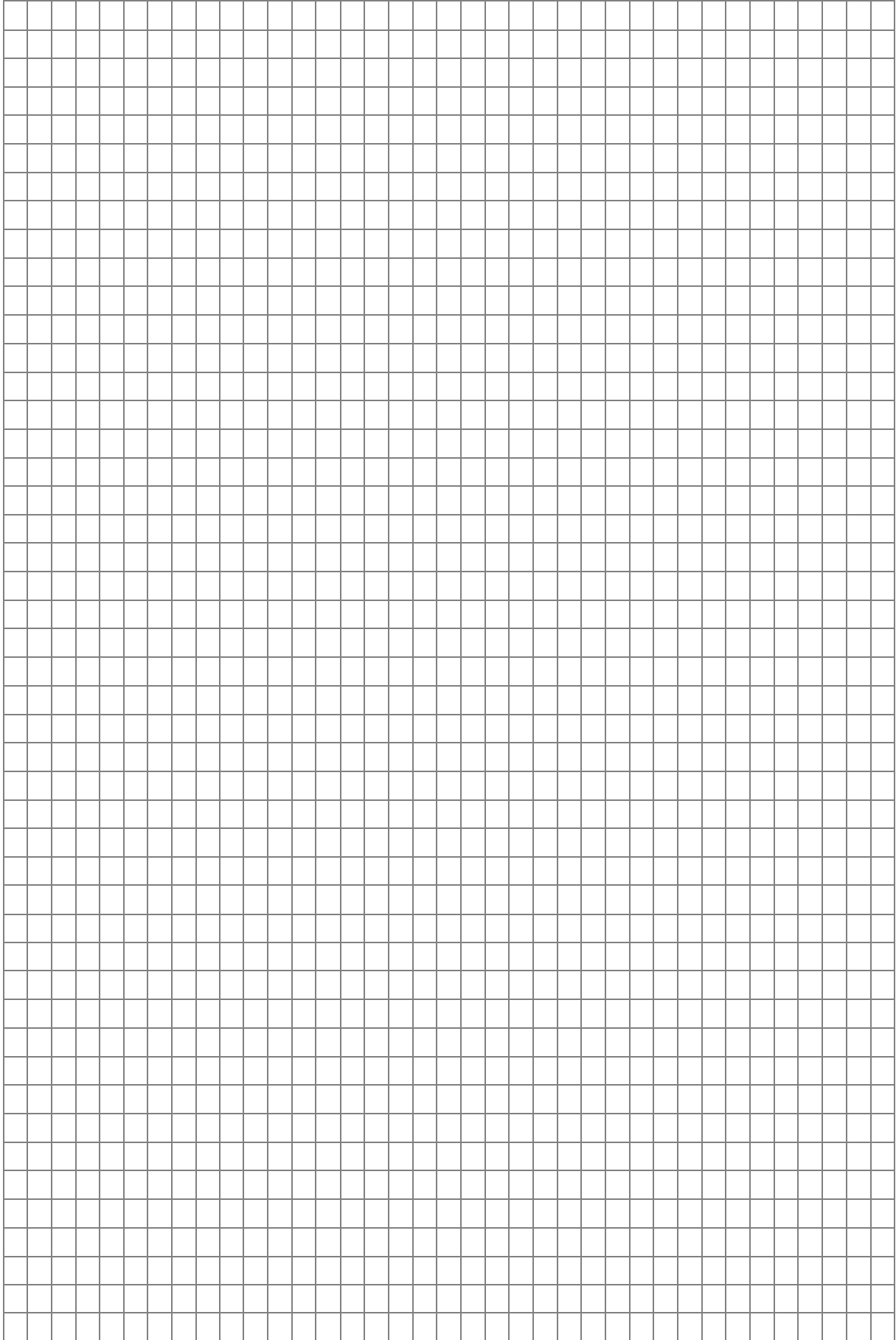
Bilden Sie alle Buchungssätze, die 2019 vorgenommen werden müssen und nennen Sie jeweils die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

5,5 Punkte



5. Die folgende Gehaltsabrechnung ist noch zu buchen. Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Sozialversicherungsabgaben aus dieser Abrechnung des Arbeitgebers betragen 381,83 EUR.
6 Punkte

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für Dezember 2019		Blatt: 1		
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKl	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.				
023	21.01.1994	I			röm.-kath.					30				
Sv-Nummer		Krankenkasse				PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.					
5621011994O456		Techniker Versorgung				101	1111	1	30					
										Eintritt		Austritt		
										02/17				
										SteuerID		MFB		
										32583				
Hinweise zur Abrechnung														
Henrik Oldenloh Pekkastraße 11 28217 Bremen														
Brutto-Bezüge														
Bezeichnung				Einheit	Menge	Faktor	Prozent-			Betrag				
							satz							
Bruttogehalt										1.700,00				
Vermögenswirksame Leistungen										26,00				
Sachbezug Wohnung										200,00				
										GesamtBrutto				
										1.926,00				
Steuer / Sozialversicherung										Steuerrechtliche Abzüge				
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag								
1.926,00		164,41		14,79		9,04				188,24				
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag			SV-rechtliche Abzüge				
1.926,00	1.926,00	1.926,00	1.926,00	149,25	179,12	24,08	34,19			386,64				
										Netto-Verdienst				
										1.351,12				
Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge										
Gesamt-Brutto		23.112,00		SV-Brutto		23.112,00		Bezeichnung		Betrag				
Steuer-Brutto		23.112,00		KV-Beitrag		1.792,24		Vermögenswirksame Leistungen		- 40,00				
Lohnsteuer		1.972,92		RV-Beitrag		2.149,44		Sachbezug Wohnung		- 200,00				
Kirchensteuer		177,48		AV-Beitrag		288,96		Miete		- 300,00				
Solidaritätszuschlag		108,48		PV-Beitrag		410,28								
Steuerfreie Bezüge				VWL gesamt		480,00								
P. verst. Zuk. Sich														
										Auszahlungsbetrag				
Bank Sparbank										811,12				
Konto DE2396857463273748381														



8.2. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen für 2019 vor.
Berechnungen sind anzugeben!

9 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 30 columns and 30 rows of small squares, intended for the student to perform calculations and record journal entries for the year 2019.

9.1. Berechnen Sie den mengen- und wertmäßigen Endbestand der Batterien zum 31.12.2019 nach dem Durchschnittsverfahren!

4 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, intended for the student to perform calculations for the inventory problem.

9.2. Berechnen Sie den wertmäßigen Endbestand der Batterien zum 31.12.2019 nach dem Lifo-Verfahren!

2 Punkte

A large rectangular grid of small squares, intended for the student to write their calculation for question 9.2. It consists of approximately 40 columns and 20 rows.

9.3. Für welches Verfahren sollte Reich sich entscheiden, wenn am 31.12.2019 der Stückpreis 0,95 EUR beträgt? Begründen Sie Ihre Entscheidung!

2 Punkte

A large rectangular grid of small squares, intended for the student to write their justification for question 9.3. It consists of approximately 40 columns and 20 rows.

10.2. Die einwandfreie Forderung gegenüber dem Kunden Schall in Höhe von 3.480 EUR gilt infolge des Wegfalls eines Großauftrages des Kunden Schall als unsicher. Nach Auskunft des Schall kann mit einem Zahlungseingang von 20 % gerechnet werden

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

3 Punkte

A large grid of graph paper for accounting entries, consisting of 25 columns and 30 rows.

10.3 Aufgrund betrieblicher Erfahrungswerte der vergangenen Jahre ist eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 2,5 % vorzunehmen.

Nehmen Sie alle Berechnungen und Buchungen per 31.12.2019 vor und geben Sie die Höhe und die Auswirkungen auf den Gewinn an!

5,5 Punkte

The grid consists of 24 columns and 30 rows, providing a structured space for performing calculations and recording journal entries. The columns are of uniform width, and the rows are of uniform height, forming a standard grid pattern used in accounting for detailed work.

Teil III: Kalkulation

7 Punkte

Aus dem Jahresabschluss 2019 Ihres Mandanten Reich sind folgende Werte entnommen:

Warenanfangsbestand	60.000 EUR
Umsatzerlöse	1.500.000 EUR
Wareneingänge	644.600 EUR
Warenbezugskosten	5.400 EUR
Erhaltene Skonti	13.000 EUR
Erlösschmälerungen	2.000 EUR
Gewährte Skonti	40.000 EUR
Geschäftskosten	791.000 EUR
Warenendbestand	50.000 EUR

1. Berechnen Sie den Wareneinsatz!

2,5 Punkte

A large grid of graph paper for calculations, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares.

