



Ausbildungsberuf „Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

1. Tag (23.11.2021)

I. Rechnungswesen

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

NAME, VORNAME:

Bitte beachten Sie:

Die Prüfungsaufgaben umfassen 20 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

17 Punkte

Ihr Mandant, T. Rose, betreibt in Bremen den Blumenladen TRose e. K. Er ermittelt seinen Gewinn zulässigerweise gemäß § 4 Absatz 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 (2) EStG sind anzuwenden. Der Mandant wünscht einen möglichst geringen Gewinn. Im innergemeinschaftlichen Warenverkehr nutzt Rose seine deutsche UStIdNr.

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 03. Januar 2020 fertiggestellt. Die Schlussrechnung über einen Restbetrag von 14.280 EUR (Anzahlung bereits verrechnet) beglich Rose noch am 05. Januar 2020 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 02. Januar 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. Dezember 2019 in Rechnung gestellte Betrag wurde am 03. Januar 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.

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.
1.				
2.				
3.				
4.				
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:

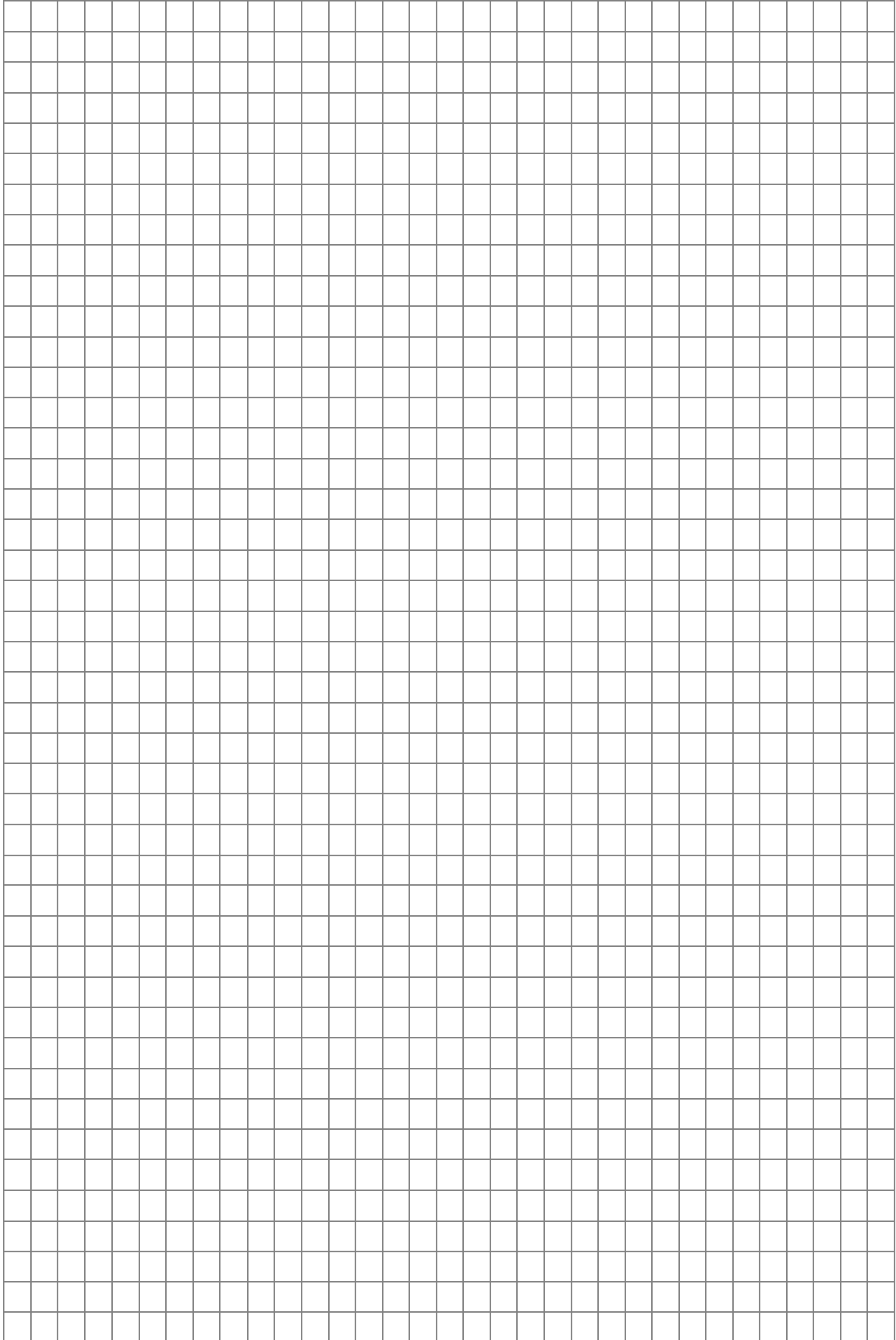
- Das Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung; der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege, 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

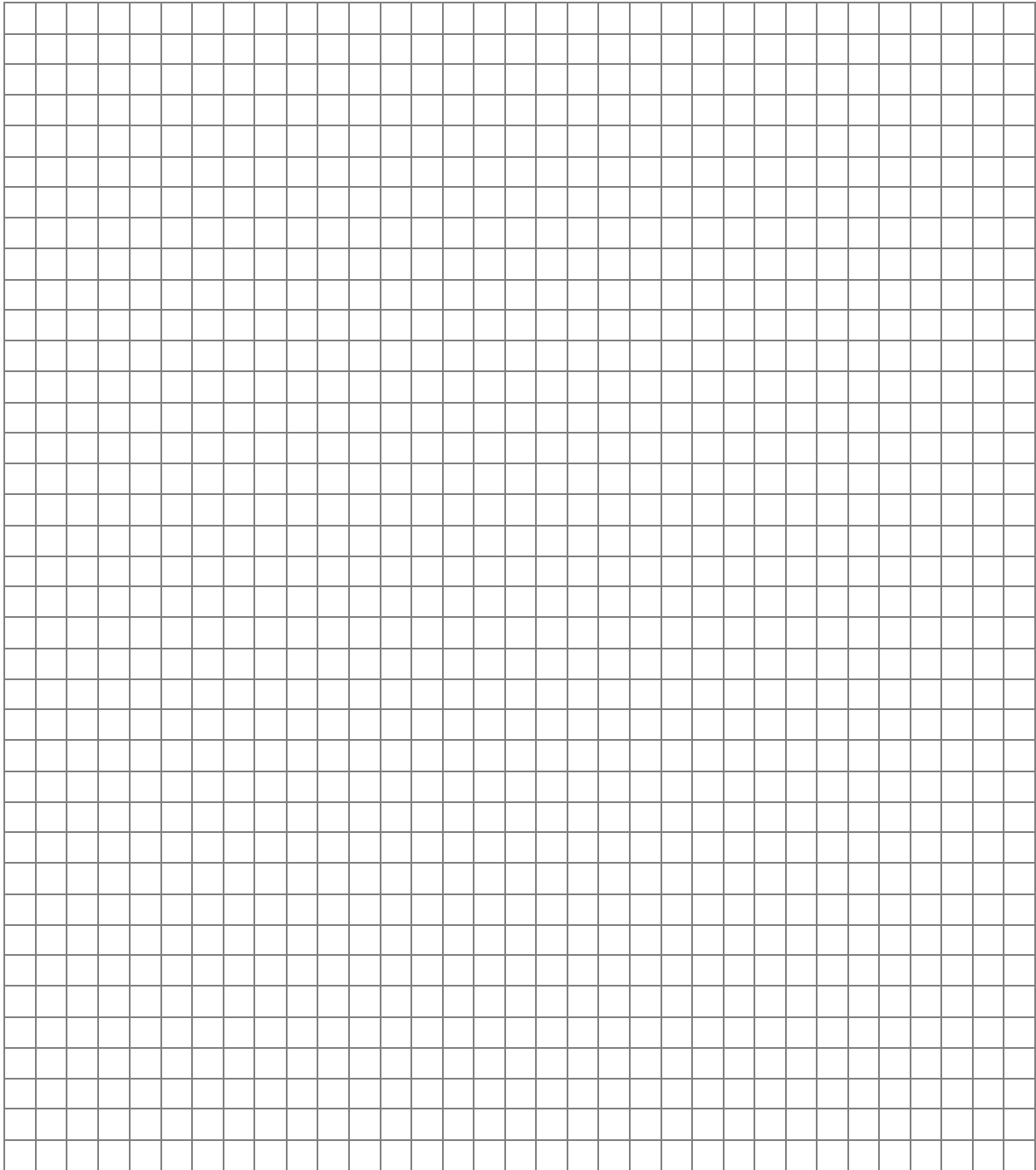


9. Die folgende Lohnabrechnung ist noch zu buchen!

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	StKl	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														
Andreas Mundholm Am Pferdermarkt 22 28217 Bremen														
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														
1.152,72														
Bank Sparbank														
Konto DE23968574678673748381														

6 Punkte



12.1 Berechnen und buchen Sie die Nutzungsentnahme zum 31. Dezember 2020 nach der Fahrtenbuchmethode!

7,5 Punkte

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

12.2 Berechnen und buchen Sie die nichtabzugsfähigen Betriebsausgaben für die Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb zum 31. Dezember 2020!

6 Punkte

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

