



Ausbildungsberuf
„Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

Zwischenprüfung 22.03.2021

Rechnungswesen

Bearbeitungszeit: insgesamt 180 Minuten
Rechnungswesen: 60 Minuten

NAME, VORNAME _____

Berufsschulklasse: _____

Bitte beachten Sie:

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

Nur bei übersichtlicher und deutlicher Darstellung der Lösungen erhalten Sie die volle Punktzahl.

Über Ihre Mandantin Clara Hoffft e.K., die in Berlin-Tempelhof einen Gemischtwarenhandel betreibt, ist folgendes bekannt:

- die Gewinnermittlung erfolgt nach § 5 Abs. 1 EStG,
- § 6 Abs. 2a soll nicht angewendet werden,
- es wird ein möglichst niedriger Gewinn gewünscht,
- die Regelbesteuerung i.S.d. UStG nach vereinbarten Entgelten,
- die Abgabe der USt-Voranmeldungen erfolgt monatlich,
- Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Sollte in den Sachverhalten nichts Anderes ausdrücklich erwähnt sein, gilt:

- alle Rechnungen sind ordnungsgemäß und liegen den Lieferungen bei,
- alle auftretenden Unternehmer sind zum VoSt-Abzug berechtigt,
- alle auftretenden Personen sind im Inland ansässig,
- ein USt-Satz i.H.v. 19 %.

Geben Sie bei allen Buchungssätzen die entsprechenden Kontenklassen an, Kontenrahmen nach Wahl).*

Bitte beachten Sie, dass Rechenwege als Lösungsbestandteile übersichtlich und nachvollziehbar darzustellen sind.

Ergebnisse sind mit zwei Nachkommastellen anzugeben.

**Verwendeter Kontenrahmen SKR: _____*

Sachverhalt 1

9/

- a) die Warenlieferung lt. Eingangsrechnung (siehe unten) vom 18.11.2020,
- b) die Rücksendung beschädigter Ware im Wert von 3.000,00 € (netto) am 19.11.2020,
- c) eine Gutschrift auf den Rechnungsbetrag für leicht beschädigte Ware im Wert von 595,00 € (brutto) am 19.11.2020 (da die Ware noch verkäuflich ist, wird sie nicht zurückgeschickt),
- d) die Zahlung des Restbetrags per Banküberweisung am 25.11.2020!

Berechnen Sie:

- e) die Anschaffungskosten der gelieferten Waren unter Berücksichtigung der Vorgänge am 19. und 25.11.2020!

Folgender Rechnungsauszug liegt Ihnen vor:

Rechnungsdatum: 18.11.2020	
Rechnungssteller Großhandel OHG Fantasiestraße 7 Leipzig	
Rechnungs-/Lieferadresse Clara Hofft Tutenstraße 35/37 Berlin	
Handelswaren	40.000,00 €
+ Verpackungskosten	500,00 €
+ Lieferung	<u>2.000,00 €</u>
Gesamt netto	<u>42.500,00 €</u>
+ 19% USt	8.075,00 €
= Gesamtbrutto	<u>50.575,00 €</u>
Zu zahlen innerhalb von 4 Wochen. Bei Zahlung bis zum 30.11.2020 gewähren wir einen Skonto von 2% auf den <u>(verbliebenen) Warenwert</u> .	

Sachverhalt 2

10/

Am 10.09.2020 schließt Clara Hofft einen Vertrag mit einem Autohändler über den Kauf eines neuen Firmen-PKW ab. Der neue PKW hat einen Bruttolistenpreis i.H.v. 44.999,00 €. Frau Hofft bekommt den Wagen für 36.000,00 € (inkl. aller notwendigen Nebenkosten) zzgl. USt.

Außerdem wird vereinbart, dass Frau Hofft ihren „alten Firmen-PKW“ für 5.950,00 € (brutto) in Zahlung gibt. Der „alte Firmen-PKW“ steht in der Eröffnungsbilanz 2020 mit einem Wert von 6.000,00 €. Die jährliche AfA beträgt 5.000,00 €.

Am 30.09.2020 erfolgt sowohl die Übergabe des „alten PKW“ an den Händler als auch die Übergabe des „neuen“ PKW an Clara Hofftt. Die Nutzungsdauer beider PKW beträgt 6 Jahre.

Frau Hofftt bezahlt den Restbetrag am 10.11.2020 nach Abzug von 3 % Skonto auf den Restbetrag vom betrieblichen Bankkonto.

Nehmen Sie alle für den Sachverhalt notwendigen Buchungen für das Jahr 2020 vor.

Sachverhalt 3

8/

Erstellen Sie für den Angestellten von Frau Hofftt, Herrn D. Bakel (39, ledig, konfessionslos, kein Kind, Berlin)

- a) die Gehaltsabrechnung für Oktober 2020 und
- b) nehmen Sie die Buchung der Lohnabrechnung zum 10.10.2020 vor, wenn Ihnen folgendes bekannt ist:

Es ist vertraglich vereinbart, dass Herr Bakel den betrieblichen PKW (aus Sachverhalt 2) auch für private Fahrten und für Fahrten zwischen Wohnung und 1. Tätigkeitsstätte (einfache Entfernung 18 km) nutzen darf.

Sein monatliches Bruttogehalt beträgt 3.300,00 €. Die einzubehaltende Lohnsteuer beträgt für Oktober 2020 670,66 €. Der AN-Beitrag zur Sozialversicherung beträgt 803,29 € (AG-Anteil: 793,30 €). Der Auszahlungsbetrag wird Herrn D. Bakel zum 10. des jeweiligen Monats auf sein Konto überwiesen.

Sachverhalt 4

6/

Nehmen Sie unter Beachtung der Hinweise die sich aus dem folgenden Kontoauszug ergebenden Buchungen vor.

Kontoauszug vom 18.12.2020 IBAN: DE 41 5241 XXXXXXXXXXXX			
Kontoinhaber: Clara Hofft e.K.			
Buchungstag	Vorgang	Zu Ihren Lasten	Zu Ihren Gunsten
Alter Kontostand vom 11.12.2020		EUR 23.919,81	
a) 14.12.2020	Überweisung Delphi GmbH Rechnungsnr.: 20122020		EUR 24.490,20
b) 14.12.2020	Wohnen und Arbeiten GmbH Miete Dezember 20, Tutenstr. 17 Mieternr.: 6487820904	EUR 2.400,00	
c) 15.12.2020	Hurtig GmbH Rechnungsnr.: 2020-2349	EUR 595,00	
d) 17.12.2020	Netzwerk AG Auftragsnr.: 8964362	EUR 1.749,30	
Neuer Kontostand vom 18.12.2020		EUR 43.665,71	

Weitere Hinweise:

14.12.2020: Es handelt sich um die Bezahlung einer Forderung für eine korrekt erfasste Warenlieferung. Bezahlt wurde mit Abzug von 2% Skonto.

14.12.2020: Die Zahlung erfolgte für betriebliche Lagerräume von Clara Hofft. Die Vermietung erfolgt USt-frei.

15.12.2020: Die Hurtig GmbH hat für Clara Hofft Waren an einen Kunden geliefert.

17.12.2020: Es handelt sich um die Bezahlung eines neuen betrieblichen Laptop. Der Laptop wird voraussichtlich am 28.12.2020 geliefert. Eine zugehörige ordnungsgemäße Rechnung liegt vor.