



Ausbildungsberuf  
„Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

# Zwischenprüfung 23.03.2023

## 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.

**Allgemeine Hinweise:**

**Beachten Sie**, dass Rechenwege als Lösungsbestandteile nachvollziehbar darzustellen sind.

**Runden Sie** Ihre Ergebnisse kaufmännisch auf zwei Nachkommastellen.

**Geben Sie** bei allen Buchungen die entsprechenden Kontenklassen **an**.

Verwendeter Kontenrahmen: SKR 03

SKR 04

Für die folgenden Sachverhalte gilt:

Ihr Mandant Timm Thaler ist ein ins Handelsregister eingetragener Kaufmann, der einen Großhandel für Haushaltsgeräte in Berlin betreibt. Er unterliegt der Buchführungspflicht.

Seine steuerpflichtigen Umsätze unterliegen der Regelbesteuerung i. S. des UStG. Er ist zum Vorsteuerabzug berechtigt. Die USt-Voranmeldung erfolgt monatlich.

Im Wirtschaftsjahr 2022 möchte Timm Thaler einen möglichst geringen steuerrechtlichen Gewinn ausweisen.

**Sachverhalt 1**

**9,5/**

Timm Thaler erwarb am 23.03.2022 Handelswaren auf Ziel und erhielt dazu am selben Tag folgende ordnungsgemäße Rechnung (Auszug):

Nettolistenpreis für 100 Milchaufschäumer (Stückpreis 50,00 EUR)	5.000,00 EUR
abzgl. 8 % Sofortrabatt	400,00 EUR
zzgl. Fracht und Verpackung	100,00 EUR
Rechnungsbetrag (netto)	4.700,00 EUR
zzgl. 19 % USt	893,00 EUR
<b>Rechnungsbetrag (brutto)</b>	<b>5.593,00 EUR</b>

Als gewissenhafter Kaufmann überprüfte Thaler die Milchaufschäumer direkt beim Erhalt und stellte fest, dass 10 Milchaufschäumer völlig unbrauchbar sind. Er schickte diese deshalb am nächsten Tag an den Lieferanten zurück. Der Lieferant erstellte umgehend eine Gutschrift über den Warenwert zzgl. USt und verrechnete den Gutschriftbetrag i.H.v. 547,40 EUR mit der noch offenen Rechnung. Thaler überwies den Restbetrag am 27.03.2022 unter Abzug von 3 % Skonto auf den verbleibenden Warenwert.

- a) *Buchen Sie den Rechnungseingang am 23.03.2022.*
- b) *Buchen Sie die Rücksendung der 10 Milchaufschäumer am 24.03.2022.*
- c) *Buchen Sie den Zahlungsvorgang am 27.03.2022.*

Es ist bekannt, dass Thaler intern mit folgenden Größen kalkuliert:

Handlungskosten 15 %, Gewinn 25 %, Kundenrabatt 10 %

- d) *Berechnen Sie den Listenverkaufspreis (netto) für einen Milchaufschäumer. Die Verwendung der Begriffe aus dem Kalkulationsschema ist nicht erforderlich.*

## **Sachverhalt 2**

**4/**

Die Kunden von Timm Thaler können sich diverse Waren auf Bestellung nach Hause liefern lassen. Aus diesem Grund bestellt er regelmäßig Verpackungsmaterial zum Versand seiner Waren. Am 05.10.2022 erhält er Verpackungsmaterial im Wert von 1.000,00 EUR zzgl. 19 % USt. Zusätzlich werden ihm Versandkosten i. H. v. 100,00 EUR zzgl. 19 % USt berechnet. Die ordnungsgemäße Rechnung über 1.309,00 EUR liegt der Lieferung bei.

10 Tage nach Erhalt dieser Rechnung zahlt Thaler vereinbarungsgemäß unter Abzug von 3 % Skonto auf den Rechnungsbetrag per Überweisung.

- a) *Buchen Sie Lieferung am 05.10.2022.*
- b) *Buchen Sie den Zahlungsvorgang am 15.10.2022.*

### Sachverhalt 3

7,5/

Timm Thaler beschäftigt eine Angestellte (31 Jahre, zwei Kinder, konfessionslos). Die Gehaltsabrechnung der Mitarbeiterin weist für den Monat Dezember 2022 unter anderem folgende Angaben aus:

- Bruttogehalt 3.000,00 EUR
- Lohnsteuer 530,00 EUR
- AN-Anteil zur Sozialversicherung 19,975 %
- AN-Sparrate VWL (der AG gewährt keinen Zuschuss) 40,00 EUR

Die Mitarbeiterin wohnt in einer Wohnung, die ihr von Thaler kostenlos zur Verfügung gestellt wird. Die ortsübliche Miete inkl. Nebenkosten beträgt 900,00 EUR. Die ortsübliche Nettokaltmiete liegt unter 25 EUR/qm.

- Berechnen Sie den steuer- und sozialversicherungspflichtigen Sachbezugswert für die vom Arbeitgeber überlassene Wohnung. Prüfen Sie auch die Voraussetzungen!*
- Buchen Sie die Gehaltsabrechnung für den Monat Dezember einschließlich des AG-Anteils zur Sozialversicherung. Der Auszahlungsbetrag wird am 20.12.2022 per Banküberweisung an die Mitarbeiterin überwiesen.*

### Sachverhalt 4

7,5/

Timm Thaler erwarb im Vorjahr am 12.02.2021 eine Scanner-Kasse für 3.213,00 EUR brutto. Für die Herstellung der Betriebsbereitschaft entstanden zusätzlich Aufwendungen i. H. v. 107,10 EUR brutto. Ordnungsgemäße Rechnungen lagen jeweils vor. Der Rechnungsbetrag für die Scanner-Kasse wurde zulässigerweise unter Abzug von 3 % Skonto bezahlt. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt 6 Jahre. Die Abschreibung soll gemäß § 7 Abs. 1 Satz 1 EStG erfolgen. Im Dezember 2022 veräußerte Thaler die Kasse wieder, da sie in ihrer Funktionsweise nicht ganz seinen Vorstellungen entsprach. Er erhielt vom Käufer 1.071,00 EUR bar.

- Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die Anschaffungskosten der Scanner-Kasse. Die Buchung ist nicht erforderlich!*
- Bilden Sie alle in 2022 erforderlichen Buchungssätze, die sich aus dem Sachverhalt ergeben. Gehen Sie davon aus, dass die Anschaffung der Kasse in 2021 bereits ordnungsgemäß gebucht wurde.*

## Sachverhalt 5

**4,5/**

Der Buchführung Ihres Mandanten Timm Thaler sind folgende Angaben zu entnehmen:

• Warenanfangsbestand	280.000,00 EUR
• Wareneingang	700.000,00 EUR
• Umsatzerlöse	1.000.000,00 EUR
• Warenschlussbestand	430.000,00 EUR

*Berechnen Sie:*

- a) *den Wareneinsatz*
- b) *den Rohgewinn*
- c) *den Rohgewinnsatz*

Für Betriebe der Branche Ihres Mandanten beträgt der Rohgewinnsatz lt. Richtsatzsammlung 48 %.

- d) ***Stellen Sie fest, um wie viel Prozentpunkte Ihr Mandant von diesem Richtwert abweicht.***

---

**Gesamtpunkte: 33/**