



Ausbildungsberuf  
„Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

# Zwischenprüfung 03.11.2021

## 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.

**Allgemeine Hinweise:**

*Sollte in den Sachverhalten nichts Anderes ausdrücklich erwähnt sein, sind:*

- *alle Rechnungen ordnungsgemäß und liegen den Lieferungen bei,*
- *alle auftretenden Unternehmer zum VoSt-Abzug berechtigt,*
- *alle auftretenden Personen im Inland ansässig,*
- *die auftretenden Unternehmer an möglichst niedrigen Gewinn interessiert,*
- *die auftretenden Unternehmer buchführungspflichtig.*

*Alle steuerpflichtigen Umsätze unterliegen dem Regelsteuersatz von 19 %.*

*§ 6 (2a) EStG ist nicht anzuwenden.*

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

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

*Ergebnisse sind mit zwei Nachkommastellen anzugeben.*

**\*Verwendeter Kontenrahmen SKR: \_\_\_\_\_**

**Sachverhalt 1**

**12/**

Ihr Mandant betreibt als Einzelunternehmer in Berlin einen Fahrradladen.

Er bestellte am 15.10.2020 bei einem Fahrrad Großhandel in Hamburg mehrere Fahrräder und Zubehör zum Weiterverkauf im eigenen Geschäft. Die Lieferung erfolgte am 01.11.2020.

Ihnen liegt der folgende Auszug aus der Eingangsrechnung Ihres Mandanten vor. Die Bezahlung erfolgte am 08.11.2020.

Pos.	Artikel	Menge	Preis je Einheit	Gesamtpreis
1	LED Universal Leuchten Set Artikel Nr. 5978 Farbe schwarz, blau	25	4,90 EUR	122,50 EUR
2	Mountainbike „Rocky“ Artikel Nr. 5699 Farbe schwarz - blau	10	211,00 EUR	2.110,00 EUR
3	Treckingbike „Modern“ Artikel Nr. 3667 Farbe grün - weiß	10	178,50 EUR	1.785,00 EUR
	Warenwert			4.017,50 EUR
	zzgl. 19 % Umsatzsteuer			763,33 EUR
	Rechnungsbetrag			4.780,83 EUR

Zahlungsbedingungen:

Zahlung 30 Tage nach Lieferung netto oder binnen 10 Tagen mit 2 % Skonto.

- a) Buchen Sie den Geschäftsfall für Ihren Mandanten am 01.11.2020.
- b) Buchen Sie den Geschäftsfall für Ihren Mandanten am 08.11.2020.
- c) Buchen Sie den Geschäftsfall aus Aufgabenteil b) aus Sicht des Fahrrad-Großhandels.

Es ist bekannt, dass Ihr Mandant intern mit folgenden Größen kalkuliert:

Handlungskosten 10 %, Gewinn 30 %, Kundenskonto 2 %, Kundenrabatt 5 %.

- d) Berechnen Sie den Listenverkaufspreis (netto) für das Mountainbike „Rocky“.

## **Sachverhalt 2**

**5/**

Für seinen Verkaufsraum hat Ihr Mandant am 01.05.2020 einen neuen Kassentresen (Nutzungsdauer 10 Jahre) und einen Türgong angeschafft. Für den Kassentresen zahlte Ihr Mandant 4.000,00 € netto in bar und für den Türgong 80,00 € netto in bar.

**Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen für das Jahr 2020 vor.**

## **Sachverhalt 3**

**13/**

Eine Mitarbeiterin Ihres Mandanten (57 Jahre, ledig, konfessionslos, keine Kinder) erhält ein monatliches Bruttogehalt in Höhe von 2.400,00 €.

Da die Mitarbeiterin in verschiedenen Filialen tätig ist, nutzt sie einen Firmenwagen. Diesen Firmenwagen darf sie auch für rein private Fahrten nutzen. Der Bruttolistenpreis des Fahrzeugs zum Zeitpunkt der Erstzulassung betrug 40.040,00 €. Der tatsächlich am 01.03.2015 gezahlte Kaufpreis betrug 36.000,00 € netto (Nutzungsdauer 6 Jahre). Im Jahr 2020 entfielen 1.000 Kilometer von insgesamt 5.000 gefahrenen Kilometern auf private Fahrten.

Die laufenden Kosten für den PKW (einschl. Abschreibungen) betragen für das Kalenderjahr 2020 insgesamt 15.000,00 € netto (alle Kosten mit Vorsteuerabzug).

- a) Die Berechnung der Höhe des Sachbezugs kann sowohl gemäß eines Fahrtenbuchs (Individuelle Nutzwertmethode) als auch pauschal (Pauschale Nutzwertmethode) bestimmt werden.

**Prüfen Sie für das Jahr 2020, welche der beiden Methoden zu einer geringeren Belastung der Angestellten führt. Stellen Sie Ihre Berechnungen nachvollziehbar dar.**

- b) Gehen Sie nun davon aus, dass der Sachbezugswert anhand der Pauschalen Nutzwertmethode bestimmt werden soll.

**Buchen Sie die Gehaltsabrechnung für den Monat November 2020.**

Gehen Sie dabei vereinfachend von folgenden Werten aus:

Der Arbeitnehmer- sowie der Arbeitgeberanteil zu den Sozialversicherungen betragen jeweils 400,00 €, die einbehaltene Lohnsteuer einschl. Solidaritätszuschlag beträgt 200,00 €. Die Auszahlung des Gehalts erfolgt per Banküberweisung.

- c) Am 31.12.2020 kauft Ihr Mandant einen neuen PKW für 38.000,00 netto auf Rechnung. Der in 2015 angeschaffte Firmenwagen (siehe Aufgabenstellung oben) wird beim selben Händler für 2.000,00 € netto in Zahlung gegeben.

Buchen Sie die Anschaffung des neuen PKW, den Anlagenabgang und die Inzahlunggabe.

#### Sachverhalt 4

3/

Aus der Gewinn- und Verlustrechnung Ihres Mandanten liegen Ihnen die folgenden Informationen vor:

S	GuV-Konto	H	
<i>Wareneingang</i>	<i>32.000,00</i>	<i>Umsatzerlöse</i>	<i>76.800,00</i>
<i>Telefon</i>	<i>470,00</i>	<i>Zinserträge</i>	<i>740,00</i>
<i>Kfz-Aufwendungen</i>	<i>1.050,00</i>	<i>Mieterträge</i>	<i>15.000,00</i>
<i>Miete</i>	<i>940,00</i>		
<i>Gehälter</i>	<i>4.200,00</i>		
<i>Sonstige Aufwendungen</i>	<i>610,00</i>		

Berechnen Sie

- a) den Reingewinn bzw. -verlust,
- b) den Rohgewinn bzw. -verlust und
- c) den Rohgewinnsatz.

---

**Gesamtpunkte: 33/**