



Ausbildungsberuf
„Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

Zwischenprüfung 19.10.2022

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,*
- *die auftretenden Unternehmer buchführungspflichtig.*

Alle steuerpflichtigen Umsätze unterliegen dem Regelsteuersatz von 19 %.

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: _____**

Information zu den Sachverhalten

Karla Frida ist eine ins Handelsregister eingetragene Kauffrau. Sie betreibt einen Einzelhandel mit Bürogeräten in Berlin.

Das Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung i. S. des UStG und ist zum Vorsteuerabzug berechtigt. Die USt-Voranmeldung erfolgt monatlich.

Im Abschlussjahr 2021 möchte Karla Frida einen möglichst geringen steuerrechtlichen Gewinn ausweisen.

Sie hat sich im zu betrachtenden Wirtschaftsjahr für die Anwendung des § 6 (2a) EStG entschieden.

In den Vorjahren wurde bei ihr noch nie ein Sammelposten gebildet.

Die Voraussetzungen für § 7g EStG liegen nicht vor.

Sachverhalt 1

8,5/

Bilden Sie die Buchungssätze für die folgenden Geschäftsvorfälle für Karla Frida!

- a) Am 15.10.2021 überweist Karla Frida 23.086,00 € vom betrieblichen Bankkonto zum Ausgleich einer offenen Lieferantenrechnung. Vereinbarungsgemäß hat sie 3 % Skonto abgezogen.
- b) Warenlieferung lt. Eingangsrechnung vom 18.10.2021, 7.973,00 brutto.
- c) Im Zusammenhang mit b) sendet Karla Frida Waren im Wert von 800,00 € netto wegen Qualitätsmängeln an den Lieferer am 20.10.2021 zurück.
- d) Karla Frida gewährt am 21.10.2021 einem Stammkunden einen nachträglichen Preisnachlass in Höhe von 138,00 € zzgl. USt für eine Warenlieferung. Der Rabatt wird mit offenen Forderungen verrechnet.
- e) Banküberweisung in Höhe von 344,00 € am 22.10.2021 für eine Transportversicherung für eine erhaltene Warenlieferung.

Sachverhalt 2

3/

Karla Frida möchte ein farbfrohes neues Tablet in ihr Sortiment zum Listenpreis von 300,00 € anbieten. Ihr Bezugspreis beträgt 210,00 €. Sie selbst rechnet mit 20 % Handlungskosten und 2 % Kundenskonto.

Berechnen Sie den Gewinnzuschlag in € und den Gewinnzuschlagsatz in %, wenn Frau Frida 150 Tablets einkauft.

Sachverhalt 3

9/

Der Angestellte Karsten Kadow, 31 Jahre, konfessionslos, 1 Kind, erhält von Frau Frida neben seinem monatlichen Gehalt in Höhe von 2.109,07 € einen Dienstwagen zur Verfügung gestellt.

Das Fahrzeug (Benziner) nutzt er beruflich, für reine Privatfahrten und für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (19 Entfernungskilometer). Er führt kein Fahrtenbuch.

Der Listenpreis (des Fahrzeugs) des Herstellers beträgt 19.500,00 € (netto), hinzu kommt noch die vom Händler mitgelieferte Sonderausstattung von 1.500,00 € (netto) sowie Überführungskosten von 370,00 € (netto). Aufgrund der langjährigen Geschäftsbeziehung hat Frida Karla das Fahrzeug für 18.000,00 € erworben.

Die einzubehaltenden Steuerabzüge im Dezember betragen 298,75 €.

Der Arbeitnehmer- und Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung beträgt jeweils 499,38 €.

- a) *Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung für Dezember 2021.*
- b) *Erstellen Sie die Gehaltsabrechnung für Dezember 2021.*
- c) *Buchen Sie die Gehaltsabrechnung für Dezember 2021 und die Gehaltsauszahlung an Herrn Kadow per Bank.*

Sachverhalt 4

6/

Frida Karlo kauft auf Ziel am 31.10.2021 einen kleinen Transporter, netto 18.000,00 €.

Der am 20.10.2017 angeschaffte Firmenwagen (Bruttopreis am 20.10.2017: 17.850,00 € / Nutzungsdauer: 6 Jahre) wird beim selben Händler für 4.500,00 € netto in Zahlung gegeben.

Buchen Sie die Anschaffung des Transporters, den Anlagenabgang und die Inzahlunggabe des Firmenwagens.

Sachverhalt 5

6,5/

Das gerade renovierte Büro von Frau Frida wird neu ausgestattet.

Zu diesem Zweck erwirbt sie am 04.12.2021 folgende Wirtschaftsgüter auf Ziel, die dem unten aufgeführten Beleg entnommen werden können.

Stolz Bürodesign und mehr			
Stolz Bürodesign GmbH Waldstraße 10 21465 Berlin			
Karla Frida e. K. Uhlandstr. 44 10551 Berlin			
Rechnung Bestellung Nr.: 02256-558			
Bei Zahlung unbedingt angeben			
Kunden-Nr.	Rechnungs-Nr.	Datum	
56008	022012-1222	04.12.21	
Lieferdatum: 04.12.21			
Bezeichnung, Art.-Nr.	Menge	Einzelpreis (EUR)	Gesamtpreis (EUR)
Schränkwand X45	1	3.500,00	3.500,00
Schreibtisch ergo 1, 7899	1	840,00	840,00
Schreibtischstuhl ergo 1, 9899	1	1.020,00	1.020,00
Zahlbar innerhalb von 30 Tagen ab Rechnungserhalt		Nettowarenwert in EUR	5.360,00
		Umsatzsteuer 19 %	1.018,40
		Rechnungsbetrag in EUR	6.378,40
Tel.: 030/7380146	Bankverbindung:	Amtsgericht Charlottenburg:	
Fax: 030/7380147	Berliner	HRB 5001	
stolz-buerodesign@gmx.de	Volksbank	Geschäftsführer: Jan Ranke	
	Kto.-Nr.	Steuernummer: 21/131/12457	
	374965300		
	BLZ 100 900 00		

Die voraussichtliche Nutzungsdauer der Büromöbel beträgt 10 Jahre.

Bei Prüfung der Lieferung stellt Frau Frida fest, dass der Schreibtischstuhl beschädigt ist. Sie sendet diesen an den Lieferer zurück und erhält am 15.12.2021 eine Gutschrift über den Warenwert, welche auf den Rechnungsbetrag angerechnet wird.

Bilden Sie für den Sachverhalt alle notwendigen Buchungen für das Jahr 2021.