



Ausbildungsberuf
„Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

Zwischenprüfung 17.10.2023

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:

Sollte in den Sachverhalten nichts anderes ausdrücklich erwähnt sein, sind:

- *alle Rechnungen ordnungsgemäß und liegen den Lieferungen bei,*
- *die auftretenden Unternehmer buchführungspflichtig,*
- *alle handelnden Personen im Inland tätig.*

Die steuerpflichtigen Umsätze unterliegen dem Regelsteuersatz von 19 %.

Geben Sie bei allen Buchungssätzen die entsprechenden Kontenklassen und Kontenbezeichnungen an.

Rechenwege sind stets Lösungsbestandteil und daher nachvollziehbar darzustellen.

Ergebnisse sind mit zwei Nachkommastellen anzugeben. Runden Sie kaufmännisch.

****Verwendeter Kontenrahmen SKR: _____***

Information zu den Sachverhalten

Andreas Rose betreibt unter dem Namen „RoseRäder e.K.“ ein Fahrradfachgeschäft für Lastenfahrräder in Berlin. Er vertreibt seine Waren sowohl an Privatverbraucher:innen (Business to Consumer - B2C) als auch andere Unternehmer:innen (Business to Business - B2B).

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

Im Abschlussjahr 2022 möchte A. Rose einen möglichst geringen steuerrechtlichen Gewinn ausweisen.

Sachverhalt 1

9,5/

Rose kauft als besondere Aktion für diese Saison 50 Stück Lastenräder, Modell „PackPower 750“, des Berliner Lastenrad-Herstellers „PedalKraft oHG“. Der Kaufbeleg liegt vor.

Gehen Sie davon aus, dass Rose alle Fahrräder im Jahr 2022 absetzen konnte. Der Absatz erfolgte zum regulären Ladenverkaufspreis von 5.990,00 EUR (brutto) je Stück.

- a) Buchen Sie den Wareneingang lt. anliegendem Beleg (**Anlage 1**).
- b) Buchen Sie die Zahlung per Banküberweisung am 10.02.2022.

Am 17.03.2022 reklamiert Rose bei 5 Rädern leichte Montageschäden, die bei Lieferung nicht offensichtlich waren. Da er diese eigenständig beheben kann, einigt er sich mit dem Lieferanten auf eine Gutschrift von 5 % auf den rabattierten Warenwert der reklamierten Räder. Noch am selben Tag erfolgt die Gutschrift auf dem betrieblichen Bankkonto.

- c) Buchen Sie die Reklamation.

Ermitteln Sie nur für diese Warengruppe...

- d) ...Wareneinsatz und Umsatz.
- e) ...den Warenrohgewinn und Rohgewinnsatz.
- f) ...die entstandene Umsatzsteuerzahllast aus diesem Sachverhalt.

Sachverhalt 2

7/

Rose beschäftigt in seinem Geschäft unter anderem die Zweiradmechaniker-Meisterin Gina Faradi. Faradi ist 22 Jahre alt, konfessionslos und hat keine Kinder. Sie erhält ein monatliches Bruttogehalt in Höhe von 3.000,00 EUR. Faradi wohnt direkt über dem Ladengeschäft in einer vom Arbeitgeber zur Verfügung gestellten Wohnung.

Faradi zahlt für die Wohnung (42 m²) eine vergünstigte Miete in Höhe von 400,00 EUR inkl. Nebenkosten. Eine vergleichbare Wohnung ist auf dem freien Mietmarkt nicht nur kaum zu finden, sondern auch wesentlich teurer. Marktüblich sind 600,00 EUR zuzüglich 150,00 EUR Nebenkosten. Die zu zahlende Miete wird mit dem monatlichen Bruttogehalt verrechnet.

Im Monat November werden 403,58 EUR Steuern zur Weiterleitung ans Finanzamt, sowie 619,23 EUR Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung einbehalten. Der Arbeitgeberanteil beträgt ebenfalls 619,23 EUR.

- a) Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Wohnungsüberlassung für November 2022.
- b) Buchen Sie die Gehaltsabrechnung für November 2022 und die Gehaltsauszahlung an Faradi per Bank. (Die anfallenden Umlagen sind nicht zu berücksichtigen.)
- c) Zeigen Sie, wie sich die folgenden Sachverhalte auf...
 1. ... das **Nettoentgelt** von Faradi ...
 2. ... sowie die **Personalkosten** aus Sicht von Rose auswirken.

Verwenden Sie in der Tabelle (**Anlage 2**) die folgenden Symbole:
↑ (steigt), ↓ (sinkt), → (bleibt gleich, unverändert)

Sachverhalt 3

9/

Rose erwirbt am 27.05.2022 für sein Unternehmen einen Montageständer, mit dem er ähnlich wie bei einer Hebebühne auch schwere E-Bikes und Lastenräder aufnehmen kann. Durch den Verkäufer werden 3.406,38 EUR (brutto) in Rechnung gestellt. Für den Aufbau des Montageständers zahlt Rose am 28.05.2022 einem separaten Unternehmen 535,50 EUR bar.

Am 05.06.2022 zahlt Rose unter Abzug von 3 % Skonto den oben genannten Rechnungsbetrag per Überweisung vom betrieblichen Bankkonto.

- a) Nehmen Sie die erforderlichen Buchungen chronologisch vor.

Die Nutzungsdauer beträgt laut AfA-Tabelle 15 Jahre.

- b) Ermitteln Sie den Abschreibungsbetrag bei linearer Abschreibung zum 31.12.2022
- c) Ermitteln Sie den Abschreibungsbetrag bei degressiver Abschreibung zum 31.12.2022
- d) Buchen Sie mandantenorientiert die Abschreibung zum 31.12.2022. Begründen Sie kurz die von Ihnen gewählte Abschreibungsart.

Sachverhalt 4

7,5/

Rose wendet regelmäßig den § 6 (2a) EStG. Im Jahr 2022 erwirbt Rose u.a. folgende Gegenstände zur Ausstattung der Büroräume auf Ziel:

am 24.07. zwei ergonomische Bürostühle, gesamt	1.060,00 € (netto)
am 03.08. einen höhenverstellbaren Schreibtisch	999,00 € (netto)
am 05.08. eine Tischlampe	169,00 € (netto)
am 06.08. drei neue Monitore (PC-Bildschirm), gesamt	750,00 € (netto).

Auch im Jahr 2022 wünscht Rose die Anwendung von § 6 (2a) EStG.

- a) Buchen Sie die vier genannten Käufe.

Im Jahr 2022 wurden noch weitere Wirtschaftsgüter nach §6 (2a) EStG korrekt kategorisiert und gebucht. Der Wert des Sammelpostens 2022 beläuft sich auf insgesamt 15.640,00 EUR.

- b) Nehmen Sie die notwendige Buchung hinsichtlich des Sammelpostens zum 31.12.2022 vor.
- c) Erläutern Sie in Stichpunkten die gemeinsamen bzw. unterschiedlichen Voraussetzungen für die Anwendung von § 6 (2) EStG und § 6 (2a) EStG

Gesamtpunkte: 33/

Rechnungsauszug:

PedalKraft oHG

Siegfreidstr. 123
10365 Berlin



Datum	An	Lieferadresse
02.02.2022	RoseRäder e.K Friedenstr. 3 10247 Berlin	Wie Rechnungsadresse

Anweisungen

Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag bis zum unten angegeben Datum.
Bei Zahlung innerhalb von 10 Tagen ab Rechnungsdatum gewähren wir 2 % Skonto auf den Warenwert.

Menge	Beschreibung	Einzelpreis	Summe
50	PackPower 750, Serienausstattung entsprechend Katalog	3.900,00	195.000,00
1	abzgl. 10 % Rabatt	390,00	19.500,00
10	Verpackung	300,00	3.000,00
10	Lieferung	650,00	6.500,00
	Zwischensumme		185.000,00
	19 % USt		35.150,00
	Rechnungsbetrag		220.150,00
	fällig am 02.03.2022		

Vielen Dank für Ihren Auftrag!

Rechnung 1002

Lösungsblatt - Aufgabe 2 c)

Sachverhalt	Nettoentgelt Faradi	Personalkosten Rose
Kircheneintritt von Faradi		
Beitragssatz zur Rentenversicherung wird erhöht		
Gehaltserhöhung um 5 %		
Vollständige Abschaffung des Solidaritätszuschlags		