



Ausbildungsberuf  
„Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

# Zwischenprüfung 16.10.2024

## 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.

Ina Kea e. K. betreibt in Berlin-Tempelhof einen Möbeleinzelhandel. Ihr Sortiment umfasst verschiedene Einrichtungsgegenstände (Tische, Stühle, Schränke, Sofas, etc.).

Zudem betreibt Ina Kea auch eine Tischlerei, in der sie Möbel nach Kundenwünschen herstellt und Reparaturen durchführt.

Das Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung i.S.d. UStG und ist zum Vorsteuerabzug berechtigt. Ina Kea versteuert ihre Umsätze gem. § 16 UStG nach vereinbarten Entgelten und gibt ihre Umsatzsteuer-Voranmeldungen monatlich ohne Dauerfristverlängerung ab.

### Aufgabe 1

5/

Ina Kea liefert an den Steuerberater Timo Thiele Büromöbel und erstellt dafür folgende Ausgangsrechnung (Auszug):

				Ina Kea e.K. Tempelhofer Damm 34 12101 Berlin
Steuerberater Timo Thiele Boxhagener Str. 18 10245 Berlin				
Rechnung-Nr. 1234/2023				
Rechnungsdatum		28.08.2023		
Leistungsdatum		28.08.2023		
Pos	Leistung	Einzelpreis	Anzahl	Gesamtpreis
1	Schreibtisch	900,00 EUR	10	9.000,00 EUR
2	Schreibtischstühle	250,00 EUR	10	2.500,00 EUR
3	Transportkosten	200,00 EUR		200,00 EUR
Gesamtbetrag netto				11.700,00 EUR
Umsatzsteuer 19 %				2.223,00 EUR
<b>Rechnungsbetrag</b>				<b>13.923,00 EUR</b>

- a) **Buchen Sie** den Sachverhalt und **geben Sie** die Erfolgsauswirkung **an**.
- b) Thiele überweist den Rechnungsbetrag unter Abzug von 3 % Skonto auf den Warenwert. **Buchen Sie** den Zahlungseingang am 03.09.2023 auf dem betrieblichen Bankkonto und **geben Sie** die Erfolgsauswirkung **an**.

## Aufgabe 2

**7,5/**

**Erstellen Sie** für den folgenden Sachverhalt alle erforderlichen Buchungen für das Jahr 2023.

Ina Kea erwirbt am 27.11.2023 einen neuen PKW (Verbrennungsmotor, Nutzungsdauer (ND 6 Jahre) für ihren Betrieb.

Folgender Auszug aus der ordnungsgemäßen Rechnung liegt Ihnen vor:

		Autohaus Walter Saatwinkler Damm 321 13599 Berlin	
Ina Kea e.K. Tempelhofer Damm 34 12101 Berlin			
Rechnung-Nr. 796/2023			
Rechnungsdatum		27.11.2023	
Leistungsdatum		27.11.2023	
	VW Golf 8	Listenpreis	25.900,00 EUR
	Rabatt		./. 2.900,00 EUR
	Design-Paket	Listenpreis	1.500,00 EUR
	Licht Plus Paket	Listenpreis	2.000,00 EUR
Gesamtbetrag netto			26.500,00 EUR
Umsatzsteuer 19 %			5.035,00 EUR
<b>Rechnungsbetrag</b>			<b>31.535,00 EUR</b>

Außerdem ist folgendes bekannt:

- Beim Kauf gab Kea ihren alten betrieblichen PKW beim Verkäufer für 2.380,00 EUR (brutto) in Zahlung (Verrechnung mit dem Kaufpreis des neuen PKW). Der Buchwert des alten PKWs betrug zum Zeitpunkt der Inzahlunggabe 1,00 EUR.
- Den Restbetrag bezahlte Kea am 06.12.2023 per Überweisung vom betrieblichen Bankkonto.

### Aufgabe 3

8,5/

Ina Kea beschäftigt die Angestellte Lena Schulze (29, ledig, konfessionslos, kein Kind). Ihr monatliches Bruttogehalt beträgt 2.200,00 EUR. Außerdem ist vertraglich vereinbart, dass Sie den betrieblichen PKW (aus Sachverhalt 2) auch für private Fahrten und die Fahrten zwischen Wohnung und 1. Tätigkeitsstätte (einfache Entfernung 12 km) nutzen darf.

Der AG-Anteil zur SV beträgt 548,30 EUR, der AN-Anteil zur SV 564,35 EUR. Die Lohnsteuer beträgt 400,00 EUR

- a) **Erstellen Sie** die Entgeltabrechnung für Lena Schulze für September 2024.
- b) **Buchen Sie** die Entgeltabrechnung und die Überweisung des Zahlungsbetrags am 30.09.2024 vom betrieblichen Bankkonto.

### Aufgabe 4

3/

Aus der Summen- und Saldenliste der Ina Kea e.K. für den Monat August 2024 ergeben sich folgende Daten:

Umsatzerlöse 19 % (netto)	50.690,00 EUR
abziehbare Vorsteuer	6.950,00 EUR

- a) **Berechnen Sie** die Umsatzsteuer-Vorauszahlung, die sich daraus für den Voranmeldungszeitraum August 2024 ergibt.
- b) **Buchen Sie** die Überweisung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung für August 2024 vom betrieblichen Bankkonto.

## Aufgabe 5

9/

Die Finanzverwaltung verprobt mithilfe von Richtsätzen die Umsätze und (Roh-)gewinne von Gewerbetreibenden. Ein solcher Richtsatz ist beispielsweise der Rohgewinnsatz, der das Verhältnis vom Rohgewinn zum Umsatz darstellt.

Ina Kea e.K.

### Auszug Summen- und Saldenliste 2023

Wareneingang	289.600,00	EUR
Bezugskosten	3.900,00	EUR
Nachlässe (erhaltene Skonti)	6.430,00	EUR
Umsatzerlöse	720.300,00	EUR
Erlösschmälerungen (gewährte Skonti)	15.800,00	EUR
Sonstige betriebliche Erträge	12.500,00	EUR
Sonstige betriebliche Aufwendungen	129.600,00	EUR
Bestandsveränderungen	0,00	EUR

- a) **Erläutern Sie** die folgenden Begriffe kurz und berechnen Sie die entsprechenden Werte auf Grundlage der Summen- und Saldenliste für das Jahr 2023 für Ina Kea e.K.
- Wareneinsatz
  - Umsatz
  - Rohgewinn
- b) **Berechnen Sie** den Rohgewinnsatz für den Möbeleinzelhandel der Ina Kea e.K. auf Grundlage der Summen- und Saldenliste.
- c) Der durchschnittliche Rohgewinnsatz für die Branche „Möbeleinzelhandel“ beträgt lt. Richtsatzsammlung 44 %. **Interpretieren Sie** das Ergebnis aus b. in Bezug auf die Angabe aus der Richtsatzsammlung.

---

**Gesamtpunkte: 33/**