

Name:

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte:

Note:

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte

2015

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Arbeitshinweise

1. Es sind **4 Aufgaben** aus dem Wirtschaftsrechnen und **9 Fälle** aus der Buchführung zu bearbeiten!
2. Die Lösung der Aufgaben aus dem Wirtschaftsrechnen erfordert eine vollständige Darstellung. Das Ergebnis der Rechnung muss nachvollziehbar sein.
3. Die Geschäftsfälle sind zu kontieren.
Nebenrechnungen sind aufzuzeigen!
4. Achten Sie auf eine saubere und übersichtliche Darstellung!

Viel Erfolg!

Teil 1:	Wirtschaftsrechnen	(4 Aufgaben)	Pkte.
---------	--------------------	--------------	-------

Aufgabe 1:	(2 Punkte)		
------------	------------	--	--

Ihr Mandant hat seinen Kontokorrentkredit in Höhe von 5.200,00 EUR für die Zeit vom 20. Januar 2015 bis zum 5. März 2015 in Anspruch genommen. Die auf diesen Zeitraum entfallenden Zinsen betragen 58,50 EUR.

Wie hoch ist der Zinssatz p. a.?

Aufgabe 2:	(2 Punkte)		
------------	------------	--	--

Welcher Kalkulationszuschlag ergibt sich, wenn ein Großhändler mit 30 % Handlungskosten und 24 % Gewinnzuschlag rechnet?

Aufgabe 3: (2 Punkte)**Pkte.**

Das Anlagevermögen in der Bilanz eines Ihrer Mandanten beträgt 5,46 Mio. EUR und damit 42 % seines Gesamtvermögens. Sein Fremdkapital beträgt 72 % des Gesamtkapitals. Berechnen Sie das Eigenkapital in EUR!

Aufgabe 4: (5 Punkte)

Der Büromöbelfabrikant Harry Tischler kaufte am 15. Januar 2015 eine Fabrikhalle (Baujahr 2000, Bauantrag 1999) mit Anschaffungskosten in Höhe von 660.000,00 EUR (darin enthalten: 165.000,00 EUR für das Grundstück). Die Fabrikhalle vermietet er ab dem 1. Februar 2015.

Der Kauf wurde in vollem Umfang durch ein Darlehen finanziert. Der Zinssatz für das Darlehen beträgt 3,5 % und es wird am 15. Januar 2015 ausgezahlt. Die laufenden Gebäudekosten betragen 12.000,00 EUR im Jahr 2015. Die AfA ist entsprechend dem EStG höchstmöglich zu berücksichtigen.

Wie hoch muss die Monatsmiete 2015 mindestens sein, wenn der Mandant durch die Vermietung im Jahr 2015 einen Gewinn von 26.000,00 EUR erzielen möchte?

Teil 2: Buchführung (9 Geschäftsfälle)

Kontieren Sie die folgenden Geschäftsfälle. Die Unternehmer sind zum Vorsteuerabzug berechtigt. Sie versteuern ihre Umsätze zum Regelsteuersatz gem. § 12 Abs. 1 UStG nach vereinbarten Entgelten. § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird. Die Nebenrechnungen sind aufzuzeigen! Es wird unterstellt, dass kein Kontokorrent zugrunde liegt.

Fall 1: (4 Punkte)

Ein Aschaffenburgener Unternehmer kauft Waren auf Ziel von einem amerikanischen Hersteller im Wert von umgerechnet 4.800,00 EUR. Für den Transport und die Verpackung berechnet der amerikanische Hersteller zusätzlich umgerechnet 300,00 EUR. Den fälligen Zoll (180,00 EUR) und die Einfuhrumsatzsteuer (19 %) bezahlt der Aschaffenburgener Unternehmer per Banküberweisung.

Buchen Sie diesen Vorgang!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 2: (3,5 Punkte)

Ihr Mandant M aus München (dt. USt-IdNr.) verkauft am 10. Juni 2015 Fertigerzeugnisse auf Ziel im Wert von 15.600,00 EUR (netto) an ein schwedisches Unternehmen (schwedische USt-IdNr.).

a) Buchen Sie den Verkauf!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

- b) Zehn Tage später schickt das schwedische Unternehmen an Ihren Mandanten ein Drittel der Waren wegen schlechter Verarbeitung zurück.

Buchen Sie die Rücksendung!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

- c) Am 30. Juni 2015 wird der noch offene Rechnungsbetrag unter Abzug von 3 % Skonto (auf die behaltene Ware) per Banküberweisung beglichen.

Buchen Sie den Zahlungseingang!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 3: (2 Punkte)

Ein französischer Tourist kauft in Nürnberg bei einem Einzelhändler eine Digitalkamera. Er bezahlt mit Girocard den Betrag von 1.500,00 EUR.

Buchen Sie den Verkauf!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 4: (4 Punkte)

Ein Aschaffenburg Unternehmer kauft im April 2015 von einem Fachhändler einen Laptop für betriebliche Zwecke für 487,90 EUR. Er bezahlt per Banküberweisung. Eine ordnungsgemäße Rechnung liegt vor. Laut amtlicher AfA-Tabelle beträgt die gewöhnliche Nutzungsdauer drei Jahre. Der Aschaffenburg Unternehmer wendet § 6 Abs. 2a EStG nicht an. Er möchte einen möglichst hohen Gewinn ausweisen!

a) Buchen Sie den Kauf!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

b) Buchen Sie zum 31. Dezember 2015!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 5: (3,5 Punkte)

Ihr Mandant schafft im Mai 2015 einen neuen Pkw für 65.000,00 EUR + 19 % USt an. Er wird zu 90 % betrieblich genutzt, die Nutzungsdauer beträgt 9 Jahre. Ihr Mandant will im Jahr 2015 die Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG in voller Höhe in Anspruch nehmen. Ein Investitionsabzugsbetrag gem. § 7g Abs. 1 EStG wurde im Vorjahr nicht gebildet. Die Anschaffung wurde bereits gebucht.

Buchen Sie zum 31. Dezember 2015!

Es wird ein möglichst niedriger Gewinn angestrebt!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 6: (5 Punkte)

Ein Einzelhändler kauft am 20. Juni 2015 bei einem Kfz-Vertragshändler einen Kleinbus für 35.000,00 EUR + 19 % USt 6.650,00 EUR auf Ziel. Der Kleinbus soll zu 40 % privat genutzt werden.

Die Zulassungsgebühr (50,00 EUR), die Nummernschilder (45,00 EUR brutto) und die erste Tankfüllung (105,00 EUR brutto) werden bar bezahlt.

Die Kfz-Steuer (350,00 EUR) und die Kfz-Versicherung (630,00 EUR) werden vom betrieblichen Bankkonto abgebucht.

Buchen Sie diese Vorgänge!

[illegible]

Fall 7: (2 Punkte)

Ihr Mandant, der Bauunternehmer Vogel aus Hof, begann 2014 mit dem Bau eines Bürogebäudes für sein Bauunternehmen. Die bis zum 31. Dezember 2014 entstandenen Herstellungskosten sind in der Bilanz von 2014 mit 450.000,00 EUR erfasst. Das Gebäude wird planmäßig im November 2015 fertiggestellt.

Die Innenausbauarbeiten sind an den Bauunternehmer Haas aus Coburg fremd vergeben. Haas berechnet im Mai 2015 netto 150.000,00 EUR. Er legt eine ordnungsgemäße Rechnung nach § 14a Abs. 5 UStG und die Freistellungsbescheinigung nach § 48b EStG vor.

Buchen Sie den Rechnungseingang!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 8: (2,5 Punkte)

Ein selbstständiger Kfz-Mechaniker lässt das Auto seiner Frau von einem bei ihm angestellten Gesellen reparieren. Dieser benötigt dazu drei Stunden (Lohnkosten 25,00 EUR pro Stunde). Einem fremden Kunden stellt der Mechaniker pro Gesellenstunde 55,00 EUR in Rechnung. Außerdem werden für die Reparatur Kleinteile aus dem Lager der Kfz-Werkstatt verwendet (Einkaufspreis 23,80 EUR brutto).

Buchen Sie diesen Vorgang!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>

Fall 9: (2,5 Punkte)

Ein Mandant verkauft seinen alten Betriebs-Pkw, der noch mit dem Erinnerungswert von 1,00 EUR bilanziert ist, für 500,00 EUR bar an eine Privatperson. Der Betriebs-Pkw wurde vor zwölf Jahren als Neuwagen gekauft.

Buchen Sie diesen Vorgang!

<i>Buchungstext / Nebenrechnungen</i>	Konto	Soll	Haben	<i>Pkte.</i>





