

Name:

Gesamtpunktzahl: 40

Erreichte Punkte: _____

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Zwischenprüfung

für Steuerfachangestellte

2020

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Arbeitshinweise

1. Es sind **2 Aufgaben** aus dem Wirtschaftsrechnen und **8 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	(2 Aufgaben)	<i>Pkte.</i>
Aufgabe 1:	(3 Punkte)		
<p>In einer Steuerkanzlei werden zur Belegerfassung 3 Flachbettscanner eingesetzt. Diese benötigen für einen Auftrag von 600 Seiten 6 Stunden. Da das Belegaufkommen steigt, kauft der Steuerberater 2 weitere Flachbettscanner. Heute kann die Mitarbeiterin jedoch nur 4 Stunden scannen.</p> <p>Wie viele Seiten schafft die Mitarbeiterin heute?</p>			

Aufgabe 2: (4 Punkte)

Ihrem Mandanten liegen folgende Zahlen aus seiner Buchführung vor:

Warenanfangsbestand	30.000,00 EUR
Rücksendungen an Lieferer	1.600,00 EUR
Wareneingänge	340.000,00 EUR
Warenendbestand	36.000,00 EUR
Liefererboni	1.200,00 EUR
Warenerlöse	424.320,00 EUR

- a) Berechnen Sie den Wareneinsatz!
b) Berechnen Sie die Handelsspanne!

Teil 2: Buchführung (8 Geschäftsfälle)

Kontieren Sie die folgenden Geschäftsfälle. Die Unternehmer sind zum Vorsteuerabzug berechtigt. Sie versteuern ihre Umsätze 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)

Ihr Mandant, der Textilhersteller Modepoint GmbH (dt. USt-IdNr.), erhält folgenden Kontoauszug von seiner Bank mit der Zahlung des Kunden Ladenzeile OHG (dt. USt-IdNr.) innerhalb der Skontofrist. Die Ausgangsrechnung wurde korrekt erfasst.

Buchen Sie den Vorgang!

Kontoauszug		SPARBANK Nürnberg				76050102			
IBAN	Auszug	Blatt	Währung			Soll	Alter Kontostand	Haben	
DE12760700120000456877	56	1	EUR				96.370,22		
Buch.-Tag	Wir haben für Sie gebucht			Wert		Belastung	Umsätze	Gutschrift	
04.02.	Ladenzeile OHG RE 1681321 abzüglich 3% Skonto			04.	02.		9.344,98		
			Neuer Kontostand			87.025,24			
Modepoint GmbH Ludwigstr. 1 90402 Nürnberg BIC: <i>SBKNDE77XXY</i>						Zeitraum vom	bis		
						04.02.2019		05.02.2019	
						Kontokorrent- kredit	100.000,00 EUR		
						Überziehungs- zins	11,75%		
						Festzins bis 31.07.2019			

Buchungstext / Nebenrechnungen	Konto	Soll	Haben	Pkte.

Fall 2: (2 Punkte)

Ihr Mandant, Großbäckerei Fischer GmbH (dt. USt-IdNr.), verkauft Tiefkühlbrezen mit einem Warenwert von 1.428,00 EUR auf Ziel an einen argentinischen Unternehmer für deren Oktoberfest. Die Voraussetzungen der §§ 8 ff. UStDV sind erfüllt.

Buchen Sie den Vorgang!

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

Fall 3: (3 Punkte)

Ein Ingolstädter Unternehmer (dt. USt-IdNr.) kauft am 05.03.2019 einen neuen Großrechner für 11.000,00 EUR von einem Salzburger Hersteller (österreich. USt-IdNr.). Der Hersteller stellt für den Transport 500,00 EUR Frachtkosten in Rechnung. Der Großrechner wird am 02.05.2019 geliefert. Die Bezahlung erfolgt bei Lieferung durch Banküberweisung.

Buchen Sie den Kauf!

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

Fall 4: (3 Punkte)

Die Bikeworld GmbH (Hof, dt. USt-IdNr.) erhält am 6. März 2019 von einem tschechischen Spediteur eine Rechnung (§ 14a Abs. 5 UStG) über 540,00 EUR, in der der Spediteur auf die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers hinweist, jedoch ohne gesonderten Steuerausweis.

Buchen Sie den Vorgang!

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

Fall 5: (5 Punkte)

Ein Unternehmer (dt. USt-IdNr.) kauft am 01.07.2019 einen Firmenwagen für 35.820,00 EUR inkl. 19 % USt und bucht die Anschaffung ordnungsgemäß zeitnah zum 01.07.2019. Der inländische Listenpreis beträgt zum Zeitpunkt der Erstzulassung 31.400,00 EUR zzgl. 19 % USt. Der Unternehmer führt kein Fahrtenbuch. Der Wagen wird zu 75 % betrieblich benutzt.

Berechnen und buchen Sie die private Nutzung durch den Unternehmer für die Zeitspanne vom 01.07.2019 bis 31.12.2019!

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

Fall 6: (8 Punkte)

Ihr Mandant, der selbständige Schlossermeister Hans Stahl, kauft bei einem Großhändler am 07.01.2019 ein Kopiergerät zum Listenpreis von 5.000,00 EUR netto, zuzüglich 19 % USt, auf Ziel.

Für den Transport des Gerätes erhielt der beauftragte Spediteur von der Schlosserei Hans Stahl zum Zeitpunkt der Anlieferung einen Betrag von 150,00 €, zuzüglich 19 % USt, in bar ausbezahlt.

Am 12.01.2019 erfolgte der Ausgleich der Eingangsrechnung. Vereinbarungsgemäß zog die Schlosserei 2 % Skonto ab und überwies per Bank einen Betrag in Höhe von 5.831,00 EUR an den Großhändler.

Bisher wurde gebucht:

Konto	Soll	Haben
0650	5.000,00	
1400	950,00	
3310		5.950,00
5800	150,00	
1400	28,50	
1600		178,50
3310	5.831,00	
1800		5.831,00

- a) Berechnen Sie die Anschaffungskosten für den Kopierer!
- b) Führen Sie die notwendigen Buchungen/Korrekturbuchungen durch!
- c) Berechnen und buchen Sie die lineare Abschreibung zum 31.12.2019, wenn lt. amtlicher AfA-Tabelle von einer Nutzungsdauer von 6 Jahren auszugehen ist!

[illegible]

Fall 7 **(6 Punkte)**

Ein Privatmann bestellt am 20. Mai 2020 beim Schlossermeister Hans Stahl ein Gartentor zum Preis von 1.400,00 EUR. Als Liefertermin ist der 22. Juni 2020 vereinbart. Da das Gartentor unter Berücksichtigung spezieller Kundenwünsche produziert werden soll und anderweitig schwer verkäuflich sein wird, verlangt Herr Stahl beim Kaufvertragsabschluss eine Anzahlung von 700,00 EUR, die der Kunde sofort bar leistet. Der Zahlungseingang wird durch eine Quittung bestätigt. Ein gesonderter USt-Ausweis erfolgt dabei nicht.

- a) Bilden Sie den Buchungssatz zum 20.05.2020!
- b) Wie ist zu buchen, wenn die Lieferung des Gartentors am 22.06.2020 erfolgt, die gleichzeitig erteilte Rechnung aber wiederum keinen gesonderten USt-Ausweis enthält?

[illegible]

Fall 8: (2 Punkte)

Der selbständige Schlossermeister Hans Stahl hat im Zusammenhang mit einem Einkauf von Waren versäumt, die unberechnete Verpackung (Leergut) zurückzugeben. Weil er dies nicht getan hat, wurde Ihr Mandant Stahl mit 120,00 EUR Verpackungskosten, zuzüglich 19 % USt, belastet.

Buchen Sie den Vorgang! (Keine §§ Angaben)

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