

Platz-Nr.: _____

Steuerberaterkammer München

Körperschaft des öffentlichen Rechts

Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte 2021

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Gesamtpunktzahl: 20

Note: _____

Datum: 7. Juli 2021

erreichte Punkte: _____

Sign. der Prüfer: _____

Beachten Sie: - **Saubere, übersichtliche Darstellung.**

- **Mangelhafte Form und Ausführung führen zu Punktabzug.**
- **Erlaubte Schriftfarbe nur blau und schwarz.**
- Keinen Bleistift, Tintentod oder Tipp-Ex verwenden.
- Rechenvorgänge müssen ersichtlich sein. Ergebnisse allein werden nicht bewertet.
- Das Ergebnis ist für den Steuerpflichtigen so günstig wie möglich zu gestalten.
- Verwendbare Hilfsmittel: Taschenrechner, UStG, EStG, HGB, AO, sowie einschlägige Durchführungsbestimmungen u. Richtlinien.
- Buchungssätze sind unter Verwendung des beigefügten Kontenplans mit den Kontonummern zu bilden.
- Bitte benützen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe.

Hinweis:

Coronabedingte Neuregelungen sind nicht zu beachten!

Der Umsatzsteuersatz beträgt 19 % oder 7 %!

Zusätzlicher Platz!

[illegible]

Ihr Mandant Bauer betreibt einen Großhandel für Reinigungsmittel und ist eingetragener Kaufmann.

Bestimmen Sie in den folgenden Fällen das jeweilige Ende der Aufbewahrungspflicht! Geben Sie das genaue Datum an!

	Datum
Kontoauszug vom 12.09.2013	
Bilanz zum 31.12.2019 (unterzeichnet am 15.02.2021)	
Eine Reklamationsschreiben eines Kunden mit Datum vom 25.03.2019	

Folgende Vorgänge für den Monat **Mai 2021** sind noch zu erfassen:

- Buchen Sie die Eingangsrechnung des Lieferanten und den Beleg des Hauptzollamtes!**

A large grid of 20 columns and 10 rows, intended for drawing.

- Buchen Sie den Bankauszug mit Wertstellung vom 10.05.2021!**

[illegible]

3. Frau Edel hat am 26.04.2021 per Fax eine neue Nähmaschine für den Änderungsservice bestellt. Die Maschine wurde am 05.05.2021 per Spedition geliefert.

Es lag folgende Rechnung bei:

Pfiff Nähmaschinen

vom Profi

Pfiff Nähmaschinen – Großhandel GmbH, Nadelstr. 35, 30177 Hannover

RECHNUNG

Stephanie Groß- u. Einzelhandel e.K.

Stephanie Edel

Modestr. 115

80805 München

Rechnungsdatum: 03.05.2021

Rechnungsnummer: 45/05-21

Kunden-Nr.: 21200887799

Bitte bei Zahlungen und Rückfragen angeben!

Wir bedanken uns für Ihren Auftrag und erlauben uns Ihnen in Rechnung zu stellen:

Pos.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Pfiff Industrie-nähmaschine 850	1	2.520,00 EUR	2.520,00 EUR
2	Transportkosten	pauschal		40,00 EUR
			Summe netto	2.560,00 EUR
			19 % USt	486,40 EUR
			Gesamtsumme	3.046,40 EUR

Vielen Dank für Ihre Bestellung!

P. Pfiff

Zahlbar innerhalb von 20 Tagen mit 2 % Skonto vom Rechnungsbetrag
oder 40 Tage netto.

Banküberweisung bitte an:

Bank: Volksbank Hannover

Verwendungszweck: KD 21200887799 RN. 45/05-21

IBAN: DE12 3456 1234 1234 456 88

Pfiff-Nähmaschinen – Großhandel GmbH, Nadelstr. 35, Hannover, Geschäftsführer Peter Pfiff
 Registergericht Hannover, HRB 501854, Steuernummer: 310/20410124

- 3.1 Prüfen Sie, ob eine ordnungsgemäße Rechnung vorliegt! Begründen Sie kurz und geben Sie die genaue gesetzliche Grundlage an!**

[illegible]

[illegible]

Berechnen und buchen Sie die steuerliche Abschreibung für 2021!

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid. The grid consists of small squares, approximately 1 cm by 1 cm each. There are 20 columns and 15 rows of squares. The grid covers most of the page, leaving a narrow margin at the top and bottom.

3.4 Geben Sie die Höhe und die Auswirkung der Buchungen 3.2 und 3.3 auf den Gewinn des Unternehmens an!

[illegible]

A blank sheet of graph paper with a grid of squares. The grid consists of 20 columns and 10 rows of small squares. There are no margins or additional markings on the page.

- Buchen Sie die Schenkung und geben Sie die Auswirkung auf das Eigenkapital und den steuerlichen Gewinn an!**

A large grid of graph paper with 20 columns and 10 rows. The grid is composed of small squares, with a slightly larger margin on the left side for writing.

Eigenkapitaländerung:	
Gewinnauswirkung:	

A full-page view of a blank sheet of graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines forming small squares across the entire page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

- | | |
|-------------------------------|-------------|
| Im Mai gebuchte Umsatzsteuer: | 36.420,00 € |
| Im Mai gebuchte Vorsteuer: | 14.370,00 € |

[illegible]

Der Elektrogroßhändler Marx bezieht einen Computer vom Hersteller. Aufgrund seiner Kalkulation ergeben sich folgende Werte:

Bezugspreis	650,00 €
Selbstkosten	747,50 €
Zielverkaufspreis	816,86 €
Nettolistenverkaufspreis	907,62 €

Berechnen Sie den Kalkulationszuschlag!

A full-page sheet of white graph paper featuring a uniform grid of thin, light gray horizontal and vertical lines. The grid consists of small squares covering the entire area of the page.

Berechnen Sie die Handelsspanne!

A full-page sheet of white graph paper featuring a light gray grid. The grid consists of small, equal-sized squares arranged in a continuous pattern across the entire page. There are no margins, text, or other markings present.

Ende der Aufgaben!