

Platz-Nr.: _____

Steuerberaterkammer München
Körperschaft des öffentlichen Rechts
Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte 2022
Rechnungswesen

Arbeitszeit: 60 Minuten

Gesamtpunktzahl: 20

Note: _____

Datum: 14. Juli 2022

erreichte Punkte: _____

Sign. der Prüfer: _____

Beachten Sie: - Saubere, übersichtliche Darstellung.

- Mangelhafte Form und Ausführung führen zu Punktabzug.
- Erlaubte Schriftfarbe nur blau und schwarz (dokumentenecht, nicht radierbar).
- Keine Verwendung von Korrekturflüssigkeiten, -rollern, -stiften oder ähnlichen Mitteln (z.B. Tipp-Ex).
- 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.

Teil I. Allgemeine Grundlagen

1,5 Punkte

Bestimmen Sie in folgendem Fall die steuerliche Buchführungspflicht. Begründen Sie kurz und geben Sie die dazugehörige Gewinnermittlungsmethode an!

Fall (Gewinn und Umsatz im Vorjahr)	Steuerliche Buchführungspflicht (ja/nein) Begründung	Gewinnermittlungsmethode
Wirtschaftsprüfer Gewinn 1.500.000 Umsatz 3.000.000 EUR		

Die Lieferung der Hobelmaschine an den Kunden erfolgt am 05. Juli 2021. Herr Schreiner erhält dazu folgenden Kontoauszug:

Kontoauszug vom 11.07.2021 – 11.07.2021 Volkskasse Dachau – BLZ 740 500 00						
Kontonummer	Auszug	Blatt	Volkskasse/Geschäftsstelle	Währung	Soll	Alter Kontostand Haben
819643534532	9	3	VOK Dachau 0844/3981	EUR		12.000,00
Buchungstag	Wir haben für Sie gebucht				Belastung	Gutschrift
11.07.	Herr Hans Meier, Rech.-Nr 4 567, Restzahlung Hobelmaschine					4.664,80
Fa. Schreiner Baumarkt e.K. Balanstr. 208 80907 München			Neuer Kontostand:			16.664,80

1.2 Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor.

[illegible]

1.3 Geben Sie die Gewinnauswirkung (1.1 und 1.2) in EUR an.

[illegible]

- Buchen Sie den Vorgang.**

[illegible]

- | | EUR |
|---------------------------------|------------------|
| Kopiergerät Alpha | 12.000,00 |
| + Anlieferung und Montage | 180,00 |
| = Rechnungsbetrag | 12.180,00 |
| + 19% USt. | 2.314,20 |
| = Rechnungsbetrag brutto | 14.494,20 |

3.1 Nehmen Sie die erforderlichen Buchungen chronologisch vor.

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

Laut amtlicher AfA-Tabelle beträgt die Nutzungsdauer des Kopiergerätes 7 Jahre.

3.2 Welcher Abschreibungsbetrag ergibt sich im Jahr der Anschaffung bei linearer Abschreibung?

A full-page sheet of white graph paper featuring a uniform grid of thin gray lines forming small squares. The grid covers the entire area of the page, leaving no margins or additional markings.

3.3 Welcher Abschreibungsbetrag ergibt sich mit der degressiven Abschreibungsmethode?

A full page of blank graph paper with a uniform grid of small squares. The grid consists of 20 columns and 20 rows, creating a total of 400 small square units. The lines are thin and gray, set against a white background. There are no margins or additional markings on the page.

3.4 Buchen Sie den steuerlich günstigsten Abschreibungsbetrag.

4. Herr Schreiner kauft am 01. Juni 2021 von einem inländischen Hersteller aus Düsseldorf einen Posten Waschtische (Handelsware). Folgende Rechnung (Auszug) erhält er am gleichen Tag:

	EUR
10 Waschtische Standard	3.000,00
Stückpreis 300,00 EUR	
+ Fracht und Verpackung	120,00
= Rechnungsbetrag netto	3.120,00
+ 19% USt.	592,80
= Rechnungsbetrag (brutto)	3.712,80

Nach Anlieferung der Ware am 03. Juni 2021 stellt Schreiner fest, dass zwei Waschtische Farbmängel aufweisen. Noch am gleichen Tag schickt Schreiner die beiden Waschtische an den Lieferanten zurück und erhält sofort eine Gutschriftanzeige.

Am 15. Juni 2021 überweist Schreiner den Restbetrag von seinem betrieblichen Bankkonto.

Buchen Sie die Vorgänge chronologisch.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin gray lines. There are 20 columns and 20 rows of squares, creating a total of 400 square units. The grid covers the entire area of the page, leaving no margins or other markings.

- Folgende Belege bzw. Aufzeichnungen liegen Ihnen vor:

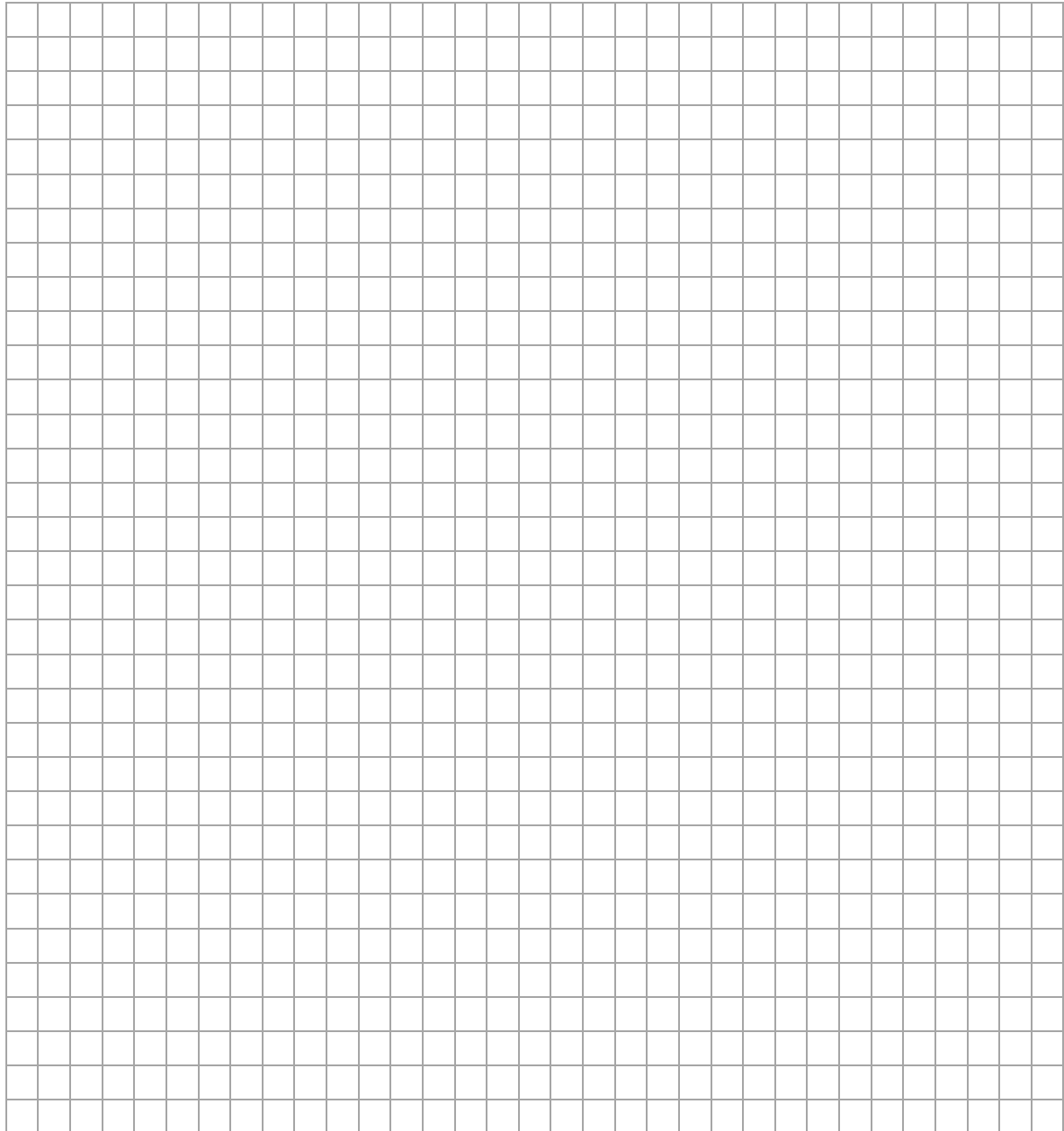
- | | Netto | USt | Gesamt |
|---|--------|-------|--------|
| Restaurant -und
Verpflegungsleistungen | 150,00 | 10,50 | 160,50 |
| Getränke | 30,00 | 5,70 | 35,70 |

Kosten	Bruttobetrag	Abziehbare Vorsteuer	Abzugsfähige Betriebsausgabe	Nicht abzugsfähige Betriebsausgabe
Fahrten				
Hotel				
Verpflegung				
Summe				

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.

Ein Kunde wurde gerichtlich dazu verpflichtet, eine Verbindlichkeit von 1.800,00 EUR bis 15. Februar 2021 zu bezahlen. Der Kunde konnte den Betrag aber erst am 31. Mai 2021 begleichen.

Wie viel muss er insgesamt am 30. Mai 2021 an den Gläubiger zurückzahlen, wenn ab 15. Februar 2021 4,12 % Verzugszinsen zu berechnen waren?



Ende der Aufgaben!