

Platz-Nr. : \_\_\_\_\_

## Steuerberaterkammer München

Körperschaft des öffentlichen Rechts

### Abschlussprüfung für Steuerfachangestellte Winter 2018/2019

#### Rechnungswesen

Arbeitszeit: 120 Minuten

Gesamtpunktzahl: 100

Note: \_\_\_\_\_

Datum: 22. November 2018

Erreichte Punkte: \_\_\_\_\_

Sign. der Prüfer: \_\_\_\_\_

- Beachten Sie:
- Saubere, übersichtliche Darstellung.
  - **Keinen Bleistift, Tintentod oder Tipp-Ex verwenden.**
  - **Erlaubte Schriftfarbe nur blau und schwarz.**
  - **Mangelhafte Form und Darstellung führen zu Punkteabzug.**
  - Rechenvorgänge müssen ersichtlich sein. Endlösungen allein werden nicht bewertet.
  - Das Ergebnis ist für den Steuerpflichtigen so günstig wie möglich zu gestalten.
  - **Buchungssätze sind unter Verwendung des beigefügten Kontenplans mit den Kontonummern zu bilden.**
  - Diese Prüfungsarbeit umfasst **16 Seiten**.
  - Bitte, benützen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe.

Der Mandant Martin Mayer betreibt in München einen **Friseur- und Kosmetiksalon** und bietet einen mobilen Friseurservice an. Er ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG, versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten und gibt monatlich Umsatzsteuer-Voranmeldungen ab. Er hat keine Dauerfristverlängerung beantragt. Die Voraussetzungen für die Anwendung des § 7g EStG liegen vor. Herr Mayer hat sich für die Anwendung des § 6 (2a) EStG entschieden. Alle Rechnungen und Belege sind ordnungsgemäß und die beteiligten Unternehmer verwenden jeweils ihre gültige USt-Id-Nr. Der § 37b EStG ist nicht anzuwenden.

Bisher hat Herr Mayer 125.000,00 EUR Betriebseinnahmen und 66.000,00 EUR Betriebsausgaben aufgezeichnet.

**Ermitteln Sie den einkommensteuerlich niedrigsten Gewinn für den Veranlagungszeitraum 2017!**

**Verwenden Sie das folgende Lösungsschema. Es sind noch folgende Vorgänge zu berücksichtigen bzw. zu korrigieren. Geben Sie immer eine stichpunktartige Begründung an, vor allem dann, wenn keine Eintragungen vorzunehmen sind.**

1. Herr Mayer bestellt am 28. Dez. 2017 bei einem Großhändler in Berlin per Internet verschiedene Kosmetikartikel im Wert von 2.250,00 EUR zzgl. USt (Zahlungsbedingung: Vorkasse). Er überweist via Onlinebanking am 28. Dez. 2017 den Rechnungsbetrag. Die Lieferung mit Rechnung erfolgt am 5. Jan. 2018, weshalb er den Einkauf erst in 2018 als Betriebsausgabe ansetzt.
2. Eine langjährige Kundin erhält am 30. Dez. 2017 eine Wellnessbehandlung in Höhe von 180,00 EUR inkl. USt. An der Kasse stellt sie fest, dass sie ihre Geldbörse vergessen hat. Sie bezahlt am Dienstag, den 2. Jan. 2018. Die 180,00 EUR sind in den Betriebseinnahmen 2017 enthalten.
3. Am 30. Nov. 2017 wird ein neues, mobiles Friseurwaschbecken (ND: 10 Jahre) für 1.220,00 EUR inkl. USt mit beiliegender Rechnung geliefert. Die Bezahlung erfolgt vom Bankkonto am 4. Dez. 2017 unter Abzug von 3 % Skonto. Bisher wurde nichts erfasst. Mayer hat in den Vorjahren keinen Investitionsabzugsbetrag gebildet.
4. Für seinen betrieblichen PKW wurden alle Kosten bereits als Betriebsausgabe erfasst. Der Bruttolistenpreis im Zeitpunkt der Erstzulassung betrug 35.055,00 EUR (Kauf 2016). Mayer führt kein Fahrtenbuch und nutzt den PKW zu mehr als 50 % für betriebliche Zwecke. Der private Nutzungsanteil für das gesamte Jahr 2017 wurde noch nicht erfasst.
5. Die Miete der Geschäftsräume für Dez. 2017 (fällig am 30. Dez. 2017) in Höhe von 2.000,00 € + 19 % USt bezahlt Mayer erst am 9. Jan. 2018 per Scheck. Da sein Konto erst am 11. Jan. mit dem Betrag belastet wird, hat er den Betrag nicht in den Betriebsausgaben 2017 erfasst.

6. Der Jahresbeitrag für die betriebliche Haftpflichtversicherung (01.12. - 30.11.) in Höhe von 450,00 EUR sowie die Hundesteuer für seinen Pudel in Höhe von 90,00 EUR wurden beide am 1. Dez. 2017 per Einzugsermächtigung vom betrieblichen Bankkonto abgebucht und als Betriebsausgabe erfasst.
7. Anfang Nov. 2017 kauft Mayer ein kleines unbebautes Grundstück, das er als Kundenparkplatz nutzt. Der Kaufpreis in Höhe von 30.000,00 EUR wurde noch im Dez. bezahlt und deswegen als Betriebsausgabe erfasst.
8. Seiner Angestellten schenkt er zum Geburtstag Kosmetikartikel aus seinem Warenbestand im Wert von 50,00 EUR zzgl USt. Der Warenwert und die Vorsteuer wurden damals bei Kauf bereits als Betriebsausgabe erfasst.
9. Für den privaten Bedarf entnimmt Mayer im Okt. 2017 Haarpflegeprodukte aus seinem Sortiment. Der Einkaufspreis im September lag bei netto 85,00 EUR. Die Wiederbeschaffungskosten zum Entnahmezeitpunkt liegen bei 89,25 EUR incl. USt. Im Laden bietet Mayer seinen Kunden die Produkte für 149,00 EUR an. Der Vorgang ist noch nicht berücksichtigt.
10. Herr Mayer plant im Jahr 2018 mehrere Investitionen zu tätigen und möchte deshalb im VZ 2017 noch seinen Gewinn um 10.000,00 EUR mindern.

	Erklärung/Berechnung	BE +	BE ./.	BA +	BA ./.	P.
		125.000,00		66.000,00		
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
	Spaltensummen					
10.	Gewinnkorrektur:					
	Steuerlicher Gewinn					





3. Graf liefert per Spedition am 4. Juli an ein französisches Autohaus einen Posten Scheibenwischer und LED-Lampen. Graf legt die Rechnung der Lieferung bei (Rechnungsdatum = Lieferdatum) und verlangt für die Ware 1.800,00 EUR und für den Transport 65,00 EUR.

### 3.1 Buchen Sie die Ausgangsrechnung vom 04. Juli!

[illegible]

- 3.2** Noch bei der Anlieferung reklamiert der französische Händler, dass 10 LED-Lampen im Wert von je 21,00 EUR zu Bruch gegangen sind. Graf gewährt daraufhin einen Nachlass in Höhe des Warenwerts der defekten Lampen. Der Restbetrag wird vom französischen Kunden überwiesen und am 10. Juli dem Bankkonto von Graf gutgeschrieben.

**Buchen Sie die Bankgutschrift!**

[illegible]

4. Von einem Hersteller für Verpackungsmaterial mit Sitz in Krakau (Polen) hat Herr Graf Verpackungsmaterial zum Versand seiner Waren gekauft. Der Rechnungsbetrag lautet auf 3.600,00 EUR.

**Buchen Sie den Rechnungseingang!**

[illegible]

5. Herr Graf lässt das in Polen gekaufte Verpackungsmaterial von einer Spedition mit Sitz in Warschau (Polen) von Krakau nach Nürnberg liefern. Die ordnungsgemäße Speditionsrechnung weist den Gesamtbetrag von 600,00 EUR aus.

**Buchen Sie den Rechnungserhalt!**

[illegible]

6. Per Online-Bestellung erhält Graf den Auftrag, einen Kindersitz an einen österreichischen Privatkunden zu liefern. Graf versendet die Ware mit einem Postdienstleister an den Kunden nach Wien frei Haus. Für den Kindersitz stellt Graf dem Kunden 300,00 EUR zzgl. der gesetzlichen USt in Rechnung.

## Buchen Sie den Verkauf!

[illegible]

7. Für das Büro des Herrn Graf wird am 15. Juni 2017 ein neuer Schreibtischstuhl für 487,90 EUR inkl. USt angeschafft und bar bezahlt. Die Nutzungsdauer laut AfA-Tabelle beträgt 13 Jahre.

### 7.1 Buchen Sie zum 15. Juni!

[illegible]

## 7.2 Buchen Sie zum 31. Dezember!

[illegible]

8. Graf erwirbt am 12. März 2017 von der Computer GmbH eine neue EDV-Anlage auf Ziel. Neben dem Anlagenwert von 12.000,00 EUR stellt ihm die Computer GmbH für das Aufstellen, Anschließen und Installieren der Anlage weitere 2.800,00 EUR, jeweils zzgl. USt in Rechnung. Die Kosten für die Anlieferung der Geräte am 14. März durch einen Spediteur zahlt Graf in bar. Der Rechnungsbetrag beträgt 200,00 EUR zzgl. USt.

### 8.1 Buchen Sie die beiden Eingangsrechnungen!

[illegible]

- 8.2** Da Graf für die kommenden Jahre einige Investitionen plant, hat er im Jahr 2016 einen Investitionsabzugsbetrag von 32.000,00 EUR gebildet. Graf möchte für die Anschaffung der EDV-Anlage den höchstmöglichen Betrag des gebildeten Investitionsabzugsbetrages auflösen.

**Erläutern und berechnen Sie die Auswirkung auf den steuerlichen Gewinn 2017!**

[illegible]

- 8.3** Die Nutzungsdauer der EDV-Anlage beträgt laut amtlicher AfA-Tabelle 3 Jahre. Die Anschaffungskosten sollen maximal gekürzt werden.

**Führen Sie alle notwendigen Buchungen und Nebenrechnungen für 2017 nach EStG durch!**

A large grid of 20 columns and 10 rows, intended for drawing a picture. The grid is composed of small squares, with a slightly larger square at the top left corner.



- 9.2** Nach durchgeführter Instandsetzung im März 2018 erhält Graf am 28. Apr. 2018 die Rechnung der Wartungsfirma. Der Rechnungsbetrag incl. USt beläuft sich auf 6.545,00 EUR.

**Buchen Sie zum 28. Apr. 2018!**

[illegible]

- 10.** Einen leerstehenden Büroraum in seinem Firmengebäude hat Graf ab 1. Nov. 2017 an die Autovermietung Seven GmbH für monatlich 550,00 EUR zzgl. USt vermietet. Laut Mietvertrag sind die Mietzahlungen vierteljährlich im Voraus zu bezahlen. Am 2. Nov. 2017 geht die Miete für Nov. bis einschließlich Jan. 2018 auf dem betrieblichen Bankkonto ein. Die Gutschrift wurde in voller Höhe als Ertrag und die Umsatzsteuer ordnungsgemäß gebucht.

**Buchen Sie zum 31. Dez. 2017!**

[illegible]

- 11.** Graf bewirtet im Dez. 2017 Geschäftsfreunde anlässlich eines Vertragsabschlusses in einem nahegelegenen Restaurant. Die ordnungsgemäße und angemessene Rechnung über 476,00 EUR inkl. USt bezahlt Graf mit der Kreditkarte des Betriebes und gibt dem Kellner 24,00 EUR Trinkgeld (Quittung liegt vor) in bar, die er der Geschäftskasse entnahm.

**Buchen Sie den Vorgang!**

A large grid of graph paper with 20 columns and 15 rows. The grid is composed of small squares, with a slightly larger square at the top left corner, likely for a title or header. The grid is empty and ready for use.

**12.** Der Mitarbeiter Franz Meier erhält seine Gehaltsabrechnung für den Juli 2017 mit folgenden Angaben:

Bruttogehalt	2.800,00 EUR
+ Vermögenswirksame Leistung	27,00 EUR
<b>= Steuerpflichtiges Bruttogehalt</b>	<b>2.827,00 EUR</b>
<b>- Steuerabzüge</b>	
Lohnsteuer (I/0)	378,50 EUR
Solidaritätszuschlag 5,5 %	20,81 EUR
Kirchensteuer 8 %	30,28 EUR
	<b>429,59 EUR</b>
<b>- Arbeitnehmeranteile zur Sozialversicherung</b>	
Rentenversicherung 9,35 %	264,32 EUR
Krankenversicherung 8,4 %	237,47 EUR
Pflegeversicherung 1,525 %	43,11 EUR
Arbeitslosenversicherung 1,5 %	42,41 EUR
	<b>587,31 EUR</b>
<b>= Nettogehalt</b>	<b>1.810,10 EUR</b>
- Vermögenswirksame Anlage	40,00 EUR
<b>= Auszahlungsbetrag (Bank)</b>	<b>1.770,10 EUR</b>

Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung	549,14 EUR
--	------------

**12.1 Buchen Sie die Gehaltsabrechnung für Juli 2017! (Nur der Zahlungsbetrag wird sofort überwiesen)!**

[illegible]

**12.2** Graf ersetzt dem Mitarbeiter Meier zudem die Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte mit eigenem PKW mit 0,30 EUR je Entfernungskilometer durch Bankauszahlung. Der Arbeitnehmer Meier fährt an 20 Tagen zur Arbeit, einfache Entfernung 30 km. Graf pauschaliert die Fahrkostenerstattung gem. § 40 Abs. 2 EStG. Die Pauschalsteuer beträgt 30,38 EUR.

### **Buchen Sie die Pauschalierung und die Fahrkostenerstattung!**

[illegible]

**13.** Die vorläufige Saldenbilanz der Hans Graf e. K. weist 2017 folgende Zahlen auf:

Konto-Nr.	Anmerkungen	Soll EUR	Haben EUR
1210 (1410)	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	35.912,00	
1240 (1460)	Zweifelhafte Forderung (Kunde Sax)	2.094,40	
1246 (0998)	Einzelwertberichtigung (Kunde Sax)		1.496,00
1248 (0996)	Pauschalwertberichtigung (Stand: 31.12.2016)		320,00

**13.1** Für die zweifelhafte Forderung an den Kunden Sax, gingen am 21. Dez. 2017 418,88 EUR per Banküberweisung ein, der Rest ist endgültig verloren. **Führen Sie alle notwendigen Buchungen zum 31. Dez. durch!**

[illegible]

**13.2** Unter den einwandfreien Forderungen befindet sich eine Forderung aus einer Lieferung an den Unternehmer R. Baggio in Italien in Höhe von 1.640,00 EUR. Es soll eine Pauschalwertberichtigung mit 1 % gebildet werden.

**Berechnen und buchen Sie die Pauschalwertberichtigung!**

[illegible]

14. Am 19. Sept. 2017 entnimmt Graf aus seinem Warenlager einen Fahrradheckträger und montiert ihn an sein privates Wohnmobil. Graf hat den Fahrradheckträger am 16. Jan. 2017 für 590,00 EUR zzgl. USt gekauft. Der Hersteller hat den Preis Anfang Sept. 2017 auf 650,00 EUR zzgl. USt erhöht. Im Laden bietet Herr Graf den Träger seinen Kunden zum Preis von 990,00 EUR zzgl. USt an.

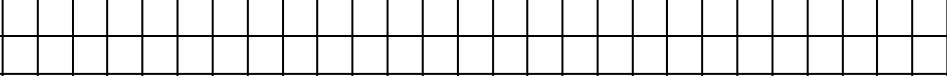
**Buchen Sie den Vorgang!**

[illegible]

- ## Buchen Sie den Vorgang!

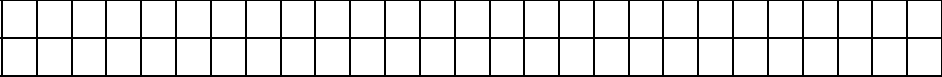
[illegible]





Wareneinsatz	120.000,00 EUR
Erlöse aus Warenverkauf	168.000,00 EUR

**Berechnen Sie die Erlöse aus dem Warenverkauf, die nach der Berechnung des Abschlussprüfers vorliegen müssten!**



- 16 -