

Steuerberaterkammer München

Körperschaft des öffentlichen Rechts

Abschlussprüfung für Steuerfachangestellte Sommer 2019

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 120 Minuten

Gesamtpunktzahl: 100

Note: _____

Datum: 7. Mai 2019

Erreichte Punkte: _____

Sign. der Prüfer: _____

- Beachten Sie:
- Saubere, übersichtliche Darstellung.
 - Keinen Bleistift, Tintentod oder Tipp-Ex verwenden.
 - **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 beigegeführten Kontenplans mit den Kontonummern zu bilden.**
 - Bitte, benützen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe.

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

17 Punkte

Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn für die Unfallchirurgin aus Bremen nach § 4 Abs. 3 EStG für das Jahr 2018!

Frau Dr. Karla Kramer (K) ist Unfallchirurgin und betreibt in Bremen eine chirurgische Notfallpraxis. Sie ermittelt ihren Gewinn gemäß § 4 Abs. 3 EStG. Für das Jahr 2018 hat K laut ihren Aufzeichnungen insgesamt 273.134 EUR Betriebseinnahmen und 177.357 EUR Betriebsausgaben ermittelt. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen in allen Fällen vor. § 7g EStG und § 6 Abs. 2 EStG sind anzuwenden.

Die nachfolgenden Sachverhalte bedürfen noch einer Überprüfung. Nehmen Sie, falls notwendig, erforderliche Korrekturen mit stichwortartigen Begründungen vor. Benutzen Sie das Lösungsschema. Es ist ein möglichst geringer Gewinn zu ermitteln.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE + (€)	BE ./ (€)	BA + (€)	BA ./ (€)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
	Spaltensumme				
	Steuerlicher Gewinn				

Falls sich aus den gegebenen Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil II folgende Voraussetzungen:

- Das Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung; die Mandantin ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich ihre USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU haben und verwenden ihre USt-IdNr.
- Lieferschwelen der einzelnen EU-Länder werden beim Versandhandel nicht überschritten, es sei denn, es wird ausdrücklich darauf hingewiesen.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende handels- oder steuerrechtliche Buchungen oder Berechnungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird.
- § 37b EStG ist nicht anzuwenden.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.
- **Verwenden Sie bitte den beiliegenden Kontenplan.**

Zusätzlicher Platz:

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

2. Am 26. Mai 2018 verkauft die Karl Friedrich OHG Büromöbel an einen italienischen Unternehmer im Wert von 23.800 EUR auf Ziel.
Nach einer berechtigten Mängelrüge wird die Karl Friedrich OHG sich mit dem Kunden einig und gewährt eine Gutschrift in Höhe von 2.380 EUR.
Der Restbetrag wird unter Abzug von 2 % Skonto am 31. Mai 2018 auf das betriebliche Bankkonto der Karl Friedrich OHG überwiesen.

Erfassen Sie alle Buchungen im Zusammenhang mit diesem Geschäftsvorfall chronologisch!

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

3. Die Karl Friedrich OHG verkauft und versendet an eine Privatperson aus Kopenhagen (Dänemark) einen Schlafzimmerschrank im Wert von 3.000 EUR netto auf Rechnung. Der USt-Satz beträgt in Dänemark 25 %.

Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor wenn

a) die OHG die dänische Lieferschwelle überschreitet!

[illegible]

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 no margins, text, or other markings on the page.

-
- This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. There are 20 columns and 20 rows of squares, creating a total of 400 square units. The background is white, and the grid covers the entire area of the page without any margins or additional markings.

- ### 5.1. Buchen Sie den Verkauf an den Mitarbeiter

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 area of 400 small squares. The grid covers the entire page except for a narrow white margin around the edges.

-
- This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

6. Ein angestellter Hausmeister erhält von der Karl Friedrich OHG ein monatliches Bruttolohn von 2.100 EUR. Der Hausmeister wohnt direkt am Betriebsgelände in einer firmeneigenen Wohnung, für die er monatlich 300 EUR inklusive Nebenkosten bezahlt. Die ortsübliche Miete beträgt 400 EUR zuzüglich 100 EUR Nebenkosten. Die zu zahlende Miete wird mit dem monatlichen Bruttolohn verrechnet.

Im Monat November werden 288,54 EUR Lohnsteuer inkl. SoliZ/KiSt und 476,68 EUR Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung einbehalten. Der Arbeitgeberanteil beträgt 445,63 EUR. Das Gehalt wird direkt überwiesen.

Buchen Sie die Gehaltsabrechnung für den November; Nebenrechnungen sind mit aufzuführen!

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

- ### 7.1. Nehmen Sie die erforderlichen Buchungen chronologisch vor!

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 no margins, text, or other markings on the page.

7.2. Die Nutzungsdauer des Beamers beträgt laut AfA-Tabelle 8 Jahre.

Berechnen Sie die Abschreibung zum 31. Dez. 2018!

7.3. Laut den Angaben des Herstellers liegt die betriebliche Lebensdauer des Beamers bei 2000 Stunden. Der Austausch von Ersatzteilen und eine ständige Wartung widersprechen der Unternehmensphilosophie, regelmäßig neue Geräte anzuschaffen. Bis zum 31. Dez. 2018 lief der Beamer insgesamt 340 Stunden.

Nennen Sie unter Angabe der Rechtsgrundlage die Tatbestandsmerkmale für eine mögliche Leistungsabschreibung! Berechnen Sie den möglichen Abschreibungsbetrag!

[illegible]

7.4. Vergleichen Sie zwischen linearer Abschreibung und Leistungsabschreibung. Entscheiden Sie - hinsichtlich der Abschreibungsart – mandantenorientiert und buchen Sie!

[illegible]

9. Während dieser Geschäftsreise lädt der Mitunternehmer anlässlich einer Auftragsbesprechung einen guten Kunden in ein Restaurant ein. Die Rechnung beläuft sich auf 250 EUR zzgl. Umsatzsteuer.

Der Mitunternehmer bezahlt mit der betrieblichen EC-Karte und erhält einen Beleg, der allen Nachweisvorschriften entspricht. Die erforderlichen Angaben macht der Mitunternehmer auf der Rückseite des Beleges.

Nach allgemeiner Verkehrsauffassung ist die Hälfte des Rechnungsbetrages als unangemessen anzusehen.

Nehmen Sie alle Berechnungen sowie erforderlichen Buchungen vor!

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. There are 20 columns and 20 rows of squares, creating a total of 400 square units. The background is white, and the grid covers the entire area of the page.

10. Die Forderungskonten der Karl Friedrich OHG weisen zum 31. Dez. 2018 folgende Bestände aus:

Konto 1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	134.000 EUR
Konto 1246	Einzelwertberichtigung	900 EUR
Konto 1240	Zweifelhafte Forderungen	3.570 EUR
Konto 1248	Pauschalwertberichtigungen	1.315 EUR

Unter den „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ befindet sich eine Forderung gegenüber dem italienischen Unternehmer I. Ferenzi in Höhe von 2.590 EUR.

- 10.1. Für die zweifelhafte Forderung in Höhe von 3.570 EUR ist endgültig keine Zahlung mehr zu erwarten. Für diese Forderung war eine Einzelwertberichtigung in Höhe von 900 EUR gebildet worden.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

10.2. Die Pauschalwertberichtigung soll 2 % der einwandfreien Forderungen betragen.

Nehmen Sie alle Berechnungen sowie erforderlichen Buchungen vor!

[illegible]

11. Ein Mitunternehmer der Karl Friedrich OHG ist während einer betrieblichen Fahrt aufgrund einer Geschwindigkeitsüberschreitung geblitzt worden. Das fällige Bußgeld ist wie folgt gebucht worden:

6300	Sonstige betriebl. Aufwendungen	40 EUR	
	an 1800 Bank		40 EUR

Begründen Sie unter Nennung der Rechtsgrundlage, ob das Bußgeld einkommenssteuerrechtlich abzugsfähig ist!

12. Die Karl Friedrich OHG hat in Hinblick auf einen laufenden Prozess zum 31. Dez. 2016 eine Prozesskostenrückstellung über 13.250 EUR gebildet. Das Gerichtsverfahren wurde am 14. Apr. 2018 rechtskräftig abgeschlossen und es mussten 11.500 EUR an die Gerichtskasse sowie an ihren Anwalt 2.500 EUR zzgl. USt bezahlt werden. Alle Beträge wurden noch in 2018 durch Banküberweisung beglichen.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und nennen Sie die Höhe und die Wirkung auf den Gewinn!

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 20 rows of squares, creating a total area of 400 small squares. The grid lines are thin and evenly spaced.

13. Laut Gewinn- und Verlustrechnung hat die Karl Friedrich OHG im Jahre 2018 einen Umsatz von 2.600.000 EUR erzielt (gebucht auf dem Konto 4000). Hiervon entfallen 10 % nicht unter eine Garantieverpflichtung. Der gewährte Skonto betrug 38.000 EUR (ebenfalls schon gebucht auf dem Konto 4700). Aufgrund langjähriger Erfahrung ist mit einer Garantieverpflichtung von 0,7 % zu rechnen.

Zum 31.12.2017 wurde ein entsprechender Wert in Höhe von 10.000 EUR in der Bilanz ausgewiesen.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen zum 31. Dez. 2018 vor und nennen Sie die Höhe und die Wirkung auf den Gewinn!

[illegible]

14. Die Karl Friedrich OHG schenkte zehn besonders guten Kunden zu Weihnachten jeweils ein gleichwertiges Weihnachtsgeschenk (Kugelschreiber). In 2018 haben die Kunden keine weiteren Präsente bekommen. Die Aufzeichnungspflicht nach § 4 Abs. 7 EStG ist erfüllt. Die Gesamtrechnung belief sich auf 372 EUR inkl. USt. Die Rechnung erhielt die Karl Friedrich OHG im Dezember 2018, bezahlt wurde diese jedoch erst im Januar 2019. Gebucht wurde:

6620	Geschenke nicht abzugsfähig	372 EUR	
	an 3310 Verbindlichkeiten aus LuL		372 EUR

Buchen Sie falls erforderlich!

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid. The grid consists of small squares, approximately 10 units wide by 10 units high, covering the entire area of the page. There are no margins or other markings on the paper.

15. Am 1. Okt. 2018 wurde die Gebäudehaftpflichtversicherung in Höhe von 1.800 EUR für den Zeitraum 1. Okt. 2018 bis 30. Sept. 2019 vom betrieblichen Bankkonto abgebucht.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen für 2018 vor und nennen Sie die jeweilige Gewinnauswirkung!

[illegible]

- | | |
|---------------|------------|
| 31. Dez. 2016 | 90.000 EUR |
| 31. Dez. 2017 | 92.000 EUR |
| November 2018 | 95.000 EUR |

16.1. Begründen Sie unter Angabe der gesetzlichen einkommensteuerrechtlichen Grundlage den Wertansatz im November 2018 und nehmen Sie die erforderliche Buchung 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 continuous pattern across the entire page. There are no margins, text, or other markings present.

- Begründen Sie unter Angabe der notwendigen Gesetzesnorm. Nehmen Sie die eventuelle Buchung vor!**

[illegible]

5 Punkte

Ermitteln Sie den steuerrechtlichen Gewinn der OHG und die Gewinnanteile der einzelnen Gesellschafter. Die Gewinnverteilung erfolgt anhand der Beteiligungsverhältnisse.

Gesellschafter		Steuerrechtlicher Gewinn
Hr. Karl		
Hr. Friedrich		
Gesamt		

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 margins are consistent on all sides, and there are no markings or text on the paper.

Seite 19 von 21

Zusätzlicher Platz:



