

Platz-Nr. : _____

Steuerberaterkammer München

Körperschaft des öffentlichen Rechts

Abschlussprüfung für Steuerfachangestellte Winter 2019

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 120 Minuten

Gesamtpunktzahl: 100

Note: _____

Datum: 18. November 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.**
- Rechengvorgänge 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.**
- Bitte, benützen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe.

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

Ihr Mandant, Friedrich Kiefer, betreibt in Bremen eine Tischlerei. Er ermittelt seinen Gewinn gemäß § 4 Abs. 3 EStG. Für das Jahr 2018 hat K laut seinen Aufzeichnungen insgesamt 180.000 EUR Betriebseinnahmen und 145.000 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. Eine eventuelle Verzinsung von Steuernachforderungen gem. § 233a Abs. 1 AO ist - soweit möglich - zu vermeiden.

1. Am 1. Sept. 2018 wurde ein neuer Transporter mit einer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von 9 Jahren erworben. Die Rechnung lautete auf 80.000 EUR zuzüglich 15.200 EUR USt. Der Rechnungsausgleich erfolgte am 10. Sept. 2018 durch Inzahlunggabe eines gebrauchten Transporters für 15.000 EUR zuzüglich 2.850 EUR USt und Banküberweisung des Restbetrages. Der im Jahr 2015 für den neuen Transporter in Anspruch genommene Investitionsabzugsbetrag beträgt 32.000 EUR. Zum Zeitpunkt des Ausscheidens hatte der gebrauchte Transporter einen Buchwert von 12.000 EUR. Die zeitanteilige AfA des gebrauchten Transporters wurde bereits zutreffend als Betriebsausgabe berücksichtigt, ansonsten wurde der Vorgang noch nicht erfasst.
2. Für den neuen Transporter (vgl. 1.) fielen in 2018 folgende Beträge an, die durch Banküberweisungen gezahlt wurden:

KFZ-Steuer u. Versicherung	1.940 EUR (bis 31. Aug. 2019)
Benzin u. Reparatur	3.689 EUR

Die Beträge wurden in voller Höhe als Betriebsausgaben erfasst.

3. Die Anschaffung und Lieferung einer neuen Telefonanlage, deren betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer 5 Jahre beträgt, erfolgte am 28. Dez. 2018 für 800 EUR zuzüglich 152 EUR USt. Die Rechnung (Eingang 28. Dez. 2018) wurde am 4. Jan. 2019 überwiesen. Der Vorgang wurde bisher in 2018 nicht berücksichtigt.
4. Kiefer hat zum 1. Okt. 2018 ein betriebliches Darlehen in Höhe von 10.000 EUR, Laufzeit 5 Jahre, Rückzahlung in einer Summe am 30. Sept. 2023, aufgenommen. Die Bank schrieb die Darlehenssumme nach gleichzeitigem Abzug von 5 % Disagio und der Zinsen für ein Vierteljahr, Zinssatz 8 %, gut. Die Zinszahlung für das erste Quartal 2019 (fällig 1. Jan. 2019) erfolgte am 30. Dez. 2018. Zinszahlungen wurden in Höhe von 400 EUR als Betriebsausgaben erfasst, das Disagio wurde in Höhe von 25 EUR als BA erfasst.

5. 10 Kubikmeter Eichenholzbretter wurden im Dezember 2018 für private Zwecke entnommen. Die Anschaffungskosten betrugen 600 EUR zzgl. USt. Zum Zeitpunkt der Entnahme würden sie sich auf 450 EUR belaufen. Da die Entnahme den Gewinn nicht berühre, erfolgte lt. Kiefer bislang keine Berücksichtigung des Vorgangs.
6. Ein Posten Lärchenholz ist durch den Befall eines Schädlings unbrauchbar geworden. Die Anschaffungskosten betrugen 3.000 EUR, den Teilwert schätzt ihr Mandant auf 700 EUR. 2.300 EUR wurden deshalb als Betriebsausgaben berücksichtigt.
7. Am 2. Jan. 2019 wurde die Ende Dezember 2018 fällige, betriebliche Feuerversicherungsprämie in Höhe von 2.200 EUR für den Zeitraum vom 1. Dez. 2018 bis 30. Nov. 2019 durch Banküberweisung bezahlt. Da die Zahlung in 2019 stattfand, kam es im Jahr 2018 nicht zum Ansatz von Betriebsausgaben.
8. Bisher wurde nicht berücksichtigt, dass das Finanzamt auf Wunsch Ihres Mandanten im Jahr 2018 ein Umsatzsteuerguthaben in Höhe von 800 EUR mit einer Lohnsteuerschuld in Höhe von 600 EUR verrechnet hat. Es wurde lediglich der auf dem Bankkonto gutgeschriebene Differenzbetrag in Höhe von 200 EUR als Betriebseinnahme erfasst.
9. Für den Einbau eines Wandregals am 28. Dez. 2018 hat Kiefer den Rechnungsbetrag in Höhe von 2.380 EUR als Betriebseinnahme erfasst, da der Kunde noch am Tag des Einbaus den Überweisungsauftrag per Online-Überweisung aufgab. Die Gutschrift auf dem Konto Ihres Mandanten erfolgte erst am 2. Jan. 2019, aufgrund eines Serverproblems der Bank.

Lösungsschema:

Zusammenfassung					
	Erklärung/Berechnung	BE + (€)	BE ./ (€)	BA + (€)	BA ./ (€)
		180.000,00		145.000,00	
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:

- Wirtschaftsjahr identisch mit dem Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 % bzw. 7 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung; der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU 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.**

- Leider hat sie die Blumentöpfe nicht in der bestellten Größe geliefert. Gegen eine Gutschrift in Höhe von 10 % des Warenwertes erklärte sich der Unternehmer aus Kopenhagen am 7. Mai 2018 bereit, die Blumentöpfe zu behalten.

Am 17. Mai 2018 überwies der Unternehmer aus Dänemark den Restbetrag unter Abzug von 3 % Skonto.

Nehmen Sie alle Berechnungen und 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.

3. Die OHG erhält folgende Eingangsrechnung am 29. Mai 2018. Am 2. Juni 2018 wird die gesamte Rechnung per Banküberweisung unter Inanspruchnahme von Skonto beglichen.

Greenpalm GmbH					
Greenpalm GmbH Floralaan 80 5929RB Venlo Niederlande		Floralaan 80 / 5929RB Venlo			
Tel: +31-(0)77 800 2135		Fax: +31-(0)77 800 2222	UStID: NL23674312797B1		
Blumenwiese OHG Schanzenstraße 33 28215 Bremen Deutschland					
Venlo, 28.05.2018 Rechnungsdatum entspricht Lieferdatum					
<u>Rechnung Nr. 42334</u>					
Position	Artikel-Nr.	Menge	Artikelbezeichnung	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
1	12654	500	Blume Typ „Blue Flower“	5,00	2.500,00
2	34674	300	Dekorationsartikel Gartenlampe	6,50	1.950,00
Rechnungsbetrag:					4.450,00 EUR
Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung					
Ihre USt-ID-Nr. DE724837651					
Zahlungshinweis: Zahlbar innerhalb von 7 Tagen unter Abzug von 3 % Skonto oder innerhalb von 30 Tagen ohne Skontoabzug.					
Bankverbindung: Razobank Utrecht, IBAN: NL49RABO0136057737, BIC: RABONL2U					

- 4.1. Nehmen Sie die entsprechende Buchung 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 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.

- [illegible]

5. Ein angestellter Gärtner der Blumenwiese OHG erhält ein monatliches Bruttogehalt von 2.000 EUR. Außerdem lässt der Gärtner vermögenswirksame Leistungen in Höhe von 40 EUR auf einen Bausparvertrag einzahlen. Die 40 EUR werden direkt von seinem Gehalt abgezogen. Die Blumenwiese OHG übernimmt davon einen Anteil von 20 EUR. Da der Gärtner für eine größere Anschaffung im April einen Vorschuss in Höhe von 400 EUR erhalten hat, wird dieser in diesem Monat (Mai) direkt mit dem Gehalt verrechnet.

Im Monat Mai werden 217,55 EUR Lohnsteuer inkl. SoliZ/KiSt und 414,61 EUR Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung einbehalten. Der Arbeitgeberanteil beträgt 391,38 EUR. Das Gehalt wird direkt überwiesen.

Nehmen Sie alle 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. The grid covers the entire area of the page, leaving no margins or other markings.

- 8.1. Nehmen Sie, falls nötig, die entsprechende Buchung vor!**

[illegible]

- [illegible]

- | | |
|----------------------------|----------------------|
| Listenpreis | 23.500,00 EUR |
| Klimaanlage | 2.500,00 EUR |
| Digitalradio | 1.000,00 EUR |
| Schiebedach | 700,00 EUR |
| <u>Navigationsgerät</u> | <u>1.200,00 EUR</u> |
| Gesamtkosten | 28.900,00 EUR |
| - Rabatt | <u>3.000,00 EUR</u> |
| Nettowert | 25.900,00 EUR |
| <u>Umsatzsteuer (19 %)</u> | <u>4.921,00 EUR</u> |
| Rechnungsbetrag | 30.821,00 EUR |

Außerdem liegen noch die folgenden Belege vor:

Beleg 1:

Stadt Bremen		
Gesamtquittung		
16.09.2018	14:22:05	
KK: 0244	MC: 25417	
VN: 0465	BN: 0018	
882	HB LS 2	20,50€
ANMELDUNG KFZ		
	Summe	20,50€
Eingezahlter Betrag		20,50€
Rückgezahlter Betrag		0,00€
-----BAR-----		

Beleg 2:

Bral – Tankstelle			
Andreas Ulrich			
Wendtstraße 23			
28217 Bremen			
Tankstellen-Nr.: 012099834			
Beleg-Nr. 3678/006/0815 16.09.2018 14:30			
UST-Ident-Nr. Gesellschaft: (DE1186160815)			
000005 Super E5	50,00 EUR A		
*Zp 01	34,27 l	1,459 EUR/l	*
GESAMTBETRAG 50,00 EUR			
Gegeben in bar	50,00 EUR		
Rückgeld	0,00 EUR		
Typ	Netto	MwSt	Brutto
A: 19,00%.	42,02	7,98	50,00

Ihr Bral-Tankstellen Team			

Beleg 3

Quittung			
Nr. 135		Netto	50,00 EUR
		+	19 %Mwst. 9,50 EUR
		Gesamt	59,50 EUR
Von: Blumenwiese OHG			
Für: KFZ-Schilder Meier, Holstraße 23, 28271 Oldenburg			
<div> <div></div> <div>Dankend erhalten</div> </div> <div> <div></div> <div>Ort Oldenburg</div> </div> <div> <div></div> <div>Datum 16.09.2018</div> </div>			
Unterschrift des Empfängers <i>A. Meyer</i>			

9.1. Nehmen Sie alle erforderlichen Berechnungen sowie Buchungen vor, die sich aus den vorgelegten Belegen ergeben!

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 these squares, creating a total of 400 small square units. The grid covers the entire area of the page, leaving no margins or additional markings.

9.2. Nennen Sie die Höhe und Wirkung auf den Gewinn 2018!

[illegible]

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 area of 400 small squares. The background is white, and the grid lines are consistent in thickness and color throughout the entire page.

[illegible]

- 9.5. Die Mitunternehmerin der Blumenwiese OHG Gerda Ulbrecht nutzt den neu gekauften PKW zu 25 % unentgeltlich für private Zwecke. Es wird kein Fahrtenbuch geführt.

Nehmen Sie alle Berechnungen übersichtlich vor und buchen Sie die Privatnutzung für das Jahr 2018!

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, leaving no margins or other markings.

- 9.6. Nennen Sie die Höhe und Wirkung auf den Gewinn 2018!**

[illegible]

- Zeigen Sie bitte alle Berechnungen auf und buchen Sie!**

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.

- [illegible]

- 10.1. Buchen Sie den Sachverhalt falls erforderlich und nennen Sie die gesetzliche Grundlage!**

[illegible]

- [illegible]

Kontoauszug vom 21.09.2018 – 30.09.2018				Sparbank Bremen – BLZ 740 500 00		
Kontonummer	Auszug	Blatt	Sparbank/Geschäftsstelle	Währung	Soll	Haben
819635832	9	3	SPB Bremen 0851/3980	EUR		12.296,80
Buchungstag	Wir haben für Sie gebucht			Belastung	Umsätze	Gutschrift
30.09.	Zinsgutschrift abzgl. Kapitalertragsteuer+ Solidaritätszuschlag					294,50
Blumenwiese OHG Schanzenstraße 33 28215 Bremen			Neuer Kontostand:			12.591,30

[illegible]

- | | |
|--|-------------------|
| 1210 (1410) „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ | 162.200 EUR |
| <i>Darin sind enthalten:</i> | |
| <i>Forderungen 19 %</i> | <i>64.000 EUR</i> |
| <i>Forderungen 7 %</i> | <i>98.200 EUR</i> |
| 1246 (0998) „Einzelwertberichtigung“ | 1.000 EUR |
| 1240 (1460) „Zweifelhafte Forderungen“ | 3.570 EUR |
| 1248 (0996) „Pauschalwertberichtigungen“ | 5.315 EUR |
- Unter den „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 7 %“ befindet sich eine Forderung gegenüber der Stadt Bremen in Höhe von 2.790 EUR.
- 12.1. Für die zweifelhafte Forderung in Höhe von 3.570 EUR (19 %) ist endgültig keine Zahlung mehr zu erwarten. Für diese Forderung war eine Einzelwertberichtigung in Höhe von 1.000 EUR gebildet worden.

[illegible][illegible]

12.3. Die Pauschalwertberichtigung soll 3 % der einwandfreien Forderungen betragen.

Nehmen Sie alle Berechnungen sowie erforderliche Buchungen vor!

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

13. Ein Gesellschafter der OHG entnimmt 22 Heckenpflanzen um diese auf seinem privaten Grundstück zu pflanzen. Der Einkaufspreis lag pro Heckenpflanze bei 12 EUR netto. Die OHG verkauft die Heckenpflanzen an Endverbraucher für 22 EUR. Der aktuelle Einkaufspreis liegt bei 13 EUR.

13.1. Buchen Sie falls erforderlich den Sachverhalt!

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

13.2. Nennen Sie die Höhe und Wirkung auf den Gewinn!

[illegible]

9 Punkte

	Soll	Haben
5200 (3200) Wareneingang	292.090 EUR	6.400 EUR
5700 (3700) Erhaltene Nachlässe/Skonti		10.800 EUR
5800 (3800) Bezugskosten	1.680 EUR	
4000 (8000) Umsatzerlöse	37.500 EUR	456.280 EUR
4700 (8700) Erlösschmälerungen	8.700 EUR	

1. Nehmen Sie die Abschlussbuchung zum 31. Dez. 2018 für den Warenbestand vor!

[illegible]

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 10 rows of squares, intended for drawing a picture.

