

STEUERBERATERKAMMER HAMBURG

Zwischenprüfung Februar 2016

für Auszubildende zur/zum Steuerfachangestellten

Fach: Rechnungswesen **Zeit:** 60 Minuten

Hilfsmittel: Beigefügter Kontenplan **Punkte:** 50
Aktuelle Steuergesetze, Handelsgesetzbuch
Nicht programmierbarer Taschenrechner

Aufgabe 1: 46 P.

Sie sind beauftragt für den Unternehmer Mesut Öztürk e.K., Handel mit Schrauben aller Art in Pinneberg, den Jahresabschluss zum 31.12.2015 vorzubereiten. Buchen Sie die nachfolgenden Sachverhalte aus **Dezember 2015**.

Hinweise:

- Tragen Sie die Buchungssätze unter Angabe von Kontonummern und Beträgen in die beigefügten Grundbuchblätter (Journalbögen) ein. **Auch die Lösungs-/Rechenwege müssen auf den Grundbuchblättern erscheinen.**
- Sollte bei einem Sachverhalt keine Buchung vorzunehmen sein, so ist dies kurz zu begründen.
- Der steuerliche Gewinn soll – wie auch in den Vorjahren – so niedrig wie möglich ausgewiesen werden, soweit sich aus den Sachverhalten nichts anderes ergibt.
- Sonderabschreibungen gemäß § 7g EStG können **nicht** in Anspruch genommen werden.
- Der Mandant unterliegt der Regelbesteuerung nach den §§ 16 ff. UStG. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen vor.
- Der Mandant wünscht die Anwendung des § 6 (2) EStG.

Sachverhalte:

1. Eingangsrechnung für eine Lieferung von Sechskantschrauben vom Lieferanten Raier zum Listenpreis von 12.500,00 € netto. Raier gewährt einen sofortigen Rabatt von 15 % auf den Listenpreis. (2 P.)
2. Eingangsrechnung über Einwegpaletten vom Lieferanten Holzwurm. Herr Öztürk benötigt diese Paletten zum Weiterversand seiner Schrauben an seine Kunden. Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 5.831,00 € brutto. (2 P.)
3. Eingangsrechnung von dem Lieferanten BüroKomplett über einen neuen zusätzlichen Flachbildschirm für den Bürocomputer, Rechnungsbetrag 481,95 € brutto. (2 P.)
4. Eingangsrechnung des Lieferanten Faxmax über ein neues Faxgerät für den Vertrieb, Rechnungsbetrag 493,85 € brutto. (2 P.)
5. Der Autohändler Rost sendet Herrn Öztürk folgende Rechnung über den Kauf und die Lieferung eines neuen LKW zu: (2 P.)

Skania 7,5 t	63.000,00 €
Opticruise Fahrsystem	<u>11.000,00 €</u>
	74.000,00 €
abzgl. Rabatt 15 %	<u>11.100,00 €</u>
	<u>62.900,00 €</u>
zzgl. USt	11.951,00 €
Endpreis	<u>74.851,00 €</u>
6. Kassenbeleg von der Zulassungsstelle Nord über die Gebühr für die Zulassung des neuen LKW (siehe 5.) in Höhe von 230,00 €. (1 P.)

7. Der Kontoauszug vom 30.12.2015 der Hamburger Sparkasse enthält folgende Positionen: (8 P.)
- Gutschrift in Höhe von 43.863,40 €. Kunde Bräsig begleicht die bereits gebuchte Rechnung vom 03.11.2015. Er hat sich vereinbarungsgemäß 3 % Skonto abgezogen.
 - Lastschrift in Höhe von 800,00 € von der privaten Krankenkasse des Herrn Öztürk.
 - Gutschrift von der Steuerkasse Hamburg für das Umsatzsteuerguthaben aus Oktober 2015 in Höhe von 1.840,00 €.
 - Überweisung in Höhe von ? € an den Lieferanten Faxmax (siehe 4.) unter Abzug von 2 % Skonto.
8. Herr Öztürk hat sich ein neues Gartenhaus in seinem privaten Garten gebaut. Hierfür entnahm er aus dem Lager 330 Stück Edelstahlschrauben. Diese Schrauben hatte Herr Öztürk im Juli 2015 zum Einkaufspreis von 2,20 € netto das Stück gekauft. Der Hersteller hat im September 2015 die Preise um 10 % dauerhaft angehoben. Ein Kunde von Herrn Öztürk müsste für diese Schrauben 5,50 € zzgl. USt. zahlen. (4 P.)
9. Die Inventur vom 31.12.2015 ergab einen Endbestand an Waren in Höhe von 587.345,00 €. Der Anfangsbestand per 01.01.2015 hatte 682.347,00 € betragen. (2 P.)
10. Aus dem Betriebsvermögen entnimmt Herr Öztürk einen VW Golf und schenkt ihn seiner Tochter Sunay zu Weihnachten. Dieser VW Golf war im Mai 2013 für 36.504,00 € netto angeschafft worden und ist bei einer Nutzungsdauer von sechs Jahren linear abgeschrieben worden. Ein vergleichbarer Golf würde laut Schwacke-Liste 18.000,00 € netto kosten. (6 P.)
11. Für den Mitarbeiter Manfred Meier ist noch die Dezember-2015-Gehaltsabrechnung zu erstellen und zu buchen:
Herr Meier bezog ein Brutto Gehalt in Höhe von 2.800,00 €. Außerdem erhielt er vom Arbeitgeber zusätzlich vermögenswirksame Leistungen in Höhe von 30,00 €, die in einen Bausparvertrag eingezahlt werden. Unter Berücksichtigung aller Lohnbestandteile beträgt die Lohnsteuer sowie der Solidaritätszuschlag des Arbeitnehmers 365,00 €. Die Sozialversicherungsbeiträge des Arbeitgebers betragen 19,325 % und die des Arbeitnehmers betragen 20,125 %. (6 P.)
12. Für die im Dezember 2015 neu angeschafften Wirtschaftsgüter sind die Abschreibungen noch zu erfassen: (9 P.)
- Der Flachbildschirm hat eine Nutzungsdauer von 3 Jahren.
 - Das Fax Gerät hat eine Nutzungsdauer von 6 Jahren.
 - Der Skania LKW hat eine Nutzungsdauer von 9 Jahren. Er soll nach Maßgabe der Leistung abgeschrieben werden. Die Gesamtleistung des LKW beträgt 650.000 km. Im Jahr 2015 wurden mit dem LKW 6.019 km gefahren.

Aufgabe 2:

4 P.

Der Landgerätehändler Bachmann möchte aus Wettbewerbsgründen seine Güllepumpen zum Preis von 12.550,00 € netto anbieten. Zu welchem Preis darf er dann die Güllepumpen höchstens netto einkaufen, wenn er mit folgenden Sätzen kalkuliert:

- Gewinnzuschlag: 15 %,
- Handlungskostenzuschlag: 22 %,
- Kundenrabatt: 12 %,
- Bezugskosten: 340,00 € netto je Pumpe.