

# STEUERBERATERKAMMER HAMBURG

Zwischenprüfung Februar 2015

für Auszubildende zur/zum Steuerfachangestellten

---

|                     |  |                |            |
|---------------------|--|----------------|------------|
| <b>Fach:</b>        | Rechnungswesen   | <b>Zeit:</b>   | 60 Minuten |
| <b>Hilfsmittel:</b> | Beigefügter Kontenplan,<br>Steuergesetze, Taschenrechner | <b>Punkte:</b> | 50         |

---

## Aufgabe 1:

Sie sind beauftragt, für Christian Altreuther, Großhändler für Sportartikel aus Hamburg-Harburg, den Jahresabschluss zum 31.12.2014 vorzubereiten. Führen Sie alle notwendigen Berechnungen und Buchungen für die nachstehenden Sachverhalte durch. Herr Altreuther wünscht die Anwendung des § 6 (2) EStG.

Hinweise: Tragen Sie die Buchungssätze unter Angabe von Kontonummern und Beträgen in die beigefügten Grundbuchblätter (Journalbögen) ein. Auch die Lösungs-/Rechenwege müssen in den Grundbuchblättern erscheinen.

*Sollte bei einem Sachverhalt keine Buchung vorzunehmen sein, so ist dies kurz zu begründen.*

*Der Gewinn wird gemäß § 5 EStG ermittelt.*

*Die Mandantin unterliegt der Regelbesteuerung nach den §§ 16 ff. UStG.*

*Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich ausgewiesen werden. Sofern sich aus den Sachverhalten nichts anderes ergibt, wurde auch in den Vorjahren so verfahren.*

## **Sachverhalte:**

1. Der **Kontoauszug** vom 30.12.2014 enthält folgende Posten: **20 Punkte**
- a) Gutschrift in Höhe von **1.850,00 €**  
Es handelt sich um die Einzahlung eines Teils der Kasseneinnahmen des Vortages.
  - b) Gutschrift des Warenlieferanten Fölkel i.H.v. **?**  
Altreuther erhält einen Bonus von 4 % auf den Nettoumsatz des vergangenen Quartals, der 22.500,00 € betrug.
  - c) Lastschrift i.H.v. **370,00 €**  
Es handelt sich um einen Vorschuss für den Angestellten Blank.
  - d) Lastschrifteinzug der Spedition „USP“ in Höhe von 83,30 € für die Auslieferung eines Paares sonderangefertigter Skistiefel an einen Kunden. Eine ordnungsgemäße Rechnung liegt vor, wurde aber noch nicht erfasst.
  - e) Lastschrift i.H.v. **14.927,40 €**  
zum Ausgleich der Rechnung des Warenlieferanten Blizzard. Bisher wurde nur die Eingangsrechnung vom 29.11.2014 gebucht. Blizzard hat am 08.12.2014 eine Gutschrift für zurückgesandte fehlerhafte Ware i.H.v. brutto 1.428,00 € gesandt. Diese wurde noch nicht gebucht. Die Rechnung wird unter Abzug von 3 % Skonto bezahlt.

|  |             |
|--|-------------|
| f) Lastschrift der Steuerkasse Hamburg                                   | 18.960,00 € |
| Sie stellt den Saldo folgender Gutschriften und Lastschriften dar:       |             |
| - Einkommensteuervorauszahlung für IV/ 2014                              | 6.700,00 €  |
| - Lastschrift der Umsatzsteuerschuld gem. Jahreserklärung 2013           | 4.800,00 €  |
| - Gutschrift für den Überschuss aus der Umsatzsteuervoranmeldung 11/2014 | 970,00 €    |
| - Lohnsteuer 12/2014   | 8.430,00 €  |

g) Lastschrift i.H.v. ?  
für drei neue Schreibtischstühle der Marke Koll. Die Eingangsrechnung vom 05.12.2014 i.H.v. brutto 1.485,83 € wurde ordnungsgemäß gebucht. Die Rechnung wird unter Abzug von 3 % Skonto beglichen. (siehe auch Aufgabe 6a)

2. Anlässlich des Besuchs seines besten Kunden lud Christian Altreuther diesen am 13.11.2014 zum Essen ein. Die ordnungsmäßige Rechnung des Restaurants lautete über 177,00 € zuzüglich USt. und wurde von Ihrem Mandanten per betrieblicher EC-Karte beglichen. Das ordnungsgemäß quittierte Trinkgeld in Höhe von 23,00 € hat Herr Altreuther aus seinem privaten Portemonnaie bar bezahlt. **4 Punkte**
  
3. Das Konto Telefonkosten enthält die gesamten Telefonkosten des Wirtschaftsjahres in Höhe von 1.020,00 €. Ihr Mandant hat mit der Telefongesellschaft eine monatliche Flatrate von 85,00 € vereinbart, nutzt sein betriebliches Telefon jedoch zu 15 % privat. **3 Punkte**
  
4. Zwei Sachverhalte aus dem Dezember sind noch nicht erfasst: **5 Punkte**
  - a) Altreuther hatte am 23.12.2014 als Weihnachtsgeschenk für seinen Sohn ein hochwertiges Snowboard entnommen. Die Anschaffungskosten betragen 380,00 €. Im Dezember hätte dieses Board im Einkauf 420,00 € gekostet. Der Nettoverkaufspreis für das Snowboard beträgt unverändert 799,00 €.
  - b) Zudem hat Altreuther einen Massagesessel für den Aufenthaltsraum seiner Mitarbeiter aus dem Lager entnommen. Die Anschaffungskosten betragen 480,00 €. Zum Zeitpunkt der Entnahme hätte dieser Sessel 510,00 € im Einkauf gekostet. Der Nettoverkaufspreis beträgt 990,00 € (siehe auch Aufgabe 6b).
  
5. Das Konto 1140 Waren enthält einen EB-Wert von 236.000,00 € Der Warenbestand zum 31.12.2014 beträgt gemäß ordnungsgemäßer Inventur 195.000,00 €. **2 Punkte**
  
6. Die Abschreibungen für sämtliche Angeschafften Wirtschaftsgüter sind noch zu buchen. **7 Punkte**
  - a) Die Nutzungsdauer für Schreibtischstühle beträgt 13 Jahre (siehe auch Aufgabe 1g).
  - b) Die Nutzungsdauer für Massagesessel beträgt 8 Jahre (siehe auch Aufgabe 4b).
  - c) Herr Altreuther hat im Mai 2014 einen fabrikneuen LKW mit einer geschätzten Gesamtleistung von 500.000 km angeschafft. Die Anschaffungskosten betragen 150.000,00 €, die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer liegt bei 9 Jahren, der km-Stand per 31.12.2014 wird mit 45.000 angegeben.

**Aufgabe 2:****7 Punkte**

Die Buchführung Ihrer Mandantin Una Sättlich weist folgende Zahlen auf:

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Wareneinkauf                   | 625.000,00 € |
| Personalkosten                 | 114.000,00 € |
| Abschreibungen auf Sachanlagen | 86.000,00 €  |
| Sonstige Kosten                | 122.000,00 € |
| Umsatzerlöse                   | 952.000,00 € |
| Umsatzsteuer                   | 390.000,00 € |
| Vorsteuer                      | 186.000,00 € |

Berechnen Sie:

- a) den Rohgewinn,
- b) den Reingewinn und
- c) die Handelsspanne (auf zwei Dezimalstellen genau).

**Aufgabe 3:****2 Punkte**

Der Kleingewerbetreibende Hauke Hein betreibt in Husum ein Andenkengeschäft. In den letzten Jahren gingen seine Einnahmen zurück. Das zuständige Finanzamt stellt am 15.09.2014 fest, dass die Voraussetzungen für die Buchführungspflicht nicht mehr bestehen.

Ab wann ist Herr Moder nicht mehr verpflichtet Bücher zu führen?

Begründen Sie Ihre Antwort mit Hilfe der entsprechenden Rechtsgrundlagen.