

STEUERBERATERKAMMER HAMBURG

Zwischenprüfung Februar 2019

für Auszubildende zur / zum Steuerfachangestellten

Fach: Rechnungswesen

Zeit: 60 Minuten

Hilfsmittel: beigelegter Kontenplan,
aktuelle Steuergesetze, Wirtschaftsgesetze,
nicht programmierbarer Taschenrechner

Punkte: 50

Aufgabe I:

43 P.

Sie sind beauftragt, für den Unternehmer Karsten Janssen e. K., Großhandel für Hundezubehör in Hamburg Eidelstedt, den Jahresabschluss zum 31.12.2018 vorzubereiten. Die nachfolgenden Sachverhalte sind noch zu buchen.

Hinweise:

- Tragen Sie die Buchungssätze unter Angabe von Kontonummern und Beträgen in die beigelegten Grundbuchblätter (Journalbögen) ein.
- **Die Lösungs-/Rechenwege müssen auf den Grundbuchblättern erscheinen.**
- Sollte zu 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. Der Mandant wünscht die Anwendung des § 6 Abs. 2 EStG.
- Der Mandant unterliegt der Regelbesteuerung nach den §§ 16 ff. UStG. Der Umsatzsteuersatz beträgt, sofern nichts anderes aus dem Sachverhalt hervorgeht, 19 %.
- Ordnungsgemäße Rechnungen liegen vor.

Sachverhalte:

1. Der **Kontoauszug** vom 30.12.2018 enthält u.a. folgende Positionen:

- a) Gutschrift des Lieferanten „Dogs Best“ in Höhe von 390,32 €. Es handelt sich um einen Umsatzbonus für das 3. Quartal 2018. (2 P.)

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- b) Überweisung in Höhe von 420,00 €. Die Mitarbeiterin Merle Bießt hatte am 12.12.2018 um einen Gehaltsvorschuss für das Dezembergehalt gebeten. (1 P.)

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- c) Gutschrift des Kunden Lutz Welcker in Höhe von 743,67 €. (4 P.)
 Herr Welcker bezahlte mit dieser Überweisung die bereits ordnungsgemäß gebuchte Rechnung vom 21.11.2018, wobei er eine nachträglich vereinbarte Preisminderung von 10 % wegen Verpackungsschäden berücksichtigt hat.

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

- d) Überweisung an den Kurierdienst „Hurtig GmbH“ für (4 P.)
- die Auslieferung von Waren an den Kunden "Hundeland", netto 115,00 €
 - die Anlieferung eines neuen betrieblichen Computers, netto 57,00 €
 - zuzüglich 19 % Umsatzsteuer 32,68 €
 - Rechnungsbetrag 204,68 €

Die Rechnung vom 05.12.2018 liegt vor, wurde bisher aber noch nicht gebucht. Der Computer war am 01.12.2018 für 780,00 € zzgl. USt angeschafft und als geringwertiges Wirtschaftsgut erfasst worden.

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

2. Quittung in Höhe von 40,00 € des Blumenhauses „Florales“ vom 08.12.2018. (3 P.)
 Herr Janssen hat seiner Mitarbeiterin Merle Bießt zum Geburtstag einen Blumenstrauß überreicht und diesen beim Einkauf aus seiner privaten Briefftasche bezahlt.

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

3. Ihr Mandant schaffte sich am 17.12.2018 einen neuen betrieblichen PKW an.

a) Erfassen Sie nachfolgende Eingangsrechnung buchhalterisch: (2 P.)

Listenpreis	57.000,00 €
./ 8 % Rabatt	4.560,00 €
+ <u>Nummernschilder und Anmeldung</u>	<u>240,00 €</u>
= netto	52.680,00 €
+ <u>Umsatzsteuer 19 %</u>	<u>10.009,20 €</u>
= <u>Rechnungsbetrag</u>	<u>62.689,20 €</u>

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

b) Noch im Jahr 2018 begleicht Herr Janssen die obige Rechnung per Banküberweisung. Vereinbarungsgemäß berücksichtigt er dabei 2 % Skonto. (4 P.)

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

c) Herr Janssen nutzt das neue Fahrzeug nicht nur betrieblich, sondern auch privat. Ihr Mandant schätzt den privaten Nutzungsanteil realistisch auf etwa 30 %. (7 P.)

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

6. Die nachfolgenden Abschreibungen sind noch zu berücksichtigen:

a) Der Computer (siehe Sachverhalt 1d) hat eine Nutzungsdauer von 3 Jahren. (3 P.)

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

b) Der neue PKW (siehe Sachverhalt 3) hat eine Nutzungsdauer von 6 Jahren. (3 P.)
 Er soll nach Maßgabe der Leistung abgeschrieben werden. Die Gesamt-
 leistung des PKW beträgt 205.000 km. Im Jahr 2018 wurden noch 1.270 km
 gefahren.

Nr./ Datum	Buchungstext / Sachverhalt / Rechenweg	Konto		Betrag		Punkte
		Soll	Haben	Soll	Haben	

