

STEUERBERATERKAMMER HAMBURG

Zwischenprüfung Februar 2020

für Auszubildende zur / zum Steuerfachangestellten

Fach: Rechnungswesen

Zeit: 60 Minuten

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

Punkte: 50

Aufgabe I:

45 Punkte

Paulina Pieper betreibt das Drogeriefachgeschäft *Seifen-Pieper* in Hamburg-Eppendorf. Sie sind beauftragt, für die Mandantin die Monatsbuchhaltung Dezember 2019 zu bearbeiten sowie die vorbereitenden Jahresabschlussbuchungen vorzunehmen. Führen Sie alle notwendigen Berechnungen und Buchungen für die nachstehenden Sachverhalte durch.

Hinweise:

- Tragen Sie die Buchungssätze unter Angabe von Kontonummern und Beträgen in die jeweils vorgegebenen Grundbuchauszüge ein.
- **Die Lösungs-/Rechenwege müssen auf den Grundbuchauszügen erscheinen.**
- Sollte zu einem Sachverhalt keine Buchung vorzunehmen sein, so ist dies kurz zu begründen.
- Der steuerliche Gewinn wird gem. § 5 EStG ermittelt und soll – wie auch in den Vorjahren – so niedrig wie möglich ausgewiesen werden. Frau Pieper wünscht die Anwendung des § 6 (2) EStG.
- Die Mandantin unterliegt der Regelbesteuerung nach den §§ 16 ff. UStG. Der Umsatzsteuersatz beträgt, wenn nicht anders angegeben, 19 %.
- Ordnungsgemäße Rechnungen liegen vor.

Folgende Sachverhalte sind noch nicht erfasst:

1) Der **Kontoauszug** vom 31.12.2019 enthält folgende Posten:

- a) Lastschriftinzug der ClassicImmobilien GmbH i. H. v. 1.190,00 €
Es handelt sich um die Miete der betrieblichen Räume inkl. 19 % USt.
Zu diesem Vorgang ist noch keine Buchung erfolgt.

(2 P.)

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

b) Bankgutschrift i. H. v.

? €

Frau Pieper erhält vom Kunden Nevia die Zahlung für die bereits im November gebuchte Rechnung über 1.600,00 € zzgl. 19 % USt unter Abzug von 5 % nachträglichem Preisnachlass und 2 % Skonto.

(4 P.)

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

c) Banküberweisung i. H. v.

110,81 €

Die bereits im November gebuchte Eingangsrechnung über Büromaterial wird unter Abzug von 3 % Skonto bezahlt.

(3 P.)

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

- d)** Lastschriftinzug der Jupiter AG Hamburg i. H. v. 2.429,98 €
 In der ordnungsgemäßen, bislang noch nicht erfassten, Rechnung vom 28.11.2019 sind folgende Positionen aufgeführt:
- Computer Acer XLK2020, netto 1.500,00 €
 - Set Tastatur und Maus, netto 143,00 €
 - Computerprogramm ReisekostenPlus Version 2020, netto 399,00 €

(4 P.)

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

- e)** Banküberweisung i. H. v. ? €
 für zwei neue Regale für den Verkaufsraum. Die ursprüngliche Eingangsrechnung vom 05.11.2019 i. H. v. brutto 1.915,90 € wurde bereits ordnungsgemäß gebucht. Die Rechnung wurde unter Abzug von 2 % Skonto beglichen.

(5 P.)

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

- 2) Eingangsrechnung vom 15.12.2019.**
 Frau Piper hat zwei Kartons Natureseifen zu 55,00 € netto pro Karton zzgl. 19 % USt eingekauft. Für den Versand werden vom Lieferanten zusätzlich 5,00 € zzgl. 19 % USt pro Karton in Rechnung gestellt.

(3 P.)

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

3) Sonstiges

- a) Eingang der Telefonrechnung am 20.12.2019 über 89,25 € brutto für die Gesprächsgebühren des Monats November. Der Privatanteil von Frau Pieper beträgt nachweislich 20 %.**

(4 P.)

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

- b) Die betriebliche Telefonanlage wurde im Januar 2017 angeschafft und bei einer Nutzungsdauer von 5 Jahren linear mit 700,00 € jährlich abgeschrieben. Die Abschreibung wurde bereits erfasst. Der private Nutzungsanteil der Telefonanlage beträgt 20 %. (siehe Aufgabe 3 a).**

(3 P.)

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

4) Kassenbeleg

Die Tageseinnahmen vom 30.12.2019 betragen 725,90 € inkl. 19 % USt.

(2 P.)

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

5) Ausgangsrechnung i. H. v.

892,50 €

Frau Pieper hat ein betrieblich genutztes Laptop am 23.12.2019 an einen Kunden verkauft. Das Laptop war im Juli 2018 zu 1.800,00 € netto angeschafft worden und seit 2018 bei einer Nutzungsdauer von 3 Jahren linear abgeschrieben worden. Zu diesem Vorgang ist in 2019 noch keine Buchung erfolgt.

(6 P.)

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

- 6) Frau Pieper hat am 23.12.2019 als Weihnachtsgeschenk für ihre Tochter ein Parfümset aus dem Lager entnommen. Die Anschaffungskosten im Januar 2019 betragen 20,00 €. Seit August kostet dieses Set im Einkauf 25,00 € netto. Der Verkaufspreis für das Set beträgt 69,00 € zzgl. 19 % USt.

(3 P.)

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

- 7) Die Abschreibungen für folgende Wirtschaftsgüter sind für das Jahr 2019 noch zu buchen:

- a) Die Nutzungsdauer für Computer, Computerprogramme sowie Zubehör beträgt 3 Jahre (siehe Aufgabe 1 d).

(4 P.)

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

- b) Die Nutzungsdauer für Regale beträgt 13 Jahre (siehe Aufgabe 1 e).

(2 P.)

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

Aufgabe II:

5 Punkte

Die Buchführung Ihres Mandanten Klara Fall weist folgende Zahlen auf:

| | |
|--|--------------|
| Wareneinkauf | 115.000,00 € |
| Umsatzerlöse | 583.000,00 € |
| Boni von Lieferanten | 1.000,00 € |
| Bezugskosten | 4.000,00 € |
| andere Aufwendungen (Miete, Personalkosten, Afa) | 29.000,00 € |
| Warenbestand 01.01. | 75.000,00 € |
| Warenbestand 31.12. | 101.000,00 € |

a) Berechnen Sie die Höhe der Warenbestandsveränderung. (1 P.)

b) Geben Sie die Gewinnauswirkung an, die sich aufgrund dieser Warenbestandsveränderung ergibt. (1 P.)

c) Begründen Sie Ihre Antwort aus Aufgabe b. (1 P.)

d) Berechnen Sie den Wareneinsatz. (2 P.)