

STEUERBERATERKAMMER HAMBURG

Zwischenprüfung September 2019

für Auszubildende zur / zum Steuerfachangestellten

Fach: Rechnungswesen

Zeit: 60 Minuten

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

Punkte: 50

Aufgabe I:

Thor Schuß betreibt ein Sportfachgeschäft in Hamburg, Hafen-City. Sie sind beauftragt, für ihn die Monatsbuchhaltung August 2019 zu bearbeiten. 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. Herr Schuß wünscht die Anwendung des § 6 (2) EStG. Die Vollabschreibung soll bereits im Monat der Anschaffung erfolgen.
- Der Mandant 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. Ausgangsrechnung vom 15.08.2019 für den Verkauf eines Lederfußballs an einen Internetkunden aus Köln über 50,00 € zzgl. 19 % USt. Für den Versand des Fußballs berechnet „Schuß“ dem Kunden zusätzlich 10,00 € zzgl. 19 % USt.

(3 P.)

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

2. Eingangsrechnung vom 15.08.2019 für den Einkauf von 100 Ballpumpen (Lagerware) zu netto 11,50 €/Stück zzgl. 19 % USt auf Ziel. Der Lieferant gewährt „Schuß“ einen Mengenrabatt von 10 %.

(3 P.)

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

3. Bestellung eines neuen Ladentresens beim Tischler „Holzfreund“ zu netto 12.000,00 € am 01.08.2019.

(1 P.)

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

4. Eingangsrechnung vom 05.08.2019 für den Einkauf eines neuen Computerbildschirms zu 299,00 € zzgl. 19 % USt auf Ziel beim „Büromarkt“.

(2 P.)

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

5. „Schuß“ hat am 23.08.2019 als Geburtstagsgeschenk für seinen Sohn ein hochwertiges Kiteboard dem Lager entnommen. Die Anschaffungskosten im Januar 2019 betragen 280,00 €. Im August hätte dieses Board im Einkauf dauerhaft 320,00 € netto gekostet. Der Nettoverkaufspreis für das Kiteboard beträgt unverändert 699,00 €.

(3 P.)

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

6. Der **Kontoauszug** vom 31.08.2019 enthält folgende Posten:

- a) Gutschrift des Warenlieferanten „Pench-Sports“ i. H. v. ? €
 „Schuß“ erhält einen Bonus von 4 % auf den Umsatz des vergangenen Quartals, der 30.500,00 € zzgl. 19 % USt betrug.

(2 P.)

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

- b) Überweisung i. H. v. 100,00 €
 Es handelt sich um einen Vorschuss für den Angestellten „Meier“.

(1 P.)

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

- c) Lastschrift i. H. v. 13.851,60 €**
 Der Ladentresen (siehe Nr. 3) wird unter Abzug von 3 % Skonto bezahlt. Die ordnungsgemäße Rechnung liegt dem Tresen bei
 Die Anlieferung erfolgt am 25.08.2019.

(3 P.)

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

- d) Lastschrifteinzug der Spedition „HDL“ i. H. v. 386,75 €**
 für die Anlieferung des Ladentresens. Eine ordnungsgemäße Rechnung liegt vor, wurde aber noch nicht erfasst.

(2 P.)

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

- e) Lastschrift der Steuerkasse Hamburg i. H. v. 2.711,00 €
 Sie stellt den Saldo folgender Vorgänge dar:
- Umsatzsteuerguthaben gem. Jahreserklärung 2018 215,00 €
 - Umsatzsteuerzahllast gem. Voranmeldung 06 / 2019 1.586,00 €
 - Lohnsteuer 07 / 2019 1.340,00 €

(3 P.)

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

- f) Überweisung i. H. v. ? €
 für zwei neue Kleiderständer für den Verkaufsraum. Die ursprüngliche
 Eingangsrechnung vom 05.08.2019 i. H. v. brutto 1.927,80 € wurde
 ordnungsgemäß gebucht. Die Rechnung wurde unter Abzug von
 3 % Skonto beglichen.

(4 P.)

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

8. Die Abschreibungen für den **Monat August** für sämtliche angeschafften Wirtschaftsgüter sind noch zu buchen.

a) Die Nutzungsdauer für Computerbildschirme beträgt 3 Jahre (siehe Aufgabe 4) **(2 P.)**

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

b) Die Nutzungsdauer für Ladentresen beträgt 13 Jahre (siehe Aufgabe 6 c + d). **(3 P.)**

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

c) Die Nutzungsdauer für Kleiderständer beträgt 8 Jahre (siehe Aufgabe 6 f) **(2 P.)**

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

d) Herr „Schuß“ hat im Februar 2019 einen PKW (Nutzungsdauer 6 Jahre) mit einer geschätzten Gesamtleistung von 200.000 km angeschafft. Die Anschaffungskosten betragen 50.000,00 € zzgl. 19 % USt. Die Laufleistung im August beträgt 5.000 km. Herr „Schuß“ wünscht bei diesem Fahrzeug die Abschreibung nach Maßgabe der Leistung. **(3 P.)**

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

Aufgabe II:

(4 P.)

Die Buchführung Ihres Mandanten Heinz Ellmann weist folgende Zahlen auf:

Wareneinkauf	215.000,00 €
Umsatzerlöse	653.000,00 €
Boni von Lieferanten	11.000,00 €
Bezugskosten	12.000,00 €
andere Aufwendungen (Miete, Personalkosten, Afa)	269.000,00 €
Warenbestand 01.01.	98.000,00 €
Warenbestand 31.12.	101.000,00 €

Berechnen Sie:

- a) den Wareneinsatz,
- b) die Handelsspanne (auf zwei Dezimalstellen genau).

