

STEUERBERATERKAMMER HAMBURG

Zwischenprüfung September 2020

für den Ausbildungsberuf Steuerfachangestellte / Steuerfachangestellter

Fach: Rechnungswesen

Zeit: 60 Minuten

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

Punkte: 50

Aufgabe I

44 Pkt.

Für den Mandanten, Karsten Schmitt e. K., ist der Jahresabschluss vorzubereiten. Die nachfolgenden Sachverhalte sind noch zu buchen. Karsten Schmitt e. K. handelt mit Porzellan und Geschenkartikeln. Sein Firmensitz befindet sich in Hamburg-Blankenese.

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 gemäß § 5 EStG ermittelt und 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 und alle notwendigen Belege liegen vor.

Sachverhalte:

1. Der Kontoauszug der Hamburger Sparkasse vom 30.12.2019 enthält folgende Positionen, die noch zu buchen sind:

- a. Gutschrift des Kunden Friedrich in Höhe von 25.480,00 €. Friedrich beglich mit dieser Überweisung die bereits gebuchte Ausgangsrechnung unter Abzug von 2 % Skonto.

3 Pkt.

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

b. Die Nutzungsdauer des Schreibtisches ändert sich durch die Einlage nicht. Buchen Sie die Abschreibung.

3 Pkt.

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

3. Der Warenbestand zum 31.12.2019 beträgt gemäß Inventur 170.800,00 €
 Der Warenbestand zum 01.01.2019 beträgt gemäß Saldenbilanz 296.900,00 €

Buchen Sie die Bestandsveränderung!

3 Pkt.

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

6. Schmitt hat anlässlich der Präsentation einer neuen Geschirrkollektion mehrere Geschäftsfreunde zum Essen in ein Restaurant eingeladen. Er bezahlte die Rechnung über 476,00 € brutto sowie zusätzlich 24,00 € Trinkgeld aus der Firmenkasse. Der Betrag ist angemessen und nachgewiesen. **5 Pkt.**

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

7. Karsten Schmitt kaufte für fünf gute Kunden Präsentkörbe für je 35,70 € (incl. 19 % USt.) auf Rechnung. **2 Pkt.**

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

8. Die Abschreibungen für die nachfolgenden Wirtschaftsgüter sind noch zu buchen:

- a. Ein im Dezember 2019 für 47.000,00 € netto angeschaffter Kleintransporter hat eine Nutzungsdauer von 6 Jahren. Die Gesamtleistung des Fahrzeugs beträgt 420.000 km. Im Jahr 2019 ist das Fahrzeug 3.000 km gefahren. Dieses Fahrzeug soll nach Maßgabe der Leistung abgeschrieben werden. **3 Pkt.**

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

- b. Im November 2019 wurde ein Drucker, der kopieren, drucken und scannen kann, für 680,00 € netto angeschafft und korrekt gebucht. Die Nutzungsdauer beträgt 3 Jahre. **2 Pkt.**

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

Aufgabe II

6 Pkt.

Die Einzelhändlerin Katharina Moll will eine Bodenvase zum Nettoverkaufspreis von 180,00 € anbieten. Ein höherer Preis ist am Markt nicht durchzusetzen. Berechnen Sie wie hoch der Listeneinkaufspreis höchstens sein darf, wenn Frau Moll mit folgenden Sätzen kalkuliert:

- 3% Lieferantenskonto,
- 15,00 € Bezugskosten je Stück
- 18% Handlungskosten
- 25% Gewinn
- 2% Kundenskonto
- 10% Kundenrabatt

Stellen Sie Ihren Lösungsweg nachvollziehbar dar.

Netto-Listeneinkaufspreis
Lieferantenrabatt
Netto-Zieleinkaufspreis
Lieferantenskonto
Netto-Bareinkaufspreis
Bezugskosten
Netto-Einstandspreis
Handlungskosten
Selbstkosten
Gewinn
Netto-Barverkaufspreis
Kundenskonto
Netto-Zielverkaufspreis
Kundenrabatt
Netto-Listenverkaufspreis