

STEUERBERATERKAMMER HAMBURG

Zwischenprüfung Februar 2017

für Auszubildende zur/zum Steuerfachangestellten

Fach:	Rechnungswesen	Zeit:	60 Minuten
Hilfsmittel:	Beigefügter Kontenplan Aktuelle Steuergesetze, Handelsgesetzbuch Nicht programmierbarer Taschenrechner	Punkte:	50

Aufgabe I

Führen Sie alle notwendigen Buchungen aus dem Jahr 2016 für den Mandanten Sebastian von Schall e. K., Großhandel für Musikinstrumente in der Hafen-City, Hamburg, durch.

Hinweise:

- Tragen Sie die Buchungssätze unter Angabe von Kontonummern und Beträgen in die beige-fügten Grundbuchblätter (Journalbögen) ein. **Auch die Lösungs-/Rechenwege müssen in den Grundbuchblättern erscheinen.**
- Der steuerliche Gewinn soll – wie auch in den Vorjahren – so niedrig wie möglich ausgewiesen werden, soweit sich aus den Sachverhalten nichts anderes ergibt.
- Sollte bei einem Sachverhalt keine Buchung vorzunehmen sein, ist dies kurz zu begründen.
- Sonderabschreibungen gem. § 7g EStG können nicht in Anspruch genommen werden.
- Der Mandant unterliegt der Regelbesteuerung nach den §§ 16 ff. UStG. Der Umsatzsteuersatz beträgt, wenn nicht anders angegeben, 19 %. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen vor.
- Der Mandant wünscht im Jahr 2016 die Anwendung des § 6 Abs. 2 EStG.

Sachverhalte:

1. Der Kontoauszug der Sparhierbank vom 30.12.2016 **22 P.**
enthält folgende Positionen, die noch zu buchen sind:
- a) Überweisung an den Lieferanten „Sound“ in Höhe von 13.566,00 €.
Schall beglich mit dieser Zahlung die bereits gebuchte Einkaufsrechnung vom 29.11.2016. Er zog vom Rechnungsbetrag eine Gutschrift für zurückgesandte Ware i. H. v. 500,00 € netto zzgl. USt. ab. Die entsprechende Gutschriftsanzeige vom 22.12.2016 ist noch nicht erfasst worden.
- b) Lastschrift der Steuerkasse Hamburg in Höhe von ? €.
Die Steuerkasse verrechnete folgende Beträge:
- | | |
|----------------------------------|------------|
| - LSt-Zahlung für November 2016 | 1.198,20 € |
| - USt-Zahllast für November 2016 | 940,00 € |
| - Kfz-Steuer Guthaben für 2016 | 258,00 € |
- c) Gutschrift in Höhe von 3.498,60 €.
Schall verkaufte am 28.12.2016 eine gebrauchte Registrierkasse an Anton Leiter. Leiter bezahlt folgende noch nicht gebuchte Ausgangsrechnung unter Abzug von 2 % nachträglich gewährtem Preisnachlass.
- | | |
|---|-------------------|
| 1 gebrauchte Registrierkasse „Katschinka“ | 3.000,00 € |
| zuzüglich 19 % Umsatzsteuer | <u>570,00 €</u> |
| Rechnungsbetrag | <u>3.570,00 €</u> |
- Die Registrierkasse wurde am 05.07.2014 zu brutto 7.140,00 € gekauft und mit einer Nutzungsdauer von 6 Jahren linear abgeschrieben.

- d) Gutschrift in Höhe von 24.253,00 €
für den Verkauf von 50 Trompeten an die Kundin Nothe zum Stückpreis von 406,00 €. Schall hatte der Kundin zusätzlich 96,00 € brutto in Rechnung gestellt für den Transport der Trompeten zum Konzerthaus der Kundin. Zu diesem Vorgang wurde bisher noch nichts erfasst.
- e) Überweisung an den Tischler Sege in Höhe von ? €
Schall hat einen Verkaufstresen zur betrieblichen Nutzung gekauft. Der Preis für den am 28.11. aufgebauten Tresen beträgt 12.000,00 € netto. Schall bezahlt die bereits gebuchte Rechnung unter Abzug von 2 % Skonto.
- f) Überweisung an den Kurierdienst „Hanse-Express“ für
- | | |
|--|-------------------|
| - die Rücksendung der Ware an den Lieferanten "Sound", netto | 10,00 € |
| - den Transport des Verkaufstresens, netto | 400,00 € |
| - einen Umzugstransport für Schalls Sohn, netto | 600,00 € |
| Gesamtbetrag | 1.010,00 € |
| zuzüglich 19 % Umsatzsteuer | 191,90 € |
| Rechnungsbetrag | <u>1.201,90 €</u> |

Die Rechnung liegt vor, wurde bisher aber noch nicht gebucht.

2. Am 23.12.2016 entnahm Schall aus dem Warenlager zwei Blockflöten und schenkte sie seinen Enkelinnen zu Weihnachten. Die Anschaffungskosten betragen im März 2016 pro Flöte 15,00 €. Im Dezember 2016 erfolgte vom Lieferanten eine Preiserhöhung von 15 %. Zu diesem Sachverhalt ist bislang noch keine Buchung erfolgt. **4 P.**
3. Die ordnungsgemäße Inventur ergab einen **2 P.**
Warenbestand zum 31.12.2016 von 135.500,00 €.
Der Warenbestand zum 01.01.2016 beträgt laut Saldenbilanz 115.900,00 €.
4. Schall hat am 01.11.2016 einen bisher ausschließlich privat genutzten PKW in das Betriebsvermögen übernommen. Die Anschaffungskosten Anfang Januar 2015 betragen 45.000,00 € inkl. USt., die Nutzungsdauer beträgt 6 Jahre. Der Teilwert für den Pkw beträgt laut Schwacke-Liste zum Zeitpunkt der Einlage 32.000,00 €. **4 P.**
5. Schall kaufte am 05.12.2016 ein Tablet der Marke „Touch“. Der Rechnungsbetrag von 474,81 € wurde noch nicht gebucht, da das Tablet erst am 06.01.2017 bezahlt wurde. **2 P.**
6. Die Abschreibungen für die nachfolgenden Wirtschaftsgüter sind noch zu buchen: **7 P.**
- a) Verkaufstresen (siehe Aufgaben 1e und 1f)**
Die Nutzungsdauer des Verkaufstresens beträgt 12 Jahre.
- b) PKW (siehe Aufgabe 4)**
Die Restnutzungsdauer des PKW bleibt durch die Einlage unverändert.
- c) Tablet (siehe Aufgabe 5)**
Die Nutzungsdauer des Tablets beträgt 3 Jahre.

7. Für den Monat Dezember 2016 ist noch die Gehaltsabrechnung für eine Arbeitnehmerin zu erstellen und zu buchen: 5 P.

Frau Melody ist 45 Jahre alt und hat keine Kinder. Sie erhält als Vertriebsleiterin ein Bruttogehalt von 2.900,00 € und 26,00 € vermögenswirksame Leistungen, für die ein Bausparvertrag abgeschlossen wurde. Insgesamt werden monatlich 40,00 € an die Bausparkasse überwiesen.

Unter Berücksichtigung aller Lohnbestandteile betragen die Steuern und der Solidaritätszuschlag von Frau Melody insgesamt 425,00 €.

Der Arbeitgeberanteil zu den Sozialversicherungen beträgt insgesamt 19,325 % und der Arbeitnehmeranteil beträgt 20,675 %.

Aufgabe II

4 P.

Der Großhändler G. Witter hat zwei Angebote für Blitzableiter vorliegen.

Angebot 1: Listeneinkaufspreis 220,00 €, Lieferung ab Werk, Bezugskosten 16,00 €. Bei Zahlung innerhalb von 14 Tagen werden 2 % Skonto gewährt.

Angebot 2: Listeneinkaufspreis 245,00 €, Lieferung frei Haus, 10 % Treuerabatt, sofortige Zahlung ohne Abzug.

G. Witter kalkuliert mit einem Zuschlagsatz von 45 %.

**Zu welchem Listenpreis kann G.Witter die Blitzableiter anbieten?
Stellen Sie den Rechenweg nachvollziehbar dar.**