

AUFGABENHEFT

**ACHTUNG! KENNZAHL
ZWINGEND AUSFÜLLEN!**

KENNZAHL:

Bitte auswählen:

SKR 03 **SKR 04**

RECHNUNGSWESEN

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	18,0 Punkte
Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen	75,0 Punkte
Teil III: Kalkulation	7,0 Punkte
Gesamtpunktzahl:	100,0 Punkte

Bearbeitungszeit: 120 Minuten
Bearbeitungstag: Dienstag, 24.11.2020

Erzielte Punkte	Erstkorrektur	Zweitkorrektur
Unterschrift		
Gemeinsame Punktzahl beider Korrektoren (nur bei Abweichungen):		

HINWEISE:

1. Prüfen Sie die Aufgaben auf Vollständigkeit und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!
2. Diese Prüfungsarbeit umfasst 3 Teile mit Unteraufgaben auf **insgesamt 25 Seiten** und einem Deckblatt.
3. Bitte schreiben Sie deutlich und nutzen Sie **dokumentenechtes** Schreibmaterial.
4. Verwenden Sie **keine** Bleistifte, radierbare Tintenroller sowie rot- oder grünschreibende Stifte.
5. **Stichwortartige Beantwortung der Fragen genügt!**
6. Hinweis auf Paragraphen allein genügt nicht!
7. Paragraphen müssen nicht angegeben werden, wenn nicht verlangt!
8. Rechenvorgänge müssen ersichtlich sein. Endlösungen allein werden nicht bewertet!
9. Bitte benutzen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe!
10. Falls erforderlich: zusätzliches Papier bei der Aufsicht anfordern!

Ihre Mandantin, Elisabeth Breitnaht (B), betreibt in Bremen eine Änderungsschneiderei mit einer kleinen, exklusiven Boutique. Sie ermittelt ihren Gewinn zulässigerweise gemäß § 4 Abs. 3 EStG. Sie versteuert ihre Umsätze nach vereinnahmten Entgelten und gibt monatlich USt-Voranmeldungen ab (keine Dauerfristverlängerung). Für das Jahr 2019 hat B laut ihren Aufzeichnungen 167.650 EUR Betriebseinnahmen sowie 125.430 EUR Betriebsausgaben verzeichnet. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen in allen Fällen vor; sie führt ein ordentliches Kassenbuch. § 7g EStG und § 6 Abs. 2 EStG sind anzuwenden. Die Mandantin wünscht einen möglichst geringen Gewinn.

Die nachfolgenden Sachverhalte bedürfen einer Bearbeitung. Nehmen Sie, falls notwendig, erforderliche Korrekturen vor. Begründen Sie Ihre Antwort (auch wenn keine Korrektur notwendig ist) stichwortartig. Ermitteln Sie den Gewinn nach EStG für den VZ 2019. Benutzen Sie das Lösungsschema.

1. Eine Kundin kaufte ein von B entworfenes und geschneidertes Abendkleid am 30. Dez. 2019. Sie beglich den Rechnungsbetrag in Höhe von 587,86 EUR im Laden mit der Girokarte. Der Betrag wurde am 2. Jan. 2020 dem betrieblichen Bankkonto von B gutgeschrieben. Der Vorgang wurde deshalb noch nicht erfasst.
2. Die USt-Voranmeldung für Dezember 2019 hat B fristgerecht eingereicht. Aufgrund eines Zahlendrehers bei der Eingabe der Überweisung ging der Betrag jedoch nicht beim Finanzamt ein. Die korrekte Überweisung in Höhe von 550 EUR wurde erst am 12. Jan. 2020 dem Konto der B belastet. B erfasste die Zahlung als Ausgabe in 2019.
3. Aufgrund der anhaltend großen Nachfrage nach Sneakersocken bestellte B Anfang Juli eine neue Industrienähmaschine bei einem Großhändler in Hamburg. Sie leistete eine Anzahlung in Höhe von 2.000 EUR, für die sie eine ordnungsgemäße Rechnung mit Umsatzsteuerausweis erhält. Der Vorgang wurde noch nicht erfasst.
4. Ein langjähriger guter Kunde von B ist aufgrund einer wirtschaftlichen Krise in Zahlungsschwierigkeiten. Sie vereinbarte mit ihm eine Stundung der ausstehenden Rechnungsbeträge in Höhe von 5.950 EUR bis zum 30. Nov. 2019. Zum Dezember ist kein Zahlungseingang erfolgt. Ein Ausfall der Forderung wurde bislang nicht erfasst.
5. Aus dem Lager wurden Stoffe und Gummiband im Wert von 800 EUR netto sowie das Wechselgeld aus der Kasse in Höhe von 300 EUR gestohlen. B hat noch keine Erfassung vorgenommen.

6. Aufgrund eines Lieferengpasses wurde die Industrienähmaschine erst am 10. Dez. 2019 geliefert. Der Lieferer gewährt wegen der späten Lieferung einen Rabatt von 15 %. Der ursprüngliche Rechnungsbetrag betrug 13.000 EUR zzgl. USt. Der Rechnungsbetrag wird am 3. Jan. 2020 vom betrieblichen Konto abgebucht. Die Nutzungsdauer der Maschine beträgt 8 Jahre. Ein Investitionsabzugsbetrag wurde nicht in Anspruch genommen. Der gesamte Vorgang unter Beachtung von Tz. 3 ist noch zu erfassen.
7. Die alte Nähmaschine verkaufte B am 30. Dez. 2019. Der Kunde holte die Maschine noch am selben Tag ab, die Gutschrift des Rechnungsbetrages in Höhe von 800 EUR auf dem Bankkonto erfolgte am 2. Jan. 2020. Der Buchwert zum 30. Dez. 2019 betrug 200 EUR. Der Vorgang wurde noch nicht erfasst.
8. B schenkte nach einer krankheitsbedingten Zwangspause jedem Kunden ein Paar Sneakersocken mit ihrem persönlichen Schriftzug. Der Wert eines Paares beträgt 6 EUR. B verschenkte Socken im Wert von 600 EUR. B erfasste bislang nur den Materialkauf.
9. Die zu Beginn des Monats fällige Dezembermiete in Höhe von 1.500 EUR überweist B am 3. Jan. 2020. Sie erfasste diese für Dezember 2019 als Betriebsausgabe.
10. B. erhielt von der N-Bank im Mai 2019 wegen der besonderen wirtschaftlichen Lage ein Darlehen in Höhe von 20.000 EUR. Die erste halbjährliche Zinszahlung, fällig am 30. Dez. 2019, in Höhe von 200 EUR, überwies B am 5. Jan. 2020. Der gesamte Vorgang wurde noch nicht erfasst.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE + (€)	BE ./ (€)	BA + (€)	BA ./ (€)	Pkt.
		167.650,00		125.430,00		
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
	Spaltensumme					
	Steuerlicher Gewinn					

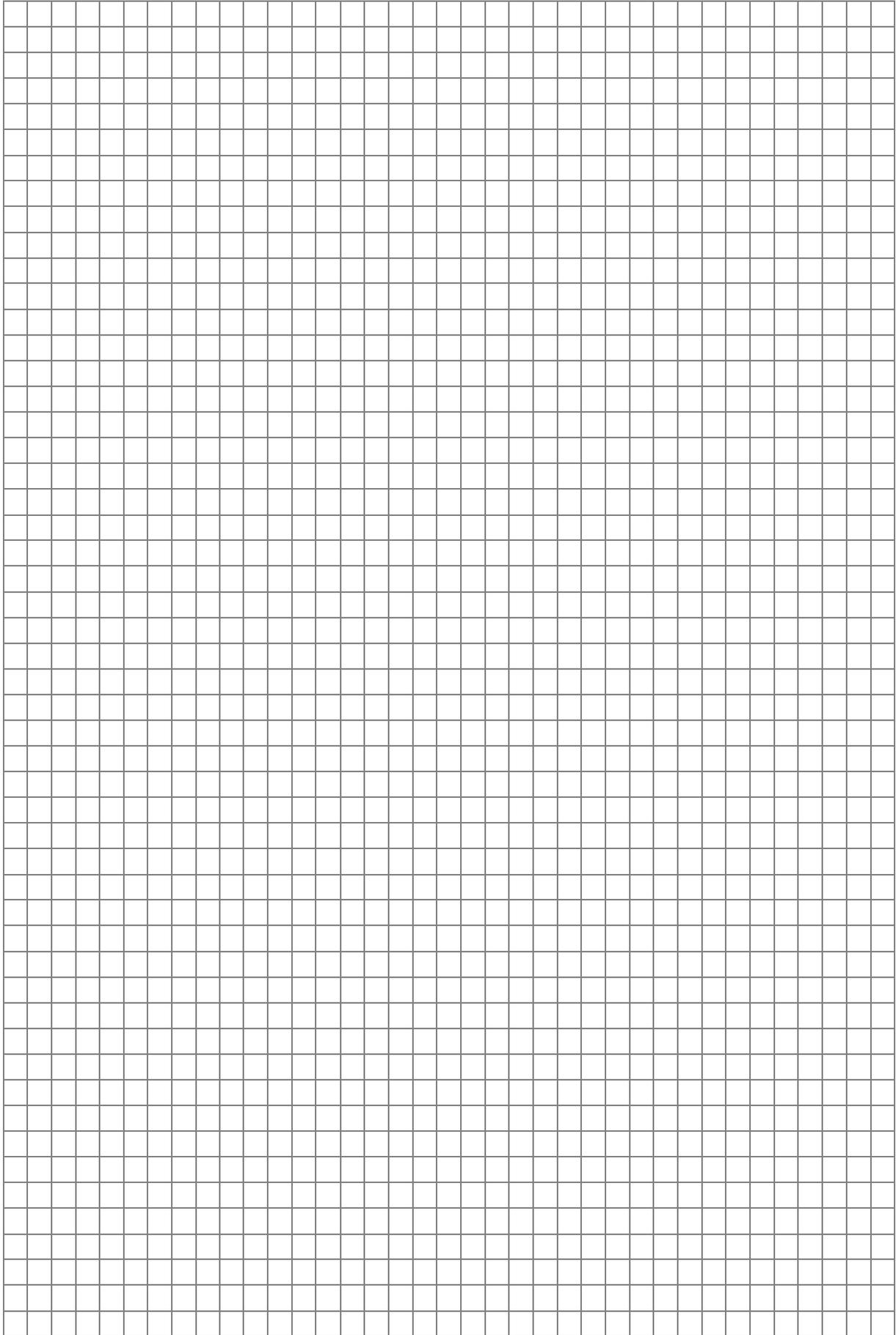
Falls sich aus den gegebenen Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil II folgende Voraussetzungen:

- Das Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung; der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU haben und verwenden ihre USt-IdNr.
- Lieferschwelen der einzelnen EU-Länder werden beim Versandhandel nicht überschritten, es sei denn, es wird ausdrücklich darauf hingewiesen.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende handelsrechtliche Buchungen oder Berechnungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird.
- § 6 Abs. 2 EStG ist anzuwenden.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.

5. Die folgende Gehaltsabrechnung ist noch zu buchen. Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Sozialversicherungsabgaben aus dieser Abrechnung des Arbeitgebers betragen 381,83 EUR.

6 Punkte

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für Dezember 2019			Blatt: 1		
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKl	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.					
023	21.01.1994	I			röm.-kath.					30					
Sv-Nummer		Krankenkasse					PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.					
5621011994O456		Techniker Versorgung					101	1111	1	30					
										Eintritt		Austritt			
										02/17					
										SteuerID		MFB			
										32583					
Hinweise zur Abrechnung															
Henrik Oldenloh Pekkastraße 11 28217 Bremen															
Brutto-Bezüge															
Bezeichnung		Einheit	Menge	Faktor	Prozentsatz									Betrag	
Bruttogehalt														1.700,00	
Vermögenswirksame Leistungen														26,00	
Sachbezug Wohnung														200,00	
												GesamtBrutto		1.926,00	
Steuer / Sozialversicherung															
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag						Steuerrechtliche Abzüge			
1.926,00		164,41		14,79		9,04						188,24			
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag	SV-rechtliche Abzüge							
1.926,00	1.926,00	1.926,00	1.926,00	149,25	179,12	24,08	34,19	386,64							
												Netto-Verdienst		1.351,12	
Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge											
Gesamt-Brutto		23.112,00		SV-Brutto		23.112,00		Bezeichnung						Betrag	
Steuer-Brutto		23.112,00		KV-Beitrag		1.792,24		Vermögenswirksame Leistungen						- 40,00	
Lohnsteuer		1.972,92		RV-Beitrag		2.149,44		Sachbezug Wohnung						- 200,00	
Kirchensteuer		177,48		AV-Beitrag		288,96		Miete						- 300,00	
Solidaritätszuschlag		108,48		PV-Beitrag		410,28									
Steuerfreie Bezüge				VWL gesamt		480,00									
P. verst. Zuk. Sich															
Bank Sparbank												Auszahlungsbetrag		811,12	
Konto DE2396857463273748381															



7.3. Berechnen Sie die handelsrechtliche Abschreibung für das Jahr 2019!

1,5 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, intended for the student to perform calculations.

8.2. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen für 2019 vor. Berechnungen sind anzugeben!

9 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 30 columns and 40 rows of small squares, intended for students to write their accounting entries and calculations for the year 2019.

10.3 Aufgrund betrieblicher Erfahrungswerte der vergangenen Jahre ist eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 2,5 % vorzunehmen.

Nehmen Sie alle Berechnungen und Buchungen per 31. Dez.2019 vor und geben Sie die Höhe und die Auswirkungen auf den Gewinn an!

5,5 Punkte

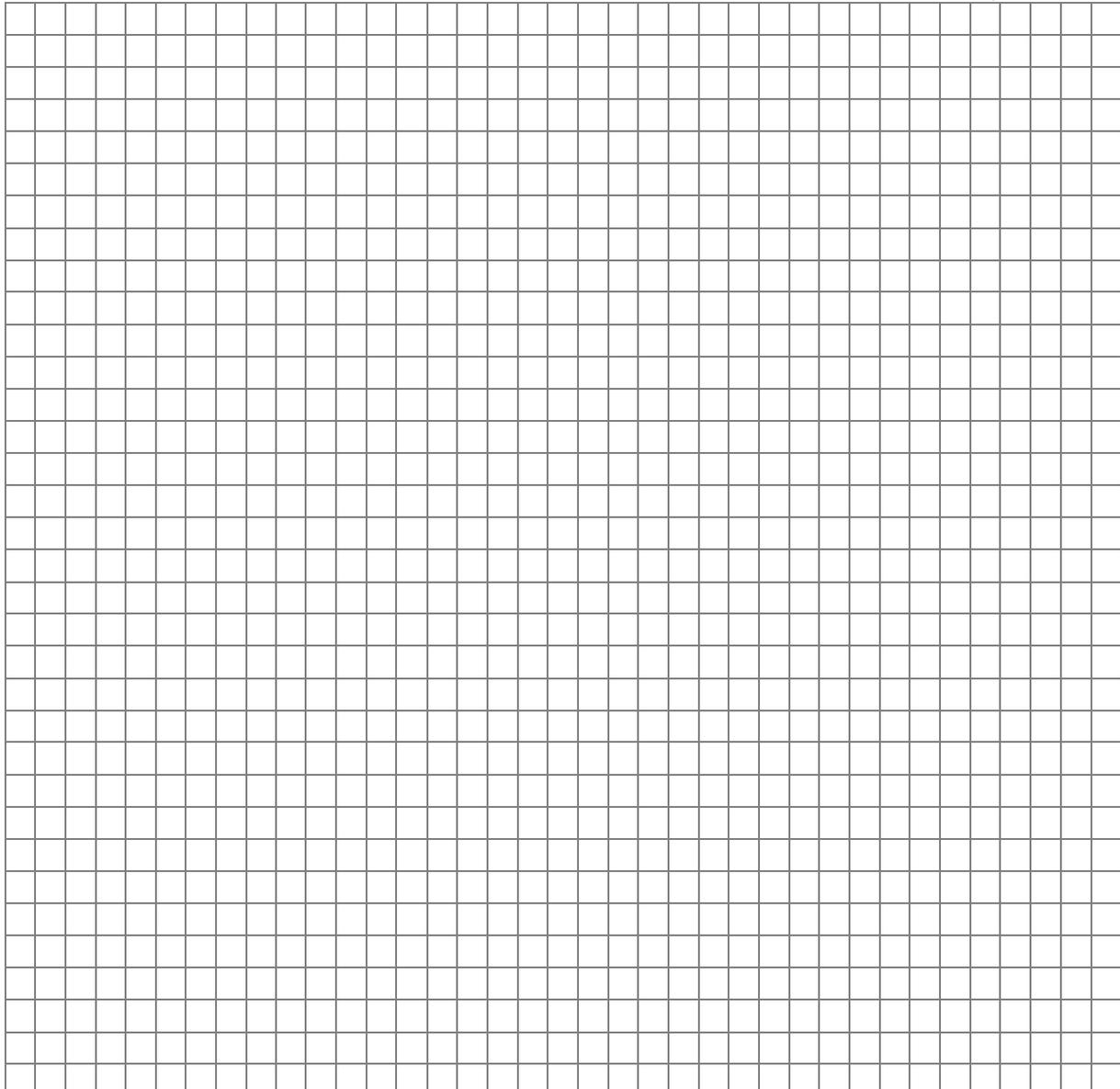
A large grid of graph paper, consisting of 30 columns and 40 rows of small squares, intended for students to perform calculations and record accounting entries.

Aus dem Jahresabschluss 2019 Ihres Mandanten Reich sind folgende Werte entnommen:

Warenanfangsbestand	60.000 EUR
Umsatzerlöse	1.500.000 EUR
Wareneingänge	644.600 EUR
Warenbezugskosten	5.400 EUR
Erhaltene Skonti	13.000 EUR
Erlösschmälerungen	2.000 EUR
Gewährte Skonti	40.000 EUR
Geschäftskosten	791.000 EUR
Warenendbestand	50.000 EUR

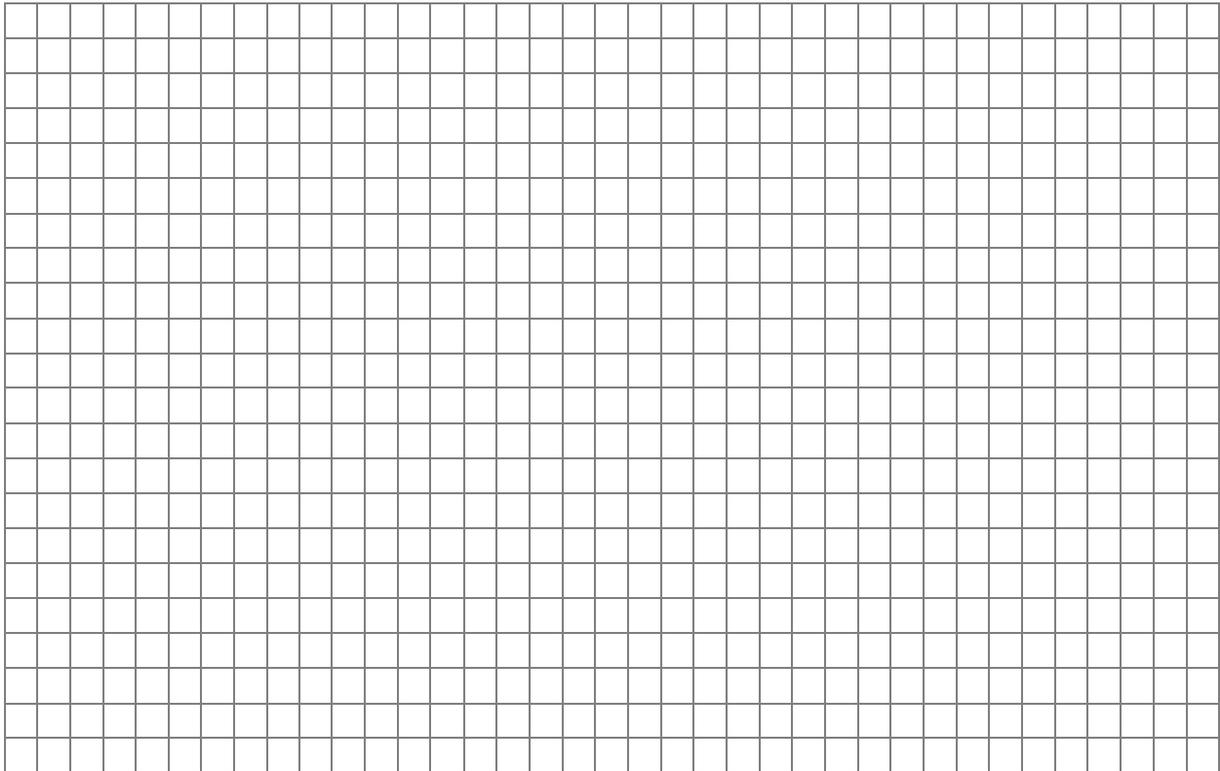
1. **Berechnen Sie den Wareneinsatz!**

2,5 Punkte



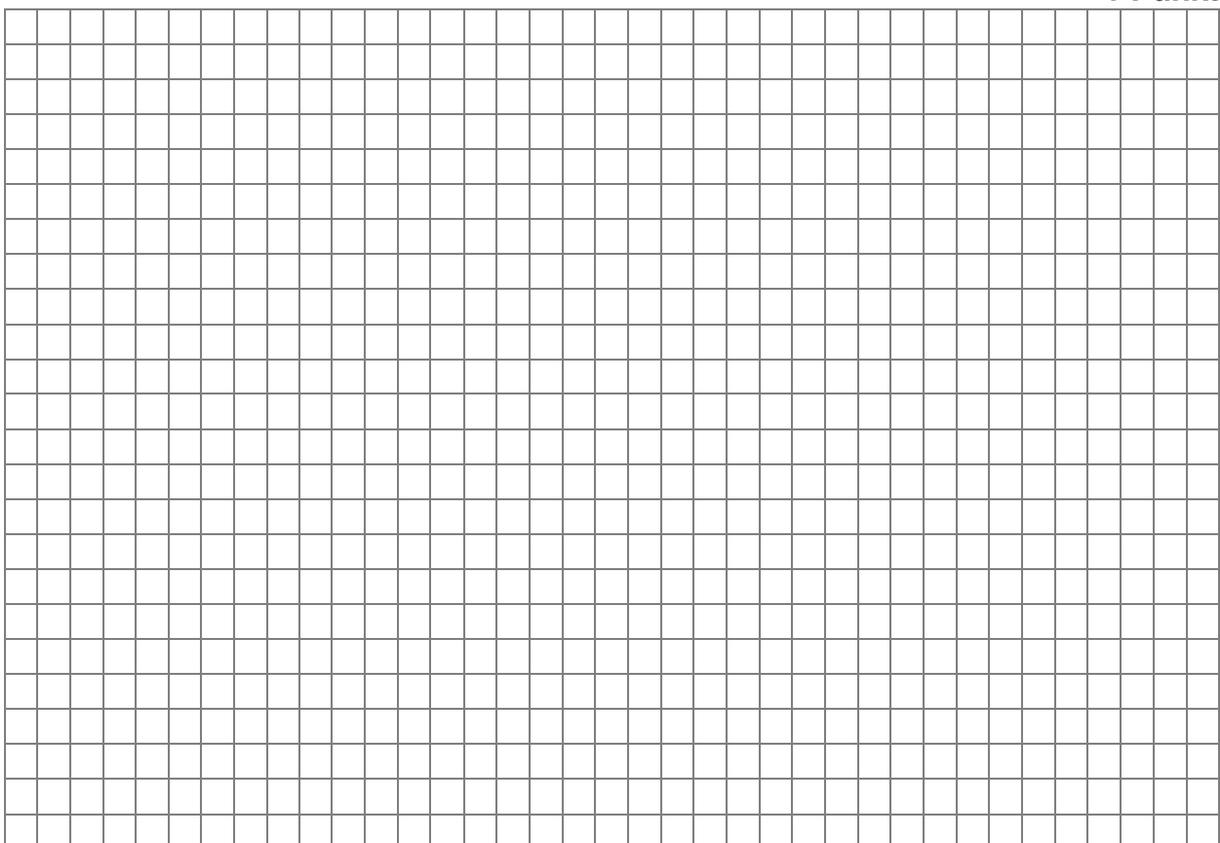
4. Berechnen Sie den Rohgewinnsatz!

1 Punkt

A large grid for calculation, consisting of 20 columns and 20 rows of small squares.

5. Berechnen Sie den Reingewinnsatz!

1 Punkt

A large grid for calculation, consisting of 20 columns and 20 rows of small squares.

Ende der Aufgaben!

