

AUFGABENHEFT

**ACHTUNG! KENNZAHL
ZWINGEND AUSFÜLLEN!**

KENNZAHL:

Bitte auswählen:

☐ **SKR 03**

☐ **SKR 04**

RECHNUNGSWESEN

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG 19,5 Punkte

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 73,5 Punkte

Teil III: Finanzierungsberechnung 7,0 Punkte

Gesamtpunktzahl: 100,0 Punkte

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

Bearbeitungstag: Dienstag, 22.11.2022

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 26 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!

Frau H. Flachs (F) betreibt in Bremen ein Textileinzelhandelsgeschäft. F ermittelt ihren Gewinn gemäß § 4 Absatz 3 EStG. Nach ihren Aufzeichnungen betragen in 2021 die Betriebseinnahmen 460.000 EUR und die Betriebsausgaben 440.000 EUR. F versteuert ihre Umsätze mit dem allgemeinen Steuersatz nach vereinnahmten Entgelten und den allgemeinen Vorschriften des UStG. § 6 Abs. 2 EStG wird von F angewendet.

Die nachfolgenden Sachverhalte sind für die Gewinnermittlung VZ 2021 noch zu überprüfen. Nehmen Sie, falls notwendig, die erforderlichen Korrekturen vor bzw. erfassen Sie noch nicht berücksichtigte Tatbestände. Dabei soll der Gewinn so niedrig wie möglich ausgewiesen werden.

Nutzen Sie das anschließende Lösungsschema und geben Sie den Rechenweg bzw. eine kurze Begründung an. Dies gilt auch bei Nichtansätzen oder korrekt erfassten Tatbeständen.

1. Die Miete für die Geschäftsräume für Dezember 2021 in Höhe von 1.300 EUR, fällig am 30. Dezember 2021, wurde wegen einer Umstellung des Dauerauftrages erst am 4. Januar 2022 vom betrieblichen Bankkonto abgebucht. Der Vorgang wurde in 2021 nicht erfasst.
2. F hat am 1. September 2021 für ihren betrieblichen PKW die Versicherungsprämie für ein Jahr im Voraus, also bis 31. August 2022, in Höhe von 600 EUR überwiesen. Für die Monate September bis Dezember hat sie 200 EUR als Betriebsausgabe erfasst.
3. Die Umsatzsteuer-Vorauszahlung in Höhe von 1.250 EUR für das vierte Quartal 2020 wurde am 10. Februar 2021 per Banklastschrift bezahlt und ist in den Betriebsausgaben 2021 nicht enthalten.
4. F entnahm im Dezember 2021 aus dem Warenlager eine Damenbluse und einen Pullover für ihre Tochter, die sie im Oktober 2021 für insgesamt 250 EUR zzgl. USt erworben und als Betriebsausgabe berücksichtigt hatte. Der Einkaufspreis zum Zeitpunkt der Entnahme beträgt insgesamt 350 EUR zzgl. USt. Bluse und Pullover kosten im Geschäft 476 EUR. F erfasste 467 EUR als Betriebseinnahme.
5. Bei einem Einbruch im November 2021 wurden Waren im Wert von 2.000 EUR und Bargeld aus der Wechselkasse in Höhe von 500 EUR gestohlen. Die Versicherung will den Schaden übernehmen, hat aber in 2021 noch nichts gezahlt. F erfasste 2.500 EUR als Betriebsausgabe in 2021.

6. An 10 gute Kunden verschenkte F kurz vor Weihnachten jeweils ein Lederarmband zum Einkaufspreis von 20 EUR zzgl. USt. F verkauft diese Armbänder im Geschäft für 45,99 EUR pro Stück. F hat die Armbänder beim Einkauf als Betriebsausgabe berücksichtigt.

F hatte einem dieser Kunden im April 2021 bereits ein Seidentuch geschenkt (Einkaufspreis: 40 EUR zzgl. USt, Verkaufspreis: 60 EUR zzgl. USt). Der Bruttoeinkaufspreis wurde als Betriebsausgabe erfasst.

7. Von einem italienischen Designer erwarb F Textilien zu einem Rechnungsbetrag von 3.000 EUR. Die ordnungsgemäße Rechnung enthält die italienische USt-IdNr. des Lieferers und wurde am 30. Juli 2021 von F bezahlt. F hat diesen Vorgang in ihrer Gewinnermittlung bisher nicht erfasst.
8. Eine gute Kundin von F ist in Zahlungsschwierigkeiten geraten. F erlässt dieser einen Forderungsbetrag in Höhe von 595 EUR und erfasst einen Forderungsausfall in Höhe von 500 EUR als Betriebsausgabe.
9. F will ein Nachbargrundstück erwerben, um dieses als Kundenparkplatz zu nutzen. Noch vor dem notariellen Vertragsabschluss leistet sie in 2021 eine Anzahlung in Höhe von 8.000 EUR. F hat den Vorgang noch nicht erfasst.
10. F erwirbt am 14. Dezember 2021 einen Kopierer für 690 EUR zzgl. USt. Da sie den Rechnungsbetrag erst im Januar 2022 bezahlt hat, wurde dieser Vorgang noch nicht als Betriebsausgabe berücksichtigt. Die Nutzungsdauer des Kopierers beträgt vier Jahre.
11. Ein Kunde aus Hamburg bestellte im November 2021 T-Shirts mit Aufdruck. Er leistete eine Anzahlung von 200 EUR. Der Restbetrag des gesamten Rechnungsbetrages von 714 EUR inkl. USt wurde am 3. Januar 2022 bei Abholung der Ware beglichen.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (€)	BA +/- (€)	Pkt.
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

7.				
8.				
9.				
10.				
11.				
	Spaltensumme			
	Gewinnkorrektur			
	Steuerlicher Gewinn/ Verlust			

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen**73,5 Punkte**

Falls sich aus den 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-Voranmeldungen ab.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen, liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU verwenden ihre jeweilige nationale USt-IdNr.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende steuerrechtliche 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 und zu begründen.

1. B verkauft am 5. Juni 2021 verschiedene Spielsachen an einen französischen Touristen zum Verkaufspreis von 258 EUR inkl. 19 % USt. Der Franzose bezahlt direkt im Ladengeschäft von B bar.

2,0 Punkte

A large grid of graph paper with 20 columns and 15 rows. The grid is composed of small squares, with a slightly larger margin on the left side for writing.

- ### Buchen Sie den Sachverhalt!

3,0 Punkte

[illegible]

3. B erhält am 15. Februar 2021 eine Warenlieferung Spielzeug aus China von umgerechnet 20.000 EUR netto mit beiliegender Rechnung. Der Spediteur legt bei der Zollabfertigung 2.000 EUR Zoll und die EUST (Einfuhrumsatzsteuer) aus und erhält diesen Betrag bar von B.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!

4,0 Punkte

A full-page view of a blank sheet of graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

4. B verschickt am 18. Februar 2021 an einen Privatkunden nach Oslo (Norwegen) eine Spielzeugrennbahn im Wert von 299 EUR. Für Fracht und Verpackung werden dem Kunden 7,90 EUR in Rechnung gestellt.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!

2,0 Punkte

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid. The grid consists of small squares, approximately 10 units wide by 10 units high. There are no margins or additional markings on the page.

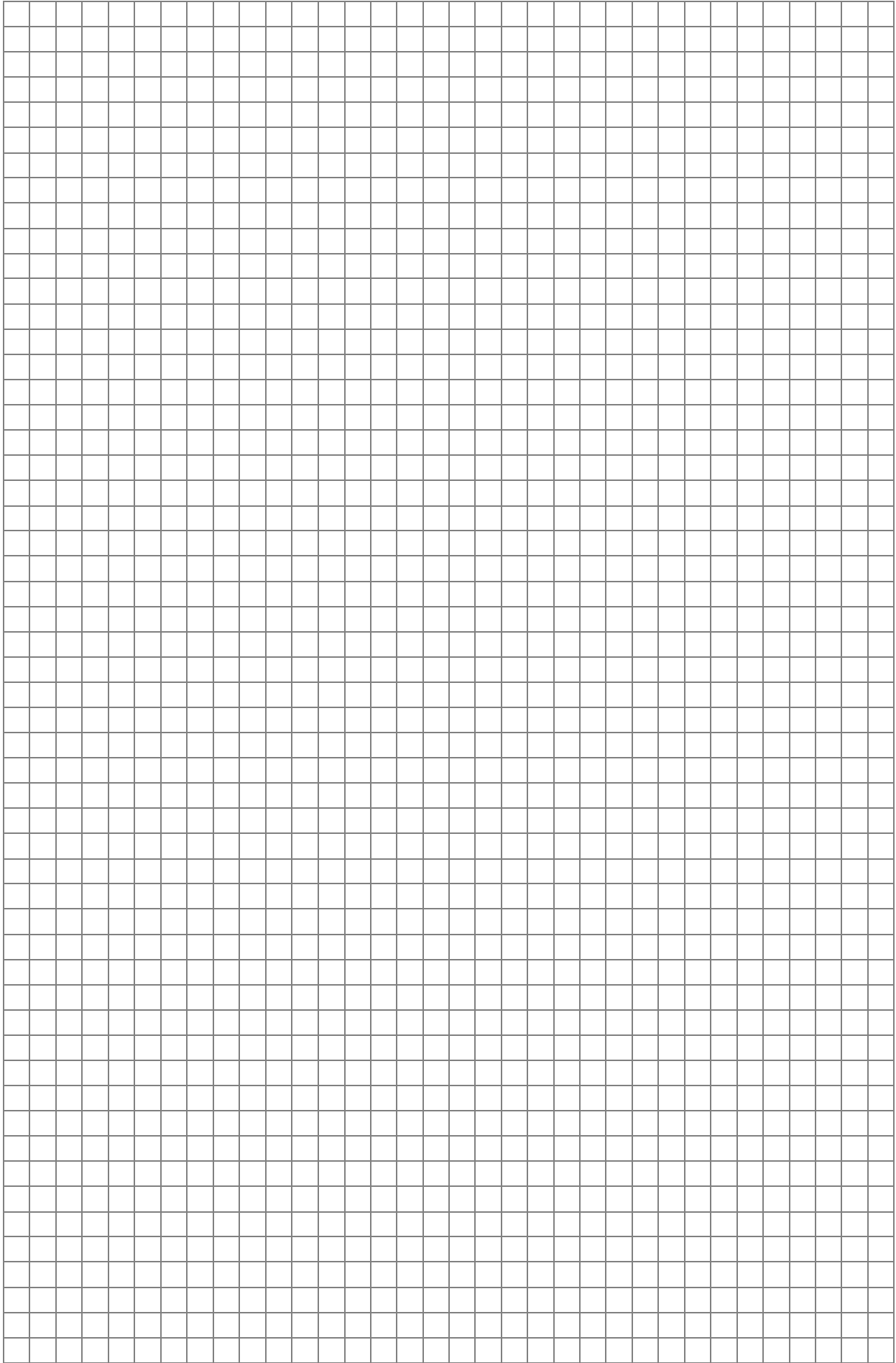
- | | | | | | |
|--|--------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Toysworld SRL
Rue Paradis 23b
43456 Lüttich
Belgium | | Tel: +32-(0) 9403 900 3245 Fax: +32-(0) 9403 900 3500 UStID: BE4758312554 | | | |
| Lucio Berger
Schneiderstr. 12
80121 München | | Lüttich, 26.06.2021

Rechnungsdatum entspricht Lieferdatum | | | |
| <u>Rechnungsnummer 32332</u> | | | | | |
| Position | Artikel- Nr. | Menge | Artikelbezeichnung | Einzelpreis
EUR | Gesamtpreis
EUR |
| 1 | 3442 | 200 | Exit-Game 14 | 5,00 | 1.000,00 |
| 2 | 3448 | 150 | Exit Game 18 | 5,00 | 750,00 |
| Rechnungsbetrag: | | | | | 1.750,00 |
| Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung

Ihre USt-Id-Nr. DE362514375 | | | | | |
| Zahlungsweise:
Zahlbar innerhalb von 7 Tagen unter Abzug von 2 % Skonto oder innerhalb von 30 Tage ohne Skontoabzug | | | | | |
| Bankverbindung: Liege Bank; IBAN: BE7364657489922, BIC: LIEGEBE3U | | | | | |

5,0 Punkte

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid. The grid consists of small squares, approximately 10 units wide by 10 units high. There are no margins or additional markings on the page.



- Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!**

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

7. B ging mit seiner Familie am 29. Juni 2021 in einem Restaurant essen. Er erhielt einen ordnungsgemäßen Bewirtsungsbeleg über 300 EUR netto zuzüglich 33 EUR USt. Er bezahlte den Gesamtbetrag mit seiner betrieblichen Giro-Karte. Die Aufwendungen wurden wie folgt gebucht:

Nehmen Sie, falls erforderlich, notwendige Korrekturbuchungen vor und nennen Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn!

3,0 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

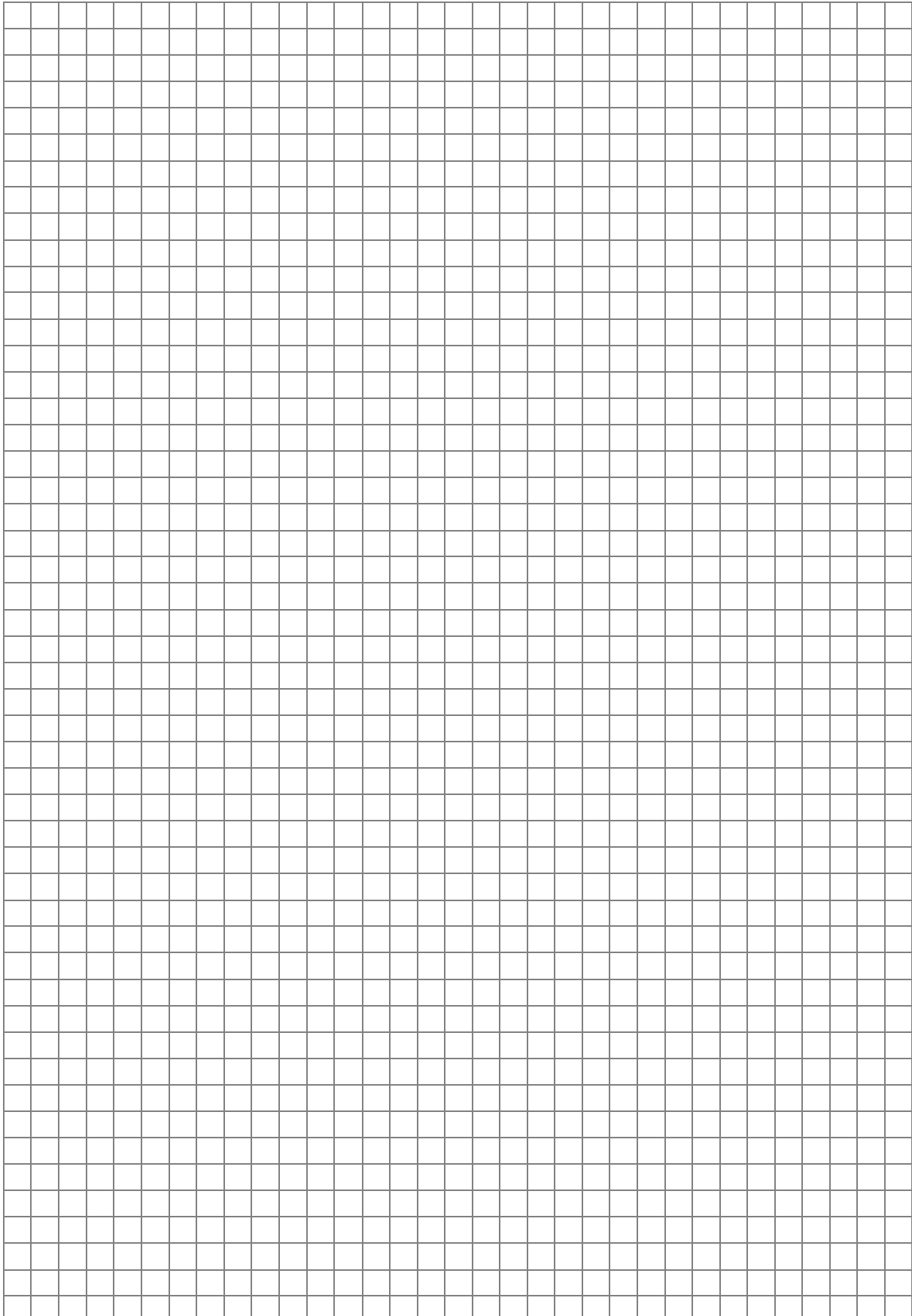
- Die betriebliche Nutzung des Pkw beträgt mehr als 50 %.
Im Monat Dezember 2021 wurde die Privatnutzung noch nicht erfasst.

4,0 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

8.2 Berechnen Sie eine eventuelle nicht abzugsfähige Betriebsausgabe für die Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte für das gesamte Wirtschaftsjahr 2021!

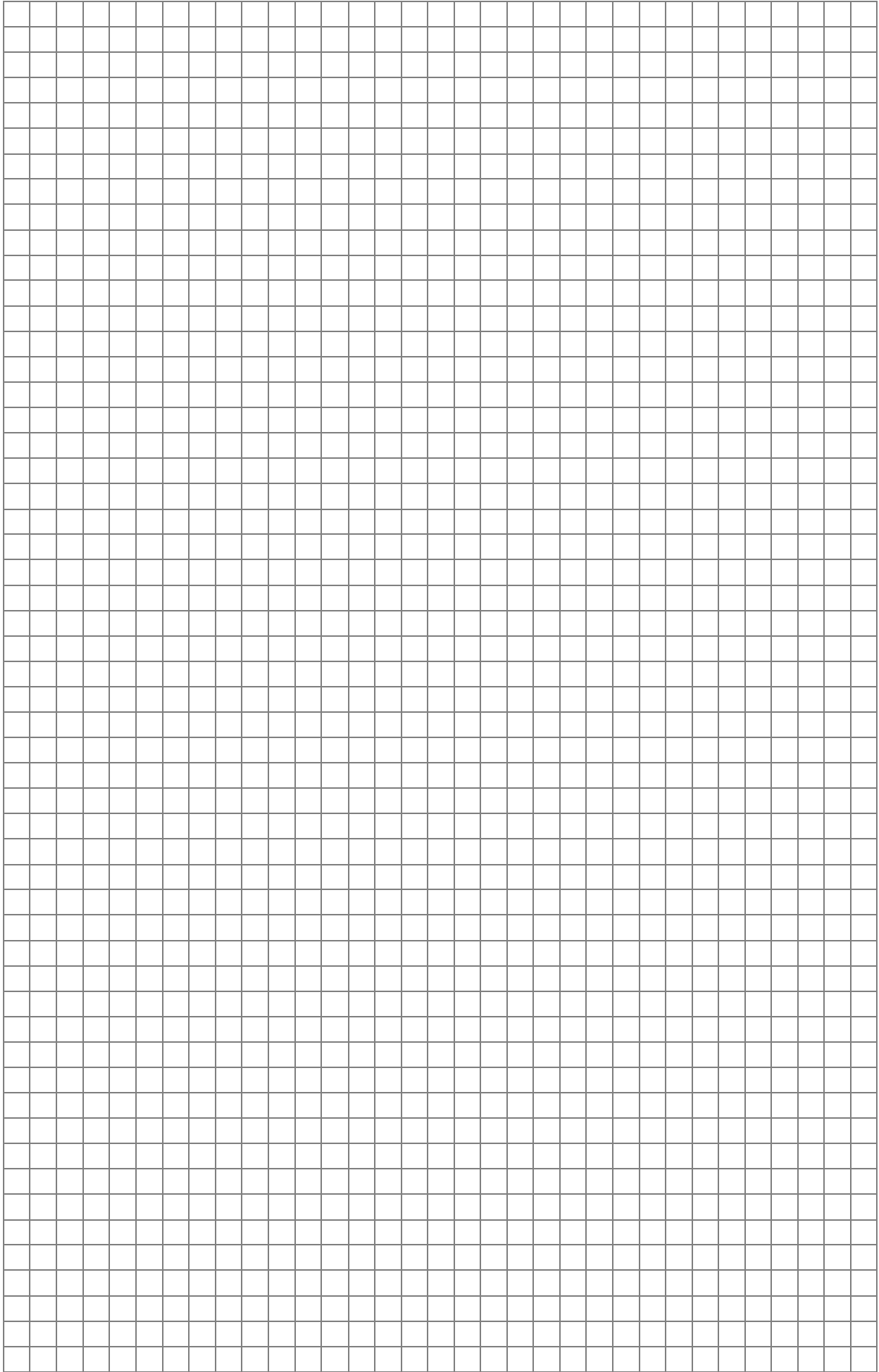
2,5 Punkte

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

9. Die folgende Lohnabrechnung für den Dezember 2021 ist noch zu buchen!
Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Abgaben des Arbeitgebers betragen 444,95 EUR.

7,0 Punkte

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für Dezember 2021		Blatt: 1			
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.					
005	14.05.1999	I								30					
Sv-Nummer		Krankenkasse				PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.						
56140599W457		HHK				101	1111	1	30						
										Eintritt		Austritt			
										02/20					
										SteuerID		MFB			
										35432431987					
Hinweise zur Abrechnung															
Christian Weiß Am Müllerdeich 32a 80331 München															
Brutto-Bezüge															
Bezeichnung					Einheit	Menge	Faktor	Prozentsatz	Betrag						
Bruttogehalt									2.000,00						
Sachbezug Wohnung									180,00						
VWL									20,00						
									GesamtBrutto						
									2.200,00						
Steuer / Sozialversicherung															
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag		Steuerrechtliche Abzüge							
2.200,00		206,66		18,60		0,00		225,26							
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag	SV-rechtliche Abzüge							
2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	174,90	204,60	26,40	39,05	444,95							
Verdienstbescheinigung															
Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge											
Gesamt-Brutto 26.400,00				SV-Brutto 26.400,00		Bezeichnung								Betrag	
Steuer-Brutto 26.400,00				KV-Beitrag 2.098,80		Vermögenswirksame Leistungen								- 40,00	
Lohnsteuer 2.479,92				RV-Beitrag 2.455,20		Sachbezug Wohnung								-180,00	
Kirchensteuer 223,20				AV-Beitrag 316,80		Miete Wohnung								-300,00	
Solidaritätszuschlag 0,00				PV-Beitrag 468,60											
Steuerfreie Bezüge															
P. verst. Zuk. Sich															
Bank Sparbank															
Auszahlungsbetrag															
Konto DE239643474678673748381															
1.009,79															



10. Der GewSt-Bescheid für das Jahr 2019 ging B am 20. Dezember 2021 zu. Aus dem Bescheid der Gemeinde ergibt sich eine Erstattung über 900 EUR, die am 27. Dezember 2021 auf seinem betrieblichen Bankkonto einging. Für die Gewerbesteuer 2019 wurde von B im Jahresabschluss 2019 eine Rückstellung in Höhe von 700 EUR gebildet und gebucht.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!

3,0 Punkte

A full-page view of a blank sheet of graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines forming small squares across the entire page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

11. B erhielt erst am 20. Februar 2022 eine Rechnung für eine im Dezember 2021 durchgeführte Reparatur seines Verkaufstresens in Höhe von 880 EUR zuzüglich USt.

Nehmen Sie, falls erforderlich, alle Buchungen per 31. Dezember 2021 vor!

2,0 Punkte

[illegible]

- Architektenhonorar 40.000 EUR zzgl. USt
- Hoch- und Tiefbauarbeiten 510.000 EUR zzgl. USt
- Kanalanschlussgebühren (Kanalbaubeitrag) 15.000 EUR
- Erstmaliger Anschluss an das Wasser-, Strom-, Gasnetz 12.000 EUR zzgl. 2.280 EUR USt

3,0 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

12.3 Nehmen Sie alle Buchungen im Zusammenhang mit den Angaben unter 12.2 vor! Eine Umbuchung des unbebauten Grundstücks wurde bereits vorgenommen.

2,0 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

12.4 Ermitteln und buchen Sie die Abschreibung des Gebäudes!

2,5 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

- Darlehensbetrag: 300.000 EUR
- Laufzeit: 15 Jahre
- Damnum: 1,5 %
- Zinssatz: 3 % p. a.

Die Zinsen sind jeweils zum 31.12. fällig. Die Zinsen für das Wirtschaftsjahr 2021 wurden am 5. Januar 2022 abgebucht.

13.1 Buchen Sie die Auszahlung des Darlehens! Der Kreditbetrag wird auf das geschäftliche Bankkonto überwiesen.

2,5 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

13.2 Nehmen Sie alle notwendigen Berechnungen und Buchungen zum 31. Dezember 2021 vor! Geben Sie jeweils die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

5,5 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

14. Da B für das kommende Jahr Investitionen über 300.000 EUR für die Möblierung des neuen Geschäftsgebäudes plant, möchte er den höchstmöglichen Investitionsabzugsbetrag für 2021 bilden. Bisher wurde kein Investitionsabzugsbetrag gebildet. Die gesetzlichen Voraussetzungen zur Bildung liegen vor.

Erläutern und berechnen Sie die Auswirkung auf den steuerlichen Gewinn 2021 und geben Sie die Rechtsgrundlage mit an.

2,5 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

15. Als B im Dezember seine offenen Forderungen überprüft, stellt er fest, dass eine Forderung über 1.190 EUR gegenüber seinem inländischen Kunden Michels seit Juni 2021 nicht beglichen wurde. B schrieb seinem Kunden eine E-Mail, wann er mit dem Geld rechnen könne. Sein Kunde Herr Michels antwortete per Mail wie folgt:

Sehr geehrter Herr Berger,

leider bin ich aufgrund der Corona-Pandemie derzeit nicht zahlungsfähig.
Ich schätze, dass ich im Jahr 2022 ca. 70 % der Forderung begleichen kann.

Mit freundlichen Grüßen
Michels

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

4,0 Punkte

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

16. B legt für die Warengruppe „Spielsteine“ für das Jahr 2021 folgende Aufzeichnung vor:

	Stückzahl	EUR pro Stück
Bestand 01.01.2021	150	2,50
Kauf 15. März 2021	100	2,70
Kauf 10. Oktober 2021	200	2,40

Die Inventur hat den Endbestand von 280 Stück ergeben.

- 16.1 Ermitteln Sie die Anschaffungskosten des Endbestandes zum 31. Dezember 2021 nach der Lifo-Methode!**

3,0 Punkte

[illegible]

- 16.2 Am 31. Dezember 2021 betrug der Einkaufspreis der Spielsteine nur noch 2,10 EUR pro Stück. Bis zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung hat sich der Wert nicht verändert.

Mit welchem Wert ist der Warenbestand in der Steuerbilanz zum 31. Dezember 2021 anzusetzen? Begründen Sie Ihre Antwort unter Angabe der Rechtsgrundlage!

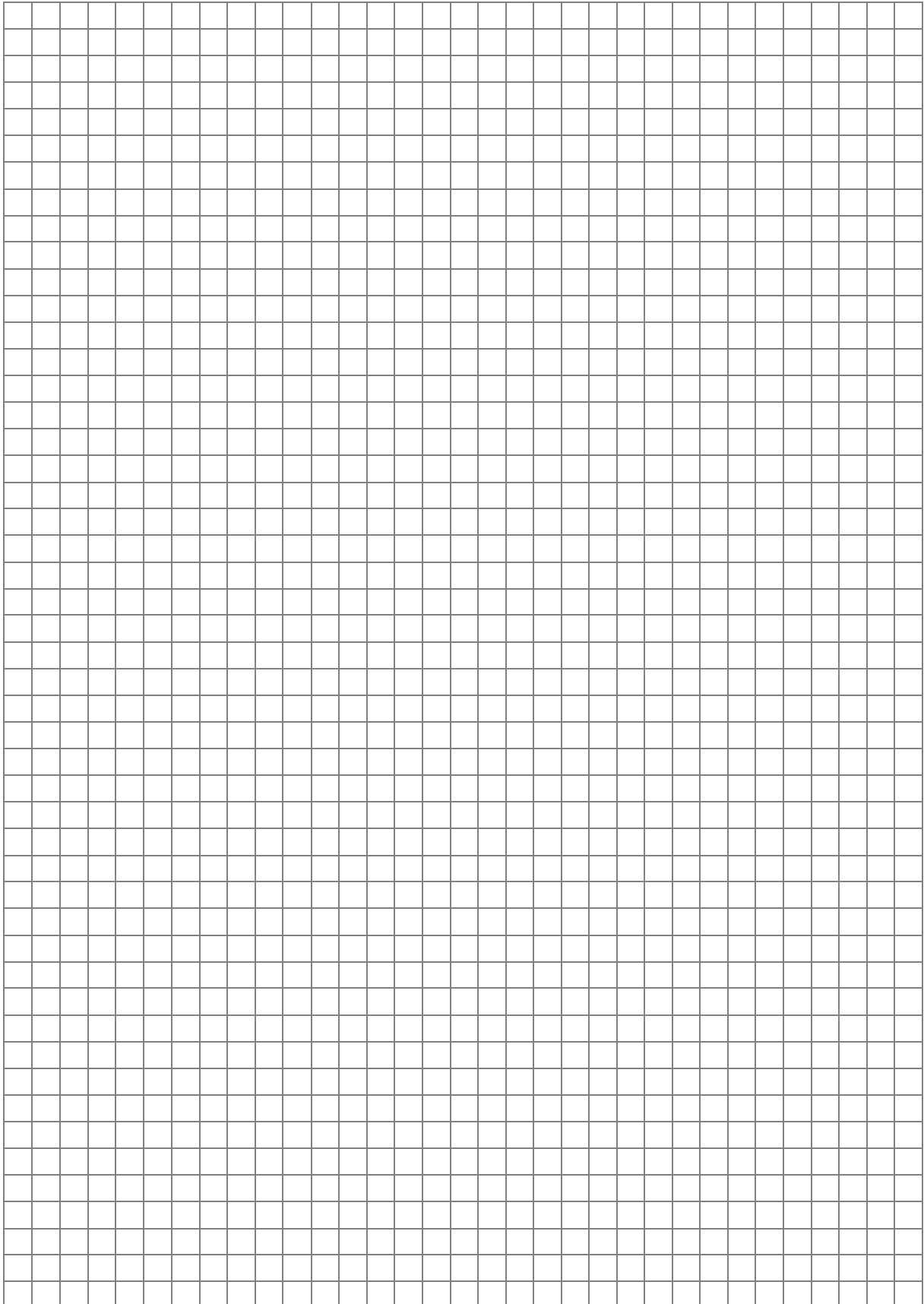
3,0 Punkte

[illegible]

7,0 Punkte

c) Wie viel Euro betragen die Kreditkosten und der Finanzierungserfolg?

3,0 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 30 rows of small squares, intended for calculations or drawing.

Ende der Aufgaben!

