

AUFGABENHEFT

**ACHTUNG! KENNZAHL
ZWINGEND AUSFÜLLEN!**

KENNZAHL:

Bitte auswählen:

SKR 03 **SKR 04**

RECHNUNGSWESEN

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	17,0 Punkte
Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen	74,5 Punkte
Teil III: Auswertung von Warenkonten	8,5 Punkte
Gesamtpunktzahl:	100,0 Punkte

Bearbeitungszeit: 120 Minuten
Bearbeitungstag: Dienstag, 26.11.2024

	Erstkorrektur	Zweitkorrektur
Erzielte Punkte:		
Gemeinsame Punktzahl beider Korrektoren: <i>(nur bei Abweichungen)</i>		
Unterschrift:		

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 27 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!

Der selbstständige Architekt Charles Kohnberg (K) führt ein Architektenbüro in Münster. Zur Berechnung seines Gewinns wendet er zulässigerweise § 4 Abs. 3 des Einkommensteuergesetzes (EStG) an und versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten. Im innergemeinschaftlichen Warenverkehr nutzt K seine deutsche USt-IdNr. Er versteuert seine Umsätze zum Regelsteuersatz von 19 % und ist Monatszahler. In allen Fällen liegen ordnungsgemäße Rechnungen vor. Bisher hat K für das Kalenderjahr 2023 Betriebseinnahmen in Höhe von 283.597 EUR und Betriebsausgaben in Höhe von 129.796 EUR erfasst. Es liegen die Voraussetzungen des § 7g EStG vor und es sind die Bestimmungen des § 6 Abs. 2 EStG anzuwenden.

Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn für 2023!

Um den steuerlichen Gewinn für 2023 so niedrig wie möglich zu ermitteln, sind gegebenenfalls die sich aus den nachfolgenden Sachverhalten erforderlichen Korrekturen mit einer kurzen Begründung vorzunehmen!

Bitte verwenden Sie das vorgegebene Lösungsschema!

1. Am 18. Dez. 2022 hat K eine Rechnung über 952 EUR für eine Beratungsleistung erstellt und verschickt. Der Rechnungsbetrag ging am 4. Jan. 2023 auf dem betrieblichen Bankkonto ein. Der Sachverhalt wurde bisher nicht erfasst.
2. Am 7. Jan. 2023 erhält K von seiner Krankenkasse eine Überweisung in Höhe von 1.570 EUR auf sein betriebliches Bankkonto als Erstattung für eine Arztrechnung vom 7. Nov. 2022. K hat diese Erstattung als Betriebseinnahme erfasst.
3. Die zum 25. eines Monats fällige steuerfreie Miete für die Büroräume in Höhe von 2.800 EUR für Dezember 2022 wird aufgrund eines Fehlers der Bank erst am 2. Jan. 2023 abgebucht. K hat diesen Vorgang bisher als Betriebsausgabe 2023 erfasst.
4. Die betriebliche Kopieranlage ist am 30. Juni 2023 infolge einer Überspannung vollständig zerstört worden. Die Anlage hatte zum 1. Jan. 2023 einen Buchwert in Höhe von 2.000 EUR und wurde bisher jährlich linear mit 800 EUR abgeschrieben. Der Sachverhalt wurde bisher nicht erfasst.
5. Am 1. Aug. 2023 kauft K für sein Architektenbüro einen Multifunktionsdrucker für 650 EUR netto. Für den Transport entstehen Frachtkosten in Höhe von 30 EUR netto. Die Nutzungsdauer beträgt drei Jahre. Der Büromaschinenhändler nimmt die alte Kopieranlage aus Tz. 4 für 90 EUR zzgl. USt in Zahlung. K überweist unter Abzug von Skonto den Restbetrag in Höhe von 685,91 EUR am 15. Aug. 2023. Dieser Vorgang wurde noch nicht erfasst.

6. K nutzt seinen betrieblichen PKW (kein Elektro- oder Hybridfahrzeug, Nutzungsdauer 5 Jahre), den er von einem Unternehmer mit Vorsteuerabzug gekauft hat, laut Fahrtenbuch zu 20 % für private Zwecke. Er hat in diesem Zusammenhang im Veranlagungszeitraum folgende Kosten netto als Betriebsausgaben erfasst: Benzin 5.070 EUR, Kfz-Steuer 350 EUR, Reparaturen 1.040 EUR, Kfz-Versicherung 600 EUR und Absetzung für Abnutzung 13.000 EUR. Die private Nutzung wurde im Kalenderjahr 2023 noch nicht erfasst.
7. Am 1. Sept. 2023 fährt K auf eine Fortbildung nach Hamburg (einfache Strecke 271 km) und kehrt am 3. Sept. zurück. Diese Strecke fährt er mit seinem privaten PKW. Vor Ort gibt er insgesamt 250 EUR zuzüglich 23,50 EUR USt für Verpflegung aus und erfasst nur diese als Betriebsausgabe.
8. Am 1. Aug. 2023 schenkt K einer Angestellten zum Geburtstag einen Blumenstrauß und Schokoladenpralinen im Gesamtwert von 58,85 EUR inkl. USt. Beides hatte er bereits am 25. Juli 2023 gekauft. Da er seine betriebliche Kreditkarte nicht zur Hand hatte, bezahlte er die Artikel mit seiner privaten Girokarte. Aus diesem Grund hat er den Vorgang bisher nicht erfasst.

Lösungsschema:

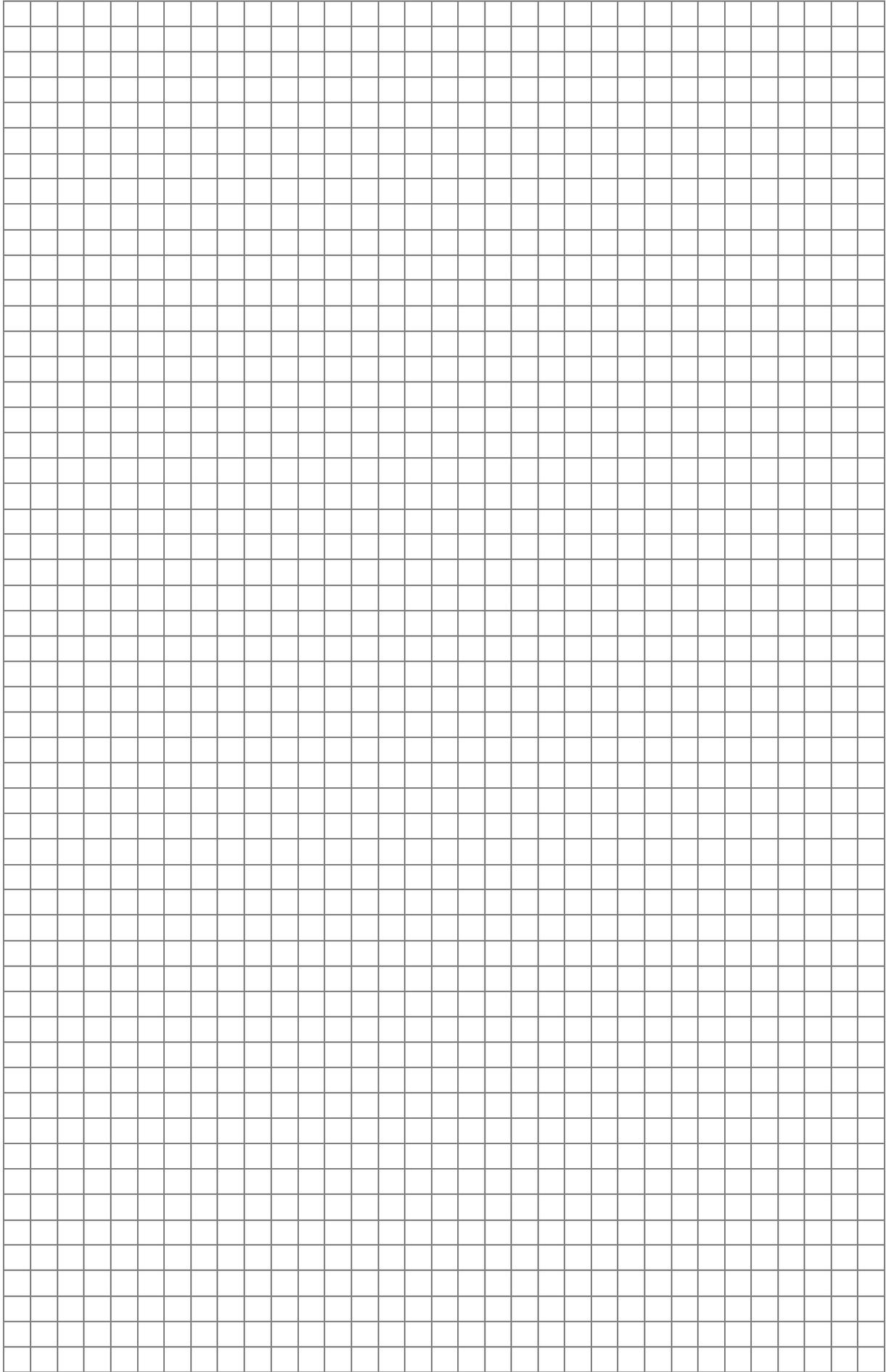
	Erklärung/Berechnung	BE +/- (€)	BA +/- (€)	Pkt.
		283.597,00	129.796,00	
1.				
2.				
3.				
4.				

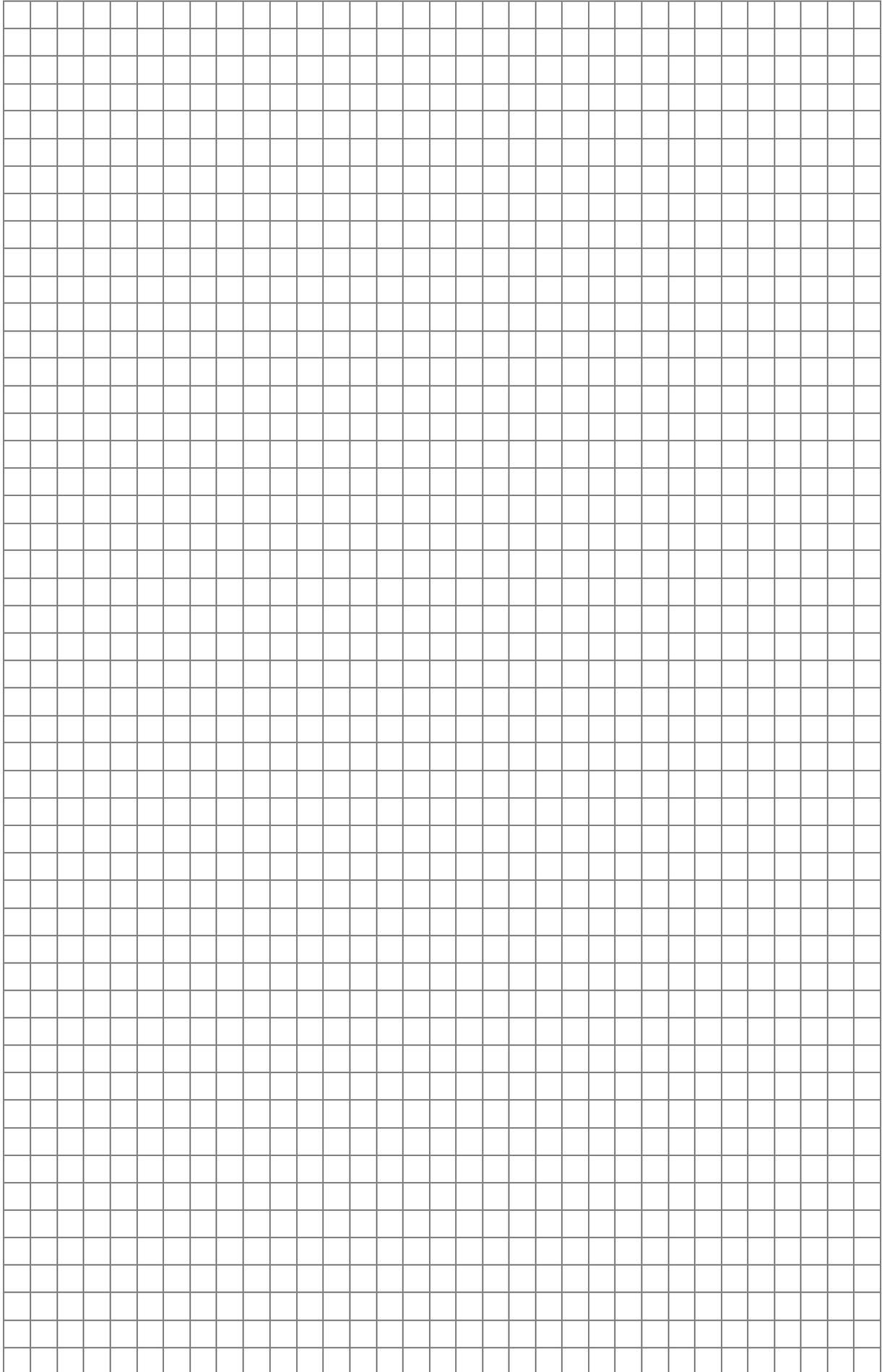
5.				
6.				
7.				
8.				
	Spaltensumme			
	Gewinn			

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 74,5 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, Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt, monatliche Abgabe der USt-Voranmeldungen.
- 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.





5.2 Berechnen und buchen Sie die Abschreibung zum 31. Dez. 2023!

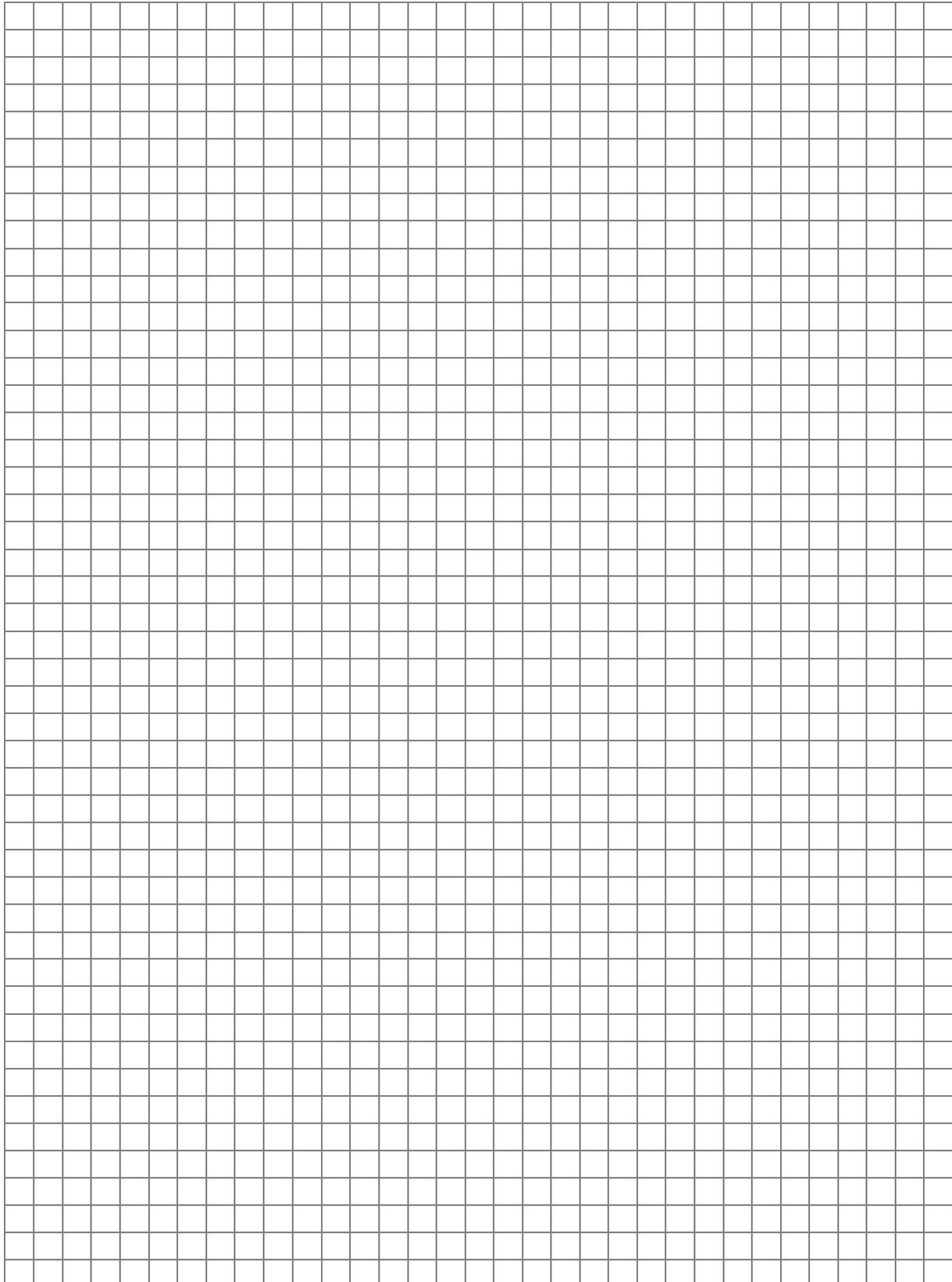
2,5 Punkte

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

8. Im September 2023 ließ die KG das gesamte Treppenhaus des Geschäftshauses (aus Sachverhalt 7) von einem Maler neu streichen. Die Rechnung vom 20. Sept. 2023 beläuft sich auf 3.570 EUR inkl. Umsatzsteuer.

Buchen Sie den Rechnungseingang!

2,5 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 25 columns and 30 rows of small squares, intended for recording accounting entries.

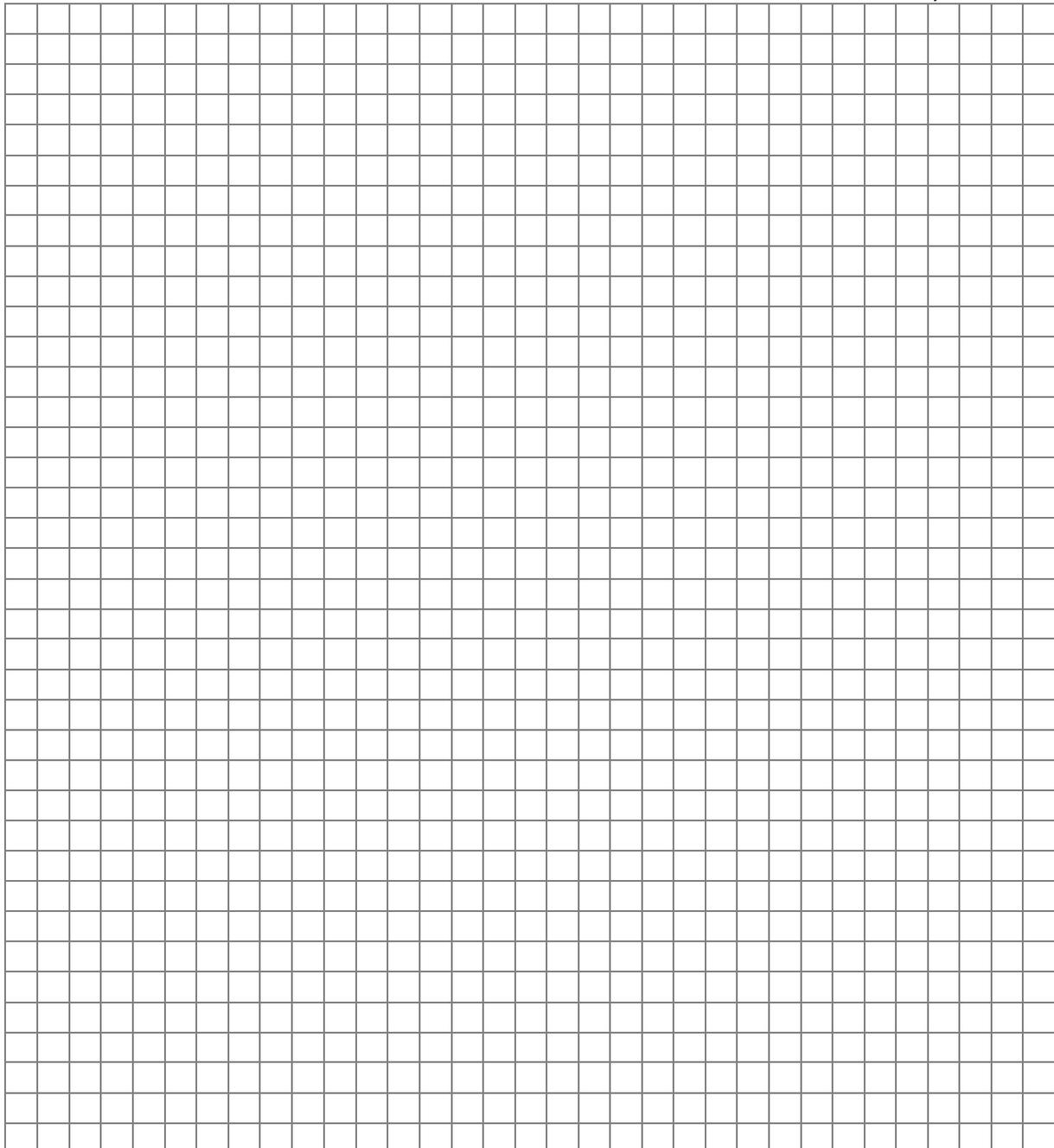
13. Der KG liegen zum 31. Dez. 2023 Unterlagen über eine Warengruppe (USB-Sticks 20 GB), die der Sammelbewertung unterliegen, vor:

Anfangsbestand	1. Jan. 2023	60 Stück zu 4,50 EUR/Stück
Zugang	20. Juni 2023	20 Stück zu 5,50 EUR/Stück
Zugang	15. Sept. 2023	30 Stück zu 5,10 EUR/Stück
Zugang	3. Dez. 2023	30 Stück zu 5,00 EUR/Stück

Im Jahr 2023 wurden 90 USB-Sticks dieser Art verkauft.

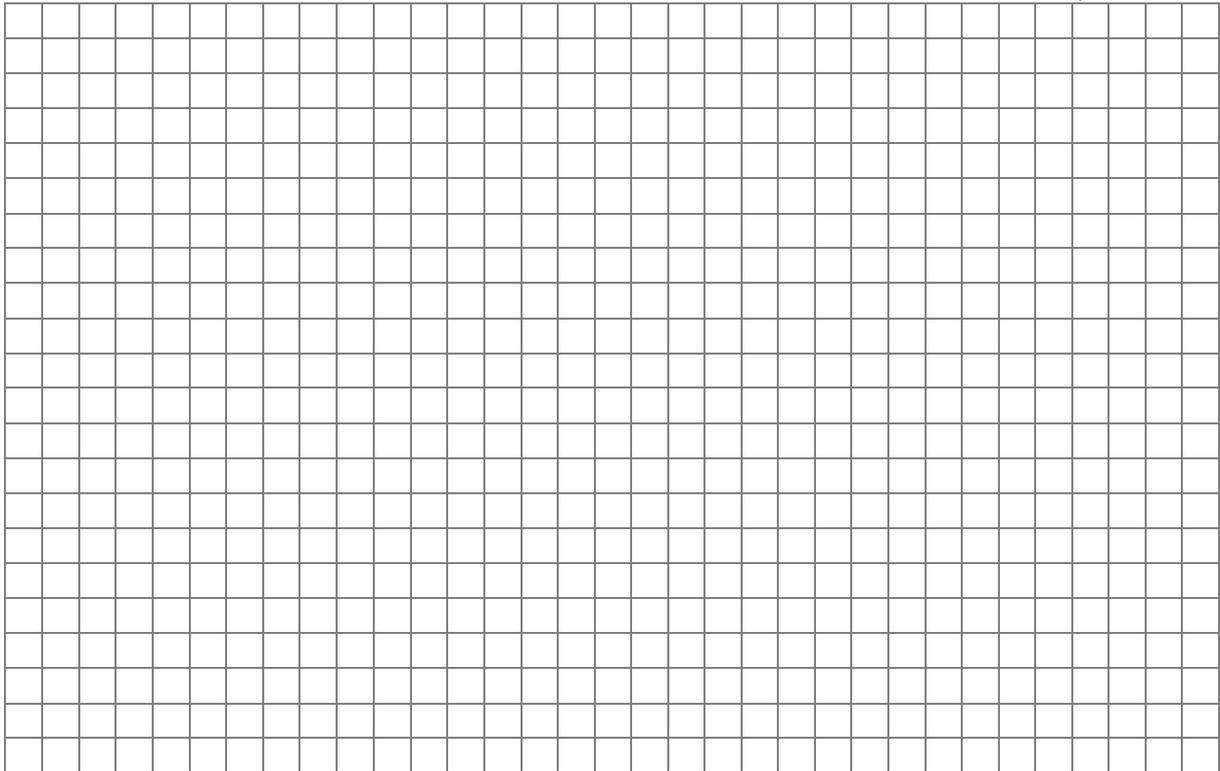
13.1 Ermitteln Sie, mit welchem Wert der Endbestand zum 31. Dez. 2023 in der Steuerbilanz zu bewerten ist, wenn der Schlussbestand nach dem gewogenen Durchschnitt bewertet wird!

6,0 Punkte



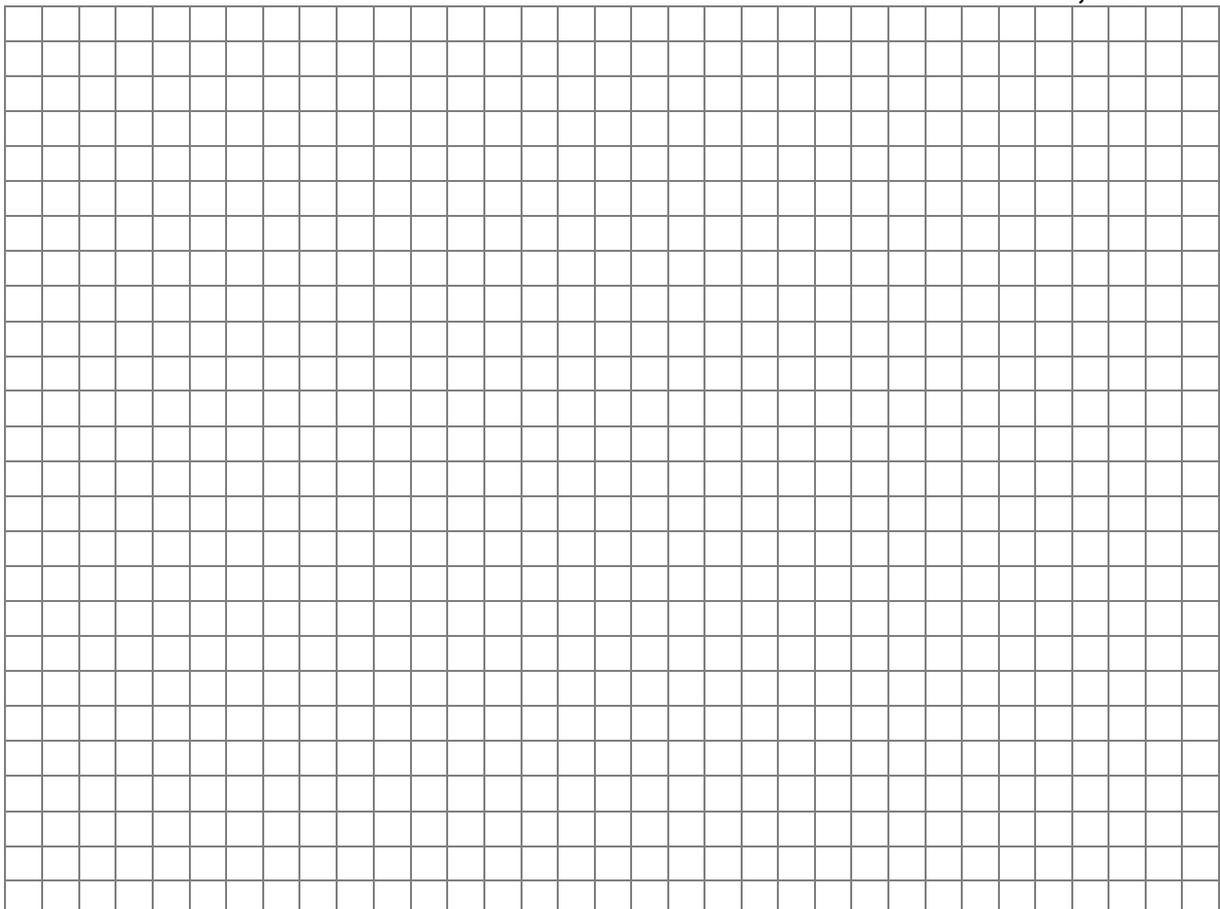
2. Ermitteln Sie den wirtschaftlichen Warenumsatz!

2,0 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 25 rows of small squares, intended for the student to perform calculations for the second question.

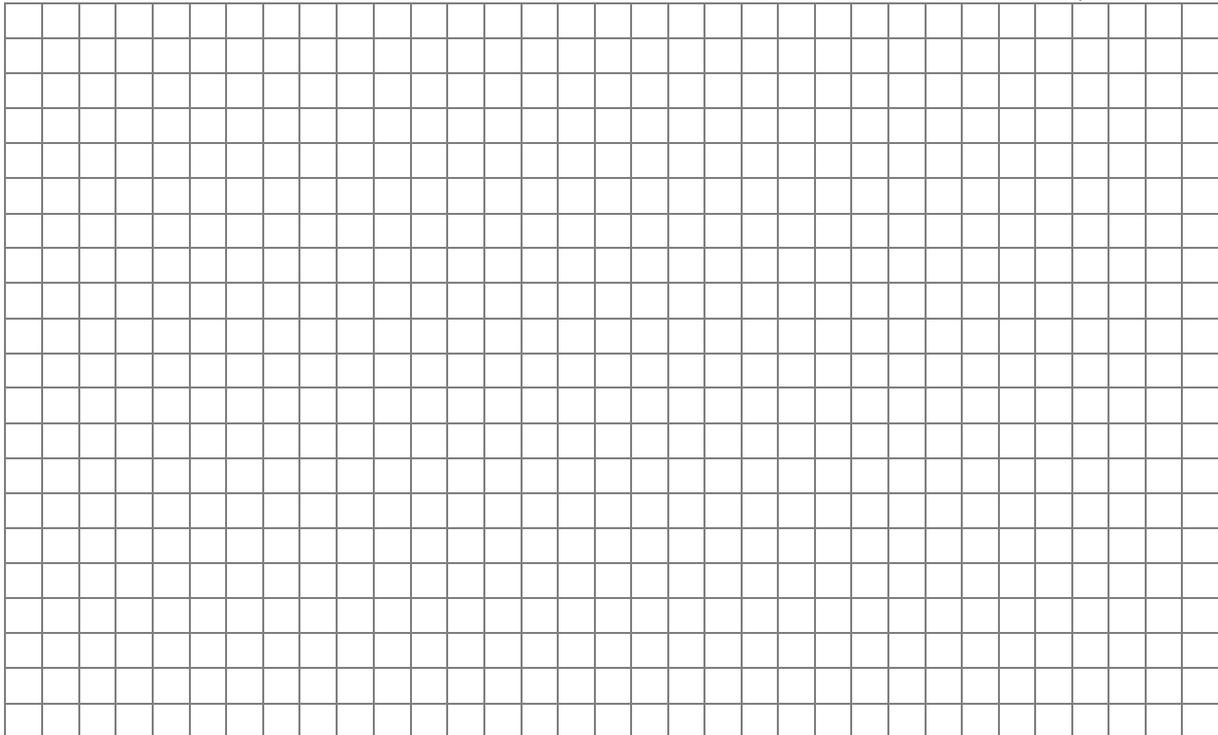
3. Ermitteln Sie den Rohgewinn!

1,0 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 25 rows of small squares, intended for the student to perform calculations for the third question.

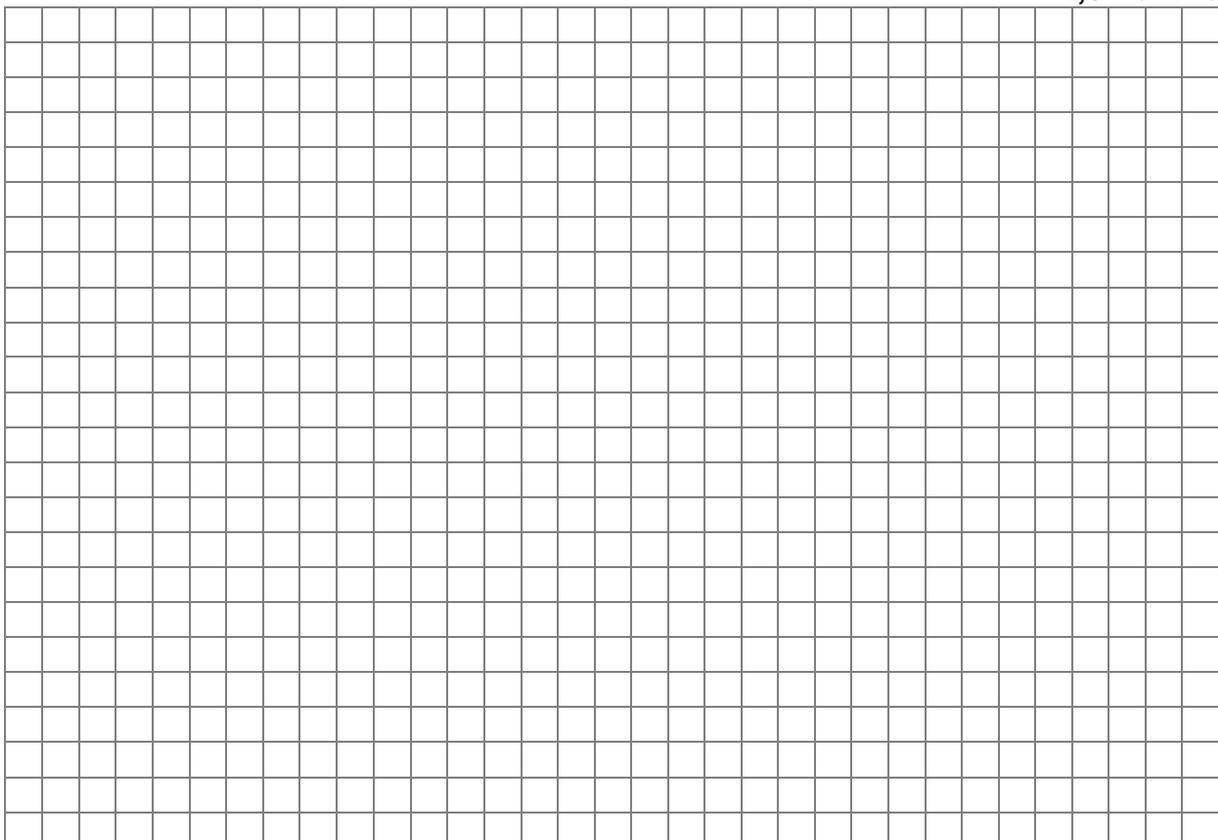
4. Ermitteln Sie den Rohgewinnaufschlagsatz (Kalkulationszuschlag)!

1,5 Punkte

A large grid for calculation, consisting of 20 columns and 25 rows of small squares.

5. Ermitteln Sie die Höhe des wirtschaftlichen Umsatzes, den die Finanzverwaltung in ihrer Einschätzung vorgibt!

1,0 Punkte

A large grid for calculation, consisting of 20 columns and 25 rows of small squares.

ENDE