

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:

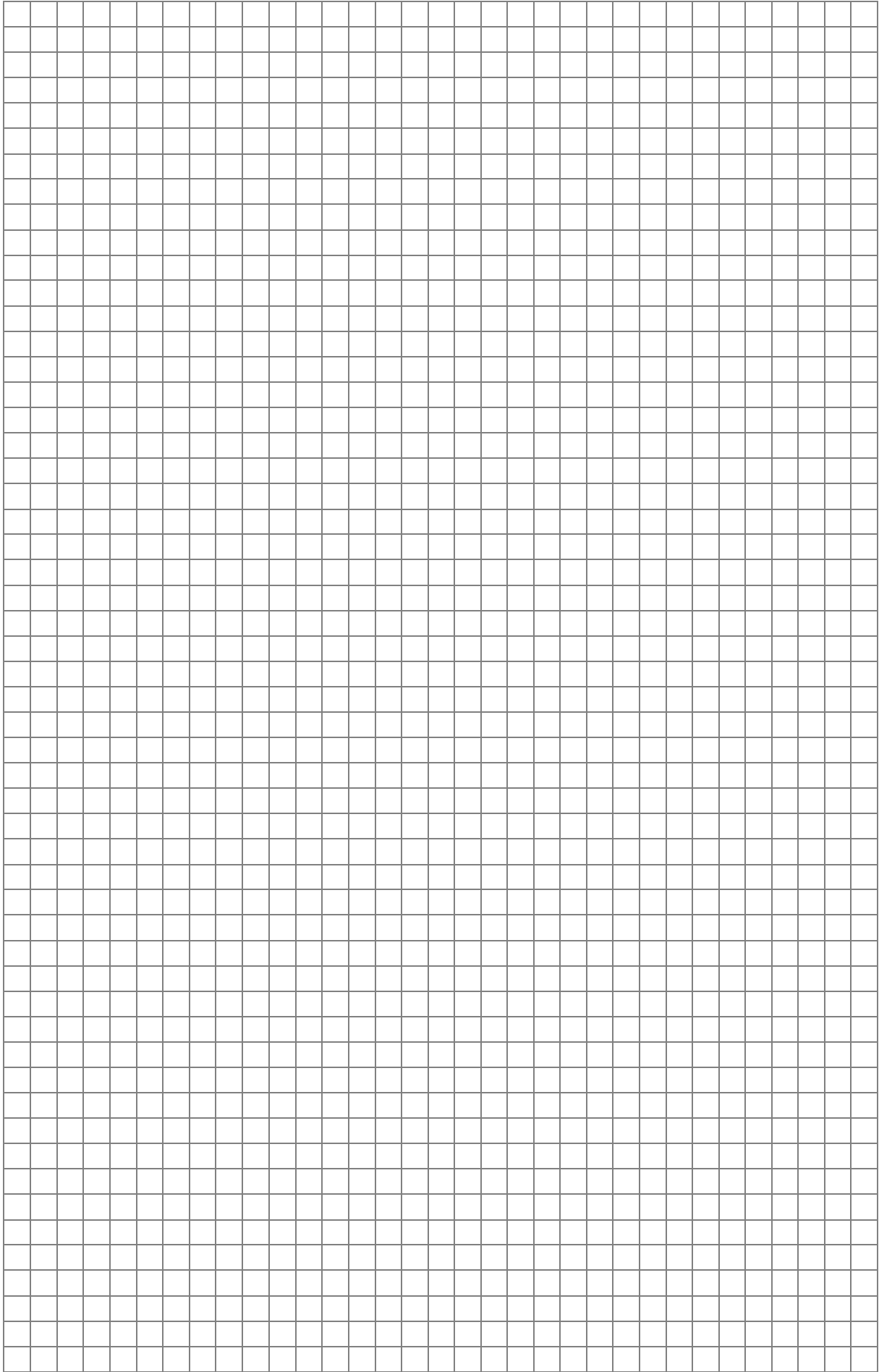
	Erklärung/Berechnung	BE +/- (€)	BA +/- (€)	Pkt.
		283.597,00	129.796,00	
1.				
2.				
3.				
4.				

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.



2. Am 10. Apr. 2023 verkauft die KG diverse Elektronikartikel an einen spanischen Unternehmer im Wert von 42.700 EUR auf Ziel. Nach einer berechtigten Mängelrüge wird die KG sich mit dem Kunden einig und gewährt eine Gutschrift in Höhe von 4.270 EUR. Die Ware verbleibt beim Kunden. Der Restbetrag wird unter Abzug von 2 % Skonto am 16. Apr. 2023 auf das betriebliche Bankkonto der KG überwiesen.

Erfassen Sie alle Buchungen im Zusammenhang mit diesem Geschäftsvorfall chronologisch!

4,0 Punkte

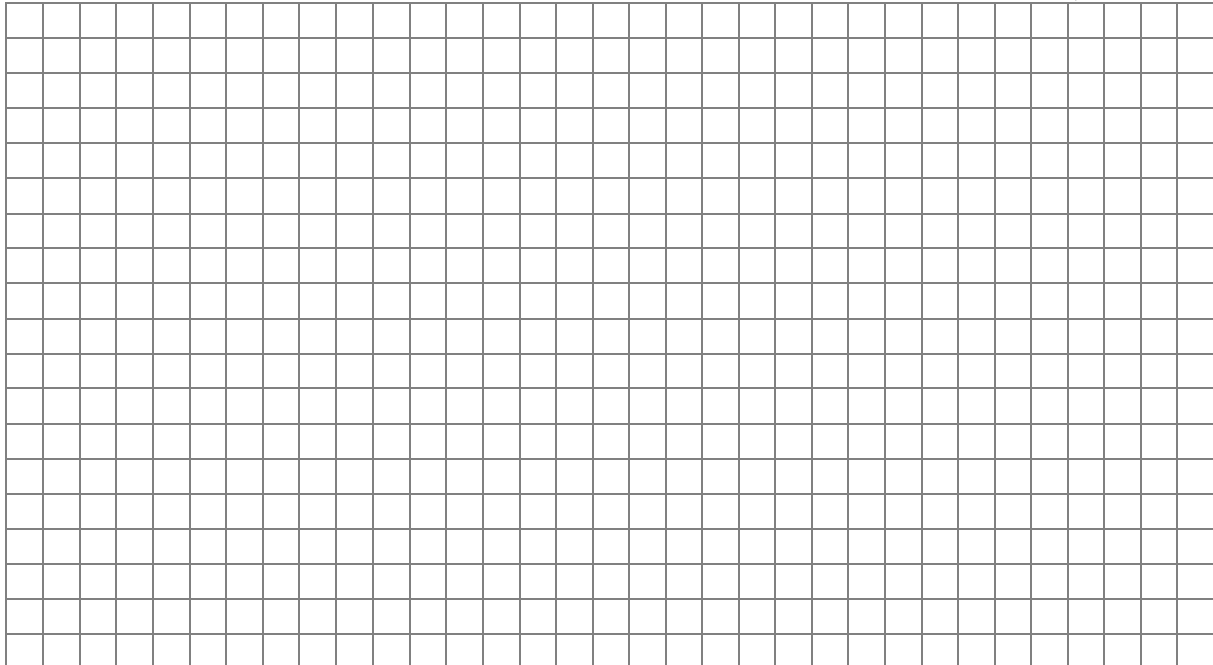
A large grid of graph paper for accounting entries, consisting of 30 columns and 30 rows.

3. Die KG verkauft und versendet an eine Privatperson aus Stockholm (Schweden) eine Homekino-Anlage im Wert von 4.500 EUR netto auf Rechnung. Der USt-Satz beträgt in Schweden 25 %.

Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor, wenn...

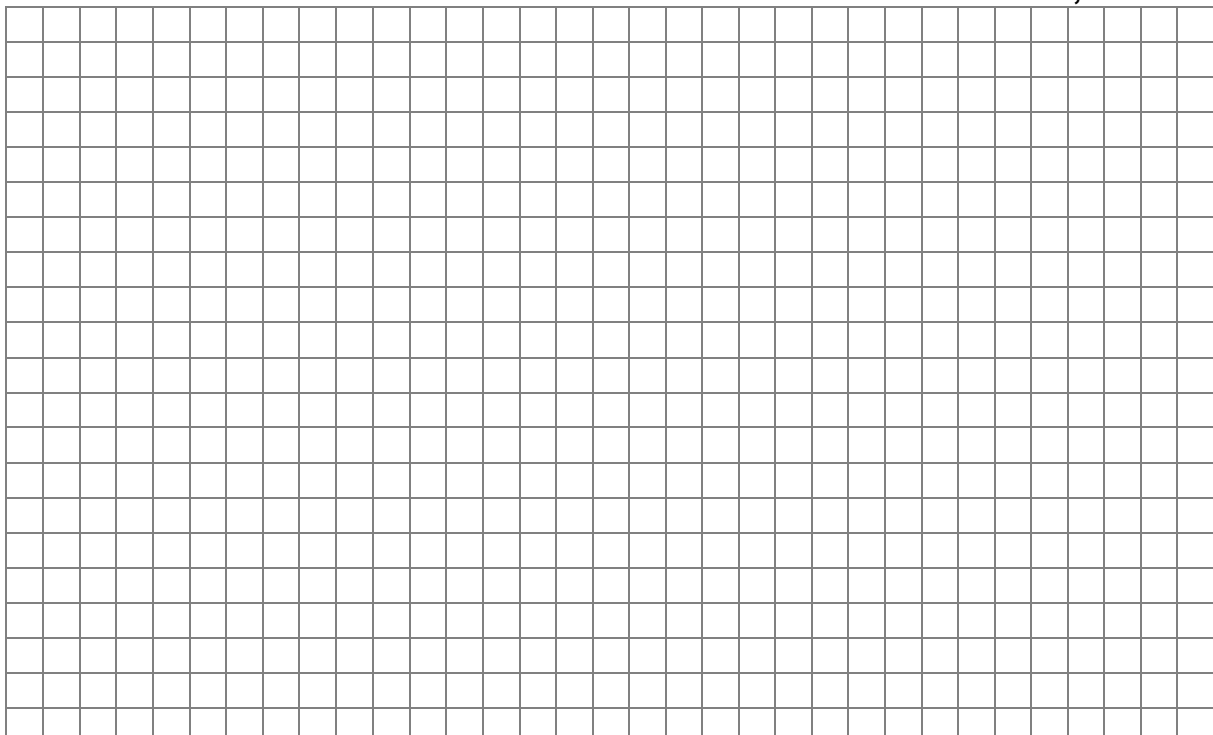
3.1 die KG die Umsatzschwelle überschreitet!

2,0 Punkte



3.2 die KG die Umsatzschwelle nicht überschreitet!

2,0 Punkte



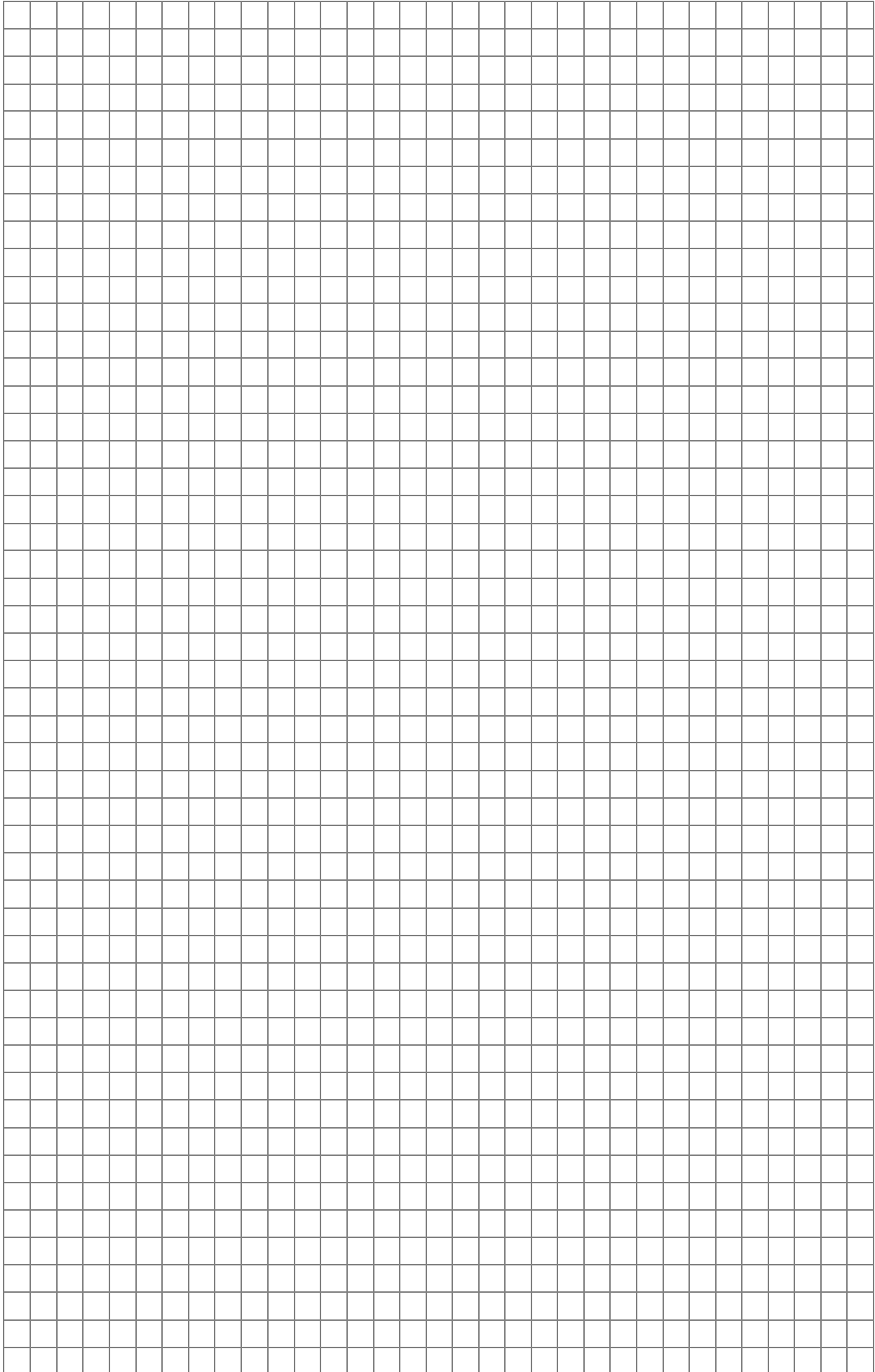
4. Die KG kauft diverse Elektronikartikel aus Shanghai (China) für umgerechnet 5.000 EUR, welche am 3. Aug. 2023 geliefert werden (Rechnung beiliegend). Für den Transport wurden der KG in der Rechnung vom 3. Aug. 2023 zusätzlich 70 EUR in Rechnung gestellt.

Die Einfuhrabgaben (Zoll i. H. v. 300 EUR und Einfuhrumsatzsteuer) wurden aufgrund des Einfuhrabgabenbescheids von der KG an das Hauptzollamt per Banküberweisung am 26. Aug. 2023 bezahlt.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor!

4,5 Punkte

A large grid for accounting entries, consisting of 45 columns and 30 rows. The grid is intended for recording transactions chronologically.



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.

6. Zur Finanzierung des Gebäudes hat die KG am 30. Jan. 2023 (=Auszahlungstag) ein Darlehen in Höhe von 300.000 EUR aufgenommen, das am 30. Jan. 2033 in einer Summe zurückzuzahlen ist.

Die Darlehensbedingungen sind wie folgt vereinbart:

- Zinssatz: 3,5 % p. a. fest über die gesamte Laufzeit
- Auszahlungsbetrag bei der Darlehensaufnahme: 98 %
- Die Zinsen werden am Jahresende vom Bankkonto abgebucht.

Es wurde bisher keine Buchung erfasst.

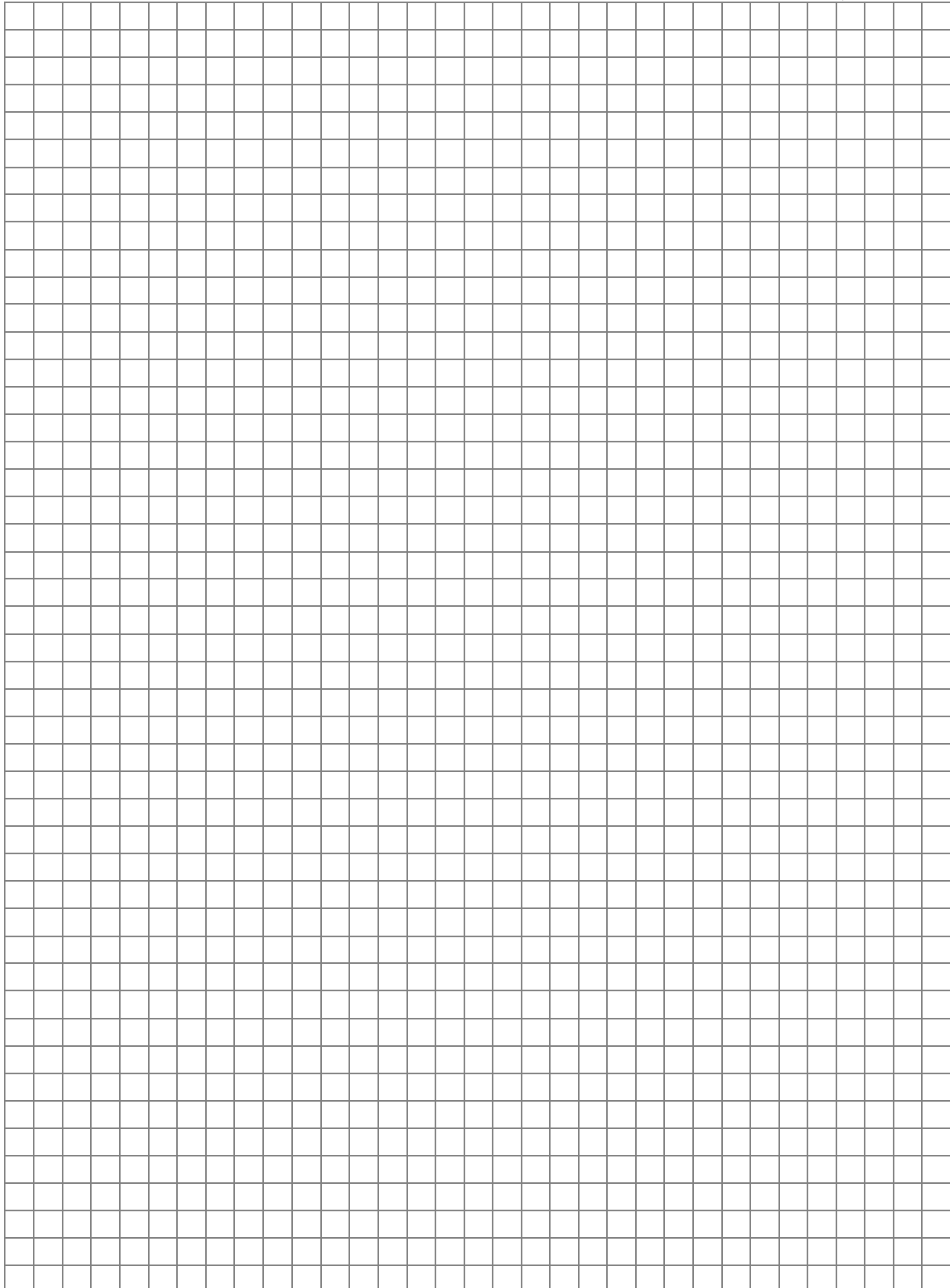
Bilden Sie alle Buchungssätze, die 2023 vorgenommen werden müssen und nennen Sie jeweils die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

7,0 Punkte

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.

9. Am 10. Aug. 2023 verkauft die KG ein neues Notebook an ihren Angestellten Andreas Meier. Der Listenverkaufspreis beträgt brutto 1.100 EUR. Der Angestellte zahlt lediglich 900 EUR durch Banküberweisung. Den Rabattfreibetrag gem. § 8 Abs. 3 EStG hat der Arbeitnehmer Meier im Jahr 2023 schon komplett ausgenutzt. Die Wiederbeschaffungskosten zum Zeitpunkt des Umsatzes betragen 700 EUR. Der Arbeitgeber wendet keine mögliche Lohnsteuerpauschalierung an.

9.1 Buchen Sie den Verkauf an den Angestellten!

2,0 Punkte

A large grid for journalizing the sale of a laptop to an employee. The grid is approximately 25 columns wide and 25 rows high, providing space for recording the transaction in T-accounts or a ledger format.

9.2 Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den steuer- und sozialversicherungspflichtigen geldwerten Vorteil!

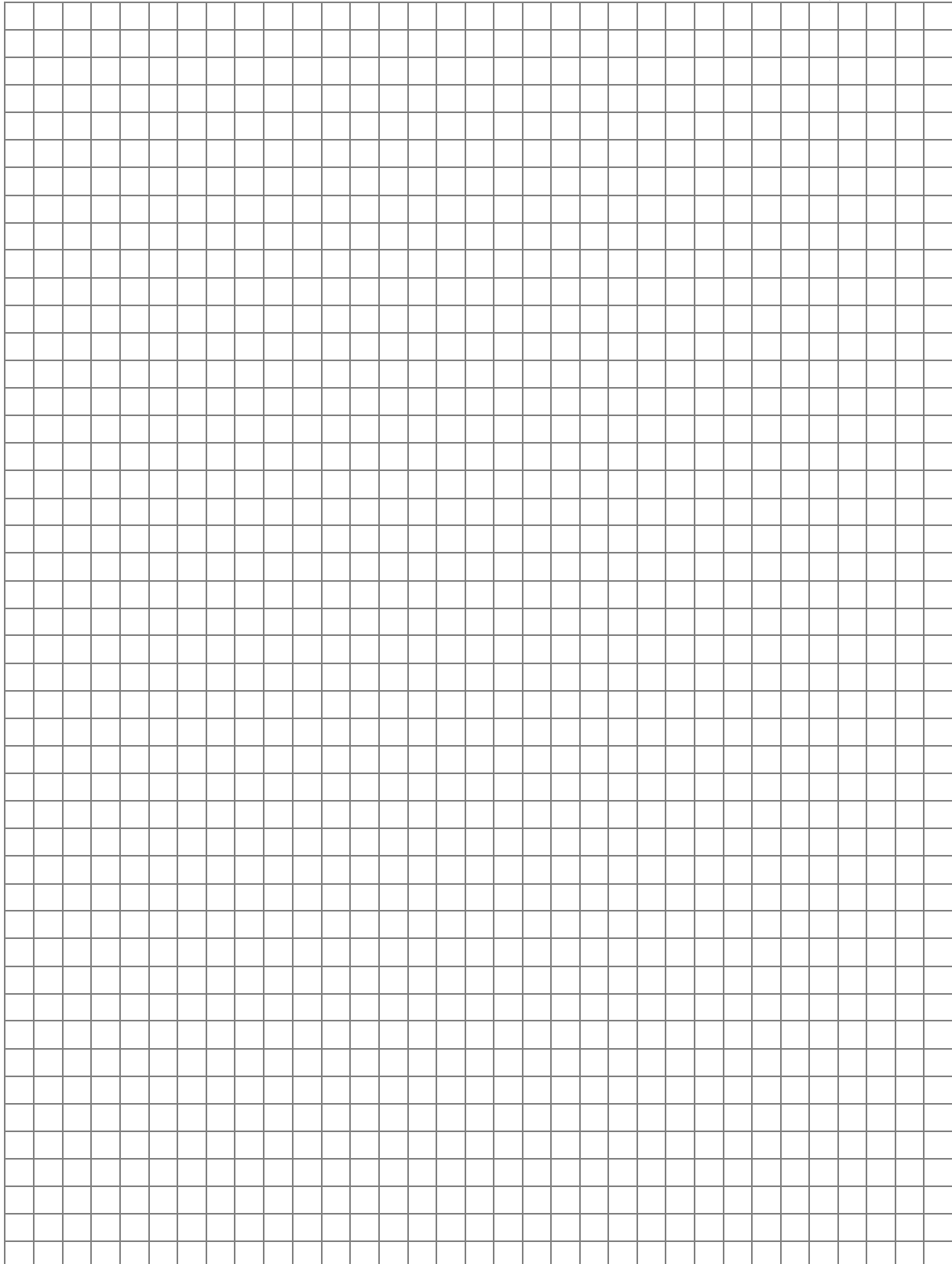
2,0 Punkte

A large grid for calculating tax and social security benefits. The grid is approximately 25 columns wide and 25 rows high, providing space for a clear and organized calculation of the tax and social security benefits.

11. Am 1. Okt. 2023 wurde die betriebliche Gebäudehaftpflichtversicherung in Höhe von 2.400 EUR für den Zeitraum 1. Sept. 2023 bis 31. Aug. 2024 vom betrieblichen Bankkonto abgebucht.

Nehmen Sie alle erforderliche(n) Buchung(en) für 2023 vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

3,0 Punkte



12. Die Kosten für eine monatliche Werbemaßnahme in der Tageszeitung von November 2023 bis Januar 2024 betragen insgesamt 1.500 EUR netto. Da der Rechnungseingang und die Zahlung erst im Januar 2024 erfolgten, wurde im Jahr 2023 bisher keine Buchung vorgenommen.

Nehmen Sie, falls nötig, die entsprechende Buchung vor!

2,0 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 30 columns and 40 rows, provided for the student to write the accounting entry.

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

Teil III: Auswerten von Warenkonten

8,5 Punkte

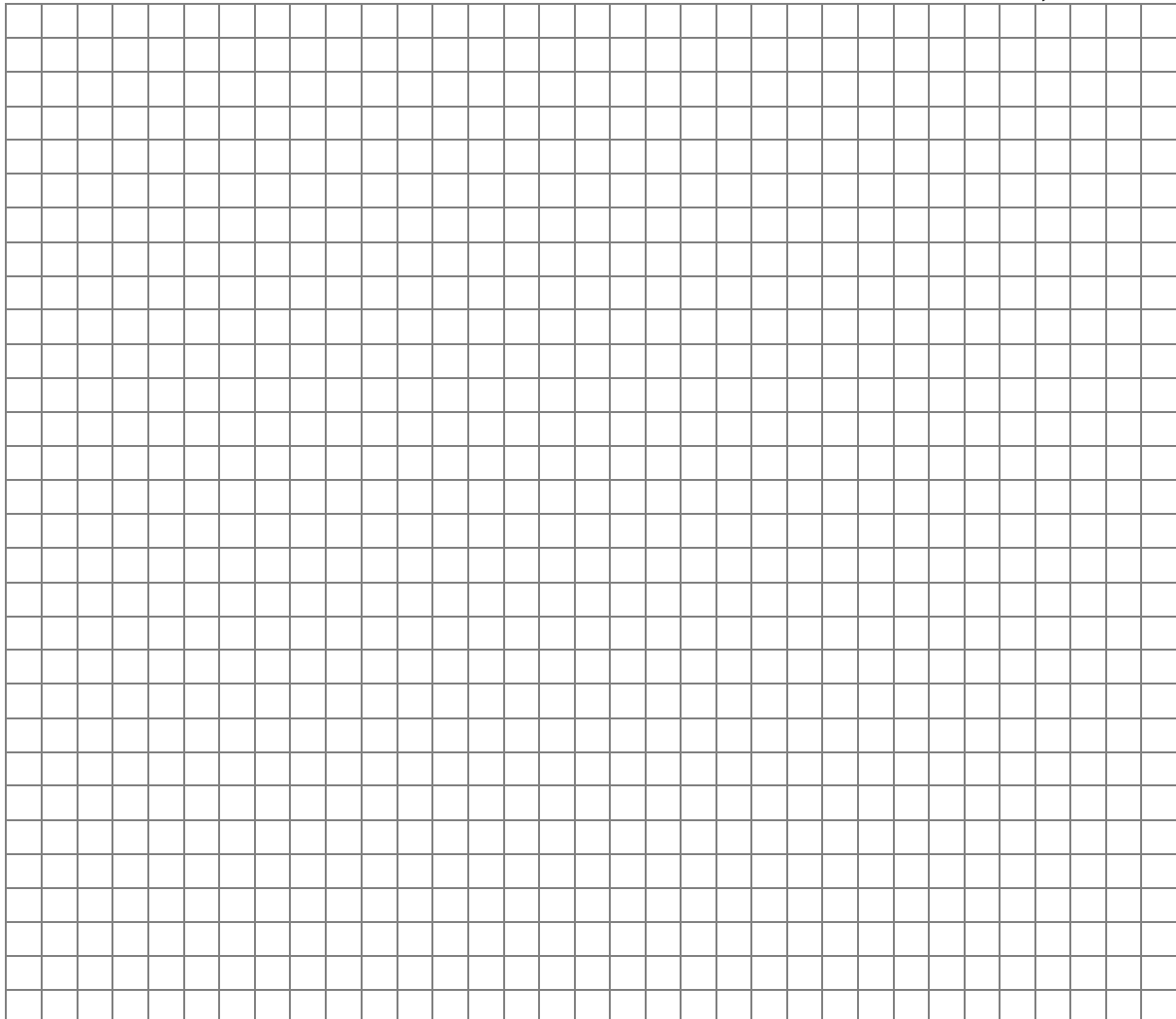
Aus der Eröffnungsbilanz, Schlussbilanz und GuV für das Wirtschaftsjahr 2023 sowie aus der laufenden Buchhaltung wurden für den Mandanten Müller e. K. folgende Werte ermittelt:

Warenanfangsbestand 1. Jan. 2023	160.000 EUR
Warenendbestand 31. Dez. 2023	200.000 EUR
Wareneinkäufe (netto)	400.000 EUR
Rücksendungen an Lieferer	20.000 EUR
Rücksendungen von Kunden	30.000 EUR
Erhaltene Skonti	2.000 EUR
Erhaltener Boni	500 EUR
Gewährte Skonti	3.000 EUR
Umsatzerlöse	500.000 EUR
Forderungsausfälle (netto)	10.000 EUR

Laut Richtsatzsammlung beträgt für die Branche der Rohgewinnaufschlagsatz 40 %.

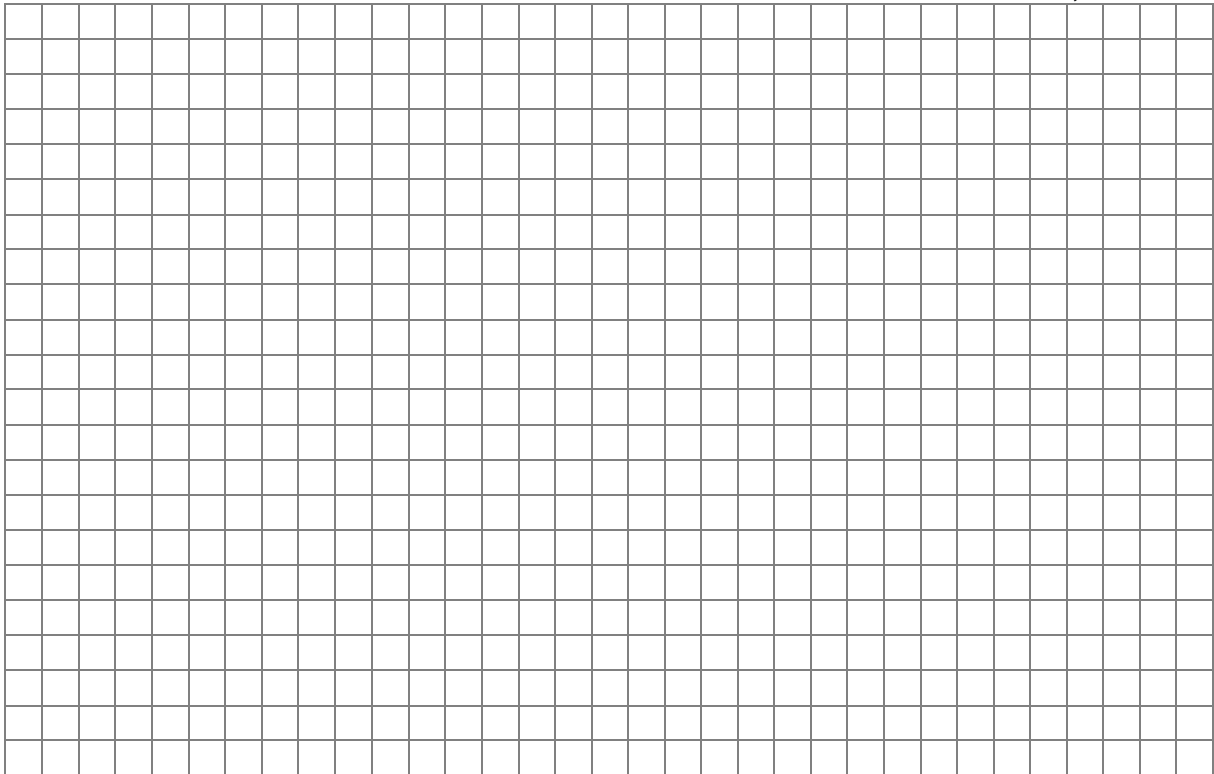
1. Ermitteln Sie den wirtschaftlichen Wareneinsatz!

3,0 Punkte



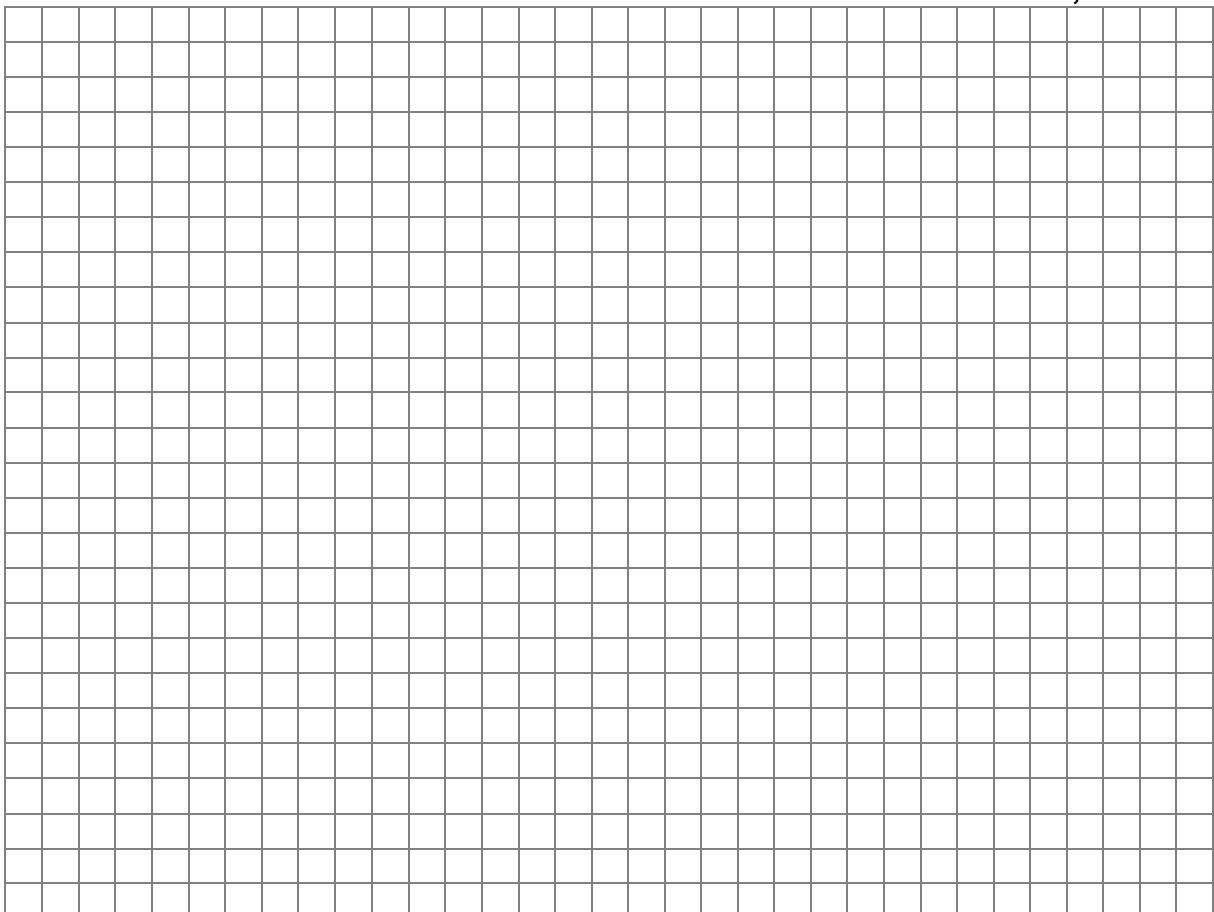
2. Ermitteln Sie den wirtschaftlichen Warenumsatz!

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.

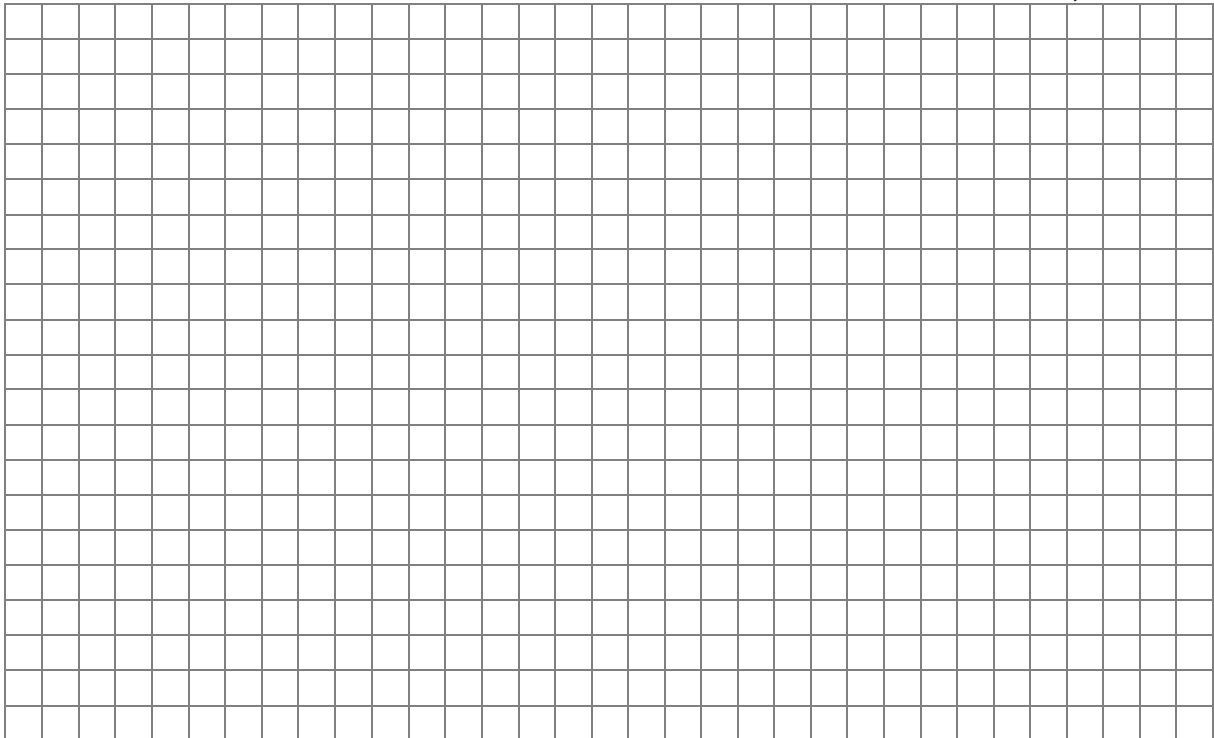
3. Ermitteln Sie den Rohgewinn!

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.

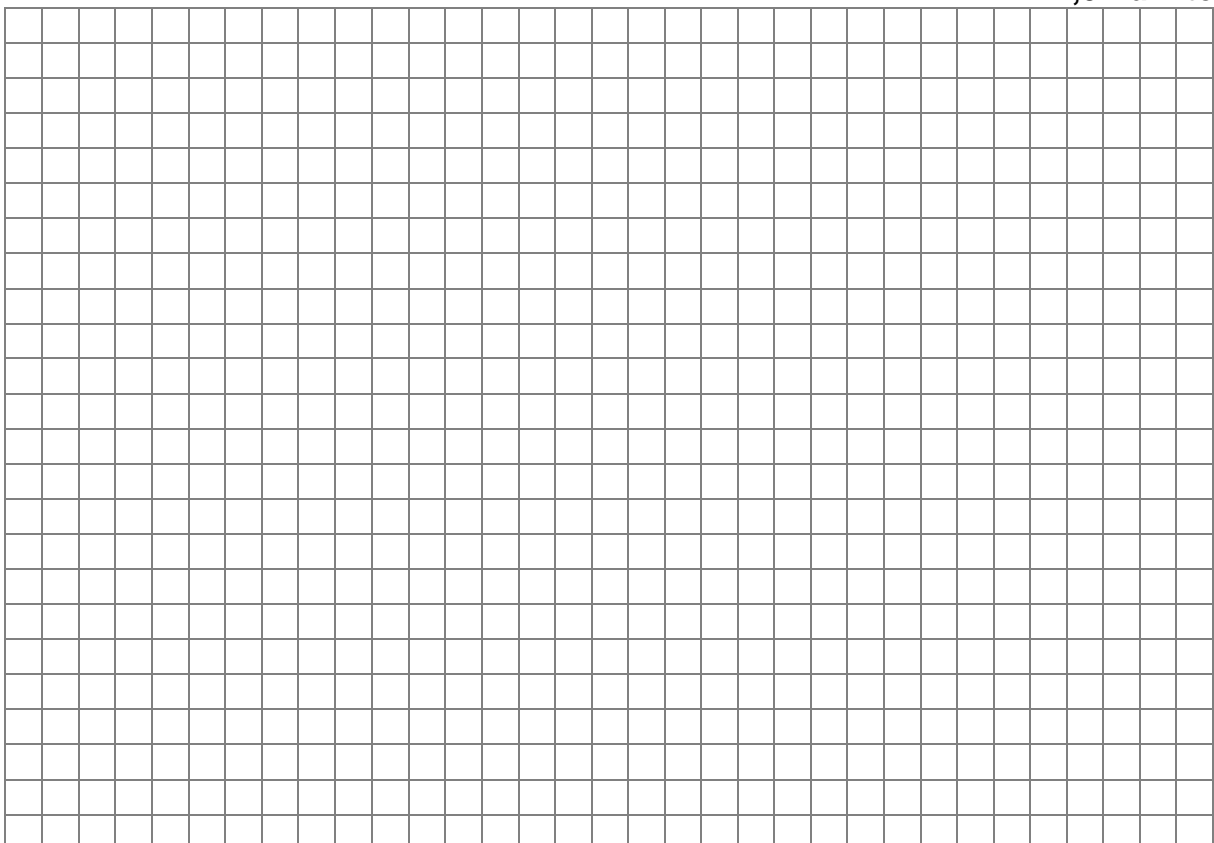
4. Ermitteln Sie den Rohgewinnaufschlagsatz (Kalkulationszuschlag)!

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