

Name:

ABSCHLUSSPRÜFUNG SOMMER 2023

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: **Donnerstag, 23. März 2023**

Prüfungsfach: **Rechnungswesen**

Bearbeitungszeit: **120 Minuten**

Bitte **deutlich schreiben** und Füllhalter, Kugelschreiber oder Filzstift benutzen.

Bitte nicht den Korrekturrand beschriften!

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Teil I: Laufende Buchführung	29,0	
Teil II: Jahresabschluss	45,0	
Teil III: Einnahmen-Überschuss-Rechnung	26,0	
Note:		
Unterschrift Erstkorrektor:	Unterschrift Zweitkorrektor:	

Teil I: Laufende Buchführung (29,0 Punkte)**Allgemeine Angaben**

Hannah Neulen ist begeisterte Bergsteigerin und als eingetragene Kauffrau auf den Verkauf von Bergsportartikeln spezialisiert. Sie betreibt ihr Fachgeschäft in Neuss.

Sie ermittelt ihren Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG.

Hannah Neulen versteuert ihre Umsätze nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes, ist uneingeschränkt zum Vorsteuerabzug berechtigt und erstellt monatliche Umsatzsteuer-Voranmeldungen.

Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Alle erforderlichen Rechnungen und Belege sind vorhanden und ordnungsgemäß im Sinne der §§ 14 und 14a UStG.

Sämtliche Nachweise und Aufzeichnungen wurden erbracht.

Sachverhalt 1 (3,5 Punkte)

Hannah Neulen erwarb im März bei ihrem österreichischen Lieferanten Wanderschuhe. (s. beigefügte **Anlage 1**)

Aufgaben:

1. Buchen Sie die Eingangsrechnung vom 28.03.2022.
2. Nennen Sie die Höhe der Gewinnauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro, die sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösungen:

zu 1.

zu 2.

Sachverhalt 2**(5,0 Punkte)**

Am 31.03.2022 bezahlte Hannah Neulen die Eingangsrechnung unter Abzug von 2 % Skonto vom betrieblichen Bankkonto.

Aufgaben:

1. Buchen Sie die Zahlung.
2. Nennen Sie die Höhe der Gewinnauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro, die sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösungen:

zu 1.

zu 2.

Sachverhalt 3**(4,0 Punkte)**

Hannah Neulen entnimmt am 12.04.2022 ein Paar Schuhe vom Modell „Mondl Lady Light“, um diese zukünftig bei privaten Urlaubsreisen und Wanderveranstaltungen selbst zu tragen. Zum Zeitpunkt der Entnahme ist der Stückpreis dieses Modells um 10 % gestiegen.

Aufgaben:

1. Buchen Sie den Geschäftsvorfall.
2. Nennen Sie die Höhe der Gewinnauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro, die sich aus Ihrer Buchung ergibt.

Lösungen:

zu 1.

zu 2.

Sachverhalt 4**(5,0 Punkte)**

Am 10.06.2022 ist auf dem betrieblichen Bankkonto von Hannah Neulen ein Betrag in Höhe von 883,50 € gutgeschrieben worden (s. nachfolgender Beleg).

Die Anteile der Green Automotive AG hält Hannah Neulen im Umlaufvermögen ihres Einzelunternehmens.

Dividenden-Abrechnung

<u>Buchungstag</u>	<u>Vorgang:</u>			
10.06.2022	Dividendengutschrift Green Automotive AG	1.200,00 €		
	25 % Kapitalertragsteuer	300,00 €		
	5,5 % Solidaritätszuschlag	16,50 €		
				883,50 € H

Aufgaben:

1. Nehmen Sie die erforderliche handelsrechtliche Buchung vor.

Lösung:

2. Nennen Sie die Höhe (Euro-Angabe) der handelsrechtlichen Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd oder gewinnneutral), die sich aus der Buchung zu 1. ergibt.

Lösung:

3. Nennen Sie die Höhe (Euro-Angabe) der steuerlichen Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd oder gewinnneutral), die sich aus Ihrer Buchung zu 1. ergibt und erläutern Sie, wie der steuerrechtliche Gewinn zu ermitteln ist.

Lösung:

Sachverhalt 5**(3,5 Punkte)**

Wegen des geplanten Austausches der veralteten Beleuchtung im Verkaufsraum in eine moderne und energiesparende LED Beleuchtung, hatte Hannah Neulen zum 31.12.2021 auf dem Konto „Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung“ eine Rückstellung in Höhe von 4.000,00 € gebildet.

Im Monat Februar 2022 wurden die Arbeiten aufgenommen und abgeschlossen.

Die Rechnung für die durchgeführten Arbeiten in Höhe von 6.500,00 € zzgl. 1.235,00 € USt ging am 07.02.2022 ein.

Aufgaben:

1. Buchen Sie den Rechnungseingang am 07.02.2022.
2. Nennen Sie die Höhe der Gewinnauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro, die sich aus Ihrer Buchung zu 1. ergibt.

Lösungen:**zu 1.****zu 2.**

Sachverhalt 6**(8,0 Punkte)**

Hannah Neulen erwarb im 21.04.2022 eine Ladentheke für 967,47 € (inkl. 19 % USt) auf Ziel. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt acht Jahre.

Am 04.05.2022 bezahlte sie die Rechnung unter Abzug von 2 % Skonto durch Überweisung von ihrem betrieblichen Bankkonto.

Aufgaben:

1. Buchen Sie die Eingangsrechnung.
2. Buchen Sie die Zahlung.
3. Nehmen Sie die Jahresabschlussbuchung(en) zum 31.12.2022 vor, wenn der Gewinn so niedrig wie möglich sein soll.

Lösungen:**zu 1.****zu 2.****zu 3.**

Teil II: Jahresabschluss**(45,0 Punkte)**

Werner Schneider e. K. betreibt in 47804 Krefeld, Dürener Str. 466, einen Großhandel für Werkzeuge, Maschinen und Gartengeräte.

Er stellt jeweils zum 31.12. eines Kalenderjahres den Jahresabschluss nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften auf.

Werner Schneider ermittelt seinen Gewinn nach § 238 Abs. 1 HGB und § 4 Abs. 1 i. V. m. § 5 Abs. 1 EStG. Er versteuert seine Umsätze nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes, ist uneingeschränkt zum Vorsteuerabzug berechtigt und erstellt monatliche Umsatzsteuer-Voranmeldungen.

Tag der Bilanzerstellung für den Jahresabschluss zum 31.12.2022 ist der 23.03.2023.

Der Gewinn soll so niedrig wie möglich sein; die Voraussetzungen des § 7g EStG liegen nicht vor.

Sachverhalt 1**(1,5 Punkte)**

Zur kurzfristigen Geldanlage hat Werner Schneider am 08.03.2022 Aktien der inländischen Greenwood-Logistik-AG erworben (s. **Anlage 2**) und dem Umlaufvermögen seines Einzelunternehmens zugeordnet.

Aufgabe:

Nehmen Sie die zum Kauf erforderliche Buchung vor.

Lösung:**Sachverhalt 2****(6,0 Punkte)**

Der Kurswert der Greenwood-Logistik AG Aktie (s. Sachverhalt 1) ist seit November 2022 kontinuierlich gesunken. Erst ab Ende Januar 2023 erholte sich der Kurs der Aktien wieder.

Folgende Kurse (auszugsweise) wurden an der Börse notiert:

Datum	Kurswert pro Stück in Euro
30.11.2022	72,00
15.12.2022	60,00
31.12.2022	42,00
31.01.2023	45,00
28.02.2023	48,00
23.03.2023	62,00

Eine entsprechende prozentuale Maklergebühr (0,08 %) sowie Provision (1 %) besteht weiterhin in unveränderter Höhe zum 31.12.2022.

Aufgaben:

1. Ermitteln Sie unter Angabe des Rechenweges den handelsrechtlichen Bilanzansatz in Euro zum 31.12.2022 für die noch im Umlaufvermögen befindlichen Aktien der Greenwood-Logistik AG und begründen Sie den von Ihnen ermittelten Bilanzansatz unter Angabe der gesetzlichen Grundlage des HGB.
2. Nehmen Sie unter Angabe des Rechenweges den zu 1. erforderlichen Buchungssatz vor.

Lösungen:**zu 1.****zu 2.**

Sachverhalt 3**(2,0 Punkte)**

Werner Schneider erwarb am 09.12.2022 für sein Warensortiment neue Aufsitzrasenmäher von dem Hersteller Alpina aus Luzern (Schweiz) auf Ziel.

Auszug aus der Rechnung vom 14.12.2022:

Artikelbezeichnung	Menge	Stückpreis	Entgelt
Alpina AT2 80 QS	20	1.460,00	29.200,00 CHF
zuzüglich			
Transportkosten			600,00 CHF
Transportversicherung			200,00 CHF
Gesamtsumme			30.000,00 CHF

Außerdem fielen im Rahmen der Einfuhr noch Zoll und Einfuhrumsatzsteuer an, die im Dezember 2022 mit betrieblicher EC-Karte beglichen worden sind und bereits zutreffend gebucht wurden.

Der Devisenkassamittelkurs belief sich laut amtlicher Umrechnungstabelle auf:

09.12.2022:	1,00 €	entspricht	0,91 CHF
14.12.2022:	1,00 €	entspricht	0,88 CHF

Die Rechnung vom 14.12.2022 ist bisher buchhalterisch noch nicht erfasst worden.

Aufgabe:

Buchen Sie die Eingangsrechnung vom 14.12.2022.

Lösung:**Sachverhalt 4****(8,5 Punkte)**

Die Rechnung vom 14.12.2022 (s. Sachverhalt 3) ist am 10.01.2023 durch Überweisung vom betrieblichen Bankkonto beglichen worden.

Der Devisenkassamittelkurs laut amtlicher Umrechnungstabelle entwickelte sich wie folgt:

31.12.2022:	1,00 €	entspricht	0,95 CHF
10.01.2023:	1,00 €	entspricht	0,89 CHF

Aufgaben:

1. Mit welchem Bewertungsmaßstab ist die Verbindlichkeit in der Handelsbilanz anzusetzen? Nennen Sie dazu die genaue gesetzliche Grundlage. Ermitteln Sie den Euro-Betrag und begründen Sie Ihre Entscheidung unter Angabe der gesetzlichen Grundlage(n).

Lösung:

Bewertungsmaßstab mit genauer gesetzlicher Grundlage:

Ermittlung des Euro-Betrages mit Begründung und gesetzlicher Grundlage:

2. Nehmen Sie unter Angabe des Rechenweges die handelsrechtliche Abschlussbuchung zum 31.12.2022 vor.

Nennen Sie die Höhe der Gewinnauswirkung (gewinnneutral, gewinnerhöhend, gewinnmindernd) in Euro, die sich aus Ihrer Buchung ergibt sowie die Auswirkung auf die Bilanzsumme (keine, erhöhend, mindernd) in Euro.

Lösung:

Buchung:

Gewinnauswirkung:

Auswirkung auf die Bilanzsumme:

Sachverhalt 5**(14,0 Punkte)**

Zur Finanzierung der Aufsitzrasenmäher (s. Sachverhalt 3), nahm Werner Schneider zum 01.12.2022 bei seiner Hausbank ein Darlehen zu folgenden Konditionen auf:

- Nennwert des Darlehens: 30.000,00 €
- Zinssatz (festgeschrieben für 5 Jahre): 1,5 % p. a.
- Disagio 2,0 %
- Tilgung in einer Summe am 30.11.2027.

Die Zinsen sind nachschüssig zum 31.05. und 30.11. eines jeden Jahres fällig.

Der Darlehensbetrag wurde nach Abzug des Disagios am 01.12.2022 dem betrieblichen Bankkonto des Werner Schneider gutgeschrieben.

Aufgaben:

1. Mit welchem Betrag in Euro ist das Darlehen in der Handelsbilanz auszuweisen?
Nennen Sie dazu die genaue gesetzliche Grundlage.

Lösung:

2. Wie beurteilen Sie das einbehaltene Disagio nach handels- und steuerrechtlichen Gesichtspunkten? (keine Euro-Angabe erforderlich!)
Nennen Sie dazu auch die genaue gesetzliche Grundlage aus dem HGB und dem EStG.

Lösungen:**Handelsrecht:****Steuerrecht:**

3. Werner Schneider möchte die Behandlung des Disagios einheitlich in der Handels- und Steuerbilanz vornehmen.
Bilden Sie den Buchungssatz für die Darlehensgutschrift zum 01.12.2022 und geben Sie die Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd oder gewinnneutral) in Euro an.

Lösungen:

Buchung:

Gewinnauswirkung:

4. Nehmen Sie die erforderliche(n) Buchung(en) zum Abschlussstichtag 31.12.2022 vor und nennen Sie die Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd oder gewinnneutral) in Euro, die sich insgesamt ergibt.

Lösung:

Buchung(en):

Gewinnauswirkung:

Sachverhalt 6**(13,0 Punkte)**

Werner Schneider hat am 03.01.2019 eine Maschine mit Anschaffungskosten in Höhe von 140.000,00 € erworben.

Diese wird bei einer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von acht Jahren linear abgeschrieben.

Aufgaben:

1. Ermitteln Sie die fortgeführten Anschaffungskosten der Maschine zum 31.12.2022.

Lösung:

2. Aufgrund eines Preisverfalls von gleichartigen Maschinen im Jahr 2022 liegt eine dauerhafte Wertminderung vor.
Laut Gutachten eines Sachverständigen hat die Maschine zum 31.12.2022 nur noch einen Wert von 40.000,00 €.

Geben Sie den handelsrechtlichen Wertansatz der Maschine zum 31.12.2022 in Euro an und begründen Sie ihre Entscheidung unter Angabe der genauen gesetzlichen Grundlage.

Lösung:

3. Nehmen Sie die handelsrechtliche(n) Buchung(en) zum 31.12.2022 vor.

Lösung:

4. Geben Sie den steuerlichen Wertansatz in Euro an.
Begründen Sie ihre Entscheidung und nennen Sie die genaue gesetzliche Grundlage.
Geben Sie außerdem die Art und Höhe (Euro-Angabe) einer evtl. außerbilanziellen Korrektur an.

Auszug aus BMF v. 02.09.2016, BStBl 2016 I S. 995 – Tz. 8

Für die Wirtschaftsgüter des abnutzbaren Anlagevermögens kann von einer voraussichtlich dauernden Wertminderung ausgegangen werden, wenn der Wert des jeweiligen Wirtschaftsguts zum Bilanzstichtag mindestens für die halbe Restnutzungsdauer unter dem planmäßigen Restbuchwert liegt.

Lösung:

genaue gesetzliche Grundlage:

Ermittlung der außerbilanziellen Korrektur:

Teil III: Einnahmen-Überschuss-Rechnung (26,0 Punkte)

Marie Nock ist als Tierärztin seit 2019 in Oberhausen niedergelassen und betreibt ihre Praxis im Anbau des eigenen Einfamilienhauses.

Sie ermittelt ihren Gewinn zulässigerweise nach § 4 Abs. 3 EStG.

Sie ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und versteuert ihre Umsätze nach vereinnahmten Entgelten.

Die bisher aufgezeichneten Betriebseinnahmen 2022 betragen 320.456,00 €, die Betriebsausgaben 117.291,00 €.

Aufgabe:

Geben Sie für die nachfolgenden Sachverhalte für das Kalenderjahr 2022 die jeweilige Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd oder gewinnneutral) sowie den entsprechenden Betrag in Euro an.

Bearbeitungshinweise:

- Es ist der **niedrigst** mögliche Gewinn für das Kalenderjahr 2022 zu ermitteln.
- Soweit gefordert, begründen Sie Ihre Aussage mit der (genauen) gesetzlichen Grundlage.
- Die AfA-Beträge sind auf volle Euro aufzurunden.
- Die Voraussetzungen nach § 7g EStG sind erfüllt.
- Die degressive Abschreibung nach § 7 Abs. 2 EStG ist verlängert worden für Wirtschaftsgüter, die bis zum 31.12.2022 angeschafft wurden.

Sachverhalt 1 (2,0 Punkte)

Marie Nock hat am 28.12.2022 die Leasingrate für den Monat Januar 2023 für ihr Ultraschallgerät in Höhe von brutto 1.190,00 € bezahlt und als Betriebsausgabe in 2022 erfasst. Die Leasingrate ist jeweils am 1. eines jeden Monats fällig.

Lösung:**Gewinnauswirkung 2022:****Begründung:****genaue gesetzliche Grundlage:**

Sachverhalt 2**(2,0 Punkte)**

Das Finanzamt hat im Juni 2022 ein Umsatzsteuerguthaben in Höhe von 3.330,00 € mit der Einkommensteuervorauszahlung für das zweite Quartal 2022 verrechnet. Marie Nock hat lediglich den übersteigenden Betrag von 220,00 €, der ihrem Bankkonto gutgeschrieben wurde, als Betriebseinnahme erfasst.

Lösung:**Gewinnauswirkung 2022:****Sachverhalt 3****(4,0 Punkte)**

Marie Nock hatte am 01.07.2021 einen Schreibtischstuhl für 1.600,00 € zzgl. USt erworben. Diesen Stuhl hat sie in 2021 zulässigerweise mit 100,00 € linear abgeschrieben. Eine Sonder-AfA nach § 7g EStG hat sie bisher nicht erfasst.

Da sie in 2022 den niedrigst möglichen Gewinn ausweisen möchte, hat sie die AfA für 2022 wie folgt gewinnmindernd erfasst:

Degressive AfA in Höhe von 400,00 € und Sonder-AfA nach § 7g EStG in Höhe von 20 % = 320,00 €.

Lösung:**Gewinnauswirkung 2022:****Begründung:****genaue gesetzliche Grundlagen:**

Sachverhalt 4

(7,5 Punkte)

Marie Nock hat im November 2022 einen neuen Behandlungstisch bestellt.
Der Tisch wurde am 02.12.2022 geliefert und im Behandlungszimmer aufgebaut.
Die beiliegende Rechnung über den Kaufpreis von 11.500,00 € zzgl. USt für den Tisch und die Transportkosten in Höhe von 600,00 € zzgl. USt hat Marie Nock am 02.02.2023 bezahlt.
Der Tisch hat eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 20 Jahren.

Der Sachverhalt ist in den Aufzeichnungen des Jahres 2022 noch nicht berücksichtigt.

Lösung:**Gewinnauswirkung 2022:****Begründung:****gesetzliche Grundlagen:****Sachverhalt 5**

(5,0 Punkte)

Marie Nock hat einem langjährigen Kunden (Pudelzüchter) anlässlich einer Hundausstellung im Februar 2022 eine neue Schermaschine geschenkt, die sie für 50,00 € zzgl. Umsatzsteuer erworben hatte.
Sie hat die Gesamtsumme von 59,50 € als Betriebsausgabe erfasst.

Lösung:**Gewinnauswirkung 2022:****Begründung:****genaue gesetzliche Grundlage:****EStG:****UStG:**

Sachverhalt 6

(5,5 Punkte)

Marie Nock fährt ihren betrieblichen PKW auch privat.

Sie hat den Wagen im Januar 2021 für 40.000,00 € von einer Privatperson gekauft und bei einer Nutzungsdauer von fünf Jahren linear abgeschrieben.

Die AfA ist für 2022 korrekt erfasst. Tankkosten (mit Vorsteuerabzug) sind in 2022 in Höhe von 800,00 € netto angefallen. An Steuer und Versicherung hat sie insgesamt 1.100,00 € bezahlt. Auch diese Fahrzeugkosten sind im Jahr 2022 korrekt erfasst.

Laut vorliegendem und ordnungsgemäßigem Fahrtenbuch beträgt der %-Satz der privaten Nutzung zutreffend 40 %.

Die private Nutzung ist bisher nicht erfasst.

Lösung:**Ermittlung der gesamten Gewinnauswirkung 2022:****genaue gesetzliche Grundlage für die Privatnutzung:****EStG:****genaue gesetzliche Grundlage für die Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer:****UStG:**



Gipfelstürmer GmbH



Gipfelstürmer GmbH, Theresienstraße 12, 6020 Innsbruck

Frau
Hannah Neulen e. K.
An der Skihalle 5
41472 Neuss
Deutschland

USt- Id-Nr. DE 271496743

Ihr Zeichen: h.n.
Ihre Nachricht vom: 25.03.2022
Unser Zeichen: t.k
Unsere Nachricht vom: 26.03.2022

Name: XX
Telefon: 0043- 512 587-115
Telefax: 0043- 512 587-101
E-Mail: tk@gipfelstuermer-innsbruck.at
UID- Nr. ATU 63148567

Datum: 28.03.2022

Rechnungs-Nr. 2022-673

Sehr geehrte Frau Neulen,

wir danken Ihnen für Ihre Bestellung und stellen Ihnen folgende Lieferung in Rechnung:

Datum	Art-Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
25.03.2022	150B32	Luwa Dachstein	20	110,00 €	2.200,00 €
	336C17	Soloman X Ultra	10	105,00 €	1.050,00 €
	285A94	Mondl Lady Light	15	130,00 €	1.950,00 €
Rechnungsbetrag					<u>5.200,00 €</u>

Die innergemeinschaftliche Lieferung ist steuerfrei.

Bitte zahlen Sie den Rechnungsbetrag innerhalb von 10 Tagen unter Abzug von 2 % Skonto oder 30 Tage nach Erhalt der Rechnung ohne Abzug.

Wertpapierkauf-Abrechnung

Werner Schneider e. K.

Dürener Str. 466

47804 Krefeld

Kennnummer	Wertpapierbezeichnung	08.03.2022
772 804	Greenwood-Logistik AG	
Anzahl	Kurs	
100 Stück	52,00 €	
		€
	Kurswert	5.200,00
	Maklergebühr (0,08 %)	4,16
	Provision (1 %)	<u>52,00</u>
	Belastung	5.256,16