



**STEUERBERATERKAMMER
RHEINLAND-PFALZ**

Steuerberaterkammer Rheinland-Pfalz
Hölderlinstr. 1, 55131 Mainz

Name, Vorname Prüfling: _____

Prüfungsklausuren und Prüfungspapier sind mit Ihrem Namen zu versehen!

**ABSCHLUSSPRÜFUNG WINTER 2020/2021
IM STAATLICH ANERKANNTEN AUSBILDUNGSBERUF
STEUERFACHANGESTELLTE / STEUERFACHANGESTELLTER**

Prüfungsfach: Rechnungswesen
Prüfungstag: 24. November 2020
Bearbeitungszeit: 09:00 Uhr bis 11:00 Uhr (120 Minuten)
Erlaubte Hilfsmittel: lt. Ladungsschreiben
Prüfungsort: Mainz

Bewertung der Klausur durch den Prüfungsausschuss:

	Erreichbare Punkte	Erreichte Punkte Erstkorrektur	Erreichte Punkte Zweitkorrektur
Teil I Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	18 Punkte Punkte Punkte
Teil II Lfd. Buchungen und Abschlussbuchungen	75 Punkte Punkte Punkte
Teil III Kalkulation	7 Punkte Punkte Punkte
Gesamt	100 Punkte Punkte	
		Note	
Korrigiert von	
	1. Korrektor	2. Korrektor	

Bitte beachten Sie folgende Punkte bei der schriftlichen Prüfung:

1. Die Prüfungsklausur umfasst die Seiten 3 – 27.

Prüfen Sie die Prüfungsklausur auf ihre Vollständigkeit und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

2. Bitte tragen Sie Ihre Lösung direkt bei der jeweiligen Aufgabe ein. Sollte der Platz Ihrer Meinung nach nicht ausreichen, verwenden Sie bitte das beige-fügte Prüfungspapier.
3. Alle Aufgaben- und Lösungsblätter sind abzugeben.
4. Beachten Sie, dass bei sämtlichen Lösungen nur dann die volle Punktzahl zu erreichen ist, wenn die Lösungen in übersichtlicher Form unter Verwendung der steuerrechtlichen Begriffe erstellt werden.
5. Rechenwege müssen ersichtlich sein. Endergebnisse alleine werden nicht bewertet.
Stichwortartige Antwort genügt. Hinweise auf Paragraphen alleine genügen nicht.
6. Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben. Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.

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 diese 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					

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen**75 Punkte**

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.

Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04

3. Reich kauft am 15. Dez. 2019 (auch Übergang Nutzen und Lasten) ein Grundstück mit einem Geschäftsgebäude, Baujahr 1989, umsatzsteuerfrei für 200.000 EUR in Bremen. Der nach den Vorschriften des BMF ermittelte Anteil des Grund und Bodens beträgt 36.000 EUR.

Der Vorgang wurde bereits wie folgt gebucht:

<i>0235 (0085) Grundstückswerte</i>		
<i> bebauter Grundstücke</i>	<i>200.000 EUR</i>	
<i> an 1800 (1200) Bank</i>		<i>200.000 EUR</i>

Am 30. Dez. 2019 erhielt Reich folgende Rechnungen, die weder bezahlt noch gebucht wurden:

- | | |
|--|----------------------|
| - Notargebühren für den Kaufvertrag | 3.000 EUR + 19 % USt |
| - Grundbuchgebühren zur Eintragung der
Eigentümergehörnisse | 500 EUR |
| - Grunderwerbsteuer | 10.000 EUR |

Bilden Sie alle Buchungssätze, die 2019 vorgenommen werden müssen und nennen Sie jeweils die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn. Berechnungen sind mit anzugeben!

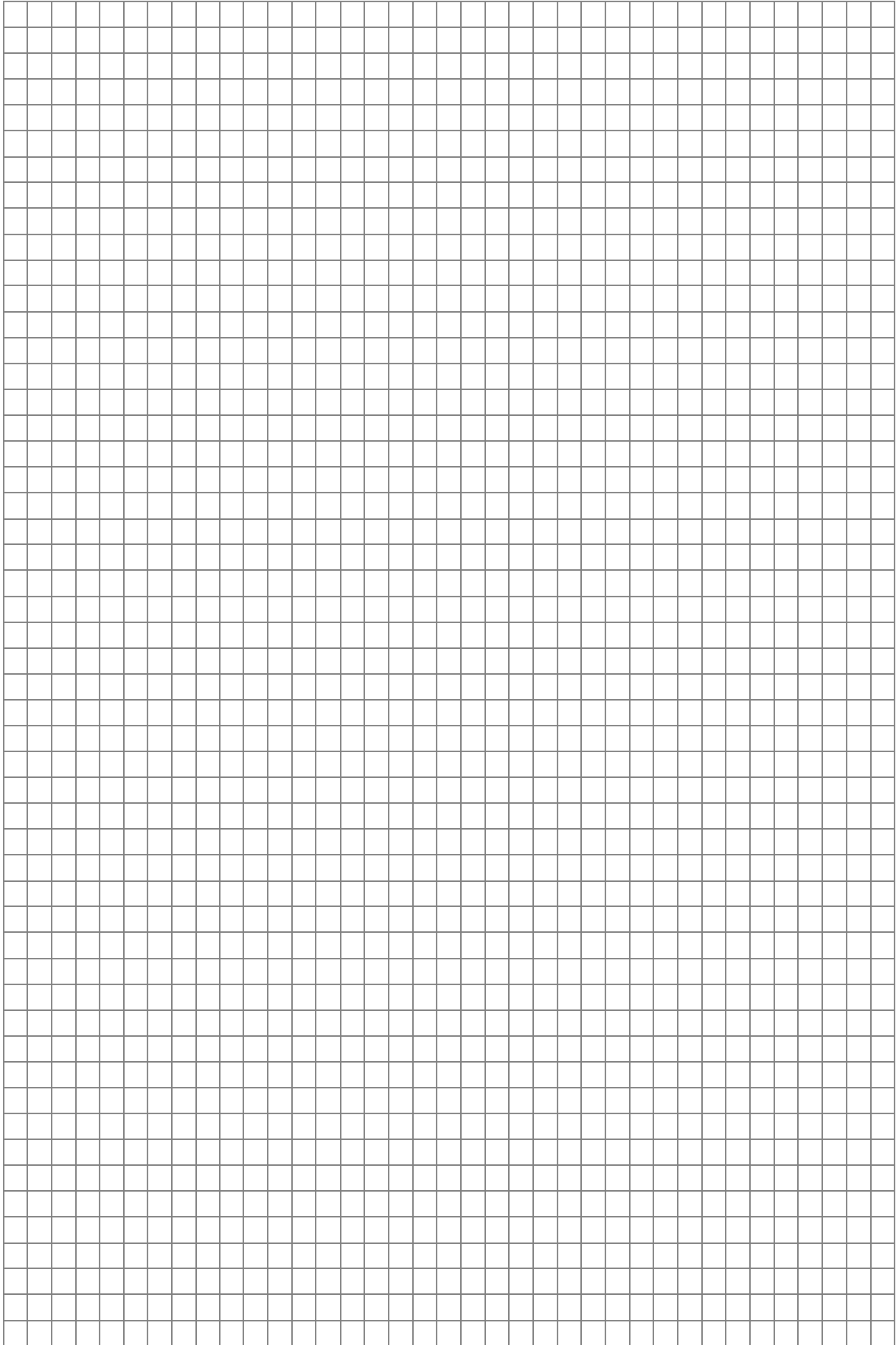
8,5 Punkte

Prüflingsnummer: _____

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		
Pers-nalNr.	Geburtsdatum	StKI	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	Prozent-satz	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 Ab-züge						
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 Ab-züge						
1.926,00	1.926,00	1.926,00	1.926,00	149,25	179,12	24,08	34,19	386,64						
Verdienstbescheinigung														
Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge				Netto-Verdienst						
								1.351,12						
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														
Konto DE2396857463273748381														
										Auszahlungsbetrag				
										811,12				



6. Reich besuchte im April 2019 für zwei Tage die Computermesse Cebit in Hannover. Im Rahmen dieser Geschäftsreise, die vom 16. Apr. 2019, 09:30 Uhr bis zum 17. Apr. 2019, 23:00 Uhr dauerte, sind folgende Beträge angefallen, die mit der betrieblichen EC-Karte beglichen worden sind. Ordnungsmäßige Rechnungen im Sinne des § 14 UStG liegen vor.

Deutsche Bahn Ticket „Bremen-Hannover-Bremen“:	145,00 EUR netto
Hotelübernachtung ohne Frühstück, insgesamt:	125,00 EUR netto
Verpflegungsaufwendungen für die beiden Tage inklusive 19 % USt:	92,80 EUR
Taxifahrten in Bremen und Hannover:	64,20 EUR netto

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungssätze im April 2019 vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den steuerrechtlichen und handelsrechtlichen Gewinn!

6 Punkte

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

1,5 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 30 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 perform calculations and record journal entries for the year 2019.

9. Ihr Mandant Reich stellt Ihnen für 2019 folgende Unterlagen für die Sammelbewertung von Batterieinventuren zum Bilanzstichtag zur Verfügung:

	Stück	Stückpreis
Anfangsbestand zum 01.01.2019	600	0,80 EUR
Zugang 20.01.2019	2.000	0,90 EUR
Zugang 20.04.2019	3.000	0,95 EUR
Zugang 03.08.2019	4.000	0,90 EUR
Zugang 20.10.2019	2.000	1,00 EUR
Zugang 10.11.2019	1.500	0,90 EUR
Zugang 20.12.2019	1.000	0,85 EUR

Am 31. Dez. 2019 betrug der Batteriepreis 0,95 EUR/Stück.

Die Inventur wurde am 20. Jan. 2020 durchgeführt und ergab einen Bestand von 1.650 Batterien. In der Zeit vom 2. Jan. 2020 bis 20. Jan. 2020 wurden 250 Batterien verkauft.

- 9.1. Berechnen Sie den mengen- und wertmäßigen Endbestand der Batterien zum 31. Dez. 2019 nach dem Durchschnittsverfahren!

4 Punkte

9.2. Berechnen Sie den wertmäßigen Endbestand der Batterien zum 31. Dez. 2019 nach dem Lifo-Verfahren!

2 Punkte

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

9.3. Für welches Verfahren sollte Reich sich entscheiden, wenn am 31. Dez. 2019 der Stückpreis 0,95 EUR beträgt? Begründen Sie Ihre Entscheidung!

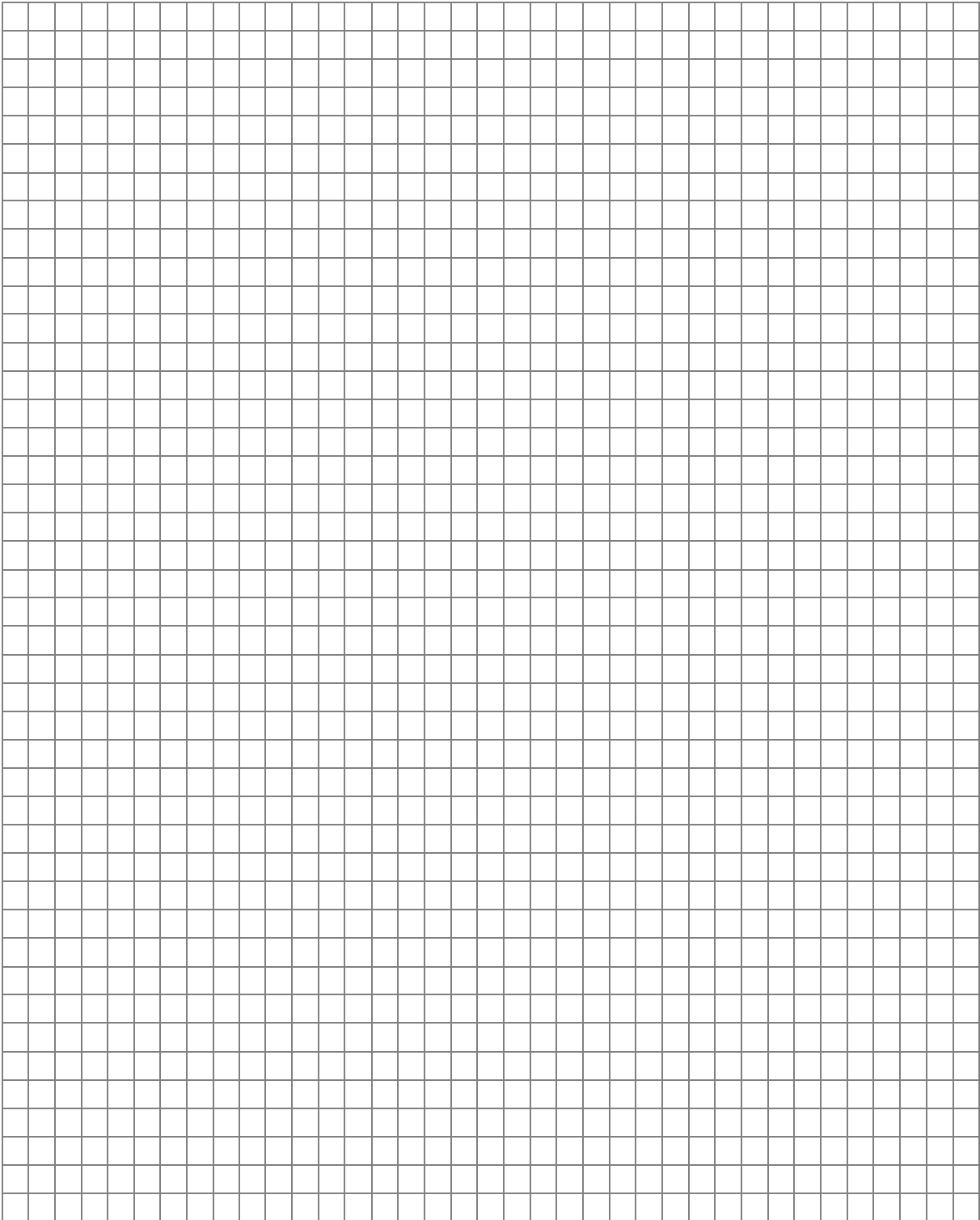
2 Punkte

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 25 rows of small squares, intended for the student to provide a justification for their decision.

10.2. Die einwandfreie Forderung gegenüber dem Kunden Schall in Höhe von 3.480 EUR gilt infolge des Wegfalls eines Großauftrages des Kunden Schall als unsicher. Nach Auskunft des Schall kann mit einem Zahlungseingang von 20 % gerechnet werden

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkungen auf den Gewinn!

3 Punkte



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

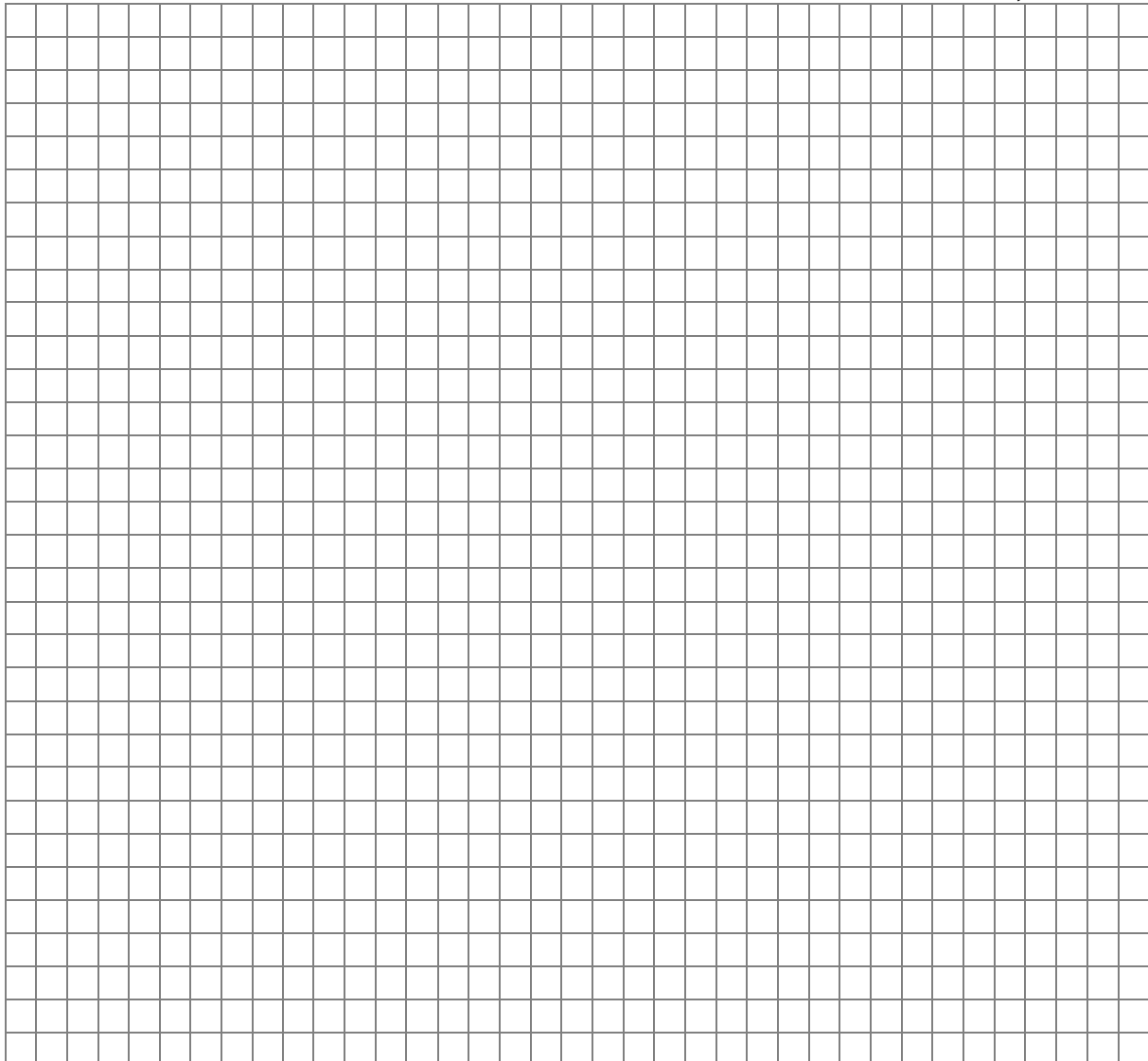
A large grid of graph paper, consisting of 30 columns and 40 rows of small squares, intended for the student to perform calculations and record accounting entries.

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

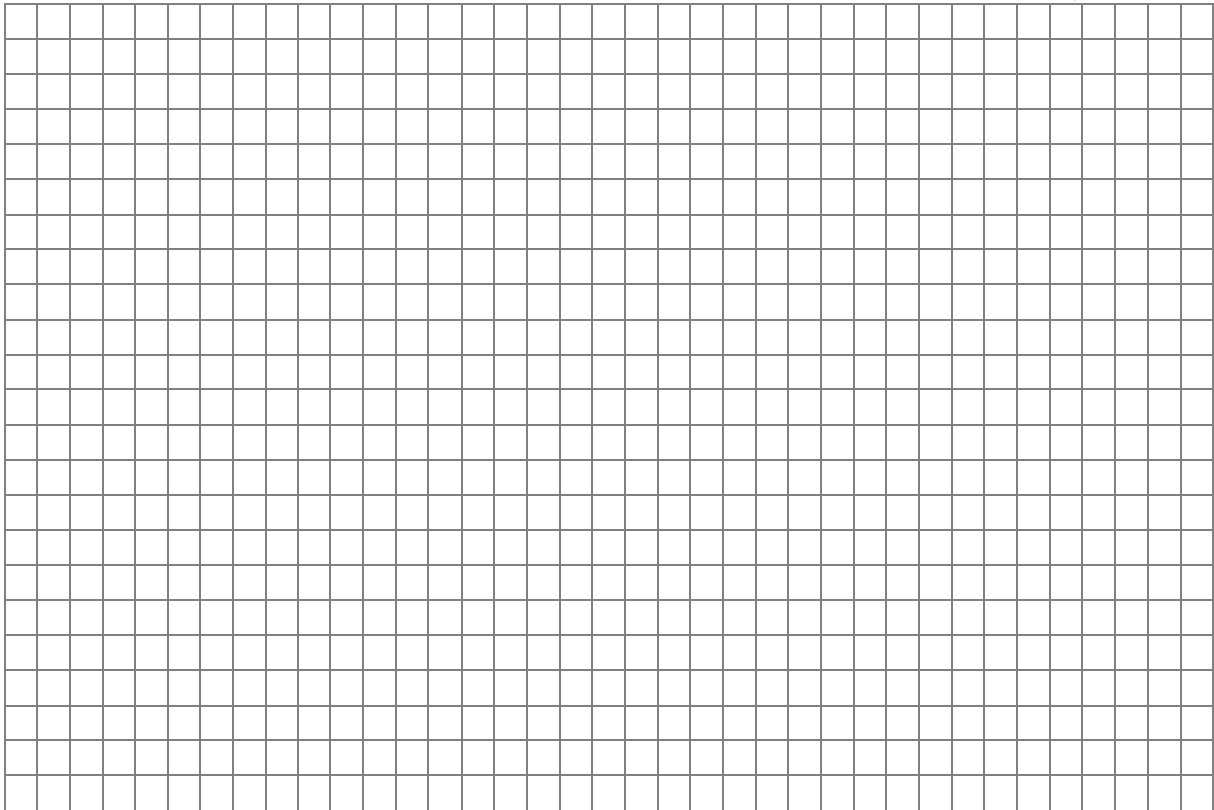
1. **Berechnen Sie den Wareneinsatz!**

2,5 Punkte



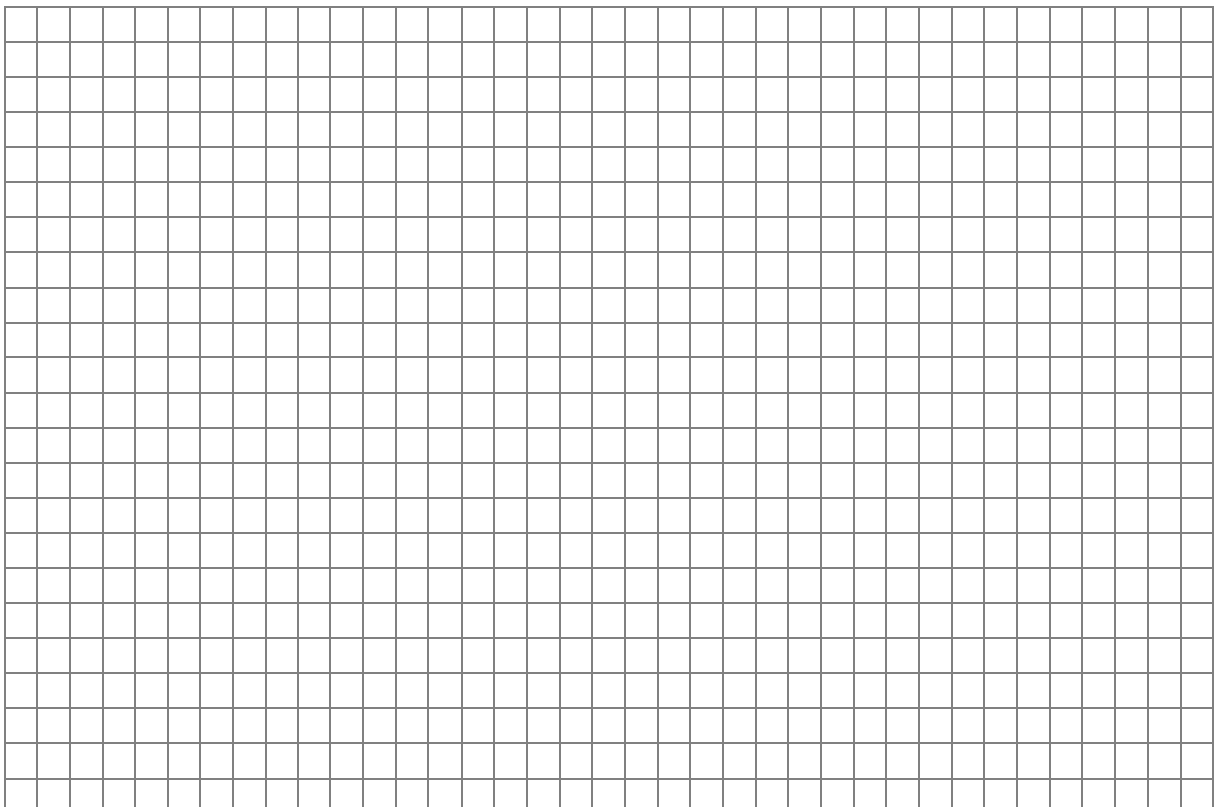
2. Berechnen Sie den Rohgewinn bzw. -verlust!

1,5 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 question 2.

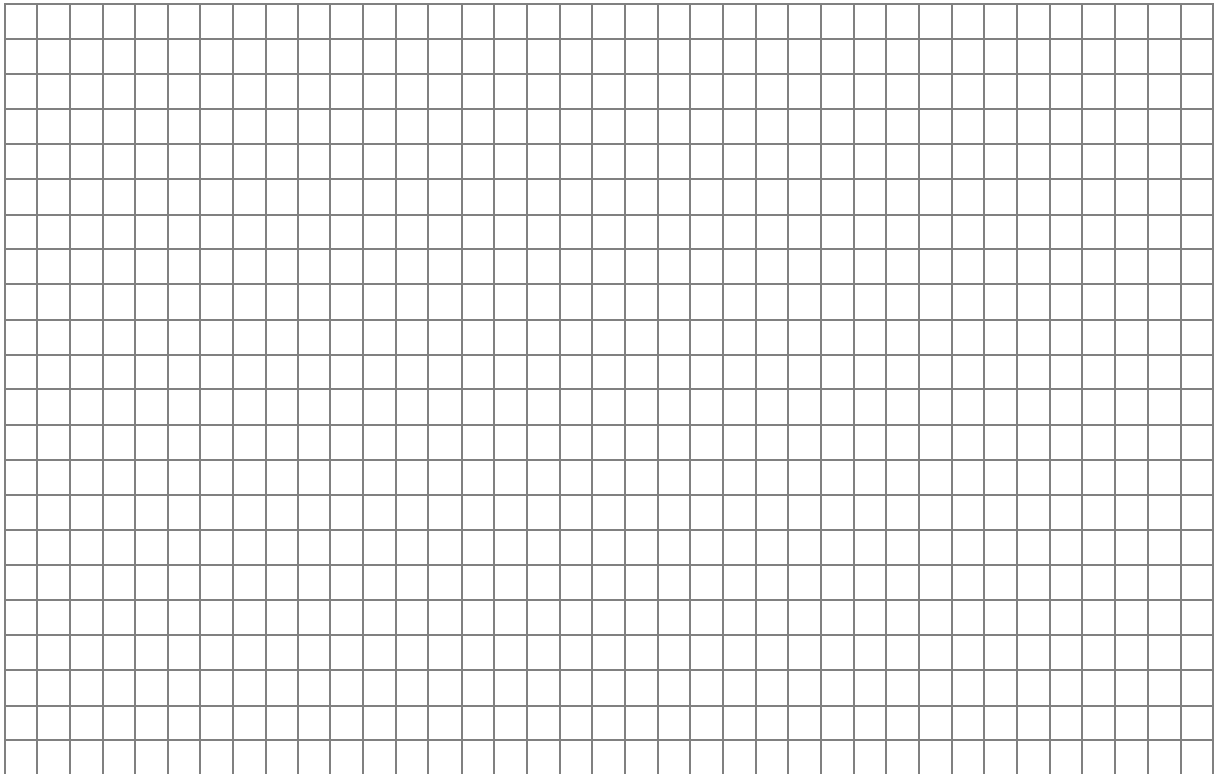
3. Berechnen Sie den Reingewinn bzw. -verlust!

1 Punkt

A large grid of graph paper, consisting of 20 columns and 25 rows of small squares, intended for the student to perform calculations for question 3.

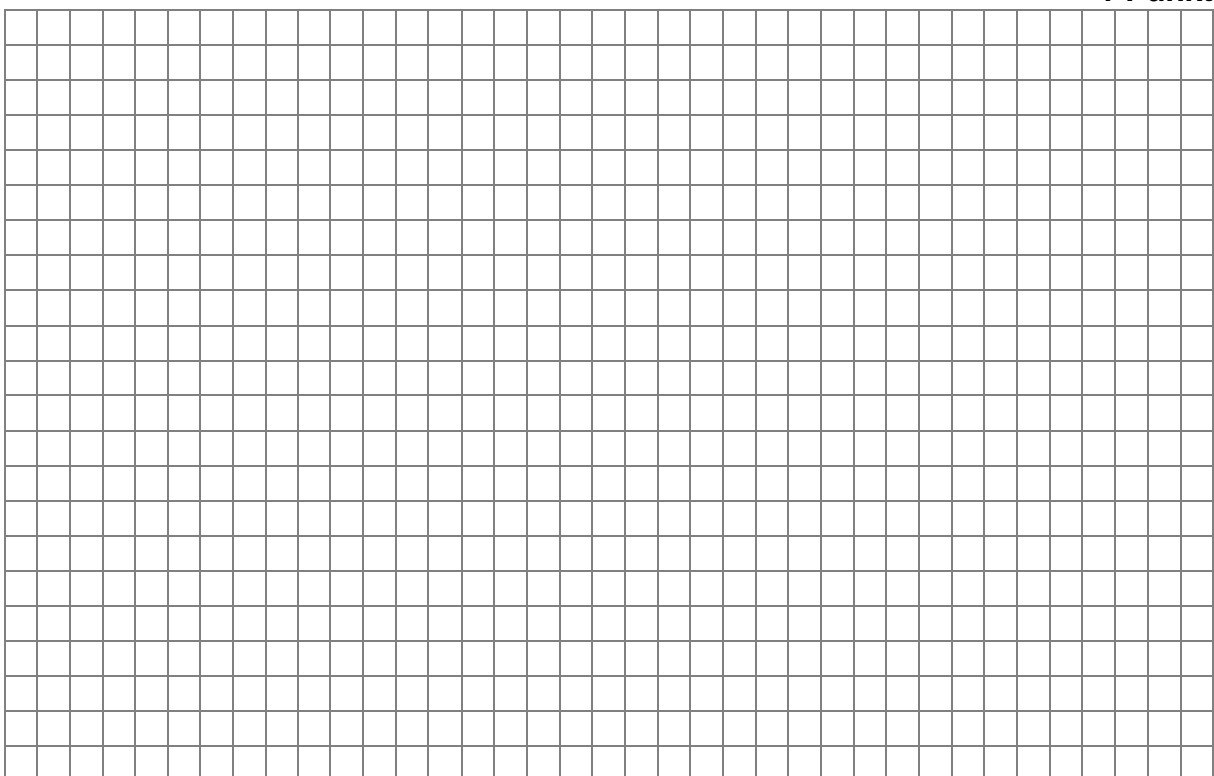
4. Berechnen Sie den Rohgewinnsatz!

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!