

# STEUERBERATERKAMMER SCHLESWIG-HOLSTEIN

KÖRPERSCHAFT DES ÖFFENTLICHEN RECHTS

24040 Kiel • Postfach 4164 • 24114 Kiel • Hopfenstraße 2 d • Tel. 0431 / 5 70 49 - 0 • Fax 0431 / 5 70 49 - 10

## Zwischenprüfung 2021

für

### Steuerfachangestellte

Auszubildender: .....

Ausbildender: .....

.....

Für die Lösung der nachstehenden Aufgaben steht eine Zeit von insgesamt 2 ½ Stunden zur Verfügung.

Bitte verwenden Sie für die Lösung nur das Lösungsblatt. Die nach Ihrer Auffassung richtige Lösung ist im Lösungsblatt in der entsprechenden Spalte anzukreuzen. Bitte beachten Sie, dass bei der Auswertung **nur** das Lösungsblatt überprüft wird.

Als Hilfsmittel sind **Steuergesetze und Durchführungsverordnungen** (Rechtsstand 2020) **Wirtschaftsgesetze** und **Taschenrechner** gestattet.

Alle Aufgaben haben immer nur eine richtige Lösung. Sie ist zu finden.

Bei etwaigen Korrekturen sind **falsche** Lösungen (Kreuze) auf dem Lösungsblatt durch einen Kreis zu kennzeichnen.

# STEUERWESEN

## 1. Aufgabe

Steuern werden je nach Einteilungsmerkmal als Landessteuern (A), Gemeinschaftssteuern (B), Verkehrssteuern (C), indirekte Steuern (D) und Verbrauchsteuern (E) bezeichnet. Welche Bezeichnungen treffen für die Umsatzsteuer zu?

- a) A – C – D
- b) B – C – D
- c) B – D – E
- d) A – E

a	b	c	d
---	---	---	---

## 2. Aufgabe

In welchen Fällen liegt eine steuerbare Einfuhr vor?

1. Die Unternehmerin Susanne Fischer aus Kiel kauft von einem Unternehmer aus Norwegen Waren und transportiert diese mit eigenem Lkw von Oslo nach Kiel.
2. Der Unternehmer Boy Gonnese aus Breklum kauft von einem Landwirt aus Tinglev (Dänemark) Waren und lässt sich diese vom Verkäufer anliefern.
3. Der Unternehmer Lars Drescher aus Köln kauft vom Unternehmer Weili aus Chur (Schweiz) Waren und lässt sich diese verzollt und versteuert anliefern.
4. Der Bankangestellte Finn Schneider aus Hamburg hat im Urlaub in den USA einen Laptop gekauft, den er im Handgepäck mit nach Deutschland bringt.
5. Die Unternehmerin Petra John aus Passau hat für ihr Unternehmen eine Lagerhalle in Zürich (Schweiz) gekauft.

- a) 1 – 4
- b) 1 – 3 – 4
- c) 2 – 3
- d) 3 – 4 – 5

a	b	c	d
---	---	---	---

### 3. Aufgabe

Bei welchen Leistungen erfolgt die Besteuerung im Inland gem. § 1 (2) UStG? Soweit es notwendig ist, haben die Unternehmer ihre jeweiligen USt-IdNr. angegeben.

1. Die Unternehmerin Sofie Clasen aus Kiel hat Geschäftsbeziehungen nach Norwegen und wird daher von einem Steuerberater in Oslo (Norwegen) beraten.
2. Der Architekt Birger Grün aus New York plant für ein Unternehmen in Zürich (Schweiz) ein Hotel in München.
3. Der Künstler Gregor Multani aus Bulgarien tritt bei einer Betriebsfeier der Kohlhoff GmbH am Firmensitz in Elmshorn auf.
4. Die Spedition Ohlsen Speed aus Vejle (Dänemark) befördert für die Lehrerin Hanne Möller aus Kopenhagen (Dänemark) ihre privaten Möbel von Kopenhagen nach Hamburg.
5. Der Großhändler Maurice Kratschke aus Kiel kauft Waren bei dem Unternehmer Frederberger aus Brügge (Belgien) und lässt sich die Ware nach Kiel liefern.

- a) 1 – 2 – 3 – 5
- b) 1 – 2 – 5
- c) 2 – 3 – 4
- d) 2 – 3 – 5

a	b	c	d
---	---	---	---

### 4. Aufgabe

Sven Monn, Lehrer aus Flensburg, kauft von einem Autohändler in Kolding (Dänemark) ein fabrikneues Auto und lässt es sich nach Flensburg liefern.

In welchem Land ist der Vorgang steuerbar?

- a) in Deutschland
- b) in Dänemark und Deutschland
- c) in Dänemark
- d) Der Vorgang ist nicht steuerbar.

a	b	c	d
---	---	---	---

### 5. Aufgabe

In welchem Fall wird sinnvollerweise keine Besteuerung durch den Arzt in Deutschland erfolgen?

- a) Ein Arzt aus Deutschland kauft Praxisbedarf in Dänemark (USt 25 %). Er hat die Erwerbsschwelle überschritten.
- b) Ein Arzt aus Deutschland kauft Praxisbedarf in Irland (USt 23 %). Er hat die Erwerbsschwelle nicht überschritten.
- c) Ein Arzt aus Deutschland kauft Praxisbedarf in Luxemburg (USt 17 %). Er hat die Erwerbsschwelle nicht überschritten.
- d) Ein Arzt aus Deutschland kauft Praxisbedarf in Malta (USt 18 %). Er hat die Erwerbsschwelle überschritten.

a	b	c	d
---	---	---	---

## 6. Aufgabe

Die Unternehmerin Ulrike Lorenzen betreibt einen Computerhandel. Eine ihrer Mitarbeiterinnen kauft im März 2021 ein Notebook bei ihr und überweist dafür 952,00 €. Frau Lorenzen hat das Notebook im Februar 2021 zum Einkaufspreis von 850 € netto gekauft. Im März beträgt der Einkaufspreis 750,00 €. Der Endverbraucherpreis beträgt 1.071,00 €.

Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage für diesen Umsatz?

- a) 750,00 €
- b) 800,00 €
- c) 850,00 €
- d) 900,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 7. Aufgabe

Der Herrenausstatter Walter Lembeker gibt seine Umsatzsteuervoranmeldungen monatlich ab. Im Februar 2020 hat er eine Sondervorauszahlung in Höhe von 850,00 € geleistet, für die Monate Januar bis Dezember betragen die Umsatzsteuervorauszahlungen ohne Berücksichtigung dieser Sondervorauszahlung 13.530,00 €.

Die Sondervorauszahlung für das Jahr 2021 beträgt...

- a) 380,00 €
- b) 850,00 €
- c) 1.230,00 €
- d) 1.307,27 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 8. Aufgabe

Welche Angaben muss eine Kleinbetragsrechnung mindestens enthalten?

1. den Namen und die Anschrift des leistenden Unternehmers
2. den Namen und die Anschrift des Leistungsempfängers
3. die Menge und Art des Gegenstandes der Lieferung oder die Art und den Umfang der sonstigen Leistung
4. den Zeitpunkt der Lieferung
5. das Entgelt für die Lieferung oder sonstigen Leistung
6. den auf das Entgelt entfallenden Steuerbetrag
7. das Entgelt und den Steuerbetrag für die Lieferung oder sonstigen Leistung in einer Summe
8. den Steuersatz
9. das Ausstellungsdatum

- a) 1 – 2 – 3 – 7 – 8 – 9
- b) 1 – 2 – 5 – 6 – 8
- c) 1 – 3 – 4 – 7 – 8
- d) 1 – 3 – 7 – 8 – 9

a	b	c	d
---	---	---	---

## 9. Aufgabe

Der Zahnarzt Thomas Richter aus Flensburg hat im März 2021 folgende Einnahmen:

- |  |             |
|--|-------------|
| 1. Lieferungen von Zahnprothesen, die er von einem Dentallabor bezogen hat | 700,00 €    |
| 2. Behandlung von Patienten  | 20.000,00 € |
| 3. Lieferungen von Zahnprothesen, die er im eigenen Labor angefertigt hat  | 2.000,00 €  |
| 4. kosmetische Zahnaufhellungen  | 300,00 €    |

Die Höhe der Umsatzsteuer beträgt:

- a) 178,74 €
- b) 197,00 €
- c) 224,53 €
- d) 367,23 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 10. Aufgabe

Ein Unternehmer führt monatlich innergemeinschaftliche Lieferungen in Höhe von 7.500,00 € aus. Wie oft gibt er mindestens eine zusammenfassende Meldung im Jahr ab?

- a) zwölfmal im Jahr
- b) einmal im Jahr
- c) viermal im Jahr
- d) sechsmal im Jahr

a	b	c	d
---	---	---	---

## 11. Aufgabe

Bei welchen der folgenden Umsätze ist eine Option § 9 UStG möglich?

- 1. Verkauf von Praxisräumen an einen Allgemeinmediziner
- 2. Kontoführungsgebühren für einen Versicherungsvertreter
- 3. Kontoführungsgebühren für einen Rentner
- 4. Vermietung von Büroräumen an einen Versicherungsvertreter
- 5. Vermietung von Praxisräumen an einen Steuerberater
- 6. Verkauf von Praxisräumen an einen Rechtsanwalt

- a) 1 – 2 – 5 – 6
- b) 2 – 3 – 5
- c) 2 – 4 – 5 – 6
- d) 5 – 6

a	b	c	d
---	---	---	---

## 12. Aufgabe

Johannes Kremer betreibt eine Tankstelle. Welche der folgenden Umsätze muss er in seine USt-Voranmeldung aufnehmen?

1. Verkauf von Markentreibstoff im Namen und für Rechnung des Mineralölkonzerns
2. Autoreparaturen gegen Entgelt
3. Verkauf von Autoreifen in eigenem Namen und auf Rechnung des Reifenherstellers
4. Provision für den Verkauf der Treibstoffe
5. Verkauf von Süßwaren, Spirituosen und Tabakwaren

- a) 1 – 2 – 3 – 4 – 5
- b) 1 – 2 – 4 – 5
- c) 2 – 3 – 4 – 5
- d) 2 – 4 – 5

a	b	c	d
---	---	---	---

## 13. Aufgabe

Geben Sie an, in welchen der folgenden Fälle im März 2021 ein Vorsteuerabzug erfolgt.

1. Kauf eines Buches als Geschenk für einen Kunden, Rechnungsbetrag 42 €
2. Kauf eines Geburtstagsgeschenk für einen Mitarbeiter, Warenwert 36 €
3. Erstattung der Kosten einer Bahnfahrkarte für die Dienstreise eines Mitarbeiters. Auf der Karte ist nur die Tarifentfernung angegeben.
4. Einkaufsrechnung für Büromaterial, Warenwert 205 €. Die Umsatzsteuer ist nicht gesondert ausgewiesen, der Steuersatz ist angegeben.
5. Kauf von Rohstoffen von einem italienischen Unternehmer. Die Rechnung enthält die USt-IdNr. des Lieferanten und keine USt.

- a) 1 – 2 – 4 – 5
- b) 1 – 3 – 4
- c) 2 – 3 – 4 – 5
- d) 2 – 5

a	b	c	d
---	---	---	---

## 14. Aufgabe

Mareike de Vries wohnt in den Niederlanden in ihrem eigenen Haus. Außerdem besitzt sie dort ein Mehrfamilienhaus, das sie ganzjährig und vollumfänglich vermietet. Die Einkünfte aus diesem Haus betragen 180.000,00 €

Frau de Vries ist regelmäßig in Hamburg, um dort ihrer Moderatorentätigkeit nachzugehen. Der Fernsehsender in Hamburg zahlt ihr für diese Tätigkeit eine entsprechende Vergütung. Die Einkünfte aus dieser Tätigkeit betragen 790.000,00 €

Welche Aussage im Zusammenhang mit der Besteuerung der Einkünfte ist für Frau de Vries richtig?

- a) Sie besteuert nur die Einkünfte aus der Moderatorentätigkeit hier in Deutschland, da sie beschränkt einkommensteuerpflichtig ist.
- b) Sie braucht hier in Deutschland keine Einkünfte zu versteuern, da sie hier keinen Wohnsitz hat.
- c) Sie muss sowohl die Einkünfte aus dem Mehrfamilienhaus als auch die Einkünfte aus der Moderatorentätigkeit hier in Deutschland versteuern, da sie hier ihre Haupttätigkeit ausübt.
- d) Sie kann einen Antrag auf unbeschränkte Einkommensteuerpflicht stellen und muss dann die inländischen und ausländischen Einkünfte hier in Deutschland versteuern.

a	b	c	d
---	---	---	---

### 15. Aufgabe

Arthur Wichtig, 67 Jahre und ledig, erhält seit 2015 Versorgungsbezüge als ehemaliger Beamter von monatlich 2.320,00 €. Die Bemessungsgrundlage für den Versorgungsfreibetrag beträgt 22.800,00 €. Werbungskosten fielen in 2020 nicht an.

Außerdem besitzt er seit vielen Jahren ein Zweifamilienhaus in Kiel. Dort wohnt er im Erdgeschoss. Die erste Etage hat er seit Jahren ortsüblich vermietet. Der Mieter zahlt monatlich 800,00 € Miete und 120,00 € Nebenkosten. Beide Wohnungen sind gleich groß und gleichwertig.

Folgende Kosten für das Gebäude kann Herr Wichtig nachweisen:

- Grundbesitzabgaben an die Stadt 1.420,00 €
- Heizöl (identischer Verbrauch) 2.540,00 €
- Abschreibungen für die erste Etage 2.660,00 €
- Außenanstrich 10.320,00 €
- Isolierverglasung im Erdgeschoss 5.200,00 €
- Isolierverglasung in der ersten Etage 3.570,00 €
- weitere anerkannte Werbungskosten 1.970,00 €

Wie hoch ist die Summe der Einkünfte des Herrn Wichtig für das Jahr 2020?

- a) 22.598,00 €
- b) 22.083,00 €
- c) 22.185,00 €
- d) 25.398,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 16. Aufgabe

Der Rentner Heiner Hummel, geb. am 12. August 1955, bezieht seit dem 1. September 2018 eine Altersrente aus der gesetzlichen Rentenversicherung. Seine Einnahmen betragen in den Jahren jeweils:

2018	6.000,00 €
2019	18.300,00 €
2020	18.600,00 €

Wie hoch ist der steuerfreie Anteil der Rente, der bei der Einkunftsermittlung des Herrn Hummel für 2020 berücksichtigt wird?

- a) 4.026,00 €
- b) 4.320,00 €
- c) 4.392,00 €
- d) 4.464,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 17. Aufgabe

Hannelore Munter ist Lehrerin an der Berufsschule in Neumünster. In ihrer Mietwohnung hat sie ein häusliches Arbeitszimmer, da sie in der Schule keinen anderen Arbeitsplatz zur Verfügung hat. Dieses Arbeitszimmer nimmt einen Anteil von 15 % der gesamten Wohnung ein und ist von der übrigen Wohnung getrennt. Folgende Aufwendungen kann sie in 2020 durch Belege nachweisen:

- Miete inklusive Nebenkosten für die gesamte Wohnung 8.400,00 €
- Versicherungen für die Wohnung 150,00 €
- Kosten für einen neuen Anstrich des Arbeitszimmers 500,00 €
- Kauf eines neuen Schreibtisches für das Arbeitszimmer im Mai 2020  
Nutzungsdauer 13 Jahre, Preis inklusive 19 % USt 892,50 €

Wie hoch sind die maximalen Werbungskosten, die Frau Munter in ihrer Einkommensteuererklärung für 2020 geltend machen kann?

- a) 1.000,00 €
- b) 1.250,00 €
- c) 1.295,77 €
- d) 2.142,50 €

a	b	c	d
---	---	---	---

### 18. Aufgabe

Der Malermeister Benno Bunte ist Gewerbetreibender und im Handelsregister eingetragen. Sein Wirtschaftsjahr läuft vom 01.05. eines Jahres bis zum 30.04. des Folgejahres. Im Jahr 2019/2020 erzielte er einen Gewinn in Höhe von 42.000,00 €. Im Jahr 2020/2021 hat er einen Verlust in Höhe von 18.000,00 € erwirtschaftet.

Wie hoch sind die Einkünfte aus Gewerbebetrieb für Benno Bunte für das Jahr 2020?

- a) - 18.000,00 €
- b) 2.000,00 €
- c) 22.000,00 €
- d) 42.000,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

### 19. Aufgabe

Von welchen Einnahmen wird ein Werbungskosten-Pauschbetrag in Höhe von 102,00 € abgezogen, sofern keine höheren tatsächlichen Werbungskosten vorliegen?

1. Bei Bezug von Bruttoarbeitslohn.
2. Bei einer Rente aus der gesetzlichen Rentenversicherung.
3. Bei einer Rente, die für die Veräußerung eines Grundstücks gezahlt wird.
4. Bei einer Unfallrente der Berufsgenossenschaft.
5. Bei einer Pensionszahlung.
6. Bei einem privaten Veräußerungsgeschäft.
7. Bei Einnahmen aus der Vermittlung des Verkaufs einer Eigentumswohnung.

- a) 1 – 2 – 4
- b) 2 – 3 – 5
- c) 2 – 4 – 6
- d) 5 – 6 – 7

a	b	c	d
---	---	---	---

### 20. Aufgabe

Herr Meier erhält in 2020 für seine Beteiligung an einer AG auf seinem Bankkonto nach Abzug der einzubehaltenden Kapitalertragsteuer von 130,00 € und des Solidaritätszuschlages von 7,15 € eine Dividendengutschrift in Höhe von 782,85 €. Herr Meier hatte der Bank einen Freistellungsauftrag in Höhe von 400,00 € erteilt.

Wie hoch ist für Herrn Meier die Einnahme bei den Einkünften aus Kapitalvermögen für 2020?

- a) 382,85 €
- b) 920,00 €
- c) 782,85 €
- d) 119,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

# RECHNUNGSWESEN

## 1. Aufgabe

Welches Begriffspaar trifft nicht auf die Bilanz zu?

- a) Vermögen und Kapital
- b) Mittelverwendung und Mittelherkunft
- c) Soll und Haben
- d) Investition und Finanzierung

a	b	c	d
---	---	---	---

## 2. Aufgabe

Welcher Geschäftsvorfall liegt der folgenden Bilanzveränderung zugrunde?

- 1. Zunahme der langfristigen Verbindlichkeiten
  - 2. Abnahme der kurzfristigen Verbindlichkeiten
- 
- a) Darlehensschulden werden in kurzfristige Schulden umgewandelt.
  - b) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden in ein langfristiges Darlehen umgewandelt.
  - c) Ein Darlehen wird durch eine Privateinlage getilgt.
  - d) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden bar beglichen.

a	b	c	d
---	---	---	---

## 3. Aufgabe

Welche der folgenden Gleichungen ist richtig?

- a) Anlagevermögen + Eigenkapital = Fremdkapital + Umlaufvermögen
- b) Umlaufvermögen – Eigenkapital = Anlagevermögen – Fremdkapital
- c) Anlagevermögen – Eigenkapital = Fremdkapital – Umlaufvermögen
- d) Umlaufvermögen – Fremdkapital = Anlagevermögen + Eigenkapital

a	b	c	d
---	---	---	---

## 4. Aufgabe

Ein Unternehmer kalkuliert mit einem Gewinnzuschlagssatz von 16 %. Dies entspricht einem absoluten Gewinn in Höhe von 92.000,00 €.

Wie hoch sind die Selbstkosten?

- a) 575.000,00 €
- b) 483.000,00 €
- c) 14.720,00 €
- d) 106.720,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 5. Aufgabe

Aus der Buchführung eines Einzelhändlers ergeben sich folgende Zahlen:

Warenzugänge (netto)	500.000,00 €
Bezugskosten (netto)	10.000,00 €
Warenverkäufe (brutto 19 %)	690.200,00 €
Warenbestand 01.01.	80.000,00 €
Warenbestand 31.12.	75.000,00 €

Berechnen Sie die Handelsspanne in %.

- a) 25,38 %
- b) 26,83 %
- c) 11,21 %
- d) 12,93 %

a	b	c	d
---	---	---	---

## 6. Aufgabe

Welcher Geschäftsvorfall liegt folgender Buchung zu Grunde?

Bank	11.900,00 €	
an Wareneingang		10.000,00 €
an abziehbare Vorsteuer		1.900,00 €

- a) Der Unternehmer verkauft Waren im Wert von 10.000,00 € per Banküberweisung.
- b) Für zurückgesendete Waren im Wert von 10.000,00 € erhält der Unternehmer eine Bankgutschrift.
- c) Der Unternehmer kauft Waren im Wert von 10.000,00 € per Banküberweisung.
- d) Für beschädigte Waren im Wert von 10.000,00 € erhält der Unternehmer einen Preisnachlass.

a	b	c	d
---	---	---	---

## 7. Aufgabe

Aus der Buchhaltung eines Unternehmers können folgende Werte entnommen werden:

Eigenkapital 01.01.01	185.185,00 €
Eigenkapital 01.01.02	234.800,00 €
Privateinlagen 01	24.950,00 €
Privatentnahmen 01	41.335,00 €

Ermitteln Sie den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens.

- a) Gewinn in Höhe von 66.000,00 €
- b) Gewinn in Höhe von 33.230,00 €
- c) Verlust in Höhe von 33.230,00 €
- d) Verlust in Höhe von 66.000,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 8. Aufgabe

Wie wird im Warenbestandskonto im Fall einer Bestandsminderung gebucht?

- a) GuV an Warenbestand
- b) Warenbestand an GuV
- c) Wareneingang an Warenbestand
- d) Warenbestand an Wareneingang

a	b	c	d
---	---	---	---

## 9. Aufgabe

Ein Kaufmann ermittelt folgende Beträge aus seiner Buchhaltung:

Warenbestandsminderung	20.000,00 €
Wareneinkäufe	42.000,00 €
Warenverkäufe	62.000,00 €
Rücksendungen an Lieferanten	3.000,00 €
Erlösschmälerungen	1.200,00 €

Wie hoch ist der Wareneinsatz?

- a) Wareneinsatz = 19.000,00 €
- b) Wareneinsatz = 60.200,00 €
- c) Wareneinsatz = 62.000,00 €
- d) Wareneinsatz = 59.000,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 10. Aufgabe

Welche dieser Vorfälle werden im Soll gebucht?

1. Bestandsminderung auf passiven Bestandskonten
2. Anfangsbestand auf dem Konto „Warenbestand“
3. Ertrag auf Ertragskonten
4. Abschluss des GuV-Kontos bei einem Verlust
5. Bestandsmehrung auf aktiven Bestandskonten
6. Abschluss des Warenbestandskontos bei einer Warenbestandsmehrung

- a) 1 – 2 – 5 – 6
- b) 1 – 2 – 4 – 5
- c) 1 – 2 – 5
- d) 2 – 3 – 6

a	b	c	d
---	---	---	---

## 11. Aufgabe

Auf dem Bankkonto eines Unternehmers geht die Überweisung eines Kunden über 13.641,60 € ein. Es handelt sich um den Rechnungsausgleich für eine Warenlieferung (19 %) unter Abzug von 2 % Skonto.

Wie lautet der Buchungssatz aus Sicht des Unternehmers?

a)	Bank	13.641,60 €	
	Gewährte Skonti	272,83 €	
	Umsatzsteuer	51,84 €	
	an Forderungen		13.966,27 €
b)	Bank	13.641,60 €	
	Gewähre Skonti	233,95 €	
	Umsatzsteuer	44,45 €	
	an Forderungen		13.920,00 €
c)	Bank	13.641,60 €	
	Gewähre Skonti	233,95 €	
	abziehbare Vorsteuer	44,45 €	
	an Forderungen		13.920,00 €
d)	Bank	13.641,60 €	
	Gewährte Skonti	272,83 €	
	abziehbare Vorsteuer	51,84 €	
	an Forderungen		13.966,27 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 12. Aufgabe

Ein zum Vorsteuerabzug berechtigter Unternehmer erwirbt am 2. März 2020 einen Transporter für sein Unternehmen. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt 6 Jahre. Vom Lieferanten des Transporters erhält er eine ordnungsgemäße Rechnung über 40.250,00 € zzgl. USt. Für die Überführung fallen zusätzlich 450,00 € netto an. Im Nachhinein stellt der Unternehmer einen Lackschaden am Transporter fest. Er erhält von dem Lieferanten eine Gutschrift in Höhe von 2.000,00 € zzgl. USt.

Berechnen Sie den Restbuchwert des Transporters zum 31.12.2020.

- a) 34.659,72 €
- b) 35.047,22 €
- c) 32.250,00 €
- d) 33.325,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

### 13. Aufgabe

Der Bürohändler entnimmt seinem Warenlager einen Schrank, um diesen in den Aufenthaltsraum der Mitarbeiter zu stellen. Der Schrank wird derzeit für 1.520,00 € zzgl. USt angeboten. Der derzeitige Einkaufspreis beträgt 1.300,00 € zzgl. USt.

Wie ist dieser Vorfall in der Buchhaltung des Bürohändlers zu erfassen?

- a) Der Vorgang ist nicht zu erfassen, da der Schrank im Unternehmen verbleibt.
- b) Betriebs- und Geschäftsausstattung 1.300,00 €  
an Wareneingang 1.300,00 €
- c) Privatentnahme 1.547,00 €  
an Entnahme von Gegenständen 1.300,00 €  
an Umsatzsteuer 247,00 €
- d) Betriebs- und Geschäftsausstattung 1.520,00 €  
an Wareneingang 1.520,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

### 14. Aufgabe

Ein Unternehmer erwirbt einen Bürostuhl für 750,00 € netto zzgl. 19 % USt und einen elektronischen Locher für 150,00 € netto zzgl. 19 % USt auf Ziel.

Wie muss der Unternehmer den Vorgang buchen, wenn § 6 (2) EStG anzuwenden ist?

- a) Büromaterial 150,00 €  
GWG 750,00 €  
abziehbare Vorsteuer 171,00 €  
an Verbindlichkeiten 1.071,00 €
- b) Büromaterial 900,00 €  
abziehbare Vorsteuer 171,00 €  
an Verbindlichkeiten 1.071,00 €
- c) Büroeinrichtung 750,00 €  
Büromaterial 150,00 €  
abziehbare Vorsteuer 171,00 €  
an Verbindlichkeiten 1.071,00 €
- d) GWG 900,00 €  
abziehbare Vorsteuer 171,00 €  
an Verbindlichkeiten 1.071,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

### 15. Aufgabe

Ein Einzelunternehmer erwirbt im Mai 2020 Textilien im Wert von 6.000,00 € aus Indien. Vereinbarungsgemäß liefert der indische Unternehmer verzollt und versteuert. Der Zoll beträgt 400,00 €

Wie lautet die Buchung?

a)	Wareneingang	6.000,00 €	
	Zölle und Einfuhrabgaben	400,00 €	
	abziehbare Vorsteuer	1.216,00 €	
	an Bank		7.616,00 €
b)	Wareneingang	6.000,00 €	
	Zölle und Einfuhrabgaben	400,00 €	
	bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	1.216,00 €	
	an Bank		7.616,00 €
c)	Wareneingang	6.000,00 €	
	Zölle und Einfuhrabgaben	400,00 €	
	bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	1.140,00 €	
	an Bank		7.540,00 €
d)	Wareneingang	6.000,00 €	
	Zölle und Einfuhrabgaben	400,00 €	
	abziehbare Vorsteuer	1.140,00 €	
	an Bank		7.540,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

### 16. Aufgabe

Ein Unternehmer hat eine Rechnung über 13.000,00 € zu begleichen. Die Zahlungsbedingungen lauten: Zahlungsziel 30 Tage, bei Zahlung innerhalb von 8 Tagen 3 % Skonto“. Um den Skonto in Anspruch zu nehmen, müsste der Unternehmer einen Bankkredit aufnehmen, der mit 5,5 % verzinst wird.

Wie hoch ist der Finanzierungserfolg, wenn mit 360 Zinstagen gerechnet wird?

- a) 346,31 €
- b) 390,00 €
- c) 347,62 €
- d) 374,59 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 17. Aufgabe

Nach Abschluss eines Kaufvertrages hat der Unternehmer am 15. März 2020 seinen Kunden zu einem gemeinsamen Abendessen eingeladen. Die ordnungsgemäße Rechnung über 130,90 € bezahlte er von seiner privaten Kreditkarte.

Wie buchen Sie diesen Vorfall?

a)	Bewirtungskosten	110,00 €	
	abziehbare Vorsteuer	20,90 €	
	an Privateinlage		130,90 €
b)	Bewirtungskosten	77,00 €	
	nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	33,00 €	
	abziehbare Vorsteuer	20,90 €	
	an Bank		130,90 €
c)	Bewirtungskosten	77,00 €	
	nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	33,00 €	
	abziehbare Vorsteuer	20,90 €	
	an Privateinlage		130,90 €
d)	Bewirtungskosten	77,00 €	
	nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	39,27 €	
	abziehbare Vorsteuer	14,63 €	
	an Privateinlage		130,90 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 18. Aufgabe

Ein Einzelunternehmer zahlt einem Arbeitnehmer ein monatliches Gehalt von 2.200,00 €. Außerdem spart der Arbeitnehmer monatlich 40,00 € vermögenswirksam. Der Einzelunternehmer trägt die Hälfte der Sparrate. Zusätzlich zum Gehalt erhält der Arbeitnehmer einen Pkw für private Fahrten. Er führt kein Fahrtenbuch. Der Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung des Fahrzeuges beträgt 23.500,00 €.

Ermitteln Sie den lohnsteuerpflichtigen Bruttoarbeitslohn des Arbeitnehmers.

- a) 2.455,00 €
- b) 2.475,00 €
- c) 2.499,00 €
- d) 2.519,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 19. Aufgabe

Ein Unternehmer bestellt Waren im Wert von 100.000,00 € zzgl. 19 % USt. Vereinbarungsgemäß leistet er ohne das Vorliegen einer ordnungsgemäßen Rechnung eine Anzahlung von 40.000,00 € zzgl. 7.600,00 € USt. Nach Lieferung der Waren erhält der Unternehmer die ordnungsgemäße Schlussrechnung.

Wie bucht der Unternehmer die Schlussrechnung, wenn die Anzahlung ordnungsgemäß erfasst wurde?

a)	Wareneingang	100.000,00 €	
	abziehbare Vorsteuer	11.400,00 €	
	an geleistete Anzahlung		40.000,00 €
	an Verbindlichkeiten		71.400,00 €
b)	Wareneingang	60.000,00 €	
	abziehbare Vorsteuer	11.400,00 €	
	an Verbindlichkeiten		71.400,00 €
c)	Wareneingang	52.400,00 €	
	abziehbare Vorsteuer	19.000,00 €	
	an Verbindlichkeiten		71.400,00 €
d)	Wareneingang	100.000,00 €	
	abziehbare Vorsteuer	19.000,00 €	
	an geleistete Anzahlung		47.600,00 €
	an Verbindlichkeiten		71.400,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

## 20. Aufgabe

Eine Ausgangsrechnung in Höhe von 14.280,00 € inklusive 19 % USt wird unter Abzug von 2 % Skonto ausgeglichen. Die richtige Buchung dieses Vorfalles ...

- a) erhöht den Gewinn um 240,00 €
- b) hat keine Gewinnauswirkung.
- c) erhöht den Gewinn um 285,60 €
- d) vermindert den Gewinn um 240,00 €

a	b	c	d
---	---	---	---

# WIRTSCHAFTS- UND SOZIALKUNDE

## 1. Aufgabe

Die 7jährige Anna bekommt von ihrem Großvater einen Hund geschenkt. Die Eltern sind gar nicht erfreut und möchten, dass Anna den Hund zurückgibt.

Welche Aussage ist in diesem Zusammenhang richtig?

- a) Anna kann den Hund behalten, da sie beschränkt geschäftsfähig ist und diese Schenkung nur rechtliche Vorteile mit sich bringt.
- b) Anna kann den Hund nicht behalten, da sie beschränkt geschäftsfähig ist und diese Schenkung nicht nur rechtliche Vorteile mit sich bringt.
- c) Anna kann den Hund nicht behalten, da sie geschäftsunfähig ist.
- d) Gar keine Aussage stimmt.

a	b	c	d
---	---	---	---

## 2. Aufgabe

In welchen Fällen liegt ein wirksamer Kaufvertrag vor?

- 1. Ein Verbraucher bestellt bei einem Händler, woraufhin dieser die bestellten Waren zusendet.
  - 2. Ein Händler legt ein Angebot unter Angabe einer Mindestabnahmemenge vor. Daraufhin bestellt der Kunde eine geringere Anzahl vom angebotenen Artikel. Er bleibt unter der vom Händler geforderten Mindestabnahmemenge.
  - 3. Ein Käufer nimmt ein freibleibendes Angebot eines Unternehmers an.
  - 4. Eine Kundin bestellt aufgrund eines vorliegenden Werbeprospektes bei dem Unternehmen.
  - 5. Ein Verbraucher bestellt bei einem Händler, woraufhin dieser eine Auftragsbestätigung zusendet.
- a) 1 – 5
  - b) 2 – 3
  - c) 1 – 3 – 5
  - d) 3 – 4 – 5

a	b	c	d
---	---	---	---

### 3. Aufgabe

Welche Aussagen zur Verjährung sind nach dem BGB richtig?

1. Die regelmäßige Verjährungsfrist beträgt drei Jahre und beginnt mit Entstehung des Anspruchs.
2. Ein verjährter Anspruch besteht weiterhin, jedoch kann der Schuldner nach Eintritt der Verjährung die Leistung verweigern.
3. Leistet ein Schuldner in Unkenntnis der Verjährung, kann er seine erbrachte Leistung zurückfordern.
4. Die regelmäßige Verjährungsfrist gilt sowohl für Kaufleute als auch für Nichtkaufleute.
5. Die Zusendung einer Mahnung führt zur Verlängerung der Verjährungsfrist.

- a) 1 – 2 – 4
- b) 1 – 4 – 5
- c) 2 – 3
- d) 2 – 4

a	b	c	d
---	---	---	---

### Situation für die 4. und 5. Aufgabe:

Rechtsanwältin Karla König aus Kiel erhält am 11.02.2021 mit der Lieferung neuer Büromöbel für ihre Kanzlei eine Rechnung in Höhe von 4.129,30 € inkl. 19 % USt. Lieferer ist der Büromöbelhersteller MaMö GmbH aus Hamburg. Die Zahlungsbedingung lautet „zahlbar bis 25.02.2021“. Zum Gerichtsstand besteht keine vertragliche Regelung.

### 4. Aufgabe

Welche Aussagen bezüglich des Zahlungsverzuges sind für die vorgenannte Situation richtig, wenn Frau König die Rechnung erst am 06.04.2021 begleicht?

1. Frau König befindet sich 30 Tage nach Fälligkeit und Zugang der Rechnung in Verzug.
2. Frau König erhält am 18.02.2021 eine Mahnung und ist folglich mit Ablauf des 18.02.2021 in Verzug.
3. Frau König befindet sich mit Ablauf des 25.02.2021 in Verzug.
4. Die MaMö GmbH kann ab dem 26.02.2021 Verzugszinsen verlangen.
5. Die MaMö GmbH kann erst Verzugszinsen verlangen, wenn sie Frau König eine angemessene Nachfrist gesetzt hat.
6. Der Zinssatz für die Berechnung der Verzugszinsen liegt bei 5 % über dem Basiszinssatz.

- a) 1 – 6
- b) 2 – 5 – 6
- c) 3 – 4
- d) 3 – 5

a	b	c	d
---	---	---	---

## 5. Aufgabe

Wo muss die MaMö GmbH die Zahlungsklage einreichen?

- a) Die Zahlungsklage muss beim Amtsgericht in Kiel eingereicht werden.
- b) Die Zahlungsklage muss beim Amtsgericht in Hamburg eingereicht werden.
- c) Die Zahlungsklage muss beim Landgericht in Kiel eingereicht werden.
- d) Die Zahlungsklage muss beim Landgericht in Hamburg eingereicht werden.

a	b	c	d
---	---	---	---

## 6. Aufgabe

Welche Aussage zur Kündigung ist richtig, wenn ein Berufsausbildungsvertrag zwischen einem 19-jährigen Auszubildenden und dem Ausbildungsbetrieb die Grundlage ist?

- a) Möchte der Auszubildende seinen Ausbildungsvertrag nach der Probezeit kündigen, muss er eine Frist von einem 1 Monat einhalten.
- b) Eine fristgerechte Kündigung ist nach der Probezeit nur für den Auszubildenden möglich.
- c) Der Ausbildungsvertrag kann nach der Probezeit nur vom Ausbildungsbetrieb gekündigt werden.
- d) Innerhalb der Probezeit von maximal 6 Monaten können beide Vertragspartner ohne Einhaltung einer Frist wirksam kündigen.

a	b	c	d
---	---	---	---

## 7. Aufgabe

Welche Aussage über die Beitragsbemessungsgrenze (BBG) zur Sozialversicherung ist richtig?

- a) Für die Berechnung der Krankenversicherungs-, Pflegeversicherungs-, Rentenversicherungs- und Arbeitslosenversicherungsbeiträge gilt jeweils die gleiche Höhe der BBG.
- b) Eine BBG gibt es nur innerhalb der Krankenversicherung und der Pflegeversicherung.
- c) Liegt der Bruttoarbeitslohn eines sozialversicherungspflichtig beschäftigten Arbeitnehmers über der BBG, dann kann er sich freiwillig in der gesetzlichen Krankenkasse oder einer privaten Krankenkasse versichern.
- d) Die BBG gibt an, ab welchem Betrag keine Abgaben an die KV, PV, RV und AV mehr erhoben werden.

a	b	c	d
---	---	---	---

## 8. Aufgabe

Der Kaufmann Rainer Rose ist Einzelunternehmer und erteilt seinem langjährigen Mitarbeiter Thomas Tanner Prokura. Es wurde vereinbart, dass Tanner nicht berechtigt ist, Rechtsgeschäfte über 15.000,00 € abzuschließen.

Dennoch schließt Tanner für die Einzelunternehmung einen Kaufvertrag über ein Fahrzeug im Wert von 18.000,00 € ab.

Welche Aussage im Zusammenhang mit der Gültigkeit des Kaufvertrages ist richtig?

- a) Der Kaufvertrag ist für den Einzelunternehmer nicht gültig, da Tanner dieses Geschäft vom Umfang her hätte nicht abschließen dürfen.
- b) Der Kaufvertrag ist für den Einzelunternehmer nicht gültig, da die Beschränkung im Innen- und Außenverhältnis gilt.
- c) Der Kaufvertrag ist für den Einzelunternehmer nicht gültig, da die Beschränkung nur im Außenverhältnis gilt.
- d) Der Kaufvertrag ist für den Einzelunternehmer gültig, da die Prokura Dritten gegenüber nicht beschränkbar ist.

a	b	c	d
---	---	---	---

## 9. Aufgabe

Gesellschafter Wimmig, der Wimmig, Weinert und Wulf OHG, schließt einen Kaufvertrag über eine neue Verpackungsmaschine in Höhe von 24.500,00 € ab, ohne die Gesellschafter Weinert und Wulf zu fragen. Jeder Gesellschafter hat eine Einzelvertretungsbefugnis. Bezüglich der Geschäftsführung führt ihr Gesellschaftsvertrag folgende Regelung auf: „Für Anschaffungen von mehr 15.000,00 € ist die Zustimmung aller Gesellschafter erforderlich.“ Gesellschafter Weinert entdeckt ein viel günstigeres Angebot.

Welche Aussage bezüglich der Schadenersatzforderung der OHG gegenüber dem Gesellschafter Wimmig ist richtig?

- a) Wimmig muss den entstandenen Schaden nicht ersetzen, da er eine Einzelvertretungsbefugnis hat.
- b) Es besteht kein gültiger Kaufvertrag. Daher ist auch kein Schaden entstanden, den es zu ersetzen gilt.
- c) Wimmig muss den entstandenen Schaden ersetzen, da er für dieses Geschäft nicht geschäftsführungsbefugt war.
- d) Wimmig muss den entstandenen Schaden ersetzen, da er für dieses Geschäft nicht vertretungsbefugt war.

a	b	c	d
---	---	---	---

## 10. Aufgabe

Gesellschafter Weinert (9. Aufgabe) möchte das Gesellschaftsverhältnis beenden. Dem Gesellschaftsvertrag ist kein Vertragsablauf zu entnehmen.

Welche Aussage ist in diesem Zusammenhang richtig, wenn bei der OHG das Kalenderjahr gleich dem Geschäftsjahr ist?

- a) Weinert kann zum 31.12. des Jahres aus der OHG ausscheiden, wenn er bis zum 30.06 des Jahres kündigt.
- b) Weinert kann nur zum 31.12. des Jahres kündigen und scheidet dann zum 30.06. des Folgejahres aus der OHG aus.
- c) Weinert kann zum 31.12. des Jahres aus der OHG ausscheiden, wenn er bis zum 30.09. des Jahres kündigt.
- d) Weinert kann jederzeit mit einer Frist von 6 Monaten kündigen und scheidet dann 6 Monate später aus der OHG aus.

a	b	c	d
---	---	---	---