IHK Finanzbuchhalter Prüfung 2023 Praktisch – Lösungen

Teil 1: Buchführung und Bewertung

Aufgabe 1.1 Buchung von Geschäftsvorfällen

a) Einkauf von Rohstoffen:
Soll: 6000 (Rohstoffe) 25.000 EUR
Soll: 2600 (Vorsteuer) 4.750 EUR
Haben: 4400 (Verbindlichkeiten aLuL) 29.750 EUR

b) Verkauf von Fertigerzeugnissen:
Soll: 1200 (Bank) 47.600 EUR
Haben: 5000 (Umsatzerlöse) 40.000 EUR
Haben: 4800 (Umsatzsteuer) 7.600 EUR

c) Aufnahme eines Darlehens:
Soll: 1200 (Bank) 50.000 EUR
Haben: 3000 (Darlehen) 50.000 EUR

d) Gehaltszahlung:
Soll: 6200 (Löhne und Gehälter) 8.000 EUR
Haben: 1740 (Verbindlichkeiten Lohnsteuer) 2.000 EUR
Haben: 1741 (Verbindlichkeiten Sozialversicherung) 1.200 EUR
Haben: 1200 (Bank) 4.800 EUR

Aufgabe 1.2 Anlagenbuchhaltung

a) Eröffnungsbuchung und Erstbewertung:
Soll: 0700 (Maschinen) 120.000 EUR
Soll: 2600 (Vorsteuer) 22.800 EUR
Haben: 4400 (Verbindlichkeiten aLuL) 142.800 EUR

b) Planmäßige lineare Abschreibung:
Jährliche Abschreibung: 120.000 EUR / 8 Jahre = 15.000 EUR
Abschreibung für 4 Monate: 15.000 EUR / 12 * 4 = 5.000 EUR
Soll: 6200 (Abschreibungen) 5.000 EUR
Haben: 0701 (Wertberichtigung Maschinen) 5.000 EUR

c) Abgangsbuchung inkl. Gewinn/Verlust:
Soll: 4400 (Verbindlichkeiten aLuL) 71.400 EUR
Haben: 0700 (Maschinen) 120.000 EUR
Haben: 2600 (Vorsteuer) 22.800 EUR
Soll: 0701 (Wertberichtigung Maschinen) 5.000 EUR
Soll: 1200 (Bank) 71.400 EUR
Haben: 5400 (Erlöse aus Anlagenabgängen) 60.000 EUR
Gewinn/Verlust: 71.400 EUR - 60.000 EUR = 11.400 EUR Verlust

Aufgabe 1.3 Rückstellungen und Rechnungsabgrenzung

a) Rückstellung für Prozesskosten:
Soll: 6300 (Prozesskosten) 15.000 EUR
Haben: 3000 (Rückstellungen) 15.000 EUR

b) Abgrenzung Jahresabo:
Soll: 2900 (ARAP) 5.000 EUR
Haben: 4900 (Zeitschriftenaufwand) 5.000 EUR

Teil 2: Kosten- und Leistungsrechnung

Aufgabe 2.1 Kostenarten- und Kostenstellenrechnung

a) Zuschlagsätze:
Materialgemeinkostenzuschlag: 50.000 EUR / 5.000 h = 10 EUR/h
Fertigungsgemeinkostenzuschlag: 80.000 EUR / 40.000 EUR = 200 %

b) Soll-Ist-Vergleichsrechnung:
Sollkosten: 200.000 EUR
Istkosten: 220.000 EUR
Abweichung: 20.000 EUR
Beschäftigungsgrad: 90 %

Aufgabe 2.2 Kostenträgerrechnung

a) Kalkulationsschema:
Materialeinzelkosten: 100 EUR
+ Materialgemeinkosten (20 %): 20 EUR
= Materialkosten: 120 EUR
+ Fertigungslöhne: 50 EUR
+ Fertigungsgemeinkosten (150 %): 75 EUR
= Fertigungskosten: 125 EUR
+ Verwaltungsgemeinkosten (10 %): 12,5 EUR
+ Vertriebsgemeinkosten (5 %): 6,25 EUR
= Selbstkosten: 263,75 EUR

b) Selbstkosten je Einheit: 263,75 EUR

Teil 3: Jahresabschluss und Bilanzanalyse

Aufgabe 3.1 Jahresabschluss nach HGB

Bilanz:
Aktiva:
Maschinen: 200.000 EUR
- kum. Abschreibungen: 80.000 EUR
Vorräte: 50.000 EUR
Forderungen: 70.000 EUR
Bank: 30.000 EUR
ARAP: 5.000 EUR

Passiva:
Eigenkapital: 213.000 EUR
Verbindlichkeiten aLuL: 60.000 EUR
Rückstellungen: 10.000 EUR
Passive Rechnungsabgrenzung: 5.000 EUR

GuV:
Umsatzerlöse: 400.000 EUR
- Aufwendungen: 380.000 EUR
= Jahresüberschuss: 20.000 EUR

Aufgabe 3.2 Kennzahlenanalyse

a) Eigenkapitalquote: Eigenkapital / Gesamtkapital = 213.000 EUR / 288.000 EUR = 73,96 %

b) Liquidität 2. Grades: (Forderungen + Bank) / Verbindlichkeiten aLuL = (70.000 EUR + 30.000 EUR) / 60.000 EUR = 1,67

c) Umsatzrentabilität: Jahresüberschuss / Umsatz = 20.000 EUR / 400.000 EUR = 5 %

d) Gesamtkapitalrentabilität: (Jahresüberschuss + Fremdkapitalaufwand) / Gesamtkapital = (20.000 EUR + 5.000 EUR) / 288.000 EUR = 8,68 %

e) Aussagekraft der Kennzahlen: Die Kennzahlen geben Einblick in die finanzielle Stabilität und Rentabilität des Unternehmens. Eine hohe Eigenkapitalquote zeigt finanzielle Unabhängigkeit, während die Liquidität 2. Grades die kurzfristige Zahlungsfähigkeit anzeigt. Die Umsatzrentabilität misst die Effizienz der Geschäftstätigkeit, und die Gesamtkapitalrentabilität zeigt die Rentabilität des eingesetzten Kapitals.

Teil 4: Steuerrecht

Aufgabe 4.1 Umsatzsteuer

a) Zahllast Dezember 2023:
Umsatzsteuer: 100.000 EUR * 19 % = 19.000 EUR
Vorsteuer: 0 EUR
Zahllast: 19.000 EUR

b) Buchung:
Dezember 2023:
Soll: 1200 (Bank) 119.000 EUR
Haben: 5000 (Warenerlöse) 100.000 EUR
Haben: 4800 (Umsatzsteuer) 19.000 EUR

Januar 2024:
Soll: 5000 (Warenerlöse) 5.000 EUR
Soll: 4800 (Umsatzsteuer) 950 EUR
Haben: 1200 (Bank) 5.950 EUR

Aufgabe 4.2 Einkommensteuer

a) Zu versteuerndes Einkommen: 70.000 EUR

b) Einkommensteuer: (Steuertabelle verwenden)

c) Solidaritätszuschlag: 5,5 % der Einkommensteuer

Teil 5: Fallstudie

1) Deckungsbeitrag:
DB 1: Verkaufspreis - Materialeinzelkosten - Fertigungslöhne
DB 2: DB 1 - Fertigungsgemeinkosten - Vertriebsgemeinkosten

2) Annahmeentscheidung: Wenn DB 2 positiv ist, sollte der Auftrag angenommen werden.

3) Erfolgsrechnung:
Umsatz: 500.000 EUR
- Materialkosten: 300.000 EUR
- Fertigungslöhne: 150.000 EUR
- Fertigungsgemeinkosten: 187.500 EUR
- Vertriebsgemeinkosten: 20.000 EUR
= Gewinn/Verlust

4) Break-even-Analyse: Gewinnschwelle = Fixkosten / (Verkaufspreis - variable Kosten pro Einheit)