

## IHK Finanzbuchhalter Prüfung 2023 Praktisch

### Teil 1: Buchführung und Bewertung (20 Punkte)

#### Aufgabe 1.1 Buchung von Geschäftsvorfällen (8 P)

Die ABC GmbH führt folgende Geschäftsvorfälle aus. Buchen Sie diese auf dem SKR 04. Nennen Sie Kontonummer und Kontobezeichnung. (je 2 P)

- Einkauf von Rohstoffen im Wert von 25.000 EUR zzgl. 19 % USt auf Ziel
- Verkauf von Fertigerzeugnissen für 40.000 EUR netto, 19 % USt, Zahlung per Bank
- Aufnahme eines Darlehens über 50.000 EUR bei der Hausbank
- Gehaltszahlung an Mitarbeiter brutto 8.000 EUR, Lohnsteuer 2.000 EUR, Sozialversicherungsanteil Arbeitgeber 1.200 EUR, Auszahlung netto

#### Aufgabe 1.2 Anlagenbuchhaltung (6 P)

Die DEF AG erwirbt am 01.03.2023 eine Maschine für 120.000 EUR zzgl. 19 % USt. Nutzungsdauer 8 Jahre. Am 30.06.2023 veräußert sie die Maschine für 60.000 EUR netto.

- Eröffnungsbuchung und Erstbewertung (2 P)
- Planmäßige lineare Abschreibung vom 01.03. bis 30.06.2023 (2 P)
- Abgangsbuchung inkl. Gewinn/Verlust (2 P)

Zeichnen Sie die T-Konten Anlagekonto, Abschreibungskonto und Erlöskonto.

#### Aufgabe 1.3 Rückstellungen und Rechnungsabgrenzung (6 P)

Die GHI KG hat zum 31.12.2023 folgende Sachverhalte:

- Rückstellung für drohende Prozesskosten in Höhe von 15.000 EUR (Verbuchung 3 P)
- Im November 2023 wurde ein Jahresabo Zeitschrift für 6.000 EUR im Voraus bezahlt. Verbuchen Sie die Abgrenzung zum Bilanzstichtag (3 P)

### Teil 2: Kosten- und Leistungsrechnung (20 Punkte)

#### Aufgabe 2.1 Kostenarten- und Kostenstellenrechnung (12 P)

In der JKL GmbH sind angefallen:

- Materialgemeinkosten 50.000 EUR; Basis Materialhilfskraftstunden 5.000 h
  - Fertigungsgemeinkosten 80.000 EUR; Basis Fertigungslöhne 40.000 EUR
- Berechnen Sie die Material- und Fertigungsgemeinkostenzuschlässe (je 2 P)
  - Im Monat: Sollkosten 200.000 EUR, Istkosten 220.000 EUR, Beschäftigungsgrad 90 %. Erstellen Sie eine Soll-Ist-Vergleichsrechnung (4 P)

#### Aufgabe 2.2 Kostenträgerrechnung (8 P)

Die MNO AG fertigt Produkt X. Ermitteln Sie mit der Zuschlagskalkulation:

Materialeinzelkosten 100 EUR; Materialgemeinkostenzuschlag 20 %; Fertigungslöhne 50 EUR; Fertigungsgemeinkostenzuschlag 150 %; Verwaltungsgemeinkostenzuschlag 10 %; Vertriebsgemeinkostenzuschlag 5 %.

- Erstellen Sie das vollständige Kalkulationsschema (4 P)
- Ermitteln Sie die Selbstkosten je Einheit (4 P)

### Teil 3: Jahresabschluss und Bilanzanalyse (25 Punkte)

#### Aufgabe 3.1 Jahresabschluss nach HGB (15 P)

Auszug aus der Rohbilanz der PQR GmbH zum 31.12.2023 (in EUR):

Maschinen 200.000

kum. Abschreibungen Maschinen 80.000

Vorräte 50.000

Forderungen 70.000

Bank 30.000

Verbindlichkeiten aLuL 60.000

Eigenkapital (Saldogröße)

Weitere Sachverhalte:

- Rückstellung für Gewährleistungen 10.000 EUR
  - Passive Rechnungsabgrenzung 5.000 EUR
  - Noch nicht in Rechnung gestellte Leistungen 8.000 EUR
- Erstellen Sie Bilanz (Aktiva/Passiva) nach HGB und GuV in Staffelform mit Wertansätzen. (11 P)

#### Aufgabe 3.2 Kennzahlenanalyse (10 P)

Berechnen und interpretieren Sie:

- Eigenkapitalquote (2 P)
- Liquidität 2. Grades (2 P)
- Umsatzrentabilität, wenn Umsatz 400.000 EUR und Jahresüberschuss 20.000 EUR (2 P)
- Gesamtkapitalrentabilität, Fremdkapitalaufwand 5.000 EUR (2 P)
- Kurz zur Aussagekraft der Kennzahlen (2 P)

### Teil 4: Steuerrecht (15 Punkte)

#### Aufgabe 4.1 Umsatzsteuer (7 P)

Die STU GmbH verkauft im Dezember 2023 Waren im Nettowert von 100.000 EUR. Rücksendungen von 5.000 EUR netto erfolgen erst im Januar 2024. Die USt-Voranmeldung ist bis 10.01.2024 abzugeben.

- Berechnen Sie die Zahllast für Dezember 2023 (3 P)
- Buchen Sie Warenerlöse inkl. USt und die Rücksendung im Januar 2024 (4 P)

#### Aufgabe 4.2 Einkommensteuer (8 P)

Die Einzelunternehmerin Frau Meier erzielt 2023 einen Gewinn von 70.000 EUR, ist alleinerziehend mit einem Kind.

- Ermitteln Sie das zu versteuernde Einkommen (2 P)
- Berechnen Sie die Einkommensteuer nach Grundtarif (4 P) (Steuertabelle wird vorgegeben)
- Berechnen Sie den Solidaritätszuschlag (2 P)

### Teil 5: Fallstudie (20 Punkte)

Die UVW GmbH (mittelständisch) plant einen Spezialauftrag über 1.000 Stück zu 500 EUR netto/Stück. Ausgangsdaten  
Gesamtbetrieb: Jahresumsatz 800.000 EUR, Materialkosten 300.000 EUR, Fertigungslöhne 150.000 EUR, sonst. Aufwendungen 100.000 EUR.

- Ermitteln Sie Deckungsbeitrag 1. und 2. Grades (5 P)
  - Materialeinzelkosten, Fertigungslöhne, Fertigungsgemeinkostenzuschlag 125 %, Vertriebsgemeinkostenzuschlag 4 %
- Nehmen Sie eine Annahmeentscheidung vor und begründen Sie (4 P)
- Erstellen Sie die Erfolgsrechnung für den Spezialauftrag in Staffelform (6 P)
- Zeichnen Sie ein Break-even-Diagramm oder Entscheidungsbaum und bestimmen Sie die Gewinnschwelle in Stück (5 P)