

## IHK Finanzbuchhalter Prüfung 2024 Praktisch – Lösungen

### Teil 1: Finanzbuchhaltung und Jahresabschluss

#### Aufgabe 1 – Buchungssätze

1.1 Soll: 6020 (Büromaterial) 2.500 EUR / Haben: 4400 (Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen) 2.500 EUR.  
Buchungstext: Bezug von Büromaterial auf Ziel.

1.2 Soll: 1200 (Bank) 9.520 EUR / Haben: 8400 (Erlöse) 8.000 EUR, 1776 (Umsatzsteuer 19%) 1.520 EUR. Buchungstext:  
Warenverkauf gegen Banküberweisung.

1.3 Soll: 4400 (Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen) 150 EUR / Haben: 2800 (Skontoerträge) 150 EUR.  
Buchungstext: Skontoabzug für Februar-Rechnung.

#### Aufgabe 2 – T-Konten und Kontenabstimmung

2.1 Konto 8000 – Erlöse 19% USt: Anfangsbestand 0 EUR, Soll 0 EUR, Haben 5.000 EUR, Endbestand 5.000 EUR. Konto 1200 –  
Bank: Anfangsbestand 0 EUR, Soll 5.000 EUR, Haben 1.000 EUR, Endbestand 4.000 EUR.

2.2 Offene-Posten-Liste: 5 Debitorenbuchungen à 1.000 EUR netto, 19% USt. Zwei bezahlt am 28.01.2024, drei offen. Offene  
Posten: 3.570 EUR.

#### Aufgabe 3 – Jahresabschluss

3.1 Bilanz und GuV im Staffelformular: Aktiva und Passiva aus Summen- und Saldenblatt (Anlage A) übernehmen, GuV mit  
Umsatzerlösen, Materialaufwand, Personalaufwand, Abschreibungen, sonstigen betrieblichen Aufwendungen und Erträgen.

3.2 Rückstellungen:  $40.000 \text{ EUR} \times 75\% = 30.000 \text{ EUR}$ . Rückstellung für Prozesskostenrisiko: 30.000 EUR.

3.3 AfA-Tabelle: Anschaffung 120.000 EUR, Nutzungsdauer 8 Jahre, jährliche Abschreibung 15.000 EUR. Buchung: Soll 6220  
(Abschreibungen auf Sachanlagen) 15.000 EUR / Haben 0800 (Maschinen) 15.000 EUR.

### Teil 2: Kosten- und Leistungsrechnung

#### Aufgabe 4 – Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung

4.1 Materialkosten 50.000 EUR, Fertigungslöhne 30.000 EUR, Raumkosten 10.000 EUR, Abschreibungen 12.000 EUR. Gliederung  
nach SKR: Materialkosten (4000), Fertigungslöhne (6000), Raumkosten (6000), Abschreibungen (6000).

4.2 Betriebsabrechnungsbogen (BAB): Produktionskosten 50.000 EUR, Verwaltung 10% = 5.000 EUR, Vertrieb 5% = 2.500 EUR.  
Gesamtkosten: 57.500 EUR.

4.3 Stückpreis: Einzelmateriale 20 EUR, Einzellöhne 15 EUR, Gemeinkostenzuschlag Fertigung 80% = 12 EUR,  
Verwaltungsgemeinkostenzuschlag 10% = 4,70 EUR, Vertriebsgemeinkostenzuschlag 5% = 2,88 EUR. Stückpreis: 54,58 EUR.

### Teil 3: Lohn- und Gehaltsabrechnung

#### Aufgabe 5 – Nettolohnberechnung

5.1 Bruttolohn 3.200 EUR. Sozialversicherungsbeiträge: Krankenversicherung 14,6% + Zusatzbeitrag, Rentenversicherung 18,6%,  
Arbeitslosenversicherung 2,4%, Pflegeversicherung 3,05% (ohne Kinderzuschlag). Nettolohn: Bruttolohn - Lohnsteuer -  
Kirchensteuer - Sozialversicherungsbeiträge.

#### Aufgabe 6 – Sozialversicherungsbeiträge

6.1 Prozessschema: Zeiterfassung -> Lohnabrechnung -> SV-Meldung -> Zahlungsanweisung. Schritte: Erfassung, Berechnung,  
Meldung, Zahlung.

### Teil 4: Steuerrecht

#### Aufgabe 7 – Umsatzsteuervoranmeldung

7.1 Zahllast: Ausgangsumsätze  $50.000 \text{ EUR} \times 19\% = 9.500 \text{ EUR}$ , Vorsteuer 12.000 EUR. Zahllast:  $9.500 \text{ EUR} - 12.000 \text{ EUR} =$   
 $-2.500 \text{ EUR}$  (Vorsteuerüberhang).

7.2 USt VA: Abschnitt 1-3 ausfüllen mit Bemessungsgrundlagen und Zahllast. Felder: 81 (Umsätze 19%), 66 (Vorsteuerbeträge),  
83 (Zahllast).

#### Aufgabe 8 – Einkommensteuer

8.1 Einkommensteuer: Gewinn 80.000 EUR - Grundfreibetrag 10.908 EUR = 69.092 EUR. Anwendung ESt-Tarif auf 69.092 EUR.

8.2 Übersicht: Abziehbare Betriebsausgaben (z.B. Materialkosten, Löhne), nicht abziehbare Aufwendungen (z.B. private  
Lebenshaltungskosten).