

IHK Finanzbuchhalter Prüfung 2024 Praktisch

Teil 1: Finanzbuchhaltung und Jahresabschluss (45 P)

Aufgabe 1 – Buchungssätze (12 P)

Bearbeiten Sie die folgenden Geschäftsvorfälle mit SKR 03. Geben Sie jeweils Soll- und Haben-Konto, Buchungssatz und Buchungstext an.

1.1 (4 P) Am 03.01.2024 bezieht die ABC GmbH Büromaterial im Nettowert von 2.500 EUR auf Ziel.

1.2 (4 P) Am 10.01.2024 verkauft die ABC GmbH Waren im Nettowert von 8.000 EUR gegen Banküberweisung.

1.3 (4 P) Am 31.01.2024 zahlt die ABC GmbH Skonto in Höhe von 150 EUR für eine Februar-Rechnung (Bruttobetrag 3.000 EUR).

Aufgabe 2 – T-Konten und Kontenabstimmung (8 P)

2.1 (4 P) Führen Sie für das Konto „8000 – Erlöse 19 % USt“ und „1200 – Bank“ zum Monatsabschluss Januar eine Saldenliste (T-Konten) mit folgenden Buchungen: Verkauf 5.000 EUR netto, Barentnahme 1.000 EUR. Ermitteln Sie die Endbestände.

2.2 (4 P) Erstellen Sie eine Offene-Posten-Liste aus fünf Debitorenbuchungen (jeweils 1.000 EUR netto, 19 % USt), zwei davon zum 28.01.2024 bezahlt, drei offen.

Aufgabe 3 – Jahresabschluss (25 P)

3.1 (15 P) Auf Basis des folgenden Summen- und Saldenblatts (Anlage A) stellen Sie Bilanz und GuV zum 31.12.2024 im Staffelformular auf.

3.2 (5 P) Bilden und bewerten Sie Rückstellungen für eine Prozesskostenrisiko-Schätzung: voraussichtliche Kosten 40.000 EUR, Eintrittswahrscheinlichkeit 75 %.

3.3 (5 P) Erstellen Sie eine AfA-Tabelle für eine Produktionsmaschine (Anschaffung 120.000 EUR, Nutzungsdauer 8 Jahre, lineare Abschreibung) und buchen Sie die Jahresabschreibung.

Teil 2: Kosten- und Leistungsrechnung (20 P)

Aufgabe 4 – Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung (20 P)

4.1 (5 P) Gliedern Sie in einer Tabelle die folgenden Kostenarten nach der SKR-Gliederung: Materialkosten 50.000 EUR, Fertigungslöhne 30.000 EUR, Raumkosten 10.000 EUR, Abschreibungen 12.000 EUR.

4.2 (5 P) Erstellen Sie einen Betriebsabrechnungsbogen (BAB) mit drei Kostenstellen (Produktion, Verwaltung, Vertrieb). Gemeinkostenzuschlag: Verwaltung 10 %, Vertrieb 5 % auf Produktionskosten.

4.3 (10 P) Kalkulieren Sie den Stückpreis eines Produkts, wenn Einzelmateriale 20 EUR, Einzellöhne 15 EUR, Gemeinkostenzuschlag Fertigung 80 % auf Einzellöhne, Verwaltungsgemeinkostenzuschlag 10 % auf Herstellkosten, Vertriebsgemeinkostenzuschlag 5 % auf Selbstkosten.

Teil 3: Lohn- und Gehaltsabrechnung (15 P)

Aufgabe 5 – Nettolohnberechnung (8 P)

Kalkulieren Sie für einen Arbeitnehmer mit Steuerklasse I, Kirchensteuerpflicht, 2 Kinderfreibeträge, Bruttomonatslohn 3.200 EUR folgende Werte anhand der aktuellen SV- und Lohnsteuertabellen:

5.1 (8 P) Brutto-/Nettoentgelt, Arbeitnehmer- und Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung (Kranken-, Renten-, Arbeitslosen-, Pflegeversicherung).

Aufgabe 6 – Sozialversicherungsbeiträge (7 P)

6.1 (7 P) Erstellen Sie ein Prozessschema (Flussdiagramm) für den Monatsabschluss der Lohnabrechnung: von Zeiterfassung bis SV-Meldung und Zahlungsanweisung.

Teil 4: Steuerrecht (20 P)

Aufgabe 7 – Umsatzsteuervoranmeldung (10 P)

7.1 (5 P) Berechnen Sie die Zahllast für Februar 2024 bei folgenden Daten: Ausgangsumsätze 50.000 EUR (19 % USt), innergemeinschaftliche Lieferungen 10.000 EUR, Vorsteuer aus Eingangsrechnungen 12.000 EUR (19 %).

7.2 (5 P) Füllen Sie das Formular USt VA Abschnitt 1–3 aus (Straffeldern, Felder für Bemessungsgrundlagen, Zahllast).

Aufgabe 8 – Einkommensteuer (10 P)

8.1 (5 P) Berechnen Sie die Einkommensteuer für ein Einzelunternehmen mit Gewinn 80.000 EUR (ESt-Tarif, Grundfreibetrag 10.908 EUR).

8.2 (5 P) Erstellen Sie eine Übersicht der abziehbaren Betriebsausgaben und nicht abziehbaren Aufwendungen für die Einkommensteuererklärung.

Gesamtpunktzahl: 100 P. Prüfungsdauer: 180 Min. Viel Erfolg!