

Höhere Lehranstalt für wirtschaftliche Berufe

**REIFEPRÜFUNG UND DIPLOMPRÜFUNG
HAUPTTERMIN 9. MAI 2000**

KLAUSURPRÜFUNG AUS RECHNUNGSWESEN

Vor- und Zuname der Schülerin:

Klasse:

Geburtsdatum:

Gesamtpunkte:

Gesamtbeurteilung:

Der Schulleiter:

Unterschriften

Schulstempel

HR Mag. Alois Rinner, Direktor

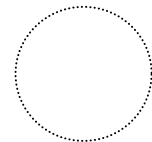
Die Prüfer:

5. AHW Dkfm. Mag. Gerd Wotawa

5. BHW Mag. Kurt Sima

5. CHW Mag. Maximilian Kristof

5. DHW Mag. Ingrid Trenner



INHALT

| | | |
|-------------|--|-----------|
| I. | <i>Buchhaltung:</i> | 3 |
| A. | Abschluß eines Einzelunternehmens : | 3 |
| | 1. Gebäude: | 6 |
| | 2. Geschäftsausstattung: | 6 |
| | 3. Fahrzeuge: | 7 |
| | 4. Warenbewertung: | 8 |
| | 5. Forderungsbewertung: | 9 |
| | 6. Rechnungsabgrenzung: | 10 |
| | 7. Rückstellung: | 11 |
| | 8. Abfertigungsrückstellung: | 11 |
| | 9. Eigenverbrauch | 11 |
| | 10. Investitionsfreibeträge: | 11 |
| | 11. Umbuchung des Privatkontos und der Konten Umsatzsteuer, Vorsteuer: | 11 |
| B. | Buchungssätze | 12 |
| C. | Gewinnverteilung einer OHG: | 14 |
| II. | <i>Kostenrechnung</i> | 15 |
| A. | BAB: | 15 |
| B. | Direct Costing (Unternehmensentscheidung) | 16 |
| C. | Betriebsergebnisrechnung: | 17 |
| III. | <i>Steuerrecht</i> | 18 |
| A. | Umsatzsteuerberechnung und Umsatzsteuererklärung | 18 |

I. BUCHHALTUNG:

A. ABSCHLUß EINES EINZELUNTERNEHMENS :

Das **Hotel Blauer Enzian** ist ein typisches Kärntner **Ferienhotel** mit 88 Betten, mit einem Restaurant für Hotelgäste und á la Carte - Gäste. Außerdem ist es mit verschiedenen Freizeiteinrichtungen (z.B. Sauna, Schwimmbad, Squash-Halle) ausgestattet. Das **Hotel** wird als **Einzelunternehmen** geführt und hat in der Hochsaison 28 Mitarbeiter beschäftigt.

Saldenbilanz Hotel „Blauer Enzian“, 9565 Turracherhöhe 37, per 31.12.1999

| Kto. | Kontenbezeichnung | Soll | Haben |
|------|--|--------------|--------------|
| 0210 | Gebäude | 3.304.000,-- | |
| 0300 | Unbebaute Grundstücke | 764.000,-- | |
| 0600 | Geschäftsausstattung | 1.650.000,-- | |
| 0640 | LKW | 58.400,-- | |
| 0690 | Kumulierte Abschreibung zur Geschäftsaust. | | 851.700,-- |
| 0920 | Wertpapierdeckung für Abfertigungsrückstellung | 40.000,-- | |
| | | | |
| 1100 | Lebensmittelvorrat | 873.400,-- | |
| 1200 | Getränkevorrat | 745.400,-- | |
| | | | |
| 2000 | Gästeforderungen | 146.000,-- | |
| 2080 | Einzelwertberichtigung zu Forderungen | | 4.350,-- |
| 2120 | Reisebüroforderungen | 23.000,-- | |
| 2300 | Gegebenes Darlehen | 50.000,-- | |
| 2400 | Sonstige Forderungen | | |
| 2500 | FA-VSt | 8.176,-- | |
| 2700 | Kassa | 51.840,-- | |
| 2800 | Bank | 40.470,-- | |
| 2900 | ARA | | |
| | | | |
| 3000 | Rückstellungen für Abfertigungen | | 142.600,-- |
| 3080 | Rückstellung für Beratungsaufwand | | 50.000,-- |
| 3250 | Darlehen | | 1.000.000,-- |
| 3370 | Gegebene Schecks | | 15.000,-- |
| 3300 | Lieferverbindlichkeiten | | 88.560,-- |
| 3500 | FA-USt | | 31.200,-- |
| 3520 | USt-Zahllast | | 24.500,-- |
| 3540 | Verbindlichkeiten FA | | 98.400,-- |
| 3550 | Verbindlichkeiten Gemeinde | | 56.670,-- |

| | | | |
|-------|---|--------------|--------------|
| 3570 | Verbindlichkeiten Krankenkassa | | 38.700,-- |
| 3690 | Sonstige Verbindlichkeiten | | 80.100,-- |
| 3900 | PRA | | |
| | | | |
| 4000 | Speisenerträge | | 1.822.000,-- |
| 4100 | Getränkeerträge | | 1.722.000,-- |
| 4200 | Logiserträge | | 1.608.000,-- |
| 4600 | Erlöse aus dem Abgang von Anlagen | | |
| 4700 | Erträge aus der Auflösung von RST | | |
| 4720 | Erträge aus der Auflösung von WB | | |
| 4980 | Mieterträge | | |
| | | | |
| 5100 | Lebensmitteleinsatz | | |
| 5200 | Getränkeeinsatz | | |
| 5460 | Energieaufwand | 144.900,-- | |
| | | | |
| 6000 | Löhne und Gehälter | 1.000.000,-- | |
| 6420 | Zuweisung aus der Abfertigungsrückstellung | | |
| 6500 | Gesetzlicher Sozialaufwand | 135.903,-- | |
| | | | |
| 7010 | Abschreibungen von Sachanlagen | | |
| 7030 | Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter | | |
| 7120 | Steuern und Abgaben | 114.800,-- | |
| 7320 | Postgebühren | 24.800,-- | |
| 7330 | Telefongebühren | 112.600,-- | |
| 7670 | Werbung | 15.000,-- | |
| 7700 | Versicherungsaufwand | 30.000,-- | |
| 7750 | Beratungsaufwand | | |
| 7790 | Abschreibung von Vorräten | | |
| 7791 | Sonstige Schadensfälle | | |
| 7802 | Abschreibungen von Forderungen 10 % | | |
| 7805 | Zuweisung zu Einzel- WB zu Forderungen | | |
| 7820 | Buchwert abgegangener Anlagen | | |
| Kl. 7 | Diverse Aufwände | 57.000,-- | |
| | | | |
| 8290 | Zinsenaufwand für Darlehen | 180.000,-- | |
| 8400 | Sonstige Erträge | | |
| 8600 | Erträge aus der Auflösung von Bewertungsres. | | |
| 8620 | Steuerfr. Ertr. a.d. Auflös. von Rückl. gem. § 10 | | |
| 8800 | Zuweis. a.d. Bewertungsreserve gem. § 12 EStG | | |
| 8820 | Zuweisung a.d. Rückl. gem. § 10 EStG | | |
| 8840 | Zuweisung a.d. Rückl. gem. § 12 EStG | | |
| | | | |
| 9100 | Kapital | | 2.220.909,-- |
| 9400 | Privat | 340.000,-- | |
| 9510 | Bewertungsreserve gem. § 12 EStG zu Gebäuden | | |

| | | | |
|------|---|-----------|-----------|
| 9513 | Bewertungsreserve gem. § 12 EStG zu Fahrzeug. | | |
| 9512 | Bewertungsreserve gem. § 12 EStG zu Gebäuden | | |
| 9610 | Rücklage gemäß § 10 aus 1999 | | |
| 9611 | Rücklage gemäß § 10 aus 1995 | | 30.000,-- |
| 9620 | Rücklage gem. § 12 EStG a. d. Jahr 1998 | | 25.000,-- |
| | BILANZSUMME | 9.909.689 | 9.909.689 |

Abschlußangaben: alle Beträge sind auf ganze Schilling zu runden!

1. GEBÄUDE:

Aus marketingpolitischen Überlegungen wird das Dachgeschoß zu einem attraktiven Gesundheits- und Fitneßraum umgebaut. Die Rechnungslegung erfolgte nach Fertigstellung am 28. Feber 1999, Nutzungsbeginn des Dachgeschoß am 1. März 1999.

| | |
|----------------|-------------------------------|
| Die Kosten von | S 560.000,-- |
| | + <u>S 112.000,--(20%Ust)</u> |
| | S 672.000,-- |

wurden ordnungsgemäß auf dem Konto 0210 aktiviert. Abschreibung des Gebäudes **4% p.a.** vom **AW von S 6.860.000,--**, bisherige Nutzungsdauer per 1. Jänner des Abschlußjahres 15 Jahre, **Buchwert 1.1.99 2.744.000,--**. Die Übertragung der ausgewiesenen Rücklage gemäß § 12 EStG auf den Umbau ist zulässig und wird vorgenommen. (Restnutzungsdauer 10 Jahre)

Es soll ein **IFB** in Höhe von **9 %** geltend gemacht werden.

2. GESCHÄFTSAUSSTATTUNG:

AUSZUG AUS DEM ANLAGENVERZEICHNIS GESCHÄFTSAUSSTATTUNG 01-01-1999 - 31-12-1999

| Nr. | Text | Datum | AW | Nd | BW 01-01-99 | Afa |
|-----|--|------------|------------|----------|-------------|-----|
| 1 | Schankanlage, Austrodrink, 9020 Klagenfurt | 02-02-1996 | 300.000,-- | 10 Jahre | 210.000,-- | |
| 2 | Garderobe, Hartdorn, 9061 Maria Rain | 30-10-1991 | 180.000,-- | 8 Jahre | 11.250,-- | |
| 3 | Elektroherd, Kika, 9020 Klagenfurt | 21-12-1991 | 48.000,-- | 10 Jahre | 12.000,-- | |
| 4 | Handy Nocia 6150, 9020 Klagenfurt | 07-04-1999 | 4.900,-- | | | |
| 5 | Computer, H&H – Hardware und Software, 9020 Klagenfurt | 27-02-1999 | 14.000,-- | 4 Jahre | ----- | |

Am **21. Dezember 1999** wurde ein defekter Elektroherd der Fa. Siemens, (Anschaffungswert S 48.000,-- Buchwert per 1. Jan. d. J. S 12.000,--, Abschreibung 10 %), durch einen neuen Herd ersetzt. Der neue Elektroherd wurde von einem Monteur angeschlossen und sofort in Betrieb genommen. Die Aufstellungs- und Anschlußkosten für den neuen Herd wurden ebenfalls in Rechnung gestellt. Die Eingangsrechnung vom 31.12.1999 (Rechnungsdatum 31.12.1999) wurde noch nicht verbucht und nicht bezahlt. Die neue Anlage wurde noch nicht in das Anlagenverzeichnis aufgenommen.

| | |
|---------------------------|------------------|
| 1 Elektroherd neu | 64.800,-- |
| <u>Aufstellungskosten</u> | <u>3.200,--</u> |
| | 68.000,-- |
| + 20 % USt | <u>13.600,--</u> |
| | 81.600,-- |

Der defekte Elektroherd ist noch auszuscheiden. **Abschreibung des neuen Elektroherdes 10 %, Investitionsfreibetrag 9 %.**

Für **geringwertige Wirtschaftsgüter** ist die steuerschonendste Vorgangsweise anzuwenden.

3. FAHRZEUGE:

AUSZUG AUS DEM ANLAGENVERZEICHNIS FAHRZEUGE 01-01-1999 - 31-12-1999

| Nr. | Text | Datum | AW | Nd | Bw 01-01-1999 | Afa |
|-----|---|------------|------------|---------|---------------|-----|
| 1 | Hotelbus (Volvo), Crysler, 9020 Klagenfurt | 25-01-1995 | 292.000,-- | 5 Jahre | 58.400,-- | |
| 2 | Hotelbus (Nissan), Crysler, 9020 Klagenfurt | 31-12-1999 | 480.000,-- | 8 Jahre | ----- | |

Am 17. Dezember erlitt der **Hotelbus 1** durch einen Unfall einen Totalschaden. Die Fa. Crysler berücksichtigt beim Kauf eines neuen Hotelbusses den verbleibenden Restwert in Höhe von S 32.000,-- + S 6.400,--USt des kaputten Fahrzeuges. Der Hotelbus ist mit seinem Restwert aus dem Betriebsvermögen auszuscheiden.

Der Hotelbus 2 wurde am 31. Dezember 1999 angeschafft. Die Rechnung der Fa. Crysler trifft am 31.12.1999 ein und ist noch nicht verbucht (Konto Fa. Crysler 33098). Die durch den Eintausch aufgedeckte stille Reserve ist auf den neuen Hotelbus zu übertragen. Die **Nutzungsdauer** wird mit **8 Jahren** angenommen. , **Investitionsfreibetrag 6 %**.

| Rechnung 227 | | Fa.Crysler Kraftfahrzeuge AG St. Veiterstr. 209 9020 Klagenfurt | |
|--|-----------|---|------------------|
| An das Hotel Blauer Enzian A- 9565 Turracherhöhe 5 | | | |
| Datum 31. 12.1999 | | | |
| HOTELBUS neu | | | 480.000,-- |
| + 20 % UST | | | <u>96.000,--</u> |
| | | | 576.000,-- |
| - Restwerterlös Hotelbus alt | 32.000,-- | | |
| + 20 % USt | | <u>6.400,-</u> | <u>38.400,--</u> |
| | | | 537.600,-- |

4. WARENBEWERTUNG:

Der Einkauf der Lebensmittel und Getränke findet in der Klasse 1 statt. Abbildung des Ausdruckes der Bestandsliste aus der Lagerbuchhaltung:

| Text | Verbrauch lt. Lagerbuchhaltung | Sollendbestand | Einstandspreis | Preis am 31.12.1999 | Istendbestand lt. Inventur |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------------|----------------------------|
| Lebensmittel | 831.200,-- | 42.200,-- | ----- | ----- | 36.560,-- |
| Getränke (alkoh. u. alkoholfr.) | 689.530,-- | | | | |

Der Wareneinsatz ist zu verbuchen.

Die Getränke (alkoholische und alkoholfreie) müssen noch bewertet werden. Der Ist-Endbestand laut Inventur ergibt folgendes Bild:

| Warenart | Menge | Einstandspreis | Preis am 31.12.1999 |
|---------------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| Franz. Landwein | 18 Flaschen | 65,-- | 58,-- |
| Zweigelt (Steiermark) | 53 Flaschen | 53,-- | 56,-- |
| Weißweine | 68 Flaschen | 47,-- | 49,-- |
| Weizenbiere | 184 Flaschen | 9,30 | 8,90 |
| restliche alk. Getränke | | 20.359,-- | |
| restliche alkoholfreie Getränke | | 14.575,40 | |

Bei den übrigen Produkten liegen am 31. 12. keine Preisänderungen vor. Es sind eine etwaige Bestandskorrektur, Abwertung und Schwund zu ermitteln und zu verbuchen.

5. FORDERUNGSBEWERTUNG:

a) Reisebüroforderungen:

Die Forderung gegen den **Kunden Alfred Hämmerle (20123)** ist zur Gänze uneinbringlich (am 5.12.1999 wurde der Konkurs mangels Masse abgewiesen). Forderungshöhe S 5.852,-- (inkl. 10 % UST)

In der Vorjahresbilanz wurde die Forderung an das **Reisebüro Crash (20234)** über S 15.950,-- (inkl. 10% USt) mit 30 % wertberichtigt . Am 16.11.1999 gingen von dieser Forderung S 6.380,-- auf das Bankkonto ein (noch nicht verbucht). Der Rest ist verloren.

Konkurse

Zwangsausgleichsbestätigungen:

S 99/99 h-19. Gemeinschuldner: prot. Firma

Willibald Crash

geboren am 7. Juni 1965, Reisebürounternehmer, 4230 Pregarten, Ulrichgasse Nr. 14.

Der am 12. November 1999 angenommene Zwangsausgleich wird gerichtlich bestätigt.

Wesentlicher Inhalt:

Die Konkursgläubiger erhalten eine 40 % Quote innerhalb von 14 Tagen ab Annahme.

b) Gästeforderungen:

Über den **Kunden Fritz Leichtsin**, der uns S 28.248,-- (inkl. 10 %) schuldet, ist ein Ausgleichsverfahren eröffnet worden. Die wahrscheinliche Ausgleichsquote beträgt 40 % (vergl. Konto Einzel-WB zu Ford.)

6. RECHNUNGSABGRENZUNG:

a) Die Jahresprämie für die **Feuerversicherung** in Höhe von 9.408,-- wurde am 01. April 1999 für ein Jahr im voraus bezahlt und zur Gänze auf dem Konto 7700 verbucht.(Versicherungszeitraum 1.4. 1999 - 31.3.2000)

b) Die Vergütung der **Versicherung für einen Brandschaden** über S 4.560,-- wird vermutlich im Jänner 2000 eingehen (Konto 8400; keine Umsatzsteuer).

c) An **Telefonkosten** sind für das Abschlußjahr noch S 18.430,-- + S 3.686,-- USt zu berücksichtigen.

d) Der Ausdruck des Kontos 8290 per 31.12.1999 zeigt folgendes Bild:

| Konto Nr.: | Kontenbezeichnung | | Zeitraum | Blatt | Jahr |
|--------------|--------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 8290 | Zinsaufwand für Darlehen | | Jan. – Dez. | 1 | 1999 |
| | | | | | |
| Datum | Beleg-Nr. | Gegenkonto | Text | Soll | Haben |
| 01-03-99 | B 19 | 3220 | Darlehen 01.03.1999 – 31.08.1999 | 84.000,-- | |
| 04-03-99 | S 166 | 2900 | | 12.000,-- | |
| 01-09-99 | P 105 | 2800 | Darlehen 01.09.1999 – 28.02.2000 | 84.000,-- | |
| | | | | | |
| | | Saldo | | | 180.000,-- |
| | | | | 180.000,-- | 180.000,-- |

Eine Abgrenzung der Zinsen vom 1.9.1999 ist vorzunehmen!

7. RÜCKSTELLUNG:

Für die Erstellung der Bilanz und der Steuererklärungen für das Jahr 1999 durch den Steuerberater werden S 30.000,-- an Kosten anfallen. Die ausgewiesene Rückstellung für Beratungsaufwand ist gewinnerhöhend aufzulösen.

Gegen das Reisebüro „Fix-Tours“ wurde am 15.12.1999 eine Klage wegen Vertragsproblemen eingebracht. Die Höhe der Gerichts- und Anwaltskosten werden ca. 24.000,-- betragen.

8. ABFERTIGUNGSRÜCKSTELLUNG:

Die fiktiven Abfertigungsansprüche betragen per 31.12.99 S 318.200,--, die Abfertigungsrückstellung wird in Höhe von einheitlich 50 % dotiert. Die erstmalige Bildung erfolgte 1997.

9. EIGENVERBRAUCH

Für die Eigentümerin und ihrem Ehemann ist noch der Eigenverbrauch für das Jahr 1999 abzurechnen und zu verbuchen – volle Verpflegung und Logis für 10 Monate im Jahr 1999.

Der Sachbezugswert für 1999 beträgt lt.BMfF S 2.700,-- p.m..

10. INVESTITIONSFREIBETRÄGE:

Die Wirtschaftsgüter, für welche die Investitionsfreibeträge 1995 geltend gemacht wurden, sind noch in Betrieb. Das Konto 9611 ist daher aufzulösen.

11. UMBUCHUNG DES PRIVATKONTOS UND DER KONTEN UMSATZSTEUER, VORSTEUER:

Aufgaben: Aufstellung der Um- und Nachbuchungen

B. BUCHUNGSSÄTZE

Als Angestellte eines Unternehmens besteht ihre Tätigkeit darin, in den verschiedenen Bereichen des Rechnungswesens Aufgabenstellungen zu lösen.

In der letzten Dezemberwoche sind noch einige Belege für die Finanzbuchhaltung zu erfassen.

Erstellen Sie für die Computerbuchhaltung eine **Buchungsliste** für folgende Geschäftsfälle. Die **Wareneinkäufe** werden in der **Klasse 5** verbucht, Skonti werden netto verbucht. Debitoren- und Kreditorenkonten sind gegeben, sonstige Konten sind ihrem Kontenplan zu entnehmen.

| | | | |
|----|-------|--|------------------------------------|
| 1. | ER 91 | Wareneinkauf von der Fa. P. Moser (3328) - 20 % Rabatt + 20 % Ust. | 92.000,00 |
| 2. | K 388 | Warenverkauf - 3 % Skonto + 20 % Ust. | 139.840,00 |
| 3. | K 389 | Superbenzin für den Firmen PKW (inkl. 20 % Ust.) | 920,00 |
| 4. | K 390 | Zahlung an das Finanzamt Klagenfurt – Kammerumlage 1 | 2.720,00 |
| 5. | K 391 | Zahlung der Grundsteuer für das Privatgrundstück | 1.360,00 |
| 6. | BK 77 | Überweisung von F. Rieser (2318) -Skonto | 47.423,00 1.423,-- 46.000,00 |

| | | | |
|-----|--------|---|------------|
| 7. | K 391 | Eigenerlag auf das Bankkonto | 30.700,00 |
| 8. | BK 78 | Bankauszug über den Eigenerlag | 30.700,00 |
| 9. | K 392 | Bezugsspesen für Wareneinkauf (inkl. 20 % Ust.) | 740,00 |
| 10. | BK 79 | Überweisung (Anzahlung) von K. Groß (2324) | 100.000,00 |
| 11. | K 393 | Treibstoff (Diesel) für Betriebs-LKW (inkl. Ust.) | 1.840,00 |
| 12. | K 394 | Zahlungen per Erlagschein | |
| | | Umsatzsteuer 3/2000 | 169.540,00 |
| | | Straßenverkehrsbeitrag 4/2000 | 42.400,00 |
| | | Einkommensteuer 1/4/2000 | 1.700,00 |
| | | Kommunalsteuer | 4.200,00 |
| 13. | AR 106 | Die Waren von Geschäftsfall 10 werden geliefert. Die Rechnung lautet | 115.700,00 |
| | | + 20 % Ust. | |
| 14. | ER 92 | Kauf eines Personalcomputers von ESCOM (3389) | 83.000,00 |
| | | + 20 % Ust. | |
| 15. | BK 81 | Abschlußrechnung der Bank: | |
| | | Sollzinsen | 33,78 |
| | | Manipulationsgebühr | 16,89 |
| | | Buchungsgebühr | 5,60 |
| | | Spesen und Groschenausgleich | 81,73 |

C. GEWINNVERTEILUNG EINER OHG:

Aufgrund folgender Angaben ist der Gewinn/Verlust der Firma L.HAUSER & Co. OHG aufzuteilen:

| | |
|------------------------------------|----------------|
| 9000 Kapital Zwick (per 1.1.1999) | S 2.156.260,-- |
| 9001 Kapital Ludwig (per 1.1.1999) | S 1.911.195,-- |
| 9400 Privat Zwick | S 345.000,-- |
| 9401 Privat Ludwig | S 293.000,-- |
| Gewinn für 1999 | S 1.112.342,-- |

Gemäß dem Gesellschaftsvertrag erhalten die Gesellschafter zunächst eine **Arbeitsvergütung:**

| | |
|--------|--------------|
| Zwick | S 180.000,-- |
| Ludwig | S 150.000,-- |

Danach werden die Kapitalanteile unter Berücksichtigung der Privatentnahmen und der Privateinlagen mit 7 % p.a. verzinst (30/360).

Die Verzinsungszeit der Privatentnahmen:

| | |
|--------|----------|
| Zwick | 180 Tage |
| Ludwig | 120 Tage |

Der **Restgewinn** ist im Verhältnis **7 : 5** (auf S genau) aufzuteilen.

- Aufgabe:**
- a) Aufteilung des Gewinnes
 - b) Aufstellung der Buchungsanweisungen
 - c) Berechnung des neuen Kapitals

II. KOSTENRECHNUNG

A. BAB:

| Nr. | Kostenart | Betrag | Heizung, | Fe.hi.stelle | Material | Fert. I, | Fert.II , | Verw.Vt |
|-----|-----------------------|------------|----------------|--------------|-----------|----------|-----------|---------|
| 1 | Fert.Material | 1.450.000 | | | 1.450.000 | | | |
| 2 | Fert. Löhne | 725.700 | | | | 30% | 70% | |
| 3 | Hilfs- u.Betr.stof | 326.600 | | | | 40% | 60% | |
| 4 | Instandhaltung | 81.700 | 2 | | | 5 | 5 | |
| 5 | Stromkosten | 245.100 | 50 | 70 | 50 | 1250 | 1500 | 465 |
| 6 | Hilfslöhne | 370.000 | 25% | 10% | 50% | 10% | 5% | 0% |
| 7 | Gehälter | 615.000 | 10% | 10% | 10% | 10% | 10% | 50% |
| 8 | Lohnnebenkosten | 1.095.700 | 100% von 2 + 6 | | | | | |
| 9 | Gehaltsnebenkost. | 369.000 | 60% von 7 | | | | | |
| 10 | Versicherungen | 222.400 | 1 | 1 | 10 | 12 | 12 | 4 |
| 11 | Kalk. Abschreibungen | 830.000 | 5% | 2% | 10% | 30% | 30% | 23% |
| 12 | Kalk. Zinsen | 600.000 | 150 | 230 | 320 | 15200 | 20130 | 3970 |
| 13 | Kalk. Unternehmerlohn | 300.000 | | 20% | | | | 80% |
| 14 | Div. Kosten | 2.800.000 | 1% | 12% | 5% | 25% | 35% | 22% |
| | Summe KOSTEN | 10.031.200 | | | | | | |

| Umlage der Hilfskostenstellen: Heizung und Fertigungshilfsstelle | | | | | | |
|--|--|------|------|------|------|------|
| Heizung | | 10 % | 8 % | 32 % | 28 % | 22 % |
| Fertigungshilfsstelle (nach Leistungsstunden) | | | 10 % | 45 % | 40 % | 5 % |

Berechnung der Zuschlagssätze:

Für die Kostenstelle Material und Fertigung II erfolgt die Berechnung auf Grund der Einzelkosten – für die Verwaltungs- und Vertriebsstelle betragen die Herstellkosten als Zuschlagsbasis. Für die Kostenstelle Fertigung I beträgt die Zuschlagsbasis 275.600 Fertigungsminuten.

- Aufgabe:**
- a) Als Beilage finden Sie einen zum Teil gelösten BAB mit Hilfskostenstellen. Die Einzelkosten sind noch einzutragen; die Lohnnebenkosten und die Gehaltsnebenkosten sind noch zu berechnen. Anschließend sind die Hilfskostenstellen auf die Hauptkostenstellen zu übertragen.
 - b) Berechnung der Zuschlagssätze bzw. Kosten pro Minute (Zuschlagssätze sind auf 2 Dezimalstellen zu berechnen)

B. DIRECT COSTING (UNTERNEHMENSENTSCHEIDUNG)

Ein Unternehmen erzeugt 3 Produkte, für die folgende Werte festgestellt werden:

| | Gesamt | A | B | C |
|--------------------------------|--------------|------------|------------|-----------------|
| Menge/Stück | | 700 | 13.000 | 70.000 |
| Fertigungsmaterial | 710.000,00 | 105.000,00 | 325.000,00 | 280.000,00 |
| Fertigungslöhne | 399.500,00 | 143.500,00 | 130.000,00 | 126.000,00 |
| Gemeinkosten | 1.407.547,00 | | | |
| Nettoverkaufspr. je Stück | | 1.400,00 | 70,00 | 8,00 |
| | | | | |
| | | MGK | FGK | Vw-VtrGK |
| Gemeinkosten zu Vollkost. in % | | 15% | 225% | 19% |
| Gemeinkosten zu var. Kost.in % | | 2,5% | 103% | 5% |

Aufgabe:

- a) Berechnung der Kosten sowie der Nettoergebnisse je Stück
- mit Hilfe der Vollkostenrechnung
 - mit Hilfe der Teilkostenrechnung
- b) Ein Kunde würde für das Produkt A einen Auftrag über 2000 Stück erteilen, wenn der Preis pro Stück auf S 1.150,00 gesenkt werden könnte. Die Kapazität für die Herstellung ist ausreichend vorhanden. Der Preis wäre bei Annahme des Auftrages nicht gefährdet. Soll der Auftrag angenommen werden? Wenn ja, wie groß ist der zusätzliche Gewinn?
- c) Der Absatz des Produktes C könnte auf 80000 Stück gesteigert werden, wenn der Preis auf S 7,50 gesenkt wird. Kapazität für die Herstellung der zusätzlichen Menge ist vorhanden. Soll die Preissenkung vorgenommen werden? Begründen Sie Ihre Entscheidung.

C. BETRIEBSERGEBNISRECHNUNG:

Die Gesamtkosten eines Erzeugungsbetriebes betragen 24.500.000,-- davon sind 1.000.000,-- Fixkosten und 23.500.000,-- proportionale Kosten. Der Betrieb stellt 2 Produkte her:

| Produkt | A | B |
|------------------------|--------------|---------------|
| proportionale Kosten | 1.500.000,-- | 22.000.000,-- |
| Erzeugungsmenge (Stk.) | 2120 Stück | 1870 Stück |
| Nettoerlös/Stk. | 950,-- | 12.300,-- |

Aufgabe: Durchführung der Betriebsergebnisrechnung

III. STEUERRECHT

A. UMSATZSTEUERBERECHNUNG UND UMSATZSTEUERERKLÄRUNG

Auszug aus dem Jahresabschluß der Firma Kurt Widmann, Metallwarenvertrieb,
9020 Klagenfurt, St. Ruprechter Straße 22 per 31.12.1999

(Das Unternehmen verbucht die Umsatzsteuer generell netto.)

| | | | Soll | Haben |
|------|-------------------------------|------|---------------------|----------------------|
| 2500 | Vorsteuer | | 3.618.203,00 | |
| 2500 | Einfuhrumsatzsteuer | | 256.445,00 | |
| 2500 | Vorsteuer aus i.g. Erwerb | | 123.456,00 | |
| 3510 | Erwerbssteuer | 20 % | | 123.456,00 |
| 3290 | Erhaltene Anzahlungen | 20% | | 84.620,00 |
| 4000 | Handelswarenerlöse | 20% | | 8.379.000,00 |
| 4010 | Exporterlöse | 0% | | 11.234.000,00 |
| 4100 | Erzeugniserlöse | 20% | | 23.460.000,00 |
| 4400 | Erlösberichtigungen | 20% | 150.800,00 | |
| 4401 | Erlösberichtigungen | 0% | 244.000,00 | |
| 4402 | Erlösberichtigungen | 20% | 318.000,00 | |
| 4410 | Kundenskonti | 0% | 107.000,00 | |
| 4411 | Kundenskonti | 20% | 845.000,00 | |
| 4630 | Erl. a. Maschinenverkauf | 20% | | 160.300,00 |
| 4810 | Mieterträge | 10% | | 132.000,00 |
| 4850 | Konventionalstrafe | | | 50.000,00 |
| 7802 | Abschreibungen von Ford. | 20% | 254.000,00 | |
| 7804 | Abschreibungen von Ford. | 0% | 89.000,00 | |
| 7805 | Zuweisung an WB zu Ford. | 0% | 130.000,00 | |
| 8070 | Zinsenerträge aus Darlehen | | | 22.700,00 |
| 8120 | Verzugszinsenerträge | 0% | | 72.000,00 |
| 8400 | sonstige Erträge | | | 380.000,00 |
| | | | <u>2.137.800,00</u> | <u>43.974.620,00</u> |

Zusätzliche Angaben für die Berechnung der Umsatzsteuer:

- 1) Die Mieterträge stammen aus der Vermietung eines Teiles des Betriebsgebäudes.
- 2) Die sonstigen Erträge setzen sich zusammen aus:
 - 240.000,00 für den Verkauf eines Betriebsgrundstückes
 - 100.000,00 Schadenersatzleistung einer Versicherung
 - 40.000,00 Auflösung des Kontos "WB zu Forderungen"
- 3) Die Konventionalstrafenerträge wurden für nicht ausgeführte Aufträge verbucht.

Aufgabe: a) Führen Sie die Umsatzsteuerverprobung auf dem Beiblatt in übersichtlicher Form durch!

b) Füllen Sie die Umsatzsteuererklärung 1999 unter Verwendung folgender zusätzlicher Angaben aus:

- St.Nr.: 010/4517-1
- Finanzamt Klagenfurt Datum: 30. März 2000
- Entrichtete Umsatzsteuer: **Gutschriften** 2.241.215,00
- **Steuerliche Vertretung:** Mag. Adam RIESE, Fromillerstr. 15, 9020 Klagenfurt