

1 Buchung der T-Konten eines kompletten Geschäftsjahres (25 Min.)

Bearbeitungshinweis:

- Für eine Lösung, die auch die Einhaltung der GoB bzgl. „kein TippEx o.ä.“, Sauberkeit und Lesbarkeit berücksichtigt, werden extra Punkte (Bewertungseinheiten) vergeben.

Auf den nächsten Seiten sind Eröffnungsbilanz und Sachkonten der Gemeinde A zum 1.1.2022 dargestellt.

1. Bezeichnen Sie im Sachkontenbereich auf der übernächsten Seite die Kontenkreise (siehe ?- Zeichen)!

2. Die Buchungssätze folgender Geschäftsvorfälle des Jahres 2022 sind unten schon eingetragen.

**Füllen Sie für diese die jeweiligen T-Konten komplett aus!
Benutzen Sie dafür die T-Konten auf der übernächsten Seite!**

- a) 2022: Die Gemeinde vermietet dauerhaft eine Lagerhalle an die „Flaschenpost AG“. Es liegt ein Dauermietverhältnis vor, deswegen zahlt die „Flaschenpost AG“ 900.000 € ohne vorher von der Gemeinde eine Rechnung zu erhalten.
- b) 12.09.2022: Spielgeräte im gemeindlichen Kindergarten mussten repariert werden.
 - i) Der Handwerker schickt die Rechnung über 4.000 €!
 - ii) Die Bezahlung erfolgt 20 Tage später ohne Abzug von Skonto.
- c) Die Gemeinde kauft 10 identische Dienstwagen am 17.11.2022 für 600.000 € auf Ziel. Die Rechnungsbezahlung findet erst im Folgejahr statt.
- d) 2022: Der gesamte Abschreibungsbetrag für die Dienstwagen aus c) beträgt 10.000 €!

| | B u c h u n g s s a t z | Soll | Haben |
|-------|---|-------------|--------------|
| a) | 18 Liquide Mittel | (900.000) | |
| | an 44 privatrechtliche Leistungsentgelte | | 900.000 |
| b) i) | 52 Aufw. aus SuD | (4.000) | |
| | an 35 VB LL | | 4.000 |
| ii) | 35 VB LL | (4.000) | |
| | an 18 Liquide Mittel | | 4.000 |
| c) | 07 Maschinen, techn.Anl., Fzg | (600.000) | |
| | an 35 VB LL | | 600.000 |
| d) | 57 bilanzielle Abschreibung (auf Sachanlagen) | (10.000) | |
| | an 07 Maschinen, techn.Anl., Fzg | | 10.000 |

Abschluss der Konten am Jahresende

3) Schließen Sie bitte die T-Konten ab!

Dazu sind auf der nächsten Seite mit der Eröffnungsbilanz 2 leere Konten vorhanden.

| Aktiva | | Eröffnungsbilanz | | Passiva | |
|------------------------|--------------|------------------------------|--|--------------|--|
| Bebaute Grundstücke... | 3300' | Eigenkapital | | 700' | |
| Masch. TA, Fzg. | 2000' | Pensionsrückstellungen | | 4000' | |
| | | VB aus Krediten f. Investit. | | 500' | |
| Liquide Mittel | 100' | VB LL | | 200' | |
| | <u>5400'</u> | | | <u>5400'</u> | |

Aufgabe

| | |
|-------------------|-------------------|
| | |
| | |
| <u> </u> | <u> </u> |

| | |
|-------------------|-------------------|
| | |
| | |
| <u> </u> | <u> </u> |

Prüfungsnummer: _____



- Leere Seite -

3 Stadtwerke Neustadt GmbH: Buchen mit USt. (25 Min.)

Bearbeitungshinweise:

- *Verwenden Sie die Kontenbezeichnung nach der Kontengruppennummerierung und -bezeichnung lt. Anlage 16 bzw. Anlage 17 zum NKF-Gesetz (siehe Anlage im Querformat auf **letzter** Seite dieser Prüfungsarbeit)!*
Verwenden Sie ausnahmsweise für die Vorsteuer das Konto „(179) Vorsteuer“ und für die Umsatzsteuer das Konto „(371) Umsatzsteuer“!
- *Aus wirtschaftlichen Gründen sollte jeder Vermögensgegenstand möglichst als sofortiger Aufwand verbucht werden, wenn rechtlich möglich!*
- *Falls keine Buchung vorhanden, so müssen Sie dies auch formulieren, z.B. durch „keine Buchung“, sonst gibt es keine Punkte!*
- *Buchen Sie ohne den Finanzkontenkreis (also ohne die Kontenklassen 6 und 7)!*
- *Für eine strukturierte Lösung, die auch die Einhaltung der GoB bzgl. „kein TippEx o.ä.“, Sauberkeit und Lesbarkeit berücksichtigt, werden extra Punkte (Bewertungseinheiten) vergeben.*
- *Umsatzsteuer 19 %, falls nicht anders angegeben, z.B. bei Trinkwasser 7%*

- a) Buchen Sie die nachfolgenden Geschäftsfälle im Grundbuch!
- b) Erklären Sie den Unterschied zwischen Vor- und Umsatzsteuer!

zu a) Buchungssätze

- 1. i) Die Stadtwerke AG kauft am 15. April eine Kehrmaschine auf Ziel für 8.330 € (Brutto).
ii) Sie begleicht die Rechnung per Banküberweisung unter Abzug von 2% Skonto.
- 2. i) Die Stadtwerke erhalten Miete für eine vermietete Wohnung in Höhe von 400 € durch Banküberweisung.
ii) Erst beim Jahresabschluss fällt auf, dass die Miete aus Nr. 2 i) sich auf das folgende Jahr bezieht. Wie lautet die Korrekturbuchung?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Prüfungsnummer: _____



3. Die Stadtwerke AG bezahlt Angestelltegehälter in Höhe von 87.000 €.
4. Stromrechnungen an Kunden werden versandt: insgesamt 288.900 € brutto.
5. Das Unternehmen beabsichtigt, einen Transporter über 45.000 € zzgl. 19% USt zu erwerben.
6. Die USt.-Zahllast von 4.900 € muss an das Finanzamt überwiesen werden.
7. Das Konto Personalaufwand weist einen Saldo von 128.000 € auf.
Geben Sie den Buchungssatz für den Jahresabschluss an!
8. Beim Jahresabschluss fällt auf: Die Stadtwerke erwarten noch eine Rechnung für eine bereits durchgeführte Kfz-Reparatur. Diese wird voraussichtlich ca. 2.000 € netto betragen, der genaue Betrag ist noch nicht bekannt.
9. Die Zinsen für das letzte Quartal für ein Darlehen, das wir einem Kunden gewährt haben, werden erst Anfang Januar nächsten Jahres von diesem bezahlt. Die Zinsen betragen 400 €.
10. Das GuV-Konto wird abgeschlossen: Buchung des Jahresgewinns von 21.000 €.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

zu b) Erklären Sie den Unterschied zwischen Vor- und Umsatzsteuer!

.....

.....

.....

.....

4 Abgrenzung von Auszahlungen – Aufwand – Kosten ... (15 Min.)

Geben Sie immer aus Sicht der Kommune für folgende Geschäftsvorfällen an, inwiefern es sich im Jahr 2022 und 2023 um Auszahlungen, Aufwand, Kosten, Einzahlungen, Ertrag oder Erlöse handelt!

Im Zweifelsfall wirtschaftlich buchen bzw. kalkulieren!

- 1 Für die Laserdrucker des Bürgerbüros wird neuer Toner (100 €) im Dezember 2022 erworben und im Januar 2023 bezahlt.
- 2 Ein Sturm im November 2022 verursachte einen Schaden am Dach der Grundschule von 2.000 €. Der Schaden wird unmittelbar vom Handwerker behoben (Rechnung: 2.000 €) und in 2023 bezahlt. Eine eventuelle Versicherungsleistung wird hier nicht thematisiert.
- 3 Das städtische Theater spendet 2023 der Kleiderkammer Bargeld (500 €) (ohne Gegenleistung).
- 4 Bildung von Pensionsrückstellungen für Beamte: Im Jahr 2022: 250.000€, in 2023: 260.000 €
- 5 Das örtliche Theater vertreibt Abonnements für Theaterveranstaltungen in 2023. Zu Weihnachten 2022 werden Abo-Gutscheine für 2023 im Wert von 20.000 € an Bürger verkauft.

Falls der Betrag 0 Euro beträgt, diesen Betrag auch mit 0 Euro kennzeichnen, sonst gibt es keine Punkte!

| | 2022 | | | 2023 | | |
|---|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| | Auszahlung (-)/ Einzahlung (+) | Aufwand (-)/ Ertrag (+) | Kosten (-)/ Leistung (+) | Auszahlung (-)/ Einzahlung (+) | Aufwand (-)/ Ertrag (+) | Kosten (-)/ Leistung (+) |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |

5 Kalkulatorische Abschreibungen über mehrere Jahre (15 Min.)

Für den Bauhof der Stadt Münster soll ein Bagger angeschafft werden.

Anschaffungspreis 200.000 €. Überführungskosten 10.000 €.

Anschaffungszeitpunkt: Anfang Januar.

In der Kostenrechnung geht man von folgenden Daten aus:

Nutzungsdauer 7 Jahre; Preissteigerung in den ersten 2 Jahren 2,5 %, danach 4,0 %.

Abschreibung: linear.

a) Begründen Sie, wie der Anschaffungswert in der Kostenrechnung zu berücksichtigen ist!

b) Ermitteln Sie den unterschiedlichen Abschreibungsverlauf, NUR für die ersten 3 Jahre, wenn ...

- vom Anschaffungswert (AW) abgeschrieben wird,
- vom Wiederbeschaffungszeitwert (WBZW) abgeschrieben wird!

Geben Sie für das erste Jahr (und nur hier) auch die Berechnungsformeln an!

| Jahr | kalk. Abschr. auf Anschaffungswert (AW) | Restbuchwert | Preisanstieg | Wiederbeschaffungszeitwert (WBZW) | kalk. Abschreibungsbetrag auf WBZW |
|------|---|--------------|--------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| 1 | | | 2,50% | | |
| 2 | | | 2,50% | | |
| 3 | | | 4,00% | | |

c) Wie hoch wäre der kalkulatorische Zinsbetrag in der Benutzungsgebührenkalkulation im ersten Jahr bei einem kalkulatorischen Zinssatz von 5%, wenn der Restbuchwert am 31.12. zugrunde gelegt wird?

6 BAB: Städtisches Tierheim: Kostenverteilung (15 Minuten)

Der vorliegende BAB des städtischen Tierheims zeigt in vereinfachter Form die Kosten des Tierheims in der Stadt S für das abgelaufene Jahr.

| | Zahlen der KLR | Vorkostenstelle | Endkostenstellen | |
|--|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | | Kosten Verwaltung | Kosten Großtiere | Kosten Kleintiere |
| Personalkosten | 28.200 | | | |
| Sach- und Dienstleistungskosten | 19.800 | 5.460 | 11.710 | 2.630 |
| Kalk. Abschreibung und kalk. Zinsen | 12.500 | | | |
| Betreuung durch Ämter der Stadt (Bauhof, Personalamt...) | 9.500 | 900 | 8.000 | 600 |
| Zwischensumme: primäre Kosten | 70.000 | | | |
| Sekundäre Kostenverrechnung: Umlage der Verwaltung | 0 | | | |
| Gesamtkosten nach Umlage | 70.000 | | | |

Die Personalkosten sollen nach der Dauer der Arbeitszeit umgelegt werden:

Im Bereich Verwaltung fielen 5.500 Arbeitsstunden an, im Bereich Großtiere 8.000 Stunden und im Bereich Kleintiere 1.500 Stunden.

Die kalkulatorische Abschreibung und Zinsen sollen anteilig nach dem Wert des Anlagevermögens verteilt werden. Der Wert des Anlagevermögens beträgt in der Kostenstelle Verwaltung 66.000 €, Großtiere 105.000 € und in der Kostenstelle Kleintiere 79.000 €.

In der sekundären Kostenverrechnung, sollen die Kosten der Kostenstelle Verwaltung im Verhältnis 3 zu 2 auf die Endkostenstellen umgelegt werden.

a) Vervollständigen Sie den BAB mit Hilfe der oben stehenden Angaben!

i) Berechnen Sie zuerst folgende Summen:

Summe der
Arbeitszeit: _____

Summe des

Anlagevermögens: _____

ii) Verteilen Sie dann die Personalkosten, sowie die kalk. Abschreibungen und Zinsen!

iii) Nehmen Sie dann die Umlage der Verwaltungskosten vor!

b) Erläutern Sie zwei Aufgaben des BAB!

Wenn Sie mehr als 2 Aufgaben erläutern, werden nur die ersten 2 Erläuterungen gewertet.

7 Eigenbetrieb „Jugenderholungsheim“ (25 Minuten)

Der Eigenbetrieb „Jugenderholungsheime“ eines Landkreises unterhält drei kleinere Heime. Für diese liegen für ein typisches Durchschnittsjahr folgende Daten vor:

| | Harz | Sylt | Rügen | Gesamt |
|--|---------|---------|---------|---------|
| Fixkosten [€] | 170.000 | 140.000 | 120.000 | 430.000 |
| Von der Übernachtungsanzahl abhängige Kosten [€] | 115.000 | 120.000 | 140.000 | 375.000 |
| Gesamtkosten [€] | 285.000 | 260.000 | 260.000 | 805.000 |
| Erlöse [€] (vollständig variabel) | 255.000 | 135.000 | 120.000 | 510.000 |
| Übernachtungen [Stück] | 10.000 | 7.500 | 8.000 | 25.500 |

Für jede Teilaufgabe gilt: Berechnen Sie nachvollziehbar mit Erläuterungen!

a) Geben Sie das Betriebsergebnis des Eigenbetriebs an!

b) In den kommenden Jahren erwartet der Kreis große Probleme beim Haushaltsausgleich. Deshalb wird überlegt, ob man in den Heimen auf Sylt und /oder Rügen zunächst einmal probeweise für ein Jahr keine Gäste aufnehmen sollte.

Entscheiden und begründen Sie auf der Basis geeigneter Berechnungen, ob die Schließung eines oder beider obiger Heime sinnvoll ist, d.h. ob die jeweilige Schließung das Betriebsergebnis des Eigenbetriebs verbessern würde!

Geben Sie die Auswirkung auf das Betriebsergebnis auch präzise in € an!

Prüfungsnummer: _____



c) Geben Sie für das Heim „Harz“ die Gesamtkostenfunktion, die Erlösfunktion, sowie die Gewinnfunktion an! (Nicht nur das Ergebnis, sondern auch die Herleitung!)

d) Da das Heim Harz oft ausgebucht ist, wird erwogen, durch einen Anbau zusätzliche Übernachtungskapazitäten zu schaffen. Der geplante Anbau würde die jährlichen Fixkosten um 20.000 € erhöhen. Er soll aber nur dann realisiert werden, wenn dadurch im Heim Harz die Gewinnschwelle erreicht wird.
Welche Anzahl von Übernachtungen wäre dafür bei unverändertem Übernachtungspreis nötig?
(Nicht nur Ergebnis, sondern auch Herleitung mit Stichworten!)



Anlage 16 bzw. 17

Muster zu § 27 GemHVO bzw. § 28 KomHVO

erweitert um 179 Vorsteuer und 371 Umsatzsteuer

Haushaltsrechtlicher NKF – Kontenrahmen

| Aktiva der Bilanz | | Passiva der Bilanz | | Ergebnisrechnung | | Finanzrechnung | | Abschluss | KLR |
|--|--|--|---|--|--|--|---|---|--|
| Kontenklasse 0 | Kontenklasse 1 | Kontenklasse 2 | Kontenklasse 3 | Kontenklasse 4 | Kontenklasse 5 | Kontenklasse 6 | Kontenklasse 7 | Kontenklasse 8 | Kontenklasse 9 |
| Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen | Finanzanlagen, Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung | Eigenkapital, Sonderposten und Rückstellungen | Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung | Erträge | Aufwendungen | Einzahlungen | Auszahlungen | Abschlusskonten | Kosten- und Leistungsrechnung |
| 00... 01 Immaterielle Vermögensgegenstände 02 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 03 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 04 Infrastrukturvermögen 05 Bauten auf fremdem Grund und Boden 06 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler 07 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 08 Betriebs- und Geschäftsausstattung 09 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 10 Anteile an verbundenen Unternehmen 11 Beteiligungen 12 Sondervermögen 13 Ausleihungen 14 Wertpapiere 15 Vorräte 16 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen 17 Privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände 179 Vorsteuer 18 Liquide Mittel 19 Aktive Rechnungsabgrenzung (RAP) | 20 Eigenkapital 21 Wertberichtigungen (Bilanzausweis nicht zulässig) 22... 23 Sonderposten 24... 25 Pensionsrückstellungen 26 Rückstellungen für Deponien und Altlasten 27 Instandhaltungsrückstellungen 28 Sonstige Rückstellungen 29... | 30 Anleihen 31... 32 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 33 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung 34 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen 35 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 36 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 37 Sonstige Verbindlichkeiten 371 Umsatzsteuer 38... 39 Passive Rechnungsabgrenzung (RAP) | 40 Steuern und ähnliche Abgaben 41 Zuwendungen und allgemeine Umlagen 42 Sonstige Transfererträge 43 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 44 Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen 45 Sonstige ordentliche Erträge 46 Finanzerträge 47 Aktivierte Eigenleistungen, Bestandsveränderungen 48 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen 49 Außerordentliche Erträge | 50 Personalaufwendungen 51 Versorgungsaufwendungen 52 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 53 Transferaufwendungen 54 Sonstige ordentliche Aufwendungen 55 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen 56... 57 Bilanzielle Abschreibungen 58 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen 59 Außerordentliche Aufwendungen | 60 Steuern und ähnl. Abgaben 61 Zuwendungen und allgemeine Umlagen 62 Sonstige Transfererträge 63 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte 64 Privatrechtliche Leistungsentgelte, Kostenerstattungen und Kostenumlagen 65 Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit 66 Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen 67... 68 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit 69 Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 70 Personalauszahlungen 71 Versorgungsauszahlungen 72 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen 73 Transferauszahlungen 74 Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 75 Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen 76... 77... 78 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 79 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 80 Eröffnungskonten/ Abschlusskonten 81 Korrekturkonten 82 Kurzfristige Erfolgsrechnung | 90 Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) Die Ausgestaltung der KLR ist von jeder Kommune selbst festzulegen |