



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

**Prüfungsaufgaben
Handelskalkulation**

Rechtsstand 2023

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

Fall 1

Aus den Buchführungsunterlagen des SG ergeben sich für das Wirtschaftsjahr 2023 folgende Informationen:

SG kalkulierte mit einer Handelsspanne (Rohgewinnsatz) von 40 % und erzielte Umsatzerlöse in Höhe von 2.000.000 €.

Der Warenbestand betrug laut Inventur am Jahresanfang (01.01.2023) 50.000 € und am Jahresende (31.12.2023) 40.000 €.

Die Geschäfts-/Handlungskosten (= sonstige betriebliche Aufwendungen) beliefen sich auf 100.000 €.

Berechnen Sie für das Wirtschaftsjahr 2023:

- a) den Wareneinsatz,
- b) den Rohgewinn,
- c) den Wareneinkauf,
- d) den Kalkulationszuschlag (Rohgewinnaufschlagsatz),
- e) den Kalkulationsfaktor,
- f) Reingewinn und
- g) Umsatzrendite.

Lösungen:

a) Wareneinsatz: $2.000.000 \text{ €} \times 60 \% = 1.200.000 \text{ €}$

b) Rohgewinn: $2.000.000 \text{ €} - 1.200.000 \text{ €} = 800.000 \text{ €}$

c)	Wareneinsatz	1.200.000 €
	./. Bestand 01.01.2023	50.000 €
	<u>+ Bestand 31.12.2023</u>	<u>40.000 €</u>
	= Wareneinkauf	1.190.000 €

d) Kalkulationszuschlag: $800.000 \text{ €} \times 100 / 1.200.000 \text{ €} = 66,67 \%$

e) Kalkulationsfaktor: $(66,67\% / 100\%) + 1 = 1,6667$

f) Reingewinn: $800.000 \text{ €} - 100.000 \text{ €} = 700.000 \text{ €}$

g) Umsatzrendite: $700.000 \text{ €} / 2.000.000 \text{ €} \times 100 = 35\%$

Fall 2

SG bietet in seinem Sortiment unter anderem auch Schaltschränke an. Der Listeneinkaufspreis eines Schaltschranks beträgt 6.700 € netto. SG kalkuliert mit einem Kalkulationszuschlag in Höhe von 30 %.

Der Hersteller gewährt SG beim Einkauf 2 % Rabatt und 3 % Skonto. Die Bezugskosten sind mit 15 % vom Bareinkaufspreis anzusetzen.

Der Handlungskostenaufschlag beträgt 5 %.

SG gewährt seinen Kunden 2 % Skonto.

Ermitteln Sie den Gewinn in € und Prozent bei Verkauf eines Schaltschranks!

Lösungen:

Listeneinkaufspreis	6.700,00 €
Liefererrabatt	134,00 €
Zieleinkaufspreis	6.566,00 €
Liefererskonto	196,98 €
Bareinkaufspreis	6.369,02 €
Bezugskosten	955,35 €
Bezugspreis/Einstandspreis	7.324,37 €
Handlungskosten	366,22 €
Selbstkosten	7.690,59 €
Gewinn	1.640,66 €
Barverkaufspreis	9.331,25 €
Kundenskonto	190,43 €
Listenverkaufspreis	9.521,68 €

21,33% (= Gewinn / Selbstkosten x 100)

Fall 3

Die Buchführungsunterlagen für das Kalenderjahr 2023 enthalten u. a. die nachfolgenden Daten:

Summe aller Tageseinnahmen, netto	200.000 €
Wareneinkäufe (einschl. Bezugskosten), netto	80.000 €
Warenbestand lt. Inventur zum 31.12.2023, netto	10.000 €
Warenbestand lt. Inventur zum 01.01.2023, netto	30.000 €
Geschäfts-/Handlungskosten (sonstige betriebliche Aufwendungen)	50.000 €

- a) Ermitteln Sie in einer übersichtlichen rechnerischen Darstellung die Höhe der **Umsatzrendite!**
- b) Ermitteln Sie den **Kalkulationszuschlag** (Rohgewinnaufschlagsatz) und die **Handelsspanne** (Rohgewinnsatz) jeweils in **Prozent** und den **Kalkulationsfaktor!**

Lösungen:

a)	Wareneinkäufe	80.000 €
	+ Bestand 01.01.2023	30.000 €
	<u>./. Bestand 31.12.2023</u>	<u>10.000 €</u>
	= Wareneinsatz	100.000 €

Reingewinn: $200.000 \text{ €} - 100.000 \text{ €} - 50.000 \text{ €} = 50.000 \text{ €}$

Umsatzrendite: $50.000 \text{ €} \times 100 / 200.000 \text{ €} = 25\%$

- b) Rohgewinn: $200.000 \text{ €} - 100.000 \text{ €} = 100.000 \text{ €}$
- Kalkulationszuschlag: $100.000 \text{ €} \times 100 / 100.000 \text{ €} = 100\%$
- Handelsspanne: $100.000 \text{ €} \times 100 / 200.000 \text{ €} = 50\%$
- Kalkulationsfaktor: $(100\% / 100\%) + 1 = 2$
- ODER
- $100\% / 50\% = 2$
- ODER
- $200.000 \text{ €} / 100.000 \text{ €} = 2$

Fall 4

Kalkulation im Großhandelsbereich:

SG bezog einen Laubsauger zum Bezugspreis von 400 €. Er kalkuliert mit einem Kalkulationszuschlag in Höhe von 70 %. Dieser Zuschlag enthält außer den Handlungskosten noch den Gewinn von 15 % und Skonto von 3% für die Wiederverkäufer im Einzelhandelsbereich. Ein zusätzlicher Rabatt wird nicht gewährt, da die Preise bereits knapp kalkuliert sind.

Ermitteln Sie

- den Handlungskostenzuschlag in Prozent;
- den Gewinn in Euro und Prozent, wenn aufgrund der Marktsituation die Ware nur noch zu einem Listenverkaufspreis von 750 € veräußert werden kann und die anderen Größen konstant bleiben;
- den nach der Preissteigerung verbleibenden Kalkulationszuschlag in Prozent unter der Annahme, dass der Bezugspreis um 5 % steigt.

Lösungen:

- a) Kalkulationsfaktor: $(70\% / 100\%) + 1 = 1,7$
Listenverkaufspreis: $400 \text{ €} \times 1,7 = 680 \text{ €}$

Bezugspreis		400,00 €	
Handlungskosten		173,57 €	43,39% (= 173,57 € / 400,00 € * 100)
Selbstkosten		573,57 €	
Gewinn	15%	86,03 €	
Barverkaufspreis		659,60 €	
Skonto	3%	20,40 €	
Listenverkaufspreis		680,00 €	

b)

Bezugspreis		400,00 €	
Handlungskosten		173,57 €	
Selbstkosten		573,57 €	
Gewinn		153,93 €	26,84% (= 153,93 € / 573,57 € x 100)
Barverkaufspreis		727,50 €	
Skonto	3%	22,50 €	
Listenverkaufspreis		750,00 €	

- c) Rohgewinn: $750 \text{ €} - (400 \text{ €} \times 1,05) = 330 \text{ €}$
Kalkulationszuschlag: $330 \text{ €} / (400 \text{ €} \times 1,05) \times 100 = 78,57\%$