



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Rechnungswesen

Prüfungstermin Sommer 2009

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

1. Aufgabenteil

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe a

Bezahlte Wareneinkaufsrechnungen		390.000,00 €
Warenverbindlichkeiten 31.12.2008		40.000,00 €
Warenverbindlichkeiten 31.12.2007		-60.000,00 €
Warenbestand 31.12.2008		-180.000,00 €
Warenbestand 31.12.2007		125.000,00 €
Wareneinsatz		315.000,00 €
Wareneingang in 2008	$390.000 € + 40.000 € - 60.000 € =$	370.000,00 €
Bestandsmehrung zum 31.12.2008		-55.000,00 €
Wareneinsatz		315.000,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe b

Vereinnahmte Entgelte aus Warenverkauf		520.000,00 €
Warenforderungen 31.12.2008		55.000,00 €
Warenforderungen 31.12.2007		-50.000,00 €
Umsatzerlöse		525.000,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe c

Rohgewinn		210.000,00 €
-----------	--	--------------

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe d

Reingewinn		110.000,00 €
------------	--	--------------

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe e

Kalkulationszuschlag		66,67%
----------------------	--	--------

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe f

Handelsspanne		40%
---------------	--	-----

Sachverhalt 2

Teilaufgaben	Aktivseite	Passivseite
1) Bilanzpositionen und Änderungen	Erhöhung der sonstigen Vermögensgegenstände	Erhöhung des Eigenkapitals
2) Bilanzpositionen und Änderungen	Erhöhung des ARAP's	Erhöhung des Eigenkapitals
3) Bilanzpositionen und Änderungen	Keine Auswirkungen	Minderung des Eigenkapitals und Erhöhung der Verbindlichkeiten LuL
4) Bilanzpositionen und Änderungen	Minderung des Warenbestands	Minderung des Eigenkapitals
5) Bilanzpositionen und Änderungen	Keine Auswirkungen	Minderung des Eigenkapitals und Erhöhung der Rückstellungen
6) Bilanzpositionen und Änderungen	Erhöhung der Geschäftsbauten und Minderung der "Im Bau befindliche Anlagen"	Keine Auswirkungen

2. Aufgabenteil

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe a / Buchung am 15.11.2008

Es handelt sich hierbei um zweifelhafte Forderungen.

Zweifelhafte Forderungen	17.850,00 €	
an Forderungen LuL		17.850,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral	0,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe b / Buchung am 31.12.2008

Umsatzsteuer	2.850,00 €	
an zweifelhafte Forderungen		2.850,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral	0,00 €
Einstellung in EWB (Aufwandskonto)	7.500,00 €	
an EWB auf Forderungen (Aktivkonto mit Habensaldo)		7.500,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	7.500,00 €

Sachverhalt 2

Gesamtforderungsbestand		166.600,00 €
Kunde Glücklos		17.850,00 €
Stadt Köln		14.280,00 €
Forderungsbestand brutto		134.470,00 €
Umsatzsteuer	134.470 € x 19/119 =	21.470,00 €
Forderungsbestand netto		113.000,00 €
PWB 31.12.2008		2.260,00 €
PWB 31.12.2007		2.557,00 €
Auflösungsbetrag		297,00 €
PWB auf Forderungen	297,00 €	
an Erträge aus Herabsetzung der PWB		297,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	297,00 €

Abschlussprüfung Rechnungswesen
Sommer 2009

Sachverhalt 3

Zweifelhafte Forderung		17.850,00 €
Zahlungseingang		10.710,00 €
Forderungsausfall brutto		7.140,00 €
Umsatzsteuer	7.140 € x 19/119 =	1.140,00 €
Forderungsausfall netto		6.000,00 €
EWB		7.500,00 €
Ertrag EWB		1.500,00 €
Bank	10.710,00 €	
EWB auf Forderungen	7.500,00 €	
an zweifelhafte Forderungen		15.000,00 €
an Erträge aus abgeschriebenen Forderungen		1.500,00 €
an Umsatzsteuer		1.710,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	1.500,00 €

3. Aufgabenteil

Sachverhalt 1

Annahme: Die Rücklage gem. § 7g EStG entspricht der Rücklage für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR
Die Rücklage für Ersatzbeschaffung wird mithilfe außerbilanzielle Korrekturen aufgelöst

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe a / Buchung des Kaufs

Fuhrpark	5.236,00 €	
an Verbindlichkeiten LuL		5.236,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe b / Buchung der Bezahlung

Verbindlichkeiten LuL	5.236,00 €	
an Fuhrpark	5.236 € x 2% =	104,72 €
an Privateinlage		5.131,28 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe c / Buchung der Abschreibung

Da niedrigstmöglicher Gewinn gewünscht ist, so erfolgt der Ansatz handels- und steuerrechtlich in Höhe von 902,35 €.

Degressive Abschreibung nach HGB	$5.131,28 \text{ €} \times 25\% \times 10/12 \text{ M} =$	1.069,02 €
Degressive Abschreibung nach EStG	$(5.131,28 \text{ €} - 800 \text{ €}) \times 25\% \times 10/12 \text{ M} =$	902,35 €
Sonderabschreibung (§ 7g V EStG)	$(5.131,28 \text{ €} - 800 \text{ €}) \times 20\% =$	866,26 €
Abschreibungen auf Sachanlagen	1.069,02 €	
an Fuhrpark		1.069,02 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe d /Außerbilanzielle Korrekturen wegen Rücklage für Ersatzbeschaffung

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung	gewinnmindernd um	1.069,02 €
Außerbilanzielle Korrekturen	außerbilanzielle Kürzung in Höhe von	699,59 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung	gewinnmindernd um	1.768,61 €

Sachverhalt 2

Laufende Kfz-Kosten	59,50 €	
an Privateinlage		59,50 €

Sachverhalt 3

Sonstige betriebliche Aufwendungen	500,00 €	
Vorsteuer i.g.Erwerb (§ 15 I Nr. 3 UStG)	95,00 €	
an Verbindlichkeiten LuL		500,00 €
an Umsatzsteuer i.g.Erwerb (§ 13 I Nr. 6 UStG)		95,00 €

4. Aufgabenteil

Teilaufgabe a / Sachverhalt 1

Kaufpreis	430.000,00 €
Nebenkosten	
Grunderwerbsteuer	15.050,00 €
Notar	1.933,90 €
Eintragung Erwerbsvormerkung	351,00 €
Eintragung Eigentumsänderung	877,50 €
Anschaffungskosten gem. § 255 I HGB	448.212,40 €
Anschaffungskosten Grund und Gebäude	134.463,72 €
Anschaffungskosten Gebäude	313.748,68 €
Betriebsvermögen	209.165,79 €

AfA in gleichen Beträgen (§ 7 IV Nr. 1 EStG)	209.165,79 € x 3% x 6/12 M =	3.137,49 €
Vorsteuer	367,44 € x 2/3 =	244,96 €

Teilaufgabe a / Sachverhalt 2.1

GWG (§ 6 II EStG)	120 € x 4 Stühle =	480,00 €
Vorsteuer		91,20 €

Teilaufgabe a / Sachverhalt 2.2

GWG (§ 6 IIa EStG)	900 € / 5 J =	180,00 €
Vorsteuer		171,00 €

Teilaufgabe a / Sachverhalt 2.3

AfA (§ 7 I S. 1, 4 EStG)	2.500 € / 8 J x 2/12 M =	52,08 €
---------------------------------	---------------------------------	----------------

Teilaufgabe a / Sachverhalt 3a

Geschenk über 35 € (§ 4 V Nr. 1 EStG)	0,00 €
Vorsteuer (§ 15 Ia UStG iVm § 4 V Nr. 1 EStG)	0,00 €

Teilaufgabe a / Sachverhalt 3b

Bewirtungskosten (§ 4 V Nr. 2 EStG)	350 € x 70% =	245,00 €
Vorsteuer (§ 15 Ia S. 2 UStG iVm § 4 V Nr. 2 EStG)		66,50 €

Teilaufgabe a / Sachverhalt 4

Leasing-Sonderzahlung (§ 11 II S. 3 EStG)	3.500,00 €
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG)	665,00 €

Teilaufgabe a / Sachverhalt 5

Kinderbetreuungskosten (§ 10 I Nr. 5 EStG)	0,00 €
---	---------------

Abschlussprüfung Rechnungswesen
Sommer 2009

Teilaufgabe b / Gewinnermittlung nach § 4 III EStG zum 31.12.2018

Vorläufiger Gewinn		185.000,00 €
Betriebseinnahmen		148.000,00 €
Betriebsausgaben		
Grundstück Maxstraße 15	-140.000,00 €	
AfA Gebäude Maxstraße 18	-3.137,49 €	
Vorsteuer wegen Anschaffung Grundstück Maxstraße 18	-244,96 €	
GWG	-480,00 €	
Vorsteuer auf GWG	-91,20 €	
Sammelposten	-180,00 €	
Vorsteuer auf Sammelposten	-171,00 €	
AfA Aktenschrank	-52,08 €	
Bewirtungskosten	-245,00 €	
Vorsteuer	-66,50 €	
Leasing-Sonderzahlung	-3.500,00 €	
Vorsteuer	-665,00 €	
Summe der Betriebsausgaben	-148.833,23 €	-148.833,23 €
Endgültiger Gewinn gem. § 4 III EStG		184.166,77 €