



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

**6 x Prüfungsaufgaben  
Rückstellungen**

Rechtsstand 2022

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

[www.sg-institut.de](http://www.sg-institut.de)

## Klausur 1

### Aufgaben

Geben Sie bei den nachfolgenden Aussagen an, ob es sich um

- Rückstellungen
- Rücklagen
- Rücklage für Ersatzbeschaffung
- Sonstige Verbindlichkeiten

handelt.

### Sachverhalt

- a) Sie werden in der Bilanz als gesondert erfasste Teile des Eigenkapitals ausgewiesen.
- b) Aufwendungen des Abschlussjahres, die in der Zukunft zu einem bestimmten Termin und in bestimmter Höhe zu Ausgaben werden.
- c) Die Ursache für den Aufwand liegt im alten Jahr; Höhe und Zeitpunkt der entsprechenden Ausgaben im neuen Jahr sind aber ungewiss.
- d) Unter bestimmten Bedingungen kann man aufgedeckte stille Reserven auf ein Ersatzwirtschaftsgut übertragen und bis dahin den Betrag der stillen Reserven gesondert erfassen.

### Lösungen

- a) Rücklagen
- b) Sonstige Verbindlichkeiten
- c) Rückstellungen
- d) Rücklage für Ersatzbeschaffung

## Klausur 2

### Sachverhalt

Ein Mitarbeiter, der im November 2022 fristlos entlassen worden war, hat vor dem Arbeitsgericht Klage eingereicht mit dem Begehren, die fristlose Kündigung möge in eine fristgerechte Kündigung umgewandelt werden.

Es ist mit 7.500,00 € Gehaltsnachzahlungen und Prozesskosten zu rechnen, falls SG den Prozess im April 2023 verlieren sollte.

### Aufgabe

Begründen Sie Ihre Entscheidung unter Angabe der gesetzlichen Bestimmungen, wann, in welcher Weise und in welcher Höhe (€ - Betrag) dieser Sachverhalt bei einem BVV bzw. bei einer EÜR zu berücksichtigen ist!

### Lösung

Betriebsvermögensvergleich

- Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten
- Ansatzpflicht im Handelsrecht gem. § 249 I S. 1 HGB
- Ansatzpflicht im Steuerrecht gem. § 5 I S. 1 EStG
- Gewinnminderung in 2022 beläuft sich auf 7.500 €, siehe § 252 I Nr. 5 HGB

Einnahmen-Überschuss-Rechnung

- in der Einnahmen-Überschuss-Rechnung darf eine Rückstellung nicht gebildet werden
- die Gewinnermittlung in der Einnahmen-Überschuss-Rechnung erfolgt mithilfe des Zufluss-/Abflussprinzips gem. § 11 EStG
- die Gewinnminderung in Höhe von 7.500 € muss im Zahlungszeitpunkt eintreten, siehe § 11 II EStG

### Klausur 3

#### Sachverhalt

Da SG davon ausgegangen ist, ein Warenlager zu bauen, hat er die notwendigen Instandhaltungen seiner Fuhrparkhalle im Jahr 2022 nicht durchgeführt. Diese will er im März 2023 nachholen. Die Gesamtaufwendungen werden auf 60.000,00 € geschätzt.

#### Aufgaben

- a) Welche Konsequenz ergibt sich für SG zum 31.12.2022 aus dem Sachverhalt? Nennen Sie die handelsrechtliche Grundlage.
- b) Bilden Sie den Buchungssatz zum 31.12.2022.
- c) Nennen Sie die Höhe (€-Angabe) der Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd oder gewinnneutral), die sich aus den Buchungen zu b) insgesamt ergibt.
- d) Wie ist der Fall handels- und steuerrechtlich zu beurteilen, wenn die Reparaturen aufgrund des strengen Wintereinbruchs erst im April 2023 durchgeführt werden konnten?

#### Lösungen

- a) Es muss eine Aufwandsrückstellung gem. § 249 I Nr. 1 HGB zum 31.12.2022 gebildet werden.

Gem. § 249 I Nr. 1 HGB sind für die im Geschäftsjahr unterlassenen Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Geschäftsjahr innerhalb von drei Monaten, nachgeholt werden, Rückstellungen zu bilden.

- b) Instandhaltung (Aufwandskonto) 60.000,00 €  
an Rückstellungen 60.000,00 €

- c) Erfolgsauswirkung: gewinnmindernd um 60.000,00 €

- d) In diesem Fall darf die Rückstellung sowohl im Handelsrecht als auch Steuerrecht nicht gebildet werden.

## Klausur 4

### Sachverhalt

Anastasia Gubanov gewährt ihren Kunden auf die von ihr hergestellten Kosmetikprodukte eine Garantie von 2 Jahren. Die Garantierückstellung des Vorjahres (31.12.2021) beträgt 26.000,00 €. Zum Bilanzstichtag (31.12.2022) ist die erforderliche Garantierückstellung noch zu berechnen. Das Garantierisiko liegt laut statistischer Berechnung bei 10 % des Umsatzes je Wirtschaftsjahr. Die Umsatzerlöse betragen im

- Wirtschaftsjahr 2021: 200.000,00 €
- Wirtschaftsjahr 2022: 350.000,00 €

### Aufgaben

1. Ermitteln Sie die Höhe der neuen Rückstellung.
2. Nehmen sie die ggf. erforderliche Korrekturbuchung zum 31.12.2022 vor.

### Lösungen

1)  $(200.000,00 \text{ €} + 350.000,00 \text{ €}) * 10\% = 55.000,00 \text{ €}$

2) Herleitung des Rückstellungsbetrages:  $55.000,00 \text{ €} - 26.000,00 \text{ €} = 29.000,00 \text{ €}$

Garantieaufwendungen	29.000,00 €
an Rückstellungen	29.000,00 €

## Klausur 5

### Sachverhalt

Im Rahmen der Abschlussarbeiten für das Wirtschaftsjahr 2022 sind noch folgende Vorgänge zu berücksichtigen:

1. Die Gewerbesteuer-Abschlusszahlung beträgt für den Erhebungszeitraum 2022 voraussichtlich 5.000,00 €.
2. Für die Tätigkeit des steuerlichen Beraters des SG werden voraussichtlich 2023 für das Jahr 2022 folgende Aufwendungen anfallen:
  - Gebühren für die Erstellung des Jahresabschlusses 2022 ca. 3.000,00 €
  - Gebühren für die Erstellung der Gewerbesteuererklärung 2022 ca. 800,00 €
  - Gebühren für die Erstellung der Einkommensteuererklärung 2022 ca. 1.600,00 €
  - Gebühren für die Erstellung der Umsatzsteuererklärung 2022 ca. 520,00 €

### Aufgaben

- a) Entscheiden und begründen Sie, ob und ggf. in welcher Weise die o. a. Vorgänge bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2022 zu berücksichtigen sind!
- b) Nennen Sie (€ - Angabe) die handelsrechtliche Gewinnauswirkung (gewinnerhöhend, gewinnmindernd oder gewinnneutral), die sich ggf. aus den Vorgängen zu 1. und 2. ergeben!

### Lösungen

Zu a)

- Die Gewerbesteuer-Abschlusszahlung beträgt für den Erhebungszeitraum 2022 voraussichtlich 5.000,00 €  
Ansatzpflicht der Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten gem. § 249 I S. 1 HGB und § 5 I S. 1 EStG. In diesem Zusammenhang ist bei der steuerrechtlichen Gewinnermittlung die Regelung § 4 Vb EStG zu beachten. Die Gewerbesteuer-Abschlusszahlung iHv 5.000,00 € stellt keine Betriebsausgabe gem. § 4 Vb EStG dar und schlussfolgernd darf der steuerrechtliche Gewinn nicht gemindert werden. In Höhe von 5.000,00 € ist eine außerbilanzielle Hinzurechnung vorzunehmen.
- Gebühren für die Erstellung des Jahresabschlusses 2022 von ca. 3.000,00 €  
Ansatzpflicht der Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten gem. § 249 I S. 1 HGB und § 5 I S. 1 EStG
- Gebühren für die Erstellung der Gewerbesteuererklärung 2022 von ca. 800,00 €  
Ansatzpflicht der Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten gem. § 249 I S. 1 HGB und § 5 I S. 1 EStG

## 6 x Prüfungsaufgaben Rückstellungen

- Gebühren für die Erstellung der Einkommensteuererklärung 2022 von ca. 1.600,00 €  
Die 1.600,00 € stellen Aufwendungen für private Lebensführung gem. § 12 EStG dar.
- Gebühren für die Erstellung der Umsatzsteuererklärung 2022 von ca. 520,00 €  
Ansatzpflicht der Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten gem. § 249 I S. 1 HGB und § 5 I S. 1 EStG

Zu b)

Erfolgsauswirkung:  $5.000 \text{ €} + 3.000 \text{ €} + 800 \text{ €} + 520 \text{ €} = 9.320 \text{ €}$

## 6 x Prüfungsaufgaben Rückstellungen

### Klausur 6

#### Sachverhalt

SG hatte aufgrund eines in 2022 eingetretenen Schadens Ende des Jahres 2022 den Dachdecker Bolek mit der Dachreparatur seines Produktionsgebäudes beauftragt. Bolek hatte in der letzten Dezemberwoche mit der Reparatur begonnen. Durch den frühen Wintereinbruch konnten die Arbeiten nicht fertig gestellt werden. Im März 2023 wurden die Arbeiten fertig gestellt. SG erhielt am 19.03.2023 eine Rechnung mit beigefügter Freistellungsbescheinigung in Höhe von 71.400,00 € inkl. gesetzlicher Umsatzsteuer, die er am 11.04.2023 unter Abzug von 3 % Skonto per Überweisung vom betrieblichen Bankkonto beglich.

#### Aufgaben

Nehmen Sie die notwendigen Buchungen zum 31.12.2022, 19.03.2023 und 11.04.2023 vor!

#### Lösungen

##### Buchung 31.12.

Instandhaltungsaufwendungen	60.000,00 €
an Rückstellungen	60.000,00 €

##### Buchung 19.03.

Rückstellungen	60.000,00 €
Vorsteuer	11.400,00 €
an Verbindlichkeiten	71.400,00 €

##### Buchung 11.04.

Verbindlichkeiten	71.400,00 €
an Bank	69.258,00 €
an Instandhaltungsaufwendungen	1.800,00 €
an Vorsteuer	342,00 €