



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Rechnungswesen

Prüfungstermin Sommer 2015

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

1. Aufgabenteil

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1

Wareneingang i.g.Erwerb	250,00 €	
Bezugsnebenkosten i.g.Erwerb	10,50 €	
Vorsteuer i.g.Erwerb	49,50 €	
an Verbindlichkeiten LuL		260,50 €
an USt i.g.Erwerb		49,50 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	260,50 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2

Verbindlichkeiten LuL	260,50 €	
USt i.g.Erwerb	0,95 €	
an Bank		255,50 €
an erhaltene Skonti i.g.Erwerb (VOM WARENWERT)		5,00 €
Vorsteuer i.g.Erwerb		0,95 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	5,00 €

Sachverhalt 2

Löhne	2.916,00 €	
vwL (Arbeitgeber)	6,65 €	
an Verbindl. iRd sozialen Sicherheit		589,65 €
an Verbindl. LSt/KiSt/Soli		210,95 €
an Verbindl. vwL		40,00 €
an Ford. ggü. Personal		500,00 €
an Verbindl. Lohn/Gehalt		1.582,05 €
gesetzliche soziale Aufwendungen	563,34 €	
an Verbindl. iRd sozialen Sicherheit		563,34 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 1

PKW	10.032,47 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG)	2,63 €	
an Bank		10.000,00 €
an Kasse		35,10 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnneutral	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnneutral	0,00 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 2

ARAP / gesetzliche Grundlage: § 250 I HGB und § 5 V Nr. 1 EStG

ARAP	450,00 €	
KFZ-Versicherungen	150,00 €	
an laufende KFZ-Kosten		600,00 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	450,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	450,00 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 3

Anschaffungskosten (§ 255 I HGB)		10.032,47 €
Planmäßige Abschreibung (§ 253 III HGB)	$10.032,47 \text{ €} / 3 \text{ J} \times 3/12 \text{ M} =$	836,04 €
Bilanzansatz		9.196,43 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 4

Abschreibungen auf Sachanlagen	836,04 €	
an PKW		836,04 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	836,04 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	836,04 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 5

Anschaffungskosten gem. § 255 I HGB		10.032,47 €
Minderung der BMG gem. § 7g II S. 2 HS 2 EStG	max. 4.800 €; $40\% \times 10.032,47 \text{ €} =$	4.012,99 €
Bemessungsgrundlage		6.019,48 €
AfA gem. § 6 I Nr. 1 iVm § 7 I S. 1, 4 EStG	$6.019,48 \text{ €} / 3 \text{ J} \times 3/12 \text{ M} =$	501,62 €
Sonderabschreibung gem. § 7g V EStG	$6.019,48 \text{ €} \times 20\% =$	1.203,90 €
Bilanzansatz zum 31.12.2014		4.313,96 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 6

2011:

Außerbilanzielle Hinzurechnung	(4.800 € - 4.012,99 € =)	787,01 €
--------------------------------	--------------------------	----------

2014:

Außerbilanzielle Hinzurechnung (= Abschreibung / AfA)	(836,04 € - 501,62 € =)	334,42 €
---	-------------------------	----------

Außerbilanzielle Kürzung (= Sonderabschreibung)		1.203,90 €
---	--	------------

Außerbilanzielle Kürzung (= IAB)		4.012,99 €
----------------------------------	--	------------

Außerbilanzielle Hinzurechnung (= IAB)		4.012,99 €
--	--	------------

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 1

Die Ermittlung der Herstellungskosten erfolgt gem. § 255 II HGB.

Erstbewertung (§ 253 I, III HGB)

MEK		650,00 €
MGK	650 € * 10% =	65,00 €
FEK		1.080,00 €
FGK	1.080 € * 25% =	270,00 €
Sondereinzelkosten der Fertigung		120,00 €
Herstellungskosten Untergrenze (§ 255 II HGB)		2.185,00 €

Folgebewertung (§ 253 III HGB)

Herstellungskosten		2.185,00 €
Planm. Abschreibung (§ 253 III HGB)	2.185 € / 13 J * 2/12 M =	28,01 €
Bilanzansatz zum 31.12.2014		2.156,99 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 2a

BGA	2.185,00 €	
an aktivierte Eigenleistungen		2.185,00 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	2.185,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	2.185,00 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 2b

Abschreibungen auf Sachanlagen	28,01 €	
an BGA		28,01 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	28,01 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	28,01 €

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe 1

Nutzungsentnahme gem. § 6 I Nr. 4 EStG / § 10 IV Nr. 2 UStG

Bruttolistenpreis		36.840,00 €
Abrunden		36.800,00 €
BMG Einkommensteuer / 1%-Methode	36.800 € * 1% =	368,00 €
BMG Umsatzsteuer / 1%-Methode	368 € * 80% =	294,40 €
Umsatzsteuer	294,40 € * 19% =	55,94 €
Nutzungsentnahme insgesamt	368 € + 55,94 € =	423,94 €

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe 2

Privatentnahme	423,94 €	
an Verwendung von Gegenständen (ohne USt)		73,60 €
an Verwendung von Gegenständen (mit USt)		294,40 €
an Umsatzsteuer		55,94 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	368,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	368,00 €

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe 3

Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 4 V Nr. 6 EStG)

Bruttolistenpreis abgerundet		36.800,00 €
0,03%-Methode	36.800 € * 0,03% * 8 KM =	88,32 €
Entfernungspauschale (§ 4 V Nr. 6 iVm § 9 I S. 3 Nr. 4 EStG)	0,30 €/KM x 15 T x 8 KM =	36,00 €
Nichtabziehbare Betriebsausgaben	88,32 € - 36 € =	52,32 €
nichtabzugsfähige Betriebsausgaben (Aufwand HGB)	52,32 €	
an abziehbare Betriebsausgaben (z.B. lfd KFZ-Kosten)		52,32 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnneutral	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	außerbil. Hinzurechnung um	52,32 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	52,32 €

Abschlussprüfung Rechnungswesen
Sommer 2015

Sachverhalt 6 / Teilaufgabe 1a

Kasse		100,00 €	
	an Erlöse aus Anlageverkäufen		84,03 €
	an Umsatzsteuer		15,97 €
Anlagenabgang		15.750,00 €	
Abschreibungen auf Sachanlagen	6/12 M * 7.000 € =	3.500,00 €	
	an PKW		19.250,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen		2.500,00 €	
	an Rohstoffaufwand		2.500,00 €
Bank		21.400,00 €	
	an Versicherungsentsch. (= echter Schadensersatz)		21.400,00 €

Sachverhalt 6 / Teilaufgabe 1b

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:

Abschreibung	gewinnmindernd um	3.500,00 €
Anlagenabgang	gewinnmindernd um	15.750,00 €
Sonstige betriebliche Aufwendungen	gewinnmindernd um	2.500,00 €
Rohstoffaufwand	gewinnerhöhend um	2.500,00 €
Erlöse	gewinnerhöhend um	84,03 €
Versicherungsentschädigung	gewinnerhöhend um	21.400,00 €

Sachverhalt 6 / Teilaufgabe 2a

Versicherungsentschädigung	18.900,00 €
Restbuchwert	15.750,00 €
Rücklagebetrag	3.150,00 €

Sachverhalt 6 / Teilaufgabe 2b

Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	außerbilanzielle Kürzung um	3.150,00 €
------------------------------------	-----------------------------	------------

Sachverhalt 7 / Teilaufgabe 1

AfA in gleichen Jahresbeträgen (§ 6 I Nr. 1 iVm § 7 I S. 1 EStG)

AfA nach Maßgabe der Leistungen (§ 6 I Nr. 1 iVm § 7 I S. 6 EStG)

Sachverhalt 7 / Teilaufgabe 2

Ermittlung der Anschaffungskosten gem. § 255 I HGB

Kaufpreis	30.000,00 €
Skonto (2%)	600,00 €
Anschaffungskosten (§ 255 I HGB)	29.400,00 €

Afa in gleichen Jahresbeträgen (§ 7 I S. 1 EStG) $29.400 \text{ €} / 10 \text{ J} * 3/12 \text{ M} =$ 735,00 €

Absetzung nach Maßgabe der Leistungen (§ 7 I S. 6 EStG) $29.400 \text{ €} / 20.000 \text{ Std} * 620 \text{ Std} =$ 911,40 €

Sachverhalt 7 / Teilaufgabe 3

Da der niedrigstmögliche Gewinn gewünscht ist, so muss die Leistungsabschreibung gewählt werden.

Sachverhalt 7 / Teilaufgabe 4

Ermittlung des Bilanzansatzes: $29.400,00 \text{ €} - 911,40 \text{ €} =$ 28.488,60 €

Begründung: Die forgeführten Anschaffungskosten sind niedriger als der Teilwert (33.000 €), somit sind wegen dem Anschaffungskostenprinzip die 28.488,60 € anzusetzen.

Handelsrechtliche Vorschrift: § 253 I, III iVm § 255 I HGB

Steuerrechtliche Vorschrift: § 6 I Nr. 1 EStG

2. Aufgabenteil

Sachverhalt 1

Gewinnauswirkung: gewinnneutral
Begründung: Das Abflussprinzip gem. § 11 II S. 1 EStG findet Anwendung.
Die 10-Tage-Regel gem. § 11 II S. 2 EStG gilt im vorliegenden Sachverhalt nicht, da keine regelmäßig wiederkehrende Zahlung vorliegt.

Sachverhalt 2

Gewinnauswirkung: gewinnneutral
Begründung: Die Wareneinkäufe wurden bei der Bezahlung als Betriebsausgabe erfasst.

Sachverhalt 3

Gewinnauswirkung: gewinnerhöhend um 1.428 €
Begründung: Die 10-Tage-Regel gem. § 11 I S. 2 EStG findet Anwendung, da regelmäßig wiederkehrende Einnahmen vorliegen.
Die Zuordnung der Betriebseinnahmen erfolgt nach der wirtschaftlichen Zugehörigkeit!

Sachverhalt 4

Gewinnauswirkung: gewinnneutral
Begründung: Durchlaufende Posten (§ 4 III S. 2 EStG)

Sachverhalt 5

Gewinnauswirkung: gewinnmindernd um 1.555 €
Begründung: Die 10-Tage-Regel gem. § 11 II S. 2 EStG findet Anwendung, da regelmäßig wiederkehrende Ausgaben vorliegen.
Die Zuordnung der Betriebsausgaben erfolgt nach der wirtschaftlichen Zugehörigkeit!

Sachverhalt 6

Gewinnauswirkung: gewinnneutral
Begründung: Durchlaufende Posten (§ 4 III S. 2 EStG)

Sachverhalt 7

Gewinnauswirkung: gewinnmindernd um
Vorsteuer in Höhe von 304 €
AfA in Höhe von 33,33 € (= 1.600 € / 8 J * 2/12 M)
Sonderabschreibung (§ 7g V EStG) iHv 320 € (= 1.600 € * 20%)
Begründung: Registrierkasse muss nach Übergang von Nutzen und Lasten
abgeschrieben werden.

Sachverhalt 8

Gewinnauswirkung: gewinnneutral
Begründung: Die Zigaretten wurden bereits im Zeitpunkt des Wareneinkaufs als Betriebsausgaben berücksichtigt.