



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Rechnungswesen

Prüfungstermin Winter 2016/2017

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

Teil I: Laufende Buchführung

Aufgabe 1

Aushilfslöhne	420,00 €	
an Kasse		420,00 €

Pauschale Lohnsteuer (§ 40a II EStG)	2% * 420 € =	8,40 €	
Gesetzliche soziale Aufwendungen	29,45% * 420 € =	123,69 €	
an Bank			132,09 €
<i>ODER</i>			
Pauschalabgaben		132,09 €	
an Bank			132,09 €

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	552,09 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	552,09 €

Aufgabe 2

Fremdleistungen (§ 13b UStG)	7.200,00 €	
Vorsteuer gem. § 13b UStG	1.368,00 €	
an Verbindlichkeiten LuL		7.200,00 €
an Umsatzsteuer gem. § 13b UStG		1.368,00 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	7.200,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	7.200,00 €

Aufgabe 3

Gewährte Skonti	36,00 €	
Umsatzsteuer (§ 17 S. 1, 7 UStG)	6,84 €	
Bank	1.385,16 €	
an Forderungen LuL		1.428,00 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	36,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	36,00 €
Handelsrechtliche Bilanzsummenauswirkung:	mindernd um	42,84 €

Aufgabe 4

Nicht abzugsfähige Geschenke	50,00 €	
Nicht abzugsfähige Vorsteuer gem. § 15 Ia UStG	9,50 €	
Freiwillige soziale Aufwendungen	50,00 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG)	9,50 €	
an Privateinlagen		119,00 €

ODER

Nicht abziehbare Betriebsausgaben (= Geschenke)	59,50 €	
Freiwillige soziale Aufwendungen	50,00 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG)	9,50 €	
an Privateinlagen		119,00 €

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	109,50 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	außerbilanzielle Hinzurechnung um	59,50 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	50,00 €

Aufgabe 5

Berechnung des Gewinns/Verlustes:

Handelsrecht:

Tageskurswert	100 Aktien x 45 €/Aktie =	4.500,00 €
Provision/Courtage	1,08% x 4.500 € =	48,60 €
Bankgutschrift		4.451,40 €
Anschaffungskosten		6.122,00 €
Gewinn/Verlust		-1.670,60 €

Steuerrecht:

Steuerrechtlich ist das Teileinkünfteverfahren TEV gem. § 3 Nr. 40 a) iVm § 3c II EStG zu beachten.

Gewinn/Verlust nach Handelsrecht	-1.670,60 €
Steuerrechtlich nur zu 60% gem. § 3 Nr. 40 a) iVm § 3c II EStG ansetzbar	-1.002,36 €

ODER

Bankgutschrift nur zu 60% ansatzfähig	60% * 4.451,40 € =	2.670,84 €
Anschaffungskosten nur zu 60% ansatzfähig	60% * 6.122,00 € =	3.673,20 €
Gewinn/Verlust mithilfe der Anwendung des Teileinkünfteverfahrens		-1.002,36 €

ODER

Veräußerungspreis	4.500,00 €
Veräußerungskosten	48,60 €
Anschaffungskosten	6.122,00 €
Veräußerungsgewinn	-1.670,60 €
Steuerrechtlich nur zu 60% gem. § 3 Nr. 40 a) iVm § 3c II EStG ansetzbar	-1.002,36 €

Buchungen:

Bank	4.451,40 €	
Verluste aus Wertpapierveräußerungen	1.670,60 €	
an Wertpapiere des UV		6.122,00 €

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	1.670,60 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrekturaußerbilanzielle Hinzurechnung um (40% * 1.670,60 € =)		668,24 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um (60% * 1.670,60 € =)	1.002,36 €

Teil II: Jahresabschluss

Sachverhalt 1 / I. Handelsbilanz / Teilaufgabe a

Kaufpreis		97.600,00 €
Nebenkosten (= Transportkosten)		800,00 €
Preisminderung (= Skonto)		-1.952,00 €
<hr/>		
Anschaffungskosten gem. § 255 I HGB		96.448,00 €
Planmäßige Abschreibung (§ 253 III HGB)	96.448 € / 8 J * 1/12 M =	1.005,00 €
<hr/>		
Bilanzansatz zum 31.12.2015		95.443,00 €

Sachverhalt 1 / I. Handelsbilanz / Teilaufgabe b

Abschreibungen auf Sachanlagen	1.005,00 €	
an Maschine		1.005,00 €

Sachverhalt 1 / I. Handelsbilanz / Teilaufgabe c

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	1.005,00 €
-------------------------------------	-------------------	------------

Sachverhalt 1 / II. Steuerbilanz / Teilaufgabe a

Anschaffungskosten		96.448,00 €
Investitionsabzugsbetrag	96.448 € x 40% =	38.579,20 €
AfA-Bemessungsgrundlage gem. § 7g II S. 2 HS 2 EStG		57.868,80 €
AfA gem. § 6 I Nr. 1 iVm § 7 I S. 1, 4 EStG	57.868,80 / 8 J x 1/12 M =	603,00 €
Sonderabschreibung gem. § 7g V EStG	57.868,80 € x 20% =	11.574,00 €
Bilanzansatz zum 31.12.2015		45.691,80 €

Sachverhalt 1 / II. Steuerbilanz / Teilaufgabe b

außerbilanzielle Kürzung / Investitionsabzugsbetrag		38.579,20 €
außerbilanzielle Hinzurechnung / Investitionsabzugsbetrag		38.579,20 €
außerbilanzielle Kürzung / Sonderabschreibung		11.574,00 €
außerbilanzielle Hinzurechnung / Abschreibungsdifferenz	1.005 € - 603€ =	402,00 €

Sachverhalt 2 / I. Einzelwertberichtigungen / Teilaufgabe a

Es handelt sich hierbei um uneinbringliche Forderungen.
Bilanzansatz mit 0 €

Sachverhalt 2 / I. Einzelwertberichtigungen / Teilaufgabe b

Handelsrecht: Abschreibungspflicht gem. § 253 IV HGB (strenges Niederstwertprinzip)
Steuerrecht: Wahlrecht bei dauernder Wertminderung gem. § 6 I Nr. 2 EStG
Umsatzsteuerrecht: Berichtigung gem. § 17 II Nr. 1 UStG

Sachverhalt 2 / I. Einzelwertberichtigungen / Teilaufgabe c

Foderungsverluste (Aufwandskonto)	3.300,00 €	
Umsatzsteuer	627,00 €	
an Ford. LuL		3.927,00 €

Sachverhalt 2 / I. Einzelwertberichtigungen / Teilaufgabe d

Gewinnmindernd um	3.300,00 €
-------------------	------------

Sachverhalt 2 / I. Einzelwertberichtigungen / Teilaufgabe e

Ford. LuL	20.000 \$ / 1,0608 = 18.853,70 €	
an Umsatzerlöse § 4 Nr. 1 a) UStG		18.853,70 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	18.853,70 €

Sachverhalt 2 / I. Einzelwertberichtigungen / Teilaufgabe f

Berechnung des Wechselkurses zum 31.12.2015:	20.000 \$ / 1,0859 =	18.417,90 €
Bilanzansatz zum 31.12.2015 gem. § 253 IV iVm § 256a HGB:		18.417,90 €

Sachverhalt 2 / I. Einzelwertberichtigungen / Teilaufgabe g

Verluste aus Währungsdifferenzen	435,80 €	
an Forderungen LuL		435,80 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	435,80 €

Sachverhalt 2 / I. Einzelwertberichtigungen / Teilaufgabe h

Berechnung des Wechselkurses zum 31.12.2015:		18.417,90 €
Berechnung des Begleichungsbetrag:	20.000 \$ / 1,0984 =	18.208,30 €

Gem. § 6 I Nr. 2 EStG besteht ein Wahlrecht bei einer dauernden Wertminderungen, somit wegen möglichst niedrigeren Gewinn ist der Betrag von 18.417,90 € anzusetzen.

Abschlussprüfung Rechnungswesen
Winter 2016/2017

Sachverhalt 2 / II. Pauschalwertberichtigung

Gesamtforderungsbestand		175.406,00 €
Forderung Star GmbH		-3.927,00 €
<hr/>		
Verbleibender Forderungsbestand brutto		171.479,00 €
UST (*19/119)		-27.379,00 €
<hr/>		
Zwischensumme		144.100,00 €
Forderung steuerfrei		18.417,90 €
<hr/>		
Verbleibender Forderungsbestand netto		162.517,90 €
PWB (2%) 31.12.2015	162.517,90 € x 2% =	3.250,00 €
PWB 01.01.2015		3.500,00 €
Erhöhung des PWB		-250,00 €
PWB auf Forderungen	250,00 €	
an Erträge aus Herabsetzung der PWB zu Forderungen		250,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	250,00 €

Teil III: Gegenüberstellung EÜR und BVV

Anlage 1: Einnahmen-Überschuss-Rechnung			
Angaben aus dem SV	Berechnung/Begründung:	Betriebseinnahmen/ Betriebsausgaben:	
LKW	AfA gem. § 7 I S. 1, 4 EStG	-500,00 €	
	Vorsteuer stellt in der EÜR eine Betriebsausgabe dar	-1.900,00 €	
Rasenmäher	AfA gem. § 7 I S. 1, 4 EStG	-17,50 €	
	Vorsteuer stellt in der EÜR eine Betriebsausgabe dar	-66,50 €	
1) Vereinnahmte Entgelte	Betriebseinnahmen	10.000,00 €	
2) Vereinnahmte Umsatzsteuer	Zuflussprinzip gem.	1.900,00 €	
3) Erstatte Umsatzsteuer	§ 11 I S. 1 EStG	3.100,00 €	
4) Kfz-Kosten	Betriebsausgaben Abflussprinzip gem. § 11 II S. 1 EStG	-2.000,00 €	
5) Beiträge/Versicherungen		-1.200,00 €	
6) Bürobedarf/Telefon		-300,00 €	
7) Material		-5.000,00 €	
8) Personalkosten		-8.000,00 €	
9) Gezahlte Vorsteuer		-1.387,00 €	
10) Gezahlte USt 11/2015		-700,00 €	
Personalkosten / 1. Rate vom 05.01.2016		10-Tage-Regel gem. § 11 II S. 2 UStG	-2.700,00 €
Personalkosten / 2. Rate vom 15.01.2016		Abflussprinzip gem. § 11 II S. 1 EStG und somit Betriebsausgabe in 2016	0,00 €
Lohnsteuer 12/2015		10-Tage-Regel gem. § 11 II S. 2 EStG greift nicht ein, weil die Fälligkeit nicht innerhalb des Zeitraums "22.12.-10.01." liegt	0,00 €
Materialrechnung	Forderungen, Verbindlichkeiten und Bestandsveränderungen werden nicht berücksichtigt	0,00 €	
Materialbestand		0,00 €	
Forderungen		0,00 €	
Gewinn/Verlust gem. § 4 III EStG		-8.771,00 €	

Anlage 2: Betriebsvermögensvergleich		
Angaben aus dem SV	Berechnung/Begründung:	Gewinnerhöhend/ Gewinnmindernd:
LKW	AfA gem. § 7 I S. 1, 4 EStG	-500,00 €
Rasenmäher		-17,50 €
1) Vereinnahmte Entgelte	Gewinnerhöhend wegen Realisationsprinzip gem. § 252 I Nr. 4 HGB	10.000,00 €
2) Vereinnahmte Umsatzsteuer	Umsatzsteuer betrifft	0,00 €
3) Erstatte Umsatzsteuer	Bestandskonto	0,00 €
4) Kfz-Kosten	§ 252 I Nr. 5 HGB	-2.000,00 €
5) Beiträge/Versicherungen	Abzugsgrenzen durch ARAP	-600,00 €
6) Bürobedarf/Telefon	§ 252 I Nr. 5 HGB	-300,00 €
7) Material		-5.000,00 €
8) Personalkosten		-8.000,00 €
9) Gezahlte Vorsteuer	Vorsteuer betrifft das Bestandskonto	0,00 €
10) Gezahlte USt 11/2015	Umsatzsteuer-Vorauszahlung ist ein Bestandskonto	0,00 €
Personalkosten	§ 252 I Nr. 5 HGB	-6.400,00 €
Materialrechnung		-6.000,00 €
Materialbestand		7.000,00 €
Forderungen		15.000,00 €
Gewinn/Verlust gem. § 4 III EStG		3.182,50 €