



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Rechnungswesen

Prüfungstermin Sommer 2010

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

1. Aufgabenteil

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe a

Wareneinsatz 1.064.560,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe b

Rohgewinn 456.240,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe c

Wareneinkauf 1.062.660,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe d

Kalkulationszuschlag 42,86%

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe e

Kalkulationsfaktor 1,43

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe a

Reisekosten Unternehmer abziehbar	352,94 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG) an Bank	67,06 €	420,00 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	352,94 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	352,94 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b / Ermittlung der abziehbaren Betriebsausgaben

Übernachungskosten	(2 * 100 €) - 2 * 20% * 28 € =	188,80 €
Verpflegungsmehraufwendungen	14 € + 28 € + 14 € =	56,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b / Ermittlung der nicht abziehbaren Betriebsausgaben

Nicht abziehbaren Betriebsausgaben	11,20 € + 120 € - 56 € =	75,20 €
------------------------------------	--------------------------	---------

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b / Buchungssatz

Reisekosten Unternehmer abziehbar	244,80 €	
Reisekosten Unternehmer nicht abziehbar	75,20 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG) an Bank	60,80 €	380,80 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	320,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	außerbilanzielle Hinzurechnung um	75,20 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	244,80 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe c

Reisekosten Unternehmer abziehbar	32,71 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG) an Bank	2,29 €	35,00 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	32,71 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	32,71 €

Abschlussprüfung Rechnungswesen
Sommer 2010

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe a

Maschinen	9.600,00 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG) an Bank	1.824,00 €	11.424,00 €
 Abschreibungen auf Sachanlagen an Maschinen	 9.600 € / 16 J * 7/12 M =	 350,00 € 350,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	außerbilanzielle Hinzurechnung (= IAB) um	3.200,00 €
	außerbilanzielle Kürzung (= IAB) um	3.200,00 €
	außerbilanzielle Hinzurechnung (= Differenz AfA) um	116,67 €
	außerbilanzielle Kürzung (= Sonderabschreibung gem. § 7g V EStG) um	1.280,00 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe b

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	350,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	1.513,33 €

Sachverhalt 4

Buchung zum 09.02.2009

BGA	950,00 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG)	180,50 €	
an Bank		1.130,50 €

Weitere Buchungen im Jahr 2009

Abschreibungen auf Sachanlagen	$950 \text{ €} / 3 \text{ J} * 9/12 \text{ M} =$	237,50 €	
an BGA			237,50 €
Kasse		1.000,00 €	
an Erlöse aus Anlagenabgang			840,34 €
an Umsatzsteuer			159,66 €
Anlagenabgang (Aufwandskonto)		712,50 €	
an BGA			712,50 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um		109,66 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine		0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um		109,66 €

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe a

Sonstige betriebliche Aufwendungen (= Grundstücksaufwendungen)	395,00 €	
ARAP	160,00 €	
Vorsteuer 19% (§ 15 I Nr. 1 UStG)	91,20 €	
Vorsteuer 7% (§ 15 I Nr. 1 UStG)	5,25 €	
an Privateinlage		651,45 €

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe b

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	395,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	395,00 €

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe c

Sonstige betriebliche Aufwendungen (= Grundstücksaufwendungen)	160,00 €	
an ARAP		160,00 €

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe d

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	160,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	160,00 €

2. Aufgabenteil

Teilaufgabe 1a

Gehälter	1.700,00 €	
Gesetzliche soziale Aufwendungen	365,08 €	
an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/SolZ/Kirchensteuer		405,50 €
an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt		708,42 €
an Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit		713,16 €
an Umsatzerlöse		200,00 €
an Umsatzsteuer		38,00 €

Teilaufgabe 1b

Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	713,16 €	
an Bank		713,16 €

Teilaufgabe 1c

Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt	708,42 €	
an Bank		708,42 €

Teilaufgabe 1d

Verbindlichkeiten Lohnsteuer/SolZ/Kirchensteuer	405,50 €	
an Bank		405,50 €

Abschlussprüfung Rechnungswesen
Sommer 2010

Teilaufgabe 2a

Aushilfslohn	400,00 €
KV (13%)	52,00 €
RV (15%)	60,00 €
Pauschalsteuer (2%)	8,00 €
U1 (0,6%)	2,40 €
U2 (0,07%)	0,28 €
Insolvenzgeldumlage (0,41%)	1,64 €
Summe	524,32 €

Teilaufgabe 2b

Aushilfslöhne	400,00 €	
an Bank		400,00 €

Pauschalabgaben	124,32 €	
an Bank (alternativ: Verbindl. iRS)		124,32 €
<i>ODER</i>		
Gesetzliche soziale Aufwendungen	116,32 €	
Pauschale Lohnsteuer	8,00 €	
an Bank (alternativ: Verbindl. iRS)		124,32 €

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	524,32 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	524,32 €

3. Aufgabenteil

Vorläufiger Gewinn zum, 31.12.2009 95.000,00 €

Sachverhalt 1

Gebührevorschuss = Betriebseinnahme im Zeitpunkt des Zuflusses 800,00 €
Umsatzsteuer = Betriebseinnahme im Zeitpunkt des Zuflusses 152,00 €

Sachverhalt 2

Gebührevorschuss = Betriebseinnahme im Zeitpunkt des Zuflusses 1.842,00 €
Umsatzsteuer = Betriebseinnahme im Zeitpunkt des Zuflusses 349,98 €
Gerichtskostenvorschuss = durchlaufende Posten gem. § 4 III S. 2 EStG 0,00 €

Sachverhalt 3

Miete = Betriebsausgabe im Zeitpunkt des Abflusses 1.500,00 €
Vorsteuer = Betriebsausgabe im Zeitpunkt des Abflusses 285,00 €

Sachverhalt 4

Ermittlung der Anschaffungskosten (§ 255 I HGB)

Kaufpreis	150.000,00 €
Grunderwerbsteuer	5.250,00 €
Notargebühren	850,00 €
Gerichtskosten	350,00 €
Anschaffungskosten insgesamt	156.450,00 €
Anschaffungskosten Gebäude	132.982,50 €
Prüfung gem. § 6 I Nr. 1a EStG	15% * 132.982,50 € = 19.947,38 €
Instandhaltungsaufwendungen netto	35.000,00 €
AfA-BMG	167.982,50 €
AfA (§ 7 IV Nr. 1 EStG)	3% * 167.982,50 € * 3/12 M = 1.259,87 €

AfA = Betriebsausgabe 1.259,87 €
Vorsteuer Instandhaltungsaufwendungen = Betriebsausgabe 6.650,00 €
Vorsteuer Notar = Betriebsausgaben 161,50 €
Disagio = Betriebsausgaben 4.000,00 €
Darlehensauszahlung ≠ Betriebseinnahme 0,00 €

Sachverhalt 5

Miete = Betriebsausgabe verteilt über 5 Jahre gem. § 11 II S. 3 EStG 6/72 M * 21.600 € = 1.800,00 €

Abschlussprüfung Rechnungswesen
Sommer 2010

Sachverhalt 6

Ermittlung der Sachentnahme

Historische Anschaffungskosten	25.000,00 €
AfA 2006	2.500,00 €
AfA 2007	5.000,00 €
AfA 2008	5.000,00 €
AfA 2009	2.500,00 €
Buchwert 30.06.2009	10.000,00 €

AfA = Betriebsausgabe	2.500,00 €
Restbuchwert = Betriebsausgabe	10.000,00 €
Sachentnahme/unentgeltliche Wertabgabe = Betriebseinnahme	15.000,00 €
Umsatzsteuer auf Sachentnahme/unentgeltliche Wertabgabe = Betriebseinnahme	2.850,00 €
Endgültiger Gewinn	87.837,61 €