



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Rechnungswesen

Prüfungstermin Sommer 2014

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

1. Aufgabenteil / Buchführung

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1

Wareneingang i.g.Erwerb	3.400,00 €	
Vorsteuer i.g.Erwerb	646,00 €	
an Verbindlichkeiten LuL		3.400,00 €
an Umsatzsteuer i.g.Erwerb		646,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2

Verbindlichkeiten LuL	170,00 €	
Umsatzsteuer i.g.Erwerb	32,30 €	
an erhaltene Nachlässe i.g.Erwerb		170,00 €
Vorsteuer i.g.Erwerb		32,30 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 3

Verbindlichkeiten LuL	3.230,00 €	
Umsatzsteuer i.g.Erwerb	18,41 €	
an Bank		3.133,10 €
erhaltene Skonti i.g.Erwerb		96,90 €
an Vorsteuer i.g.Erwerb		18,41 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 4

Gewinnmindernd um		3.133,10 €
-------------------	--	------------

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 5

$\frac{360 \text{ Tage im Jahr}}{x}$	=	$\frac{20 \text{ Tage für Nichtanspruchnahme des Skontos}}{3\%}$	
x	=	54%	

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

	gesamt	netto	Vorsteuer
Eintrittskarte	15,00 €	12,61 €	2,39 €
Hotelübernachtung	80,00 €	74,77 €	5,23 €
Restaurantrechnungen	70,00 €	58,82 €	11,18 €
Bewirtungsbeleg	65,00 €	54,62 €	10,38 €
Trinkgeld	5,00 €	5,00 €	0,00 €
Tankfüllung	113,80 €	95,63 €	18,17 €
Zigaretten	5,20 €	5,20 €	0,00 €
Summe	354,00 €	306,65 €	47,35 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

Anreisetag	14,00 €
Abreisetag	14,00 €
Abzugsfähige Betriebsausgaben	28,00 €
Verpflegungsaufwendungen	58,82 €
Nicht abzugsfähige Verpflegungsaufwendungen	-30,82 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 3

Reisekosten Unternehmer	$74,77 \text{ €} + 12,61 \text{ €} + 28 \text{ €} =$	115,38 €
Nicht abzugsfähige BA		30,82 €
Abz. Bewirtungskosten	$(54,62 \text{ €} + 5 \text{ €}) * 70\% =$	41,73 €
Nicht abz. Bewirtungskosten	$(54,62 \text{ €} + 5 \text{ €}) * 30\% =$	17,89 €
Kfz-Kosten		95,63 €
Vorsteuer 7% (§ 15 I Nr. 1 iVm § 12 II Nr. 11 UStG)		5,23 €
Vorsteuer 19% (§ 15 I Nr. 1 iVm § 12 I UStG)		42,12 €
Privatentnahme		5,20 €
an Bank		349,00 €
an Kasse		5,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 4

Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	301,45 €
Berechnung:	$115,38 \text{ €} + 30,82 \text{ €} + 41,73 \text{ €} + 17,89 \text{ €} + 95,63 \text{ €} =$	301,45 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 5

Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	252,74 €
Berechnung:	$115,38 \text{ €} + 41,73 \text{ €} + 95,63 =$	252,74 €
	ODER	
	$301,45 \text{ €} - 30,82 \text{ €} - 17,89 \text{ €} =$	252,74 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	außerbilanzielle Hinzurechnung um	48,71 €

2. Aufgabenteil / Bewertung

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1a

Ermittlung der Anschaffungskosten (§ 255 I HGB):

Kaufpreis		300.000,00 €
Grunderwerbsteuer		15.000,00 €
Notarkosten "Beurkundung Kaufvertrag"		1.000,00 €
Notarkosten "Grundschuldbestellung"		0,00 €
Gerichtskosten Eigentumsänderung		800,00 €
Gerichtskosten Grundschuld		0,00 €
Anschaffungskosten insgesamt		316.800,00 €
Anschaffungskosten Grund und Boden	$316.800 \text{ €} \times 50.000 \text{ €} / 300.000 \text{ €} =$	52.800,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1b

	52.800,00 €	
Bebaute Grundstücke an Grundstücksaufwendungen		52.800,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	52.800,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2a

Anschaffungskosten Gebäude	$316.800 \text{ €} \times 250.000 \text{ €} / 300.000 \text{ €} =$	264.000,00 €
----------------------------	--	--------------

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2b

Berechnung § 6 I Nr. 1a EStG:	$40.000 \text{ €} / 264.000 \text{ €} \times 100 =$	15,15%
-------------------------------	---	--------

Die Reparaturkosten stellen anschaffungsnahe Herstellungskosten (§ 6 I Nr. 1a EStG) dar.

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2c

Gebäude	304.000,00 €	
an Grundstücksaufwendungen		304.000,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2d

AfA (§ 6 I Nr. 1 iVm § 7 IV Nr. 2 Buchstabe a EStG)	$304.000 \text{ €} \times 2\% \times 4/12 \text{ M} =$	2.026,67 €
Abschreibungen auf Sachanlagen an Gebäude	2.027,00 €	2.027,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	2.027,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

Zeitraum	Kapital	Zinsen	Tilgung	Leistungsrate	Restkapital
November	320.000,00 €	1.200,00 €	800,00 €	2.000,00 €	319.200,00 €
Dezember	319.200,00 €	1.197,00 €	803,00 €	2.000,00 €	318.397,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

Bilanzansatz zum 31.12.2013 gem. § 253 I S. 2 HGB mit Erfüllungsbetrag: 318.397,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 3

Handelsrecht: Aktivierungswahlrecht gem. § 250 III HGB

Steuerrecht: Aktivierungspflicht gem. § 5 V Nr. 1 EStG

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 4

Bank	313.600,00 €	
Disagio	6.400,00 €	
an Verb. KI		320.000,00 €
 Gewinnauswirkung:	 gewinnneutral	 0,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 5

Zinsaufwendungen	1.197,00 €	
Verb. KI	803,00 €	
an Bank		2.000,00 €
 Gewinnauswirkung:	 gewinnmindernd	 1.197,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 6

Berechnung:	$6.400 \text{ €} / 10 \text{ Jahre} \times 2/12 =$	106,67 €
 Buchungssatz: Zinsaufwendungen	 106,67 €	
an Disagio/ARAP		106,67 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe a

1. Alternative			
Berechnung Forderungsverluste:	$2.499 \text{ €} / 1,19 = 2.100 \text{ €} - 1.400 \text{ €} = 700 \text{ €} - 420 \text{ €} =$		280,00 €
Umsatzerlöse		1.400,00 €	
Einzelwertberichtigungen zu Forderungen		420,00 €	
Forderungsverluste		280,00 €	
Umsatzsteuer		399,00 €	
	an zweifelhafte Forderungen		2.499,00 €

ODER

2. Alternative			
Umsatzerlöse		1.400,00 €	
Forderungsverluste		700,00 €	
Umsatzsteuer		399,00 €	
	an zweifelhafte Forderungen		2.499,00 €
Einzelwertberichtigungen zu Forderungen		420,00 €	
	an Erträge aus der Auflösung von EWB		420,00 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe b

Höhe der Forderungen		6.250,00 €
I.g.Lieferungen		300,00 €
Einwandfreie Forderungen (brutto)		5.950,00 €
Umsatzsteuer		950,00 €
Einwandfreie Forderungen (netto)		5.000,00 €
I.g.Lieferungen		300,00 €
Bereinigte Forderungen		5.300,00 €
PWB 31.12.2013	$5.300 \text{ €} * 2\% =$	106,00 €
PWB 1.1.2013		200,00 €
Differenz		-94,00 €
PWB auf Forderungen	94,00 €	
	an Erträge aus Herabsetzung der PWB zu Forderungen	94,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	94,00 €

3. Aufgabenteil / EÜR

1)	2013	2014
	Betriebsausgabe iHv 600 € gem. § 11 II S. 2 EStG Regelmäßig wiederkehrende Ausgabe	Keine Betriebsausgabe
2)	2013	2014
	GWG als Betriebsausgabe iHv 400 € gem. § 6 II EStG	Betriebsausgabe iHv 76 € (= Vorsteuer) § 15 I Nr. 1 UStG iVm § 11 II S. 1 EStG
3)	2013	2014
	Keine Betriebsausgabe gem. § 4 V Nr. 8 S. 1 EStG	Keine Betriebseinnahme gem. § 4 V Nr. 8 S. 3 EStG
4)	2013	2014
	Betriebsausgabe iHd Nettobetrag von 875 € gem. § 4 V Nr. 1 EStG Betriebsausgabe iHv 166,25 € gem. § 15 I Nr. 1 UStG iVm § 11 II S. 1 EStG	Keine Betriebseinnahme
5)	2013	2014
	Keine Betriebseinnahme	Betriebsausgabe iHv 800 € gem. § 11 II S. 2 EStG Regelmäßig wiederkehrende Ausgabe
6)	2013	2014
	Betriebsausgabe iHv 750 €	BE iHd Nettobetrag von 1.000 € Betriebseinnahme iHv 190 € (= USt)
7)	2013	2014
	Betriebsausgabe (IAB) iHv 1.500 € gem. § 7g I EStG	Betriebseinnahme (IAB) iHv 1.500 € Betriebsausgabe (IAB) iHv 1.500 € Vorsteuer iHv 744,80 € gem. § 15 I Nr. 1 UStG iVm § 11 II S. 1 EStG AfA = 337 € gem. § 7 I S. 1, 4 EStG Sonderabschreibung iHv 484 € gem. § 7g V EStG