



**Steuer & Wirtschaftsakademie**  
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

**Abschlussprüfung Rechnungswesen**

**Prüfungstermin Sommer 2019**

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

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

**Teil I: Laufende Buchführung**

Sachverhalt 1a

**Buchung Eingangsrechnung:**

Wareneingang	10.000,00 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG)	1.900,00 €	
an Verbindlichkeiten LuL		11.900,00 €

Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	10.000,00 €
Eigenkapitalauswirkung:	mindernd um	10.000,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Mehrung um	1.900,00 €
Finanzierungsart:	Fremd-/Außenfinanzierung in Höhe von	11.900,00 €

**Buchung Gutschriftanzeige:**

Verbindlichkeiten LuL	1.190,00 €	
an Wareneingang		1.000,00 €
an Vorsteuer (§ 17 I S. 2, 7 UStG)		190,00 €

Erfolgsauswirkung:	gewinnerhöhend um	1.000,00 €
Eigenkapitalauswirkung:	erhöhend um	1.000,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um	190,00 €

**Buchung Zahlung:**

Verbindlichkeiten LuL	11.900 € - 1.190 € =	10.710,00 €
an erhaltene Skonti		180,00 €
an Vorsteuer (§ 17 I S. 2, 7 UStG)		34,20 €
an Bank		10.495,80 €

Erfolgsauswirkung:	gewinnerhöhend um	180,00 €
Eigenkapitalauswirkung:	erhöhend um	180,00 €
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Aktivseite 15.000 €):	Aktiv-Passiv-Minderung um	10.530,00 €
Bilanzsummenauswirkung (Bank auf der Passivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um	34,20 €

Sachverhalt 1b

Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	8.820,00 €
-------------------	-------------------	------------

Sachverhalt 2a

**Buchung zum 05.12.2018:**

GWG (Ermittlung der AK gem. § 255 I HGB)	795,40 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG)	151,13 €	
an Privateinlage		946,53 €
Erfolgsauswirkung:	erfolgsneutral	0,00 €
Eigenkapitalauswirkung:	erhöhend um	946,53 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Mehrung um	946,53 €
Finanzierungsart:	Eigen-/Außenfinanzierung in Höhe von	946,53 €

Sachverhalt 2b

**Buchung zum 31.12.2018:**

Sofortabschreibung Geringwertige Wirtschaftsgüter	795,40 €	
an GWG		795,40 €
Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	795,40 €
Eigenkapitalauswirkung:	mindernd um	795,40 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um	795,40 €

Sachverhalt 2c

Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	795,40 €
-------------------	-------------------	----------

Sachverhalt 3a

Ermittlung des Buchwerts zum 30.11.2018:

Anschaffungskosten am 02.01.2016 (§ 255 I HGB)		30.000,00 €
Abschreibung 2016 (§ 253 I, III HGB)	30.000 € / 6 J =	5.000,00 €
Abschreibung 2017 (§ 253 I, III HGB)	30.000 € / 6 J =	5.000,00 €
Abschreibung 2018 (§ 253 I, III HGB)	30.000 € / 6 J x 11/12 M =	4.583,00 €
Buchwert zum 30.11.2018		15.417,00 €

Sachverhalt 3b

Abschreibungen auf Sachanlagen an Fuhrpark	4.583,00 €	
		4.583,00 €

Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	4.583,00 €
Eigenkapitalauswirkung:	mindernd um	4.583,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um	4.583,00 €

Privatentnahme	15.470,00 €	
an Erlöse aus Anlagenverkäufen		13.000,00 €
an Umsatzsteuer		2.470,00 €

Erfolgsauswirkung:	gewinnerhöhend um	13.000,00 €
Eigenkapitalauswirkung:	mindernd um	2.470,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Passiv-Tausch	0,00 €

Soll	Fuhrpark 2018		Haben
AB zum 01.01.2018	20.000,00 €	Abschreibung 2018	4.583,00 €
		Anlagenabgang	15.417,00 €
		SB zum 31.12.2018	- €
	20.000,00 €		20.000,00 €

Anlagenabgang (Aufwandskonto) an Fuhrpark	15.417,00 €	
		15.417,00 €

Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	15.417,00 €
Eigenkapitalauswirkung:	mindernd um	15.417,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um	15.417,00 €

Sachverhalt 3c

Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	7.000,00 €
-------------------	-------------------	------------

**Teil II: Jahresabschluss**

Sachverhalt 1a

**Buchung:**

Grundstücke	20% * 352.500 € =	70.500,00 €	
Gebäude	80% * 352.500 € =	282.000,00 €	
an Privateinlage			352.500,00 €

**Gewinnauswirkung:** gewinnneutral 0,00 €

Sachverhalt 1b

Planmäßige Abschreibungen (§ 253 III HGB) 282.000 € / 23,5 J \* 9/12 M = 9.000,00 €

**Buchungssatz:**

Abschreibungen auf Sachanlagen	9.000,00 €	
an Gebäude		9.000,00 €

**Gewinnauswirkung:** gewinnmindernd um 9.000,00 €

Sachverhalt 1c

**Steuerlicher Einlagewert des bebauten Grundstücks:**

Teilwert des Grundstücks	20% * 352.500 € =	70.500,00 €
Anschaffungskosten des Grundstücks	20% * 250.000 € =	50.000,00 €

Gem. § 6 I Nr. 5 EStG müssen für die Einlage die Anschaffungskosten von 50.000 € herangezogen werden.

**Steuerlicher Einlagewert des Gebäudes:**

Teilwert des Gebäudes	80% * 352.500 € =	282.000,00 €
Anschaffungskosten des Gebäudes	80% * 250.000 € =	200.000,00 €
AfA 2016	200.000 € / 25 J * 3/12 M =	2.000,00 €
AfA 2017	200.000 € / 25 J =	8.000,00 €
AfA 2018	200.000 € / 25 J * 3/12 M =	2.000,00 €
Fortgeführte Anschaffungskosten wegen § 6 I Nr. 5 S. 2 EStG		188.000,00 €

Gem. § 6 I Nr. 5 EStG müssen für die Einlage die fortgeführten Anschaffungskosten von 188.000 € berücksichtigt werden.

**Begründung:**

Die Einlage erfolgte innerhalb von drei Jahren nach der Anschaffung des bebauten Grundstücks. In so einem Fall muss gem. § 6 I Nr. 5 EStG der niedrigere der beiden Werte, sprich Teilwert oder fortgeführte Anschaffungskosten, zum Ansatz gebracht werden.

**Genaue gesetzliche Grundlage:**

§ 6 I Nr. 5 a) EStG

Sachverhalt 1d

**Berechnung der Abschreibung (AfA):**

AfA (§ 6 I Nr. 1 iVm § 7 I S. 1, 4 EStG)  $188.000 \text{ €} / 23,5 \text{ J} * 9/12 \text{ M} =$  6.000,00 €

**Außerbilanzielle Korrektur (Gewinnkorrektur):**

Handelsrechtliche Abschreibung gem. § 253 III HGB 9.000,00 €

Steuerrechtliche AfA gem. §§ 6 I Nr. 1 iVm § 7 EStG 6.000,00 €

Außerbilanzielle Hinzurechnung (betrifft den Bilanzansatz, siehe § 5b I S. 2 EStG) 3.000,00 €

Sachverhalt 2a

Ermittlung der Herstellungskosten gem. § 255 II HGB

Material		6.500,00 €
Lohnkosten		14.500,00 €
120 Maschinenstunden der eigenen Baumaschinen		9.000,00 €
Fremdleistungen		120.000,00 €
Herstellungskosten		150.000,00 €

Sachverhalt 2b

**Buchungen:**

Gebäude	30.000,00 €	
an aktivierte Eigenleistungen		30.000,00 €
 Gebäude	 120.000,00 €	
Vorsteuer gem. § 13b UStG	22.800,00 €	
an Verbindlichkeiten LuL		120.000,00 €
an Umsatzsteuer gem. § 13b UStG		22.800,00 €
 Gewinnauswirkung:	 gewinnerhöhend um	 30.000,00 €

Sachverhalt 2c

Herstellungskosten Lagerhalle		150.000,00 €
Nutzungsdauer		25 Jahre
Planmäßige Abschreibungen	$150.000 \text{ €} / 25 \text{ J} * 5/12 \text{ M} =$	2.500,00 €
 Abschreibungen auf Sachanlagen	 2.500,00 €	
an Gebäude		2.500,00 €
 Gewinnauswirkung:	 gewinnmindernd um	 2.500,00 €

Abschlussprüfung Rechnungswesen  
Sommer 2019

Sachverhalt 3a

BGA	18.000,00 €	
Vorsteuer	3.420,00 €	
an Verbindlichkeiten LuL		21.420,00 €

Sachverhalt 3b

Anschaffungskosten (§ 255 I HGB; ohne Vorsteuer gem. § 9b EStG)		18.000,00 €
Nutzungsdauer		12 Jahre
Anteilig in 2018 nur für		4 Monate
Planmäßige Abschreibung (§ 253 III HGB)	18.000 € / 12 J * 4/12 M =	500,00 €
Abschreibungen auf Sachanlagen	500,00 €	
an BGA		500,00 €

Sachverhalt 3c

Anschaffungskosten		18.000,00 €
Investitionsabzugsbetrag, max. 40% der Anschaffungskosten	40% * 18.000 € =	7.200,00 €
AfA-Bemessungsgrundlage		10.800,00 €
AfA-Bemessungsgrundlage		10.800,00 €
Nutzungsdauer		12 Jahre
Anteilig in 2018 nur für		4 Monate
AfA (§ 6 I Nr. 1 iVm § 7 I S. 1, 4 EStG)	10.800 € / 12 J * 4/12 M =	300,00 €
Sonderabschreibung (§ 7g V EStG)	20% * 10.800 € (= § 7g II S. 2 Nr. 2 HS 2 EStG) =	2.160,00 €
Außerbilanzielle Korrekturen		
Herabsetzung der AfA-Bemessungsgrundlage		-7.200,00 €
Erhöhung der AfA-Bemessungsgrundlage		7.200,00 €
Sonderabschreibung		-2.160,00 €
Anpassung wegen Abweichung planmäßiger Abschreibung und AfA	500 € - 300 € =	200,00 €
Summe der außerbilanziellen Korrekturen		-1.960,00 €



Sachverhalt 4 / Forderung 1 / Teilaufgabe a

Es handelt sich um wertaufhellende Tatsachen, sprich der Schadensfall liegt vor dem Abschlussstichtag. Schlussfolgernd ist die Forderung mit 0,00 € zum Abschlussstichtag zu bewerten.

Sachverhalt 4 / Forderung 1 / Teilaufgabe b

Forderungen werden unter Umlaufvermögen gem. § 266 II HGB ausgewiesen.  
Die Bewertung erfolgt gem. § 253 IV iVm § 252 I Nr. 4 HGB.

Sachverhalt 4 / Forderung 1 / Teilaufgabe c

Forderungsverluste	40.000,00 €	
Umsatzsteuer	7.600,00 €	
an Forderungen LuL		47.600,00 €

Sachverhalt 4 / Forderung 1 / Teilaufgabe d

Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	40.000,00 €
-------------------	-------------------	-------------

Sachverhalt 4 / Forderung 2 / Teilaufgabe a

Es handelt sich um wertbegründete Tatsache, sprich das Ereignis ist nach dem Bilanzstichtag eingetreten. Schlussfolgernd ist die Forderung mit 17.850 € zum Bilanzstichtag zu bewerten.

Sachverhalt 4 / Forderung 2 / Teilaufgabe b

Das Vorsichtsprinzip gem. § 252 I Nr. 4 HGB wurde beachtet.

Sachverhalt 4 / Aufgaben zur Pauschalwertberichtigung / Teilaufgabe a

Forderungsbestand aus LuL lt. Saldenliste		1.255.450,00 €
Forderung von Klaus Röhrling KG		-47.600,00 €
Endgültiger Forderungsbestand aus LuL		1.207.850,00 €
Umsatzsteuer (19%)	$1.207.850 \text{ €} * 19/119 =$	192.850,00 €
Forderungsbestand aus LuL netto		1.015.000,00 €
Allgemeines Forderungsausfallrisiko		0,03 €
Pauschalwertberichtigung aktuelles Jahr	$3\% * 1.015.000 \text{ €} =$	30.450,00 €
Pauschalwertberichtigung letztes Jahr		35.000,00 €
Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung		-4.550,00 €

Sachverhalt 4 / Aufgaben zur Pauschalwertberichtigung / Teilaufgabe b

PWB auf Forderungen	4.550,00 €	
an Erträge aus Herabsetzung von Pauschalwertberichtigung		4.550,00 €

Sachverhalt 4 / Aufgaben zur Pauschalwertberichtigung / Teilaufgabe c

Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	4.550,00 €
-------------------	-------------------	------------

**Teil III: Gegenüberstellung Einnahmen-Überschuss-Rechnung und Betriebsvermögensvergleich**

Aufgabe 1

**Berechnung der Abschreibung:** 24.000 € / 6 J \* 11/12 M = 3.666,67 €

**Ermittlung des Bruttolistenpreises:**

Bruttolistenpreis ohne Sonderausstattung	30.000,00 €
Schiebedach	2.618,00 €
Bruttolistenpreis mit Sonderausstattung	32.618,00 €
Abrunden	32.600,00 €

**Berechnung Privatanteil:**

1%-Methode	1% * 11 M * 32.600 € =	3.586,00 €
Umsatzsteuerpflichtig	80% * 3.586 € =	2.868,80 €
Umsatzsteueranteil	19% * 2.868,80 € =	545,07 €
Umsatzsteuerfrei	20% * 3.586 € =	717,20 €

Aufgabe 2 - Einnahmen-Überschuss-Rechnung

Sachverhalt	Begründung	Gewinauswirkung in Euro
PKW	AfA	-3.666,67 €
	Vorsteuer	-4.560,00 €
	1%-Methode	3.586,00 €
	USt auf 1%-Methode	545,07 €
Kunde Hubert Meyer	Betriebseinnahmen Zuflussprinzip gem. § 11 I S. 1 EStG	11.900,00 €
Vereinnahmte Entgelte		70.000,00 €
Vereinnahmte Umsatzsteuer		13.300,00 €
Umsatzsteuererstattung 11/2018		3.000,00 €
Kfz-Kosten	Betriebsausgaben Abflussprinzip gem. § 11 II S. 1 EStG	-1.780,00 €
Internet / Telefon		-900,00 €
Materialausgaben		-1.500,00 €
gezahlte Vorsteuer		-1.890,00 €
geleistete Umsatzsteuervorauszahlungen 01 - 10/2018		-8.540,00 €
Beiträge und Versicherungen		-2.400,00 €
Forderungen	In der EÜR dürfen keine Forderungen und Verbindlichkeiten berücksichtigt werden	0,00 €
Wareneingangsrechnung	berücksichtigt werden	0,00 €
Umsatzsteuer-Voranmeldung 12/2018	Abflussprinzip Keine regelmäßig wiederkehrende Ausgabe	0,00 €
Inventur	Es werden keine Bestandsveränderungen berücksichtigt	0,00 €
<b>Gewinn/Verlust gem. § 4 III EStG</b>		<b>77.094,40 €</b>

Aufgabe 2 - Betriebsvermögensvergleich

Sachverhalt	Begründung	Gewinnauswirkung in Euro
PKW	AfA	-3.666,67 €
	Vorsteuer erfolgsneutral	0,00 €
	1%-Methode	3.586,00 €
	USt auf 1%-Methode erfolgsneutral	0,00 €
Kunde Hubert Meyer	Gewinnerhöhend wegen Realisationsprinzip gem. § 252 I Nr. 4 HGB	20.000,00 €
Vereinnahmte Entgelte		70.000,00 €
Vereinnahmte Umsatzsteuer	Umsatzsteuer ist passives Bestandskonto, deswegen erfolgsneutral	0,00 €
Umsatzsteuererstattung 11/2018		0,00 €
Kfz-Kosten	Gewinnmindernd	-1.780,00 €
Internet / Telefon		-900,00 €
Materialausgaben		-1.500,00 €
Gezahlte Vorsteuer	Vorsteuer erfolgsneutral	0,00 €
Geleistete Umsatzsteuervorauszahlungen 01 - 10/2018	Umsatzsteuer- Vorauszahlung ist ein Bestandskonto	0,00 €
Beiträge und Versicherungen	§ 252 I Nr. 5 HGB	-600,00 €
Forderungen	Gewinnerhöhend wegen Realisationsprinzip gem. § 252 I Nr. 4 HGB	30.000,00 €
Wareneingangsrechnung	§ 252 I Nr. 5 HGB	-8.500,00 €
Umsatzsteuer-Voranmeldung 12/2018	Umsatzsteuer- Vorauszahlung ist ein Bestandskonto	0,00 €
Inventur	Bestandserhöhung	3.500,00 €
Gewinn/Verlust gem. § 4 III EStG		110.139,33 €