



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Rechnungswesen

Prüfungstermin Winter 2012/2013

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

1. Aufgabenteil

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1a

USt-Vorauszahlungen	400,00 €	
Steuerliche Nebenleistungen (= Aufwandskonto) an Bank	12,00 €	412,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1b

Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	12,00 €
--------------------	-------------------	---------

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2a

Es muss über erhaltene Boni gebucht werden; Vorsteuer ist zu berichtigen

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2b

Sonstige betriebliche Erträge	3.570,00 €	
an erhaltene Boni		3.000,00 €
an Vorsteuer		570,00 €
Bank	3.570,00 €	
Forderungen LuL		3.570,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2c

Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	570,00 €
--------------------	-------------------	----------

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 3a

Es betrifft die Aufwendungen für die private Lebensführung (§ 12 Nr. 1 EStG).

Die Vorsteuer ist gem. § 15 Ia S. 1 UStG nicht abziehbar.

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 3b

Privatentnahme	246,10 €	
an Bank		246,10 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 3c

Erfolgsauswirkung:	gewinnneutral	0,00 €
--------------------	---------------	--------

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

Kasse		96,00 €	
	an Erträge aus Kassendifferenzen		96,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

Einzahlung über 48 € wurde als Auszahlung berücksichtigt.

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 1

Ladenverkaufspreis		2.380,00 €
4%-Abschlag (§ 8 III S. 1 EStG)		95,20 €
Geminderter Preis		2.284,80 €
Gezahlt		1.666,00 €
Vorteil ggü. Dritten		618,80 €
Rabatt (§ 8 III S. 2 EStG)	1.080 € - 461,20 € =	618,80 €
Geldwerter Vorteil		0,00 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 2

Bruttogehalt		3.500,00 €
AG-Anteil vL		20,00 €
Bruttogehalt gesamt		3.520,00 €
Steuerabzugsbeträge		-376,78 €
Sozialversicherungsbeiträge AN		-720,72 €
Nettoverdienst		2.422,50 €
vL		-40,00 €
Couch		-1.666,00 €
Auszahlungsbetrag		716,50 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 3a

Löhne/Gehälter	3.500,00 €	
vwL	20,00 €	
an Verbindlichkeiten Steuern		376,78 €
an Verbindlichkeiten Lohn und Gehalt		716,50 €
an Verbindlichkeiten Vermögensbildung		40,00 €
an Umsatzerlöse	1.400,00 €	
an Umsatzsteuer		266,00 €
an Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit		720,72 €
gesetzl. soz. Aufwendungen	689,04 €	
an Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit		689,04 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 3b

Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	1.409,76 €	
an Bank		1.409,76 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 3c

Verbindlichkeiten Lohn und Gehalt	716,50 €	
an Bank		716,50 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 3d

Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um	2.809,04 €
--------------------	-------------------	------------

2. Aufgabenteil

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1

Es liegt notwendiges Betriebsvermögen (> 50%) vor.

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2

Ermittlung der Anschaffungskoten (§ 255 I HGB):

Kaufpreis		40.000,00 €
Nebenkosten	50 € + 30 € =	80,00 €
Preisminderung		0,00 €
Anschaffungskosten		40.080,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 3

PKW	8.080,00 €	
Vorsteuer	1.525,70 €	
an Privateinlage		9.605,70 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnneutral	0,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 4a

01.06.2011

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 4b

Planmäßige Abschreibung oder AfA ab Anschaffungs-/Lieferungszeitpunkt anzusetzen.

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 5a

Anschaffungskosten		40.080,00 €
Planmäßige Abschreibung, sprich lineare Abschreibung	$40.080 / 5 \text{ J} \times 7/12 \text{ M} =$	4.676,00 €
Bilanzansatz zum 31.12.2011		35.404,00 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 5b

Abschreibungen auf Sachanlagen	2.009,00 €	
an PKW		2.009,00 €

Sachverhalt 2

Aufwendungen	Aufwand mit Vorsteuer	Aufwand ohne Vorsteuer
Reparaturen	400,00 €	
KFZ-Steuer/-Versicherung		2.223,00 €
Benizn/Wartung	1.200,00 €	
Abschreibungen	4.676,00 €	
Summe	6.276,00 €	2.223,00 €
Nutzungsentnahme (20%)	1.255,20 €	444,60 €
Umsatzsteuer	238,49 €	

Privatentnahme	1.938,29 €	
an Verwendung von Gegenständen ohne USt		444,60 €
an Verwendung von Gegenständen mit USt		1.255,20 €
an Umsatzsteuer		238,49 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 1

Gem. § 252 I Nr. 5 HGB gehört der Aufwand in das Kalenderjahr 2012.
Schlussfolgernd darf keine Rückstellung in 2011 gebildet werden.

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 2

Sonstige Rückstellungen	120,00 €	
an Kfz-Kosten		120,00 €
Handelsrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	120,00 €
Steuerrechtliche Gewinnkorrektur:	keine	0,00 €
Steuerrechtliche Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	120,00 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 1a

Handelsrecht: Für Disagio beteht Aktivierungswahlrecht gem. § 250 III HGB
Steuerrecht: Für Disagio bestehe Aktivierungspflicht gem. § 5 V Nr. 1 EStG

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 1b

ARAP	2.250,00 €	
an Verbindlichkeiten KI		2.250,00 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 2

Handelsrechtlicher Ansatz zum 31.12.2011:
Gem. § 256a iVm § 253 I S. 2 HGB muss der Erfüllungsbetrag in Höhe von 46.232,88 € angesetzt werden.

Steuerrechtlicher Ansatz zum 31.12.2011:
Es liegt keine dauernde Wertminderung vor, somit Ansatz mit 45.000 € gem. § 6 I Nr. 3 EStG.

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 3

Kursdifferenzen (= Aufwandskonto)	1.232,88 €	
an Verbindlichkeiten KI		1.232,88 €
Zinsaufwand	4,75% x 67.500 \$ / 1,46 €/ \$ x 6/12 M =	1.098,03 €
an sonstige Verbindlichkeiten		1.098,03 €
Zinsaufwand	281,25 €	
ARAP		281,25 €

3. Aufgabenteil

Sachverhalt 1

Begründung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+	-	+	-
Tilgung ≠ BA				875,00 €
Zinsen = BA gem. § 4 IV EStG				

Sachverhalt 2

Begründung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+	-	+	-
Betriebseinnahme in 2011	7.760,00 €			

Sachverhalt 3

Begründung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+	-	+	-
UST-VZ = BA				
Säumniszuschlag zur UST = BA				
EST ≠ BA				2.600,00 €
Soli zur EST ≠ BA				143,00 €

Sachverhalt 4

Begründung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+	-	+	-
Differenzbetrag von 5.000 € ≠ BA				5.000,00 €
Versicherungsentschädigung = BE	30.000,00 €			

Sachverhalt 5

Begründung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+	-	+	-
AfA = BA			50,00 €	
Sonderabschreibung = BA			420,00 €	
VST = BA erst in 2012				

Sachverhalt 6

Begründung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+	-	+	-
Anzahlung ≠ BA, weil Anlagegut				10.000,00 €
IAB = BA			12.000,00 €	
VST = BA				