



Steuer & Wirtschaftsakademie
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Abschlussprüfung Rechnungswesen

Prüfungstermin Winter 2015/2016

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

SG Steuer- und Wirtschaftsakademie

www.sg-institut.de

1. Aufgabenteil

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 1

Wareneingang	12.891,12 €	
Bezugsnebenkosten	870,00 €	
Vorsteuer	2.614,61 €	
an Verbindlichkeiten LuL		16.375,73 €

Gewinnauswirkung: gewinnmindernd um 13.761,12 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 2

Verbindlichkeiten LuL	16.375,73 €	
an Bank		15.915,52 €
an erhaltene Skonti	12.891,12 € * 3% =	386,73 €
an Vorsteuer		73,48 €

Gewinnauswirkung: gewinnerhöhend um 386,73 €

Sachverhalt 1 / Teilaufgabe 3

Rechenweg:	12.891,12 € + 870 € - 386,73 € =	13.374,39 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	13.374,39 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe a

Datum: 04.09.2015

Bank	5.950,00 €	
an erhaltene Anzahlungen (§ 266 III C. Nr. 3 HGB)		5.000,00 €
an Umsatzsteuer (§ 13 I Nr. 1 Buchstabe a S. 4 UStG)		950,00 €
Gewinnauswirkung:	erfolgsneutral	0,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b.1

Forderungen LuL	10.115,00 €	
Erhaltene Anzahlungen	5.000,00 €	
Umsatzsteuer	950,00 €	
an Umsatzerlöse		13.500,00 €
an Umsatzsteuer		2.565,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	13.500,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b.2

Bank	9.811,55 €	
Gewährte Skonti	255,00 €	
Umsatzsteuer (§ 17 I S. 1, 7 UStG)	48,45 €	
an Forderungen LuL		10.115,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	255,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe b.3

Ausgangsfrachten	750,00 €	
Vorsteuer (§ 15 I Nr. 1 UStG)	142,50 €	
an Bank		892,50 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	750,00 €

Sachverhalt 3

LEP			537,13 €
Rabatt (20%)			107,43 €
ZEP			429,70 €
Skonto (3%)			12,89 €
BEP			416,81 €
BNK			29,00 €
Bezugspreis			445,81 €
Handlungskosten (25%)			111,45 €
Selbstkosten			557,26 €
Gewinn		$67,49 \text{ €} / 557,26 \text{ €} * 100 = 12,11\%$	67,49 €
BVP			624,75 €
Skonto (2%)			12,75 €
ZVP			637,50 €
Rabatt (15%)			112,50 €
LVP			750,00 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 1

- Verfahren 1: Durchschnittsbewertung gem. § 240 IV HGB
Verfahren 2: Fifo-Verfahren gem. § 256 HGB
Verfahren 3: Lifo-Verfahren gem. § 256 HGB

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 2

- Verfahren 1: Durchschnittsbewertung gem. § 240 IV HGB

AB	100 St * 10 €/St =	1.000,00 €
03.04.	200 St * 12 €/St =	2.400,00 €
16.10.	100 St * 9,90 €/St =	990,00 €
Summe		<u>4.390,00 €</u>

Durchschnittspreis: 4.390 € / 400 St = 10,98 €

Endbestand: 150 St * 10,98 €/St = 1.647,00 €

- Verfahren 2: Fifo-Verfahren gem. § 256 HGB

16.10.	100 St * 9,90 €/St =	990,00 €
03.04.	50 St * 12 €/St =	600,00 €
Endbestand 150 St		<u>1.590,00 €</u>

- Verfahren 3: Lifo-Verfahren gem. § 256 HGB

AB	100 St * 10 €/St =	1.000,00 €
03.04.	50 St * 12 €/St =	600,00 €
Endbestand 150 St		<u>1.600,00 €</u>

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 3

Beizulegende Wert: 150 St * 10,65 €/St = 1.597,50 €

In der Handelsbilanz ist das Fifo-Verfahren wegen Gewinnminimierung anzuwenden.
Schlussfolgernd erfolgt die Bewertung mit 1.590 €.

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 4

Warenbestand 1.590 € (Endbestand) - 1.000 € (Anfangsbestand) = 590,00 €
an Bestandsveränderung 590,00 €

Gewinnauswirkung: gewinnerhöhend um 590,00 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 5

Fifo-Verfahren steuerrechtlich nicht erlaubt (§ 6 I Nr. 2a EStG).
Wegen Gewinnminimierung soll das Lifo-Verfahren angewendet werden.
Des Weiteren liegt dauernde Wertminderung vor, somit ist der Teilwert in Höhe von 1.597,50 € anzusetzen.

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe 1

BGA	10.100 \$ / 1,2333 €/ \$ =	8.189,41 €	
an Verbindl. LuL			8.189,41 €

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe 2

BGA		300,00 €	
Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 I Nr. 2 UStG)		1.976,00 €	
an sonstige betriebliche Aufwendungen			2.276,00 €

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe 3

Erstbewertung:			
Kaufpreis			8.189,41 €
Nebenkosten			300,00 €
Anschaffungskosten (§ 255 I HGB)			8.489,41 €

Folgebewertung:			
Anschaffungskosten			8.489,41 €
Planmäßige Abschreibung (§ 253 III HGB)	8.489,41 € / 7 J * 1/12 M =		101,06 €
Bilanzansatz 31.12.2014			8.388,35 €

Abschreibungen auf Sachanlagen		101,06 €	
an BGA			101,06 €

Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um		101,06 €
-------------------	-------------------	--	----------

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe 4

Bewertung der Verbindlichkeit erfolgt gem. § 256a HGB mit dem Devisenkassamittelkurs (8.347,80 €).

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe 5

Aufwendungen aus Währungsumrechnung		158,39 €	
an Verbindl. LuL			158,39 €

Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um		158,39 €
-------------------	-------------------	--	----------

Sachverhalt 5 / Teilaufgabe 6

Verbindl. LuL		8.347,80 €	
Aufwendungen aus Währungsumrechnung		1.274,00 €	
an Bank			9.621,80 €

Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um		1.274,00 €
-------------------	-------------------	--	------------

Sachverhalt 6 / Teilaufgabe 1

Es handelt sich hierbei um uneinbringliche Forderungen in Höhe von 4.760 €.

Forderungsverluste (50%)	4.000,00 €	
Umsatzsteuer (§ 17 II Nr. 1 UStG) an Ford. LuL	760,00 €	4.760,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	4.000,00 €

Sachverhalt 6 / Teilaufgabe 2

Gesamtforderungsbestand	38.560,00 €
Forderung Henning	9.520,00 €
Verbleibender Forderungsbestand brutto	29.040,00 €
UST (*19/119)	4.636,64 €
Berechnungsgrundlage für PWB	24.403,36 €
PWB (2%) 31.12.2014	488,07 €
PWB 01.01.2014	756,00 €
Herabsetzung des PWB	267,93 €

1. Alternative

PWB auf Forderungen	267,93 €	
an Erträge aus Herabsetzung der PWB zu Forderungen		267,93 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	267,93 €

2. Alternative

PWB auf Forderungen	756,00 €	
an Aufwendungen aus Einstellung von PWB		756,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnerhöhend um	756,00 €
Aufwendungen aus Einstellung von PWB an PWB auf Forderungen	488,07 €	488,07 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um	488,07 €

2. Aufgabenteil

Sachverhalt 1

Gewinnauswirkung 2014:	Nettobetrag	gewinnmindernd um	1.125,00 €
	Umsatzsteuer	gewinnmindernd um	213,75 €

Sachverhalt 2

Gewinnauswirkung 2014:		gewinnneutral	0,00 €
Gewinnauswirkung 2015:		gewinnerhöhend um	1.200,02 €

Sachverhalt 3

Gewinnauswirkung 2014:	GWG gem. § 4 III iVm § 6 II EStG Anschaffungskosten als Betriebsausgaben zu berücksichtigen	gewinnmindernd um	167,23 €
Gewinnauswirkung 2015:	Vorsteuerabzug	gewinnmindernd um	31,77 €

Sachverhalt 4

Gewinnauswirkung 2014:	Sachentnahme (§ 3 I b Nr. 1 UStG) Umsatzsteuer	gewinnerhöhend um gewinnerhöhend um	22,50 € 4,28 €
------------------------	---	--	-------------------

Sachverhalt 5

Gewinnauswirkung 2014:	IAB in Höhe von 240 € (= 600 € * 40%)	gewinnmindernd um	240,00 €
Gewinnauswirkung 2015:	Vosteueraabzug	gewinnmindernd um	121,60 €
	IAB in Höhe von 240 € (= 600 € * 40%)	gewinnmindernd um	240,00 €
	IAB in Höhe von 240 € (= 600 € * 40%)	gewinnerhöhend um	240,00 €
	BMG (§ 7g II S. 2 HS 2 EStG)		
	Anschaffungskosten	640,00 €	
	IAB	-240,00 €	
	BMG angepasst	400,00 €	
	Sofortabschreibung GWG	gewinnmindernd um	400,00 €