



**Steuer & Wirtschaftsakademie**  
in Gelsenkirchen

Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

**Abschlussprüfung Rechnungswesen**

**Prüfungstermin Sommer 2011**

Nordrhein-Westfalen

Rechtsstand 2020

**SG Steuer- und Wirtschaftsakademie**

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

**1. Aufgabenteil**

Sachverhalt 1

LEP		6.300,00 €
Rabatt (5%)		315,00 €
ZEP		5.985,00 €
Skonto (2%)		119,70 €
BEP		5.865,30 €
Bezugskosten (10%)		586,53 €
Einstandspreis		6.451,83 €
Handlungskosten (8%)		516,15 €
Selbstkosten		6.967,98 €
Gewinn	<b>854,87 € / 6.967,98 € x 100% = 12,27%</b>	<b>854,87 €</b>
BVP		7.822,84 €
Skonto (3%)		241,94 €
LVP	6.451,83 € x 1,25 =	8.064,79 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 1

Wertpapiere des Umlaufvermögens an Bank	32.345,60 €	32.345,60 €
--	-------------	-------------

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 2

Bank	1.178,00 €	
Privatsteuern/-entnahme an Dividendenerträge	422,00 €	1.600,00 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 3

Gewinnauswirkung	gewinnerhöhend um	1.600,00 €
------------------	-------------------	------------

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 4

Nebenrechnung:

Verkaufspreis	17.600 € - 14,08 € - 176 € =	17.409,92 €
Anschaffungskosten		12.938,24 €
Veräußerungsgewinn		4.471,68 €

Buchung:

Bank	17.409,92 €	
an Wertpapiere des Umlaufvermögens		12.938,24 €
an Erträge aus Veräußerung von Wertpapieren des UV		4.471,68 €

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 5a

Gewinnauswirkung	gewinnerhöhend um	6.071,68 €
------------------	-------------------	------------

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 5b

Gewinnauswirkung	gewinnerhöhend um	3.643,01 €
------------------	-------------------	------------

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 5c

Sowohl für Dividendenerträge als auch Veräußerungsgewinn ist das Teileinkünfteverfahren gem. § 3 Nr. 40 iVm § 3c II EStG anzuwenden. Vom Handelsrecht, wo die Erträge in voller Höhe gewinnerhöhend berücksichtigt werden, muss außerbilanziell zur steuerrechtlichen Gewinnermittlung übergeleitet werden.

Sachverhalt 2 / Teilaufgabe 6

Bilanzansatz in €:            19.407,36 €    (= 600 Aktien x 32 €/Aktie + 207,36 €)

Begründung:                Die Anschaffungskosten stellen sowohl nach Handelsrecht als auch Steuerrecht die Bewertungsobergrenze dar.

Rechtsgrundlagen:        § 253 I S. 1 HGB / § 6 I Nr. 2 EStG

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 1

Ermittlung des steuer-/sozialversicherungspflichtigen Bruttogehalts

Monatliches Grundgehalt		2.500,00 €
Vermögenswirksame Leistung (Arbeitgeber)		20,00 €
Geldwerter Vorteil	$30.000 \text{ €} \times 1\% =$	300,00 €
	$30.000 \text{ €} \times 0,03\% \times 20 \text{ KM} =$	180,00 €
	ODER $30.000 \text{ €} \times 0,002\% \times 15 \text{ Tage} \times 20 \text{ KM} =$	180,00 €
Gesamtbruttogehalt		3.000,00 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 2

Bruttogehalt		3.000,00 €
Lohnsteuer		473,58 €
Solidaritätszuschlag	$473,58 \text{ €} \times 5,5\% =$	26,05 €
Kirchensteuer	$473,58 \text{ €} \times 9\% =$	42,62 €
Summe der Steuerabzüge		542,25 €
Sozialversicherungsabzüge AN		
AN-Beitrag RV	$3.000 \text{ €} \times 9,95\% =$	298,50 €
AN-Beitrag AV	$3.000 \text{ €} \times 1,5\% =$	45,00 €
AN-Beitrag KV	$3.000 \text{ €} \times (7,3\% + 0,9\%) =$	246,00 €
AN-Beitrag PV	$3.000 \text{ €} \times (0,975\% + 0,25\%) =$	36,75 €
Summe der Sozialversicherungsabzüge		626,25 €
Sonstige Abzüge	$20 \text{ €} + 300 \text{ €} + 180 \text{ €} + 20 \text{ €} =$	520,00 €
Auszahlungsbetrag		1.311,50 €
Sozialversicherungsbeitrag AG		
AG-Beitrag RV	$3.000 \text{ €} \times 9,95\% =$	298,50 €
AG-Beitrag AV	$3.000 \text{ €} \times 1,5\% =$	45,00 €
AG-Beitrag KV	$3.000 \text{ €} \times 7,3\% =$	219,00 €
AG-Beitrag PV	$3.000 \text{ €} \times 0,975\% =$	29,25 €
Summe der Sozialversicherungsbeiträge		591,75 €
Umlage 1	$1,5\% \times 3.000 \text{ €} =$	45,00 €
Umlage 2	$0,28\% \times 3.000 \text{ €} =$	8,40 €
Summe der AG-Anteile		645,15 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 3

Verbindlichkeiten iRdsS an Bank	$626,25 \text{ €} + 591,75 \text{ €} + 45,00 \text{ €} + 8,40 \text{ €} =$	1.271,40 €
		1.271,40 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 4

Gehälter	2.980,00 €	
Vermögenswirksame Leistungen (Arbeitgeber)	20,00 €	
Gesetzliche soziale Aufwendungen	645,15 €	
an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt		1.311,50 €
an Verbindlichkeiten iRdsS		1.271,40 €
an Verbindlichkeiten vermögenswirksame Leistungen		40,00 €
an Verbindlichkeiten LSt/Soli/Kirchensteuer		542,25 €
an Umsatzerlöse		403,36 €
an Umsatzsteuer		76,64 €

Sachverhalt 3 / Teilaufgabe 5

Erfolgsauswirkung:	gewinnmindernd um (3.645,15 € - 403,36 € =)	3.241,79 €
--------------------	---	------------

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 1

Bank	679.000,00 €	
ARAP	16.800,00 €	
Privatentnahme	4.200,00 €	
an Verbindlichkeiten KI		560.000,00 €
an Privateinlage		140.000,00 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 2a

Unbebaute Grundstücke	240.000,00 €	
Privatentnahme	60.000,00 €	
an Bank		300.000,00 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 2b

Unbebaute Grundstücke	800,00 €	
Privatentnahme	309,40 €	
Nebenkosten des Geldverkehrs	240,00 €	
Vorsteuer	197,60 €	
an Bank		1.547,00 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 3

Unbebaute Grundstücke	1.200,00 €	
Nebenkosten des Geldverkehrs	120,00 €	
Privatentnahme	330,00 €	
an Bank		1.650,00 €

Sachverhalt 4 / Teilaufgabe 4

Zinsaufwand	4.666,67 €	
Verbindlichkeiten KI	1.866,67 €	
Privatentnahme	1.633,34 €	
an Bank		8.166,68 €

**2. Aufgabenteil**

Vorläufiger Gewinn zum 30.09.2010 125.000,00 €

1. Aufgabe / Sachverhalt 1

Abschreibung Sonographiegerät:

Anschaffungskosten (§ 255 I HGB iVm § 9b EStG) 16.000 € + 3.040 € = 19.040,00 €

**Abschreibung in fallenden Beträgen gem. § 7 II EStG** **19.040 € x 25% x 8/12 M = 3.173,33 €**

Ermittlung des Buchwertes zum 30.09.2010: 19.040 € - 3.173,33 € = 15.866,67 €

1. Aufgabe / Sachverhalt 2

**Sekt über 35 € stellt nicht abziehbare Betriebsausgabe gem. § 4 V Nr. 1 EStG dar** **0,00 €**

**Wein unter 35 € stellt Betriebsausgabe gem. § 4 IV EStG in Höhe des Bruttobetrages dar** **33,32 €**

1. Aufgabe / Sachverhalt 3

**Angemessene Bewirtungskosten zu 70% als Betriebsausgabe abziehbar (§ 4 V Nr. 2 EStG)** **249,90 €**

**Unangemessene Bewirtungskosten sind gem. § 4 V Nr. 2 EStG nicht als BA ansetzbar** **0**

1. Aufgabe / Sachverhalt 4

**Betriebsausgabe gem. § 4 IV EStG** **35 KM x 0,30 €/KM x 140 T = 1.470,00 €**

1. Aufgabe / Sachverhalt 5

**Spende an Kinderschutzbund ist Sonderausgabe gem. § 10b I EStG** **0,00 €**

**Geschwindigkeitsüberschreitung ist nicht abziehbare Betriebsausgabe (§ 4 V Nr. 8 EStG)** **0,00 €**

2. Aufgabe

Endgültiger Gewinn zum 30.09.2010 120.073,45 €

Foderungen 46.500,00 €

Verbindlichkeiten 10.235,00 €

Laufender Gewinn 156.338,45 €

3. Aufgabe

Veräußerungspreis 120.000,00 €

Betriebsvermögen 15.866,67 €

Veräußerungsgewinn 104.133,33 €

4. Aufgabe

Steuerpflichtiger Veräußerungsgewinn 104.133,33 € - 45.000 € (§ 16 IV EStG) = 59.133,33 €