

Prüfungsvorbereitung Frühjahr 2022

Musterklausur Rechnungswesen I - Lösungen

Erklärung/Berechnung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+ EUR	-EUR	+ EUR	- EUR
1. Storno VorSt i.g. Erwerb USt i.g. Erwerb AfA: degressiv/3 Monate Sonderabschreibung § 7g Abs. 5 EStG: 20 % von 5.600 € € Anlagenabgang Altgerät Inzahlungnahme Altgerät (i.g. Lieferung)	1.015.000		987.000	5.400 (1)
			1.064	(1)
	1.064			(1)
			350	(1)
			1.120	(1)
			1	(1)
	200			(1)
2. Privatentnahme = BE Entnahme ist umsatzsteuerlich nicht steuerbar, da beim Erwerb kein VorSt-Abzug AfA 2021: Restwert = BA	5.000			(2)
			1.000	(2)
			5.000	(1)
3. Keine zeitliche Abgrenzung, es gilt das Zahlungsprinzip			-	(1)
4. Storno Einlage zum Teilwert, da vor mehr als drei Jahren privat angeschafft = GWG				120 (1)
			600	(1)
5. Storno: BA erst bei Zahlung, keine Rückstellung				4.000 (1)
6. AK = BA in 2021 Veräußerungspreis = BE in 2021			75.000	(1)
	90.000			(1)
7. VorSt Vollaufwandsbildung gemäß BMF- Schreiben vom 26.02.2021			1.140	(1)
			6.000	(2)
8. Zahlung des Kunden = BE Spenden sind keine BA	1.000			(1)
			-	(1)
9. Storno: Rückzahlung von gewähr- ten Darlehen keine BA		2.700		(1)
10. Storno: Zahlungen an das Versor- gungswerk sind Sonderausgaben und keine BA				12.000 (1)
11. Diebstahl von Geld = BA Entwendung Uhr = keine BA, da Privatvermögen Renovierung = BA (einschl. VorSt) Versicherungsentschädigung = BE			800	(1)
			-	(1)
			595	(1)
	1.300			(1)

Erklärung/Berechnung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+ EUR	- EUR	+ EUR	- EUR
Übertrag:	1.113.564	2.700	1.079.670	21.520
12. Geschenke an Geschäftsfreunde = abzugsfähige BA, da Grenze von 35 EUR je Empfänger nicht über- schritten, VorSt = BA			- 114	(1) (1)
13. BA für 2021 (einschl. der VorSt), da keine Zahlung innerhalb der kurzen Zeit vor der Jahreswende (22.12. - 31.12). Bei Überweisung gilt Zahlung mit Abgabe der Über- weisung an die Bank als erfolgt.			1.785	(2)
	1.113.564	2.700	1.081.569	21.520
	- 2.700		- 21.520	
	<u>1.110.864</u>		<u>1.060.049</u>	

	Betriebseinnahmen	1.110.864 EUR	
-	Betriebsausgaben	<u>1.060.049 EUR</u>	
		50.815 EUR	
-	Investitionsabzugsbetrag (§ 7g Abs. 1 EStG (Fall 14) (Gewinn ohne IAB ≤ 200.000 EUR) 50 % von 35.000 EUR	<u>17.500 EUR</u>	(1)
=	Gewinn	<u>33.315 EUR</u>	
		=====	