

Prüfungsvorbereitung Frühjahr 2022

Musterklausur Rechnungswesen II – Lösungen

Fall-Nr.	Buchungssatz	Soll	Haben	P.
1.	6930 (2400) Forderungsverluste 3800 (1770) Umsatzsteuer an 1240 (1460) Zweifelhafte Forderungen	€ 1.200,00 228,00	€ 1.428,00	(2)
2.	1210 (1410) Forderungen aLuL 3250 (1710) Erhaltene Anzahlungen 3800 (1770) Umsatzsteuer an 4000 (8000) Umsatzerlöse an 3800 (1770) Umsatzsteuer	4.165,00 1.500,00 285,00	5.000,00 950,00	(3)
3.	6035 (4195) Löhne für Minijobs 6036 (4194) Pauschale Lohnsteuer für Minijobber 6171 (4144) Soziale Abgaben für Minijobber an 1800 (1200) Bank an 3730 (1741) Verbindlichk. a. LSt u. KiSt an 3740 (1742) Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit alternativ bei der LSt: Verbindlichkeiten im Rah- men der sozialen Sicherheit.	450,00 9,00 126,00	433,80 9,00 142,20	(4)
4.	0235 (0085) Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke 0240 (0090) Gebäude 1400 (1570) Vorsteuer an Bank 0240 (0090) Gebäude 1400 (1570) Vorsteuer an 1800 (1200) Bank	39.360,00 91.840,00 931,00 16.000,00 3.040,00	132.131,00 19.040,00	(3) (2)
5.	1800 (1200) Bank 1940 (0986) Damnum/Disagio an 3150 (0650) Verbindlichkeiten gegenüber Kre- ditinstituten 6825 (4950) Rechts- u. Beratungskosten* 1400 (1570) Vorsteuer an 1800 (1200) Bank *alternativ: Nebenkosten d. Geldverkehrs	98.500,00 1.500,00 600,00 76,00	100.000,00 676,00	(2) (2)
6.	0520 (0320) Fuhrpark 1402 (1572) Vorsteuer aus ig Erwerb an 3802 (1772) Umsatzsteuer ig Erwerb an 1800 (1200) Bank	21.000,00 3.990,00	3.990,00 21.000,00	(3)
7.	6600 (4610) Werbekosten 1408 (1578) Vorsteuer § 13b UStG an 3835 (1785) Umsatzsteuer § 13b UStG an 3310 (1610) Verbindlichkeiten aLuL	2000,00 380,00	380,00 2.000,00	(3)
8.	1800 (1200) Bank 3070 (0970) Sonstige Rückstellungen an 4930 (2735) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen an 4830 (2700) Sonstige betriebl. Erträge	300,00 2.200,00	2.200,00 300,00	(3)

Fall-Nr.	Buchungssatz	Soll	Haben	P.
9.	2100 (1800) Privatentnahmen an 4620 (8910) Entnahme durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Wa- ren) mit USt an 3800 (1770) Umsatzsteuer steuerrechtliche Gewinnauswirkung: + 405 € Auswirkung auf das Eigenkapital: - 76,95 €	481,95	405,00 76,95	(2) (2)
10.	1900 (0980) Aktive Rechnungsabgrenzung an 6400 (4360) Versicherungen an 7680 (2375) Grundsteuer Gewinnauswirkung. + 250 €	250,00	100,00 150,00	(2) (1)
11.	1800 (1200 Bank) an 3900 (0990) Passive Rechnungsabgrenzung an 3800 (1770) Umsatzsteuer	3.570,00	3.000,00 570,00	(2)
12.	6220 (4830) Abschreibungen auf Sachanlagen an 0240 (0090) Gebäude* an 0520 (0320) Fuhrpark *(2,5 % von 107.840 € für 10 Monate)	5.310,00	2.247,00 3.063,00	(4)
13.	7300 (2100) Zinsen u. ähnl. Aufwendungen an 3500 (1700) Sonstige Verbindlichkeiten an 1940 (0986) Damnum	250,00	125,00 125,00	(3)
14.	7610 (4320) Gewerbesteuer an 3035 (0956) GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG steuerrechtliche Gewinnauswirkung: 0 € handelsrechtliche Gewinnauswirkung: -700 €	700,00	700,00	(2) (2)
15.	1240 (1460) Zweifelhafte Forderungen an 1210 (1410) Forderungen aLuL 6923 (2451) Einstellung in die Einzelwertberichti- gung zu Forderungen an 1246 (0998) Einzelwertberichtigung zu For- derungen 1248 (0996) Pauschalwertberichtigung zu For- derungen an 4920 (2730) Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	5.236,00 3.300,00 345,00	5.236,00 3.300,00 345,00	(1) (2) (3)
16.	a) Ansatz in der Handelsbilanz: 25.000 €. Der niedrigere am Abschlussstichtag beizulegende Wert ist bei Vermögensgegen- ständen des Anlagevermögens bei einer dauernden Wertminderung zwingend anzu- setzen. § 253 Abs. 3 S.5 HGB b) Ansatz in der Steuerbilanz: 25.000 €. Der niedrigere Teilwert kann bei einer voraussichtlich dauernden Wertminderung an- gesetzt werden, § 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 ESt; da der Stpfl. Einen möglichst niedrigen Gewinn wünscht, ist der niedrigere Teilwert anzusetzen.			(3) (3)
				59