

Lösung Rechnungswesen I

Erklärung/Berechnung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+ EUR	- EUR	+ EUR	- EUR
1. Storno VorSt i.g. Erwerb USt i.g. Erwerb AfA: degressiv 20 %/3 Monate Sonderabschreibung § 7g Abs. 5 EStG: 40 % von 5.600 € Anlagenabgang Altgerät Inzahlungnahme Altgerät (i.g. Lieferung)	1.015.000 200		987.000 1.064 280 2.240 1	5.400(1) (1) (1) (1) (1) (1)
2. Privatentnahme = BE Entnahme ist umsatzsteuerlich nicht steuerbar, da beim Erwerb kein VorSt-Abzug AfA 2024: Restwert = BA	5.000		1.000 5.000	(2) (1)
3. Keine zeitliche Abgrenzung, es gilt das Zahlungsprinzip			-	(1)
4. Storno Einlage zum Teilwert, da vor mehr als drei Jahren privat an- geschafft = GWG			600	120 (1) (1)
5. Storno: BA erst bei Zahlung, keine Rückstellung				4.000 (1)
6. AK = BA in 2024 Veräußerungspreis = BE in 2024	90.000		75.000	(1) (1)
7. VorSt Vollaufwandsbildung gemäß BMF-Schreiben vom 22.02.2022			1.140 6.000	(1) (2)
8. Zahlung des Kunden = BE Spenden sind keine BA	1.000		-	(1) (1)
9. Storno: Rückzahlung von ge- währten Darlehen keine BE		2.700		(1)
10. Storno: Zahlungen an das Ver- sorgungswerk sind Sonderaus- gaben und keine BA				12.000 (1)
11. Diebstahl von Geld = BA Entwendung Uhr = keine BA, da Privatvermögen Renovierung = BA (einschl. VorSt) Versicherungsentschädigung = BE	1.300		800 - 595	(1) (1) (1) (1)

- 2 -

Erklärung/Berechnung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+ EUR	- EUR	+ EUR	- EUR
Übertrag:	1.113.564	2.700	1.080.720	21.520
12. Geschenke an Geschäftsfreunde = abzugsfähige BA, da Grenze von 50 EUR je Empfänger nicht überschritten, VorSt = BA			- 114	(1) (1)
13. BA für 2024 (einschl. der VorSt), da keine Zahlung innerhalb der kurzen Zeit vor der Jahreswende (22.12. - 31.12). Bei Überweisung gilt Zahlung mit Abgabe der Überweisung an die Bank als erfolgt.			1.785	(2)
	1.113.564	2.700	1.082.619	21.520
	<u>- 2.700</u>		<u>- 21.520</u>	
	1.110.864		1.061.099	

	Betriebseinnahmen	1.110.864 EUR	
-	Betriebsausgaben	<u>1.061.099 EUR</u>	
		49.765 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>32.265 EUR</u>	
		=====	