

Musterklausuren

Lösung Einnahmen-Überschuss-Rechnung

Nr.	Erklärung/Berechnung (Beträge in €)	Gewinnauswirkungen in € +/-
	Gewinn bisher: BE bisher 1.015.000 – BA bisher 987.000	= + 28.000
1	Storno VorSt i.g. Erwerb USt i.g. Erwerb AfA: degressiv 30 %/3 Monate Anlagenabgang Altgerät Inzahlungnahme Altgerät (i.g. Lieferung)	(1) + 5.400 (1) - 1.064 (1) + 1.064 (1) - 420 (1) - 1 (1) +200
2	Privatentnahme = BE Entnahme ist umsatzsteuerlich nicht steuerbar, da beim Erwerb kein VorSt-Abzug AfA 2025: Restwert = BA $24.000 \times (72-57)/72 = 5.000$	(1) + 5.000 (1) --- (2) - 1.000 (1) - 5.000
3	Keine zeitliche Abgrenzung, es gilt das Zahlungsprinzip	(1) ----
4	Storno Einlage zum Teilwert, da vor mehr als drei Jahren privat angeschafft = GWG	(1) + 120 (1) - 600
5	Storno: BA erst bei Zahlung, keine Rückstellung	(1) + 4.000
6	AK = BA in 2025 Veräußerungspreis = BE in 2025	(1) - 75.000 (1) + 90.000
7	VorSt Vollaufwandsbildung gemäß BMF-Schreiben vom 22.02.2022	(1) - 1.140 (2) - 6.000
8	Zahlung des Kunden = BE Spenden sind keine BA	(1) + 1.000 (1) ---
9	Storno: Rückzahlung von gewährten Darlehen keine BE	(1) - 2.700
10	Storno: Zahlungen an das Versorgungswerk sind Sonderausgaben und keine BA	(1) + 12.000
11	Diebstahl von Geld = BA Entwendung Uhr = keine BA, da Privatvermögen Renovierung = BA (einschl. VorSt) Versicherungsentschädigung = BE	(1) - 800 (1) --- (1) - 595 (1) + 1.300
12	Geschenke an Geschäftsfreunde = abzugsfähige BA, da Grenze von 50 € je Empfänger nicht überschritten, VorSt = BA	(1) --- (1) -114

13	BA für 2025 (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) - 1.785
	Gewinn korrigiert	= 51.865

Summe 31 Punkte