

Prüfungsvorbereitung Frühjahr 2021

Musterklausur Rechnungswesen I - Lösungen

Erklärung/Berechnung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben		Punkte
	+ EUR	- EUR	+ EUR	- EUR	
1. Storno	1.015.000		987.000		(1)
VorSt i.g. Erwerb			1.064	5.400	(1)
USt i.g. Erwerb	1.064				(1)
AfA: degressiv/3 Monate			350		(1)
Sonderabschreibung § 7g Abs. 5					
EStG: 20 % von 5.600 € €			1.120		(1)
Anlagenabgang Altgerät			1		(1)
Inzahlungnahme Altgerät (i.g. Lieferung)	200				(1)
2. Privatentnahme = BE	5.000				(2)
Entnahme ist umsatzsteuerlich nicht steuerbar, da beim Erwerb kein VorSt-Abzug AfA 2020:					
Restwert = BA			1.000		(2)
			5.000		(1)
3. Keine zeitliche Abgrenzung, es gilt das Zahlungsprinzip			-		(1)
4. Storno				120	(1)
Einlage zum Teilwert, da vor mehr als drei Jahren privat angeschafft = GWG			600		(1)
5. Storno: BA erst bei Zahlung, keine Rückstellung				4.000	(1)
6. AK = BA in 2020			75.000*		(1)
Veräußerungspreis = BE in 2020	90.000				(1)
7. VorSt			1.140		(1)
AfA (linear/4Monate)			500		(1)
Keine Sonderabschreibung, da Wirtschaftsgut nicht beweglich			-		(1)
8. Zahlung des Kunden = BE	1.000				(1)
Spenden sind keine BA			-		(1)
9. Storno: Rückzahlung von gewährten Darlehen keine BA		2.700			(1)
10. Storno: Zahlungen an das Versorgungswerk sind Sonderausgaben und keine BA				12.000	(1)
11. Diebstahl von Geld = BA			800		(1)
Entwendung Uhr = keine BA, da Privatvermögen			-		(1)
Renovierung = BA (einschl. VorSt)					(1)
Versicherungsentschädigung = BE			595		(1)
	1.300				

Erklärung/Berechnung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+	-	+	-
	EUR	EUR	EUR	EUR
Übertrag:	1.113.564	2.700	1.074.170	21.520
12. Geschenke an Geschäftsfreunde = abzugsfähige BA, da Grenze von 35 EUR je Empfänger nicht überschritten, VorSt = BA			- 114	(1) (1)
13. BA für 2020 (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	1.076.069	21.520
			<u>- 21.520</u>	
	<u>2.700</u>			
	1.110.864		1.054.549	

	Betriebseinnahmen	1.110.864 EUR	
-	Betriebsausgaben	<u>1.054.549 EUR</u>	
		56.315 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>38.815 EUR</u>	
		=====	

*

In der PP-Vorlage des YouTube-Videos zu dieser Lösungsbesprechung wurden die 75.000 EUR versehentlich in der Spalte BA- und nicht in der Spalte BA+ (wie richtigerweise in dieser Musterlösung) erfasst. Die Erläuterung hierzu in dem Video sind korrekt. Bitte beachten Sie diesen Aspekt beim Anschauen des YouTube-Videos.