

**STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN**  
**Körperschaft des öffentlichen Rechts**

30057 Hannover - Postfach 57 27 - Tel. 0511/2889026 - Fax 0511/2889025

**Abschlussprüfung**

**zur/zum**

**Steuerfachangestellten**

**24. und 25. April 2018**

---

**Prüfungsfach: Rechnungswesen**

**24.04.2018**

---

Arbeitszeit: 120 Minuten

Beigefügtes Material:  
2 Blatt Konzeptpapier  
2 Kontenpläne

Die Arbeit ist mit dem Vor- und Familiennamen (in Druckbuchstaben) zu versehen!

---

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 17 Seiten. Prüfen Sie die Aufgabe auf Vollständigkeit, und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Beachten Sie, dass bei sämtlichen Lösungen nur dann die volle Punktzahl zu erreichen ist, wenn die jeweiligen Anweisungen befolgt werden (z. B. übersichtliche Aufstellung). Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben. Soweit in den Sachverhalten von einer Rechnung gesprochen wird, ist davon auszugehen, dass die gesetzlichen Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug gegeben sind.

Lösungen auf dem Konzeptpapier werden nicht gewertet.

**Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn für die selbstständige Dolmetscherin/  
Übersetzerin aus München nach § 4 Abs. 3 EStG für das Jahr 2017!**

Angelika Straube (S) ist selbstständige Dolmetscherin/Übersetzerin in München. Sie versteuert ihre Umsätze nach vereinnahmten Entgelten und gibt monatlich USt-Voranmeldungen ab.

Sie ist vorsteuerabzugsberechtigt.

Alle beteiligten Unternehmer besitzen eine gültige USt-IdNr.

Die Voraussetzungen für die Anwendung des § 7g EStG sind erfüllt. Es wurde bisher kein Investitionsabzugsbetrag gebildet.

§ 6 Abs. 2a und § 37b EStG sind nicht anzuwenden.

Die vorliegenden Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Bisher wurden 171.900,00 EUR Betriebseinnahmen und 78.100,00 EUR Betriebsausgaben aufgezeichnet.

**Für den Veranlagungszeitraum 2017 sind noch folgende Vorgänge, falls notwendig, zu berücksichtigen bzw. zu korrigieren. Benutzen Sie das vorgegebene Lösungsschema! Notieren Sie Ihre stichwortartige Begründung in die entsprechende Spalte des Lösungsschemas. Der steuerliche Gewinn 2017 soll so niedrig wie möglich ausgewiesen werden!**

1. S wird gelegentlich von der APLY AG als Übersetzerin bei Gerichtsverhandlungen engagiert. Für eine Übersetzung am 20.12.2017 stellte sie eine Honorarrechnung in Höhe von 4.000,00 EUR zuzüglich 19 % USt. Der Rechnungsbetrag ging am 03.01.2018 unter Abzug von 2 % Skonto auf dem Konto von S ein. Sie erfasste das Honorar als Betriebseinnahme im Jahr 2017.
2. Eine gute Freundin von S betreibt einen Internethandel für Kosmetik. S erstellte für die Webseite der Freundin eine Übersetzung und erhielt im Gegenzug Kosmetika im Wert von 500,00 EUR zuzüglich 95,00 EUR USt. S erfasste den Bruttobetrag als Betriebsausgabe.
3. Für Übersetzungen bei öffentlichen Veranstaltungen, kaufte sich S am 01.12.2017 einen blauen Hosenanzug und bezahlte bar. Die Kosten in Höhe von brutto 450,00 EUR erfasste sie als Betriebsausgaben, da sie diesen Hosenanzug nur bei den genannten Veranstaltungen trägt.
4. Die Sondervorauszahlung für die Umsatzsteuer in Höhe von 2.500,00 EUR war am 10.02.2017 fällig. Nach Eingang einer Mahnung überwies S den fälligen Betrag am 28.02.2017 zuzüglich 25,00 EUR Säumniszuschlag vom betrieblichen Bankkonto. Bisher wurde im Kalenderjahr 2017 noch nichts erfasst.
5. S nutzte in ihrer 4-Zimmer Wohnung (insgesamt 100 qm) einen Raum mit 20 qm als Arbeitszimmer. Dieses stellt den Mittelpunkt ihrer gesamten beruflichen Tätigkeit dar. Folgende Kosten wurden jährlich vom privaten Konto insgesamt abgebucht: Mietkosten 15.000,00 EUR, Nebenkosten (incl. Strom und Heizung) 3.300,00 EUR. Bisher wurde im Kalenderjahr 2017 noch nichts erfasst.

6. Am 01.12.2017 lässt sich S eine Regalwand (ND 13 Jahre) in ihr Arbeitszimmer einbauen. Die Montagekosten in Höhe von 238,00 EUR brutto zahlt S am 01.12.2017 sofort bar. Die Rechnung über 5.950,00 EUR brutto für die Regalwand zahlt S am 03.01.2018 per Banküberweisung. Bisher wurde im Kalenderjahr 2017 noch nichts erfasst.
7. S erhielt am 10.04.2017 eine Umbuchungsmitteilung von ihrem Finanzamt mit folgendem Hinweis: „Ihre Einkommensteuerrückerstattung in Höhe von 3.000,00 EUR aus dem Jahr 2015 wird mit der Umsatzsteuerzahllast aus dem Monat 03/2017 in Höhe von 1.280,00 EUR verrechnet“. Die Finanzkasse überwies den restlichen Erstattungsbetrag in Höhe von 1.720,00 EUR auf das betriebliche Konto. S erfasste diesen Betrag als Betriebseinnahme.
8. S möchte in den nächsten beiden Jahren mehrere betriebliche Investitionen tätigen. Sie schätzt die voraussichtlichen Anschaffungskosten dafür auf 35.000 EUR und möchte im Jahr 2017 die Möglichkeiten des § 7g Abs. 1 EStG voll ausschöpfen.
9. S war auf einer beruflich veranlassten Tagung in Berlin (Abreise 08.05.2017 um 07.00 Uhr und Rückkehr am 10.05.2017 um 21.00 Uhr). Folgende Kosten wurden vom betrieblichen Konto abgebucht und als BA erfasst:  
Hotelkosten ohne Frühstück 428,00 EUR inkl. USt;  
Aufwand für Verpflegung 100,00 EUR zzgl. 19,00 EUR USt;  
Mietwagen 280,00 EUR inkl. USt;  
Strafzettel wegen Falschparken 15,00 EUR.























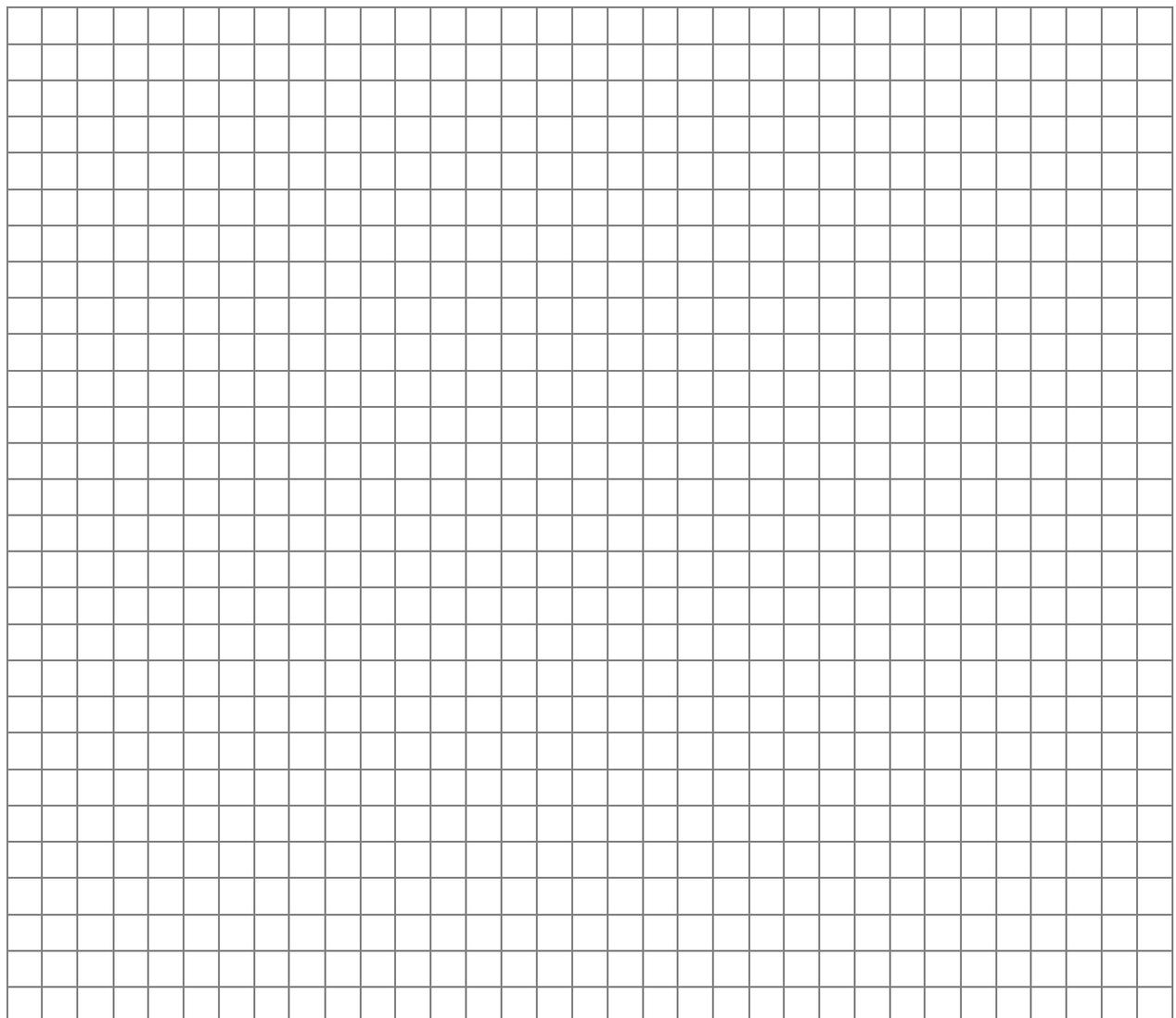


1. Der vorsteuerabzugsberechtigte Unternehmer M legt Ihnen folgende Rechnungen vor (Auszüge):

gekaufte Gegenstände	Nettobetrag	Lieferdatum
1 Kopierer Marke Dunox; Nutzungsdauer 7 Jahre	800,00 EUR	März 2017
1 Aktenkoffer zur geschäftlichen Nutzung; Nutzungsdauer 3 Jahre	200,00 EUR	August 2017

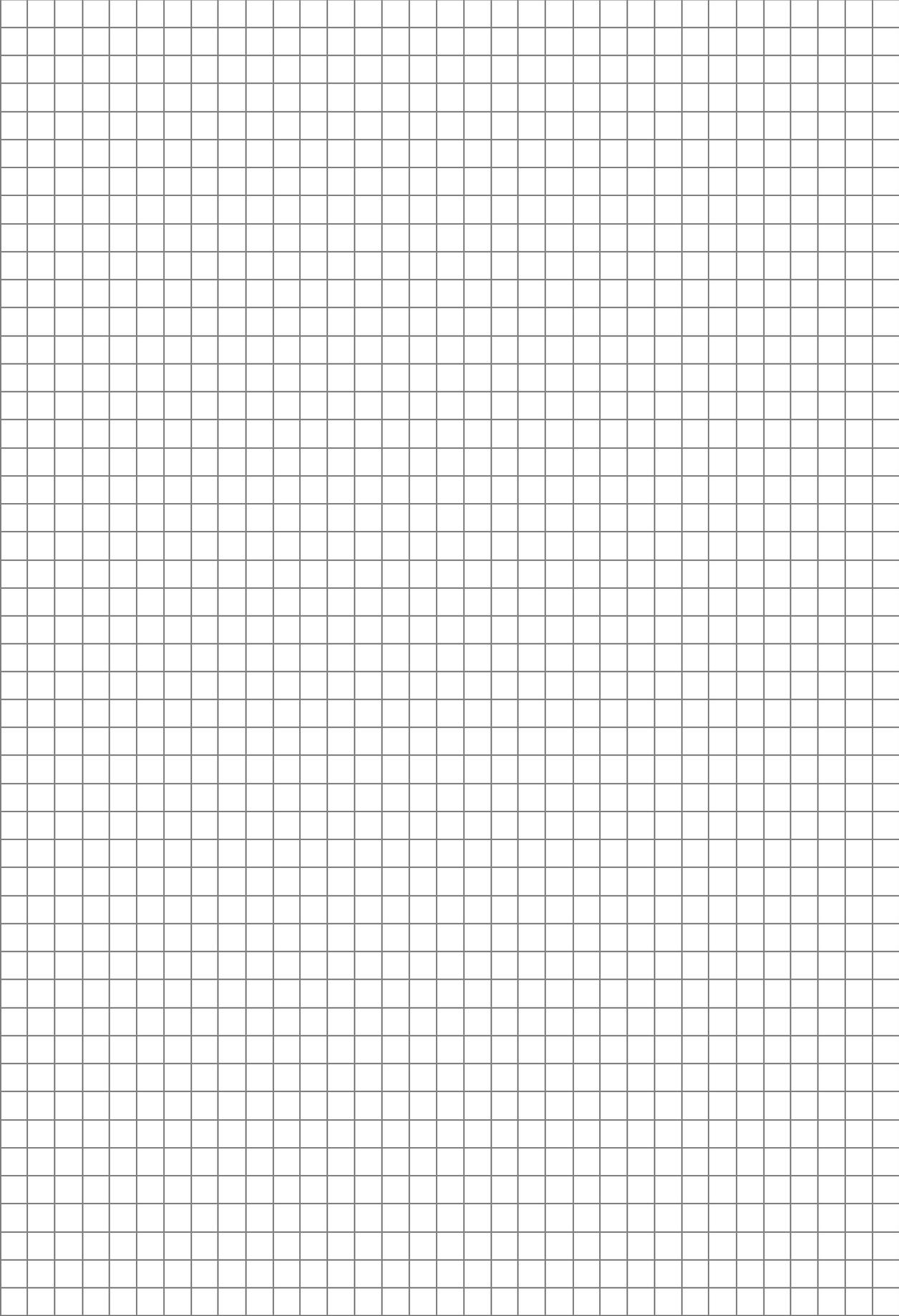
Weiteres Anlagevermögen kaufte M im Wirtschaftsjahr 2017 nicht. M möchte den Gewinn im Anschaffungsjahr minimieren; auf die Gewinnauswirkungen in den Folgejahren ist nicht einzugehen. § 7g EStG ist nicht anzuwenden. **Berechnen Sie die abzugsfähigen Betriebsausgaben im Anschaffungsjahr für jedes Wirtschaftsgut bei den beiden Alternativen! Geben Sie eine Empfehlung ab, ob M § 6 Abs. 2 oder § 6 Abs. 2a EStG wählen soll!**

**Stellen Sie Ihre Lösung übersichtlich dar!**

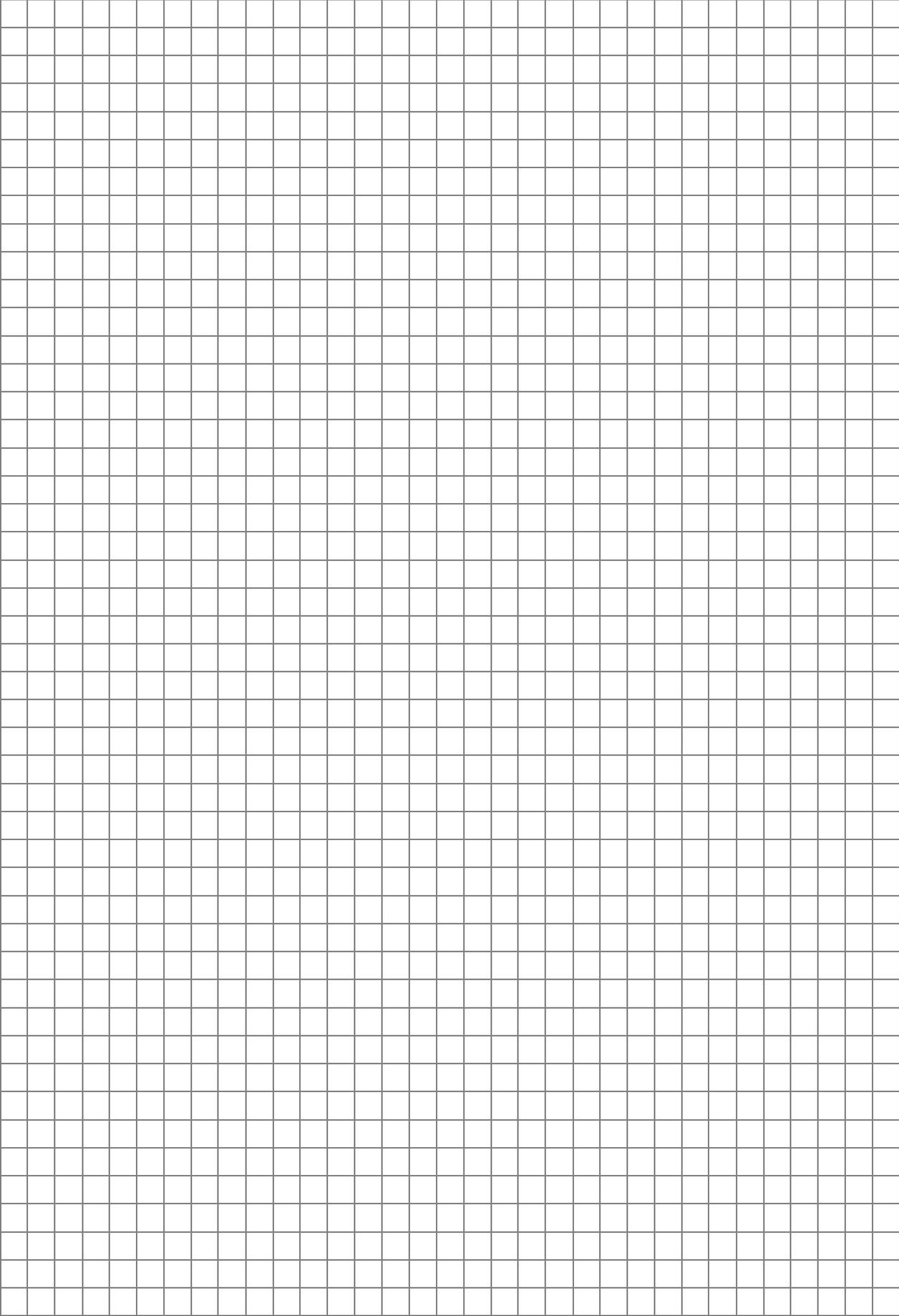


**Ende der Aufgaben!**

**Platz für Nebenrechnungen:**



**Platz für Nebenrechnungen:**





Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
<b>Kontenklasse 0</b>							
0010	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		<b>Umsatzsteuer</b>		<b>Materialaufwand RHB/Waren</b>	4840	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
0027	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	1760	Umsatzsteuer nicht fällig	3200	Wareneingang	4851	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG
0035	EDV-Software	1767	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land steuerpfl. Liefg.	3420	Innergemeinschaftlicher Erwerb	4853	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG
	Geschäfts- oder Firmenwert	1768	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.	3559	Einführen	4855	Sofortabschreibungen GWG
	<b>Sachanlagen</b>	1770	Umsatzsteuer	3700	Nachlässe/Skonti/Boni Wareneingang	4862	Auflösung Sammelposten GWG
0065	Unbebaute Grundstücke	1772	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	3701	Nachlässe/Skonti/Boni RHB-Stoffe	4870	Abschreibungen auf Finanzanlagen
0085	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	1777	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen	3725	Nachlässe/Skonti/Boni innergemeinschaftl. Erwerb	4875	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
0090	Gebäude	1780	Umsatzsteuervorauszahlungen	3800	Bezugskosten		<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>
	<b>Technische Anlagen und Maschinen</b>	1781	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11	3850	Zölle und Einfuhrabgaben	4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen
0240	Maschinen	1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG		<b>Bestände (RHB/Waren)</b>	4920	Telefon
0290	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		<b>Privatkonten</b>	3970	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4930	Bürobedarf
	<b>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausst.</b>	1800	Privatentnahmen	3980	Bestand an Waren (Handelswaren)	4950	Rechts- und Beratungskosten
0320	Fuhrpark	1810	Privatsteuern		<b>Kontenklasse 4</b>	4965	Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
0410	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1820	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig		<b>Personalaufwendungen</b>	4969	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter	1830	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	4100	Löhne und Gehälter	4970	Nebenkosten des Geldverkehrs
0485	Sammelposten GWG	1840	Zuwendungen, Spenden	4125	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	4985	Werkzeuge und Kleingeräte
	<b>Finanzanlagen</b>	1890	Privateinlagen	4130	Gesetzlich soziale Aufwendungen		<b>Kontenklasse 7</b>
0510	Beteiligungen		<b>Kontenklasse 2</b>	4140	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		<b>Bestände (UFE/FE)</b>
0525	Wertpapiere		<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	4144	Soziale Abgaben für Minijobber	7050	Bestand an unfertigen Erzeugnissen
0550	Darlehen	2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4149	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	7110	Bestand an fertigen Erzeugnissen
0570	Genossenschaftsanteile	2102	Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern	4170	Vermögenswirksame Leistungen		<b>Kontenklasse 8</b>
	<b>Verbindlichkeiten</b>	2103	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern	4175	Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		<b>Umsatzerlöse</b>
0650	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	4190	Aushilfslöhne	8000	Umsatzerlöse
	<b>Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer</b>	2150	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	4194	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber	8100	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
0801	Ausstehende Einlagen		<b>Steuern vom Einkommen und Ertrag</b>	4195	Löhne für Minijobs	8120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
0880	Eigenkapital	2281	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG	4199	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	8125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG
	<b>Rückstellungen</b>	2283	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG	4210	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	8315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen
0956	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG		<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	4260	Instandhaltung betrieblicher Räume	8320	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl. Lieferungen
0970	Sonstige Rückstellungen	2310	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust	4280	Sonstige Raumkosten	8336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet
0971	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltg.		<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>	4290	Grundstücksaufwendungen, betrieblich	8337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet
	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	2315	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn		<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	8338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung		<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	4300	Nicht abziehbare Vorsteuer	8339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
0986	Damnum/Disagio	2320	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV		<b>Steuern</b>	8510	Provisionserlöse
0990	Passive Rechnungsabgrenzung	2325	Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorr.	4320	Gewerbesteuer		<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>
	<b>Wertberichtigungen</b>	2375	Grundsteuer	4340	Sonstige Betriebssteuern	8595	Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt
0996	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen		<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	4360	Versicherungen	8613	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt
0998	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	2400	Forderungsverluste	4380	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben	8614	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt
	<b>Kontenklasse 1</b>	2450	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4396	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder		<b>Umsatzerlöse</b>
1000	<b>Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	2451	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4397	Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder	8700	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni
1200	Kasse		<b>Zinserträge</b>	4500	Fahrzeugkosten	8705	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st. freien Ausfuhrlieferungen
	<b>Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände</b>	2600	Erträge aus Beteiligungen		<b>Steuern</b>	8724	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st. freien innergem. Lieferungen
1348	Wertpapiere	2620	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	4510	Kfz-Steuer	8726	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im Inland st.pfl. EU-Lieferungen
1360	Geldtransit		<b>Sonstige Erträge</b>	4570	Mietleasing Kfz	8727	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni im anderen EU-Land stpfl. Liefg.
1410	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2650	Zinsen und ähnliche Erträge	4610	Werbekosten	8741	Gewährte Erlösschmälerungen/Skonti/Boni § 13b UStG
1460	Zweifelhafte Forderungen	2653	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei	4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG		<b>Sonstige betriebliche Aufwendungen/Erträge</b>
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	2657	Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig	4631	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	8800	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1510	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	2660	Erträge aus Währungsumrechnungen	4632	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugaben abzugsfähig	8820	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn
1530	Forderungen gegen Personal		<b>Sonstige Erträge</b>	4635	Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG	8906	Verwendung von Gegenst. für Zwecke außerh. des Untern. ohne USt
	<b>Vorsteuern</b>	2700	Sonstige betriebliche Erträge	4636	Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG		<b>Umsatzerlöse</b>
1548	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	2710	Erträge aus Zuschreibg. des Sachanlagevermögens	4637	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf.	8910	Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Waren) mit USt
1570	Abziehbare Vorsteuer	2720	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4638	Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt		<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>
1572	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	2725	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräten	4650	Bewirtungskosten	8920	Verwendung von Gegenst. für Zwecke außerh. des Untern. mit USt
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG		<b>Sonstige Erträge</b>	4654	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig	8921	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt (Kfz-Nutzung)
1588	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	2730	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	8924	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung)
	<b>Verbindlichkeiten</b>	2731	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	4660	Reisekosten Arbeitnehmer	8925	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
1610	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2732	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	4670	Reisekosten Unternehmer	8929	Unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
1650	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4672	Reisekosten Unternehmer nicht abzieh. Anteil	8935	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen mit USt
1700	Sonstige Verbindlichkeiten		<b>Umsatzerlöse</b>	4678	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abzieh. Anteil)	8938	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen ohne USt
1705	Darlehen	2750	Grundstückserträge	4679	Fahrten zwischen Wohnung u. Betr.stätte (nicht abzieh. Ant.)		<b>Umsatzerlöse</b>
1710	Erhaltene Anzahlungen		<b>Kontenklasse 3</b>	4680	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben)	8940	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt
1736	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben		<b>Materialaufwand RHB/Waren</b>	4700	Kosten der Warenabgabe	8950	Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	3000	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4790	Aufwand für Gewährleistung		<b>Bestandsveränderungen</b>
1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer		<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>	4808	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen	8960	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
1742	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	3100	Fremdleistungen	4809	Sonstige Reparaturen und Instandhaltung	8980	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
1748	Verbindlichkeiten für Einbehaltungen von Arbeitnehmern	3120	Bauleist. eines im Inland ansässigen Unternehmers		<b>Abschreibungen</b>		<b>Andere aktivierte Eigenleistungen</b>
1750	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	3125	Leistungen von ausländischen Unternehmern	4822	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	8990	Andere aktivierte Eigenleistungen
1755	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto			4824	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert		
1759	Voraussichtliche Beitragsschuld gegenüber SV-Trägern			4830	Abschreibungen auf Sachanlagen		