

STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN
Körperschaft des öffentlichen Rechts

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

Abschlussprüfung

zur/zum

Steuerfachangestellten

2. und 3. Mai 2017

Prüfungsfach: Rechnungswesen

02.05.2017

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 15 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 für den selbstständigen Architekten Richard Schnell aus München den Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG für das Jahr 2016!

Herr Schnell versteuert seine Umsätze nach vereinnahmten Entgelten und gibt monatlich seine USt-Voranmeldungen ab. Er ist vorsteuerabzugsberechtigt und hat keine Dauerfristverlängerung beantragt. Die Voraussetzungen für die Anwendung des § 7g EStG sind nicht erfüllt. § 6 Abs. 2a EStG und § 37b EStG sind nicht anzuwenden. Alle beteiligten Unternehmer besitzen eine gültige USt-IdNr. Die vorliegenden Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Bisher wurden 544.000 EUR Betriebseinnahmen und 260.900 EUR Betriebsausgaben aufgezeichnet.

Nehmen Sie, falls notwendig, bei den folgenden Sachverhalten die Korrekturen bzw. Buchungen vor mit stichwortartiger Begründung. Der steuerliche Gewinn 2016 soll so niedrig wie möglich ausgewiesen werden! Benutzen Sie das vorgegebene Lösungsschema!

1. Schnell erstellt eine Bauplanung für 90.000 EUR + 19% USt für ein Wohnhaus in Berlin. Folgende Zahlungsverpflichtung wurden mit dem Auftraggeber vereinbart: Abschlagszahlung in Höhe von 20.000 EUR + 19% USt im Jahr 2016 und die Restzahlung bei Fertigstellung des Hauses im Jahr 2017. Die Abschlagszahlung erhält Schnell im Juli 2016. Schnell erfasst den gesamten Rechnungsbetrag im Veranlagungszeitraum 2017 als Betriebseinnahme, da die Leistung dann komplett abgeschlossen wurde.
2. Schnell beschäftigt eine Reinigungskraft für sein Büro. Für Dezember 2016 überweist er ihr am 27. Dezember 450 EUR. Am 28. Dez. 2016 werden die Pauschalabgaben in Höhe von 136,89 EUR an die Minijobzentrale überwiesen.
3. Für den Transport seiner Baupläne kauft Schnell am 25. Nov. 2016 eine Aktentasche für einen Bruttolistenpreis von insgesamt 595 EUR. Im Rahmen einer Rabattaktion des Herstellers erhält er beim Kauf 20% Sofortrabatt auf den Bruttolistenpreis und zahlt per EC-Karte. (Nutzungsdauer Aktentasche: 8 Jahre)
4. Schnell entnahm im November 2016 aus dem Betriebsvermögen einen bereits voll abgeschriebenen PC. Der Teilwert betrug 200 EUR.
5. Beim Jahreswechsel entdeckte Schnell, dass eine Bruttoforderung über 5.950 EUR aus dem Jahr 2013 an die Wohnungsbau GmbH seit drei Jahren fällig ist. Eine Nachfrage ergab, dass die GmbH zahlungsunfähig ist. In den Betriebsausgaben für das Jahr 2016 sind aus diesem Grund 5.000 EUR enthalten.
6. Schnell nutzt seinen betrieblichen Pkw (Nutzungsdauer 5 Jahre), den er von einem Unternehmer mit Vorsteuerabzugsberechtigung erworben hat, lt. Fahrtenbuch zu 30 % für private Zwecke. Folgende Kosten (netto) wurden korrekt im Veranlagungszeitraum als Betriebsausgabe gebucht: Kfz-Steuer 200 EUR, Benzin 3.400 EUR, Reparaturen 800 EUR, Kfz-Versicherung 500 EUR, Absetzung für Abnutzung 5.000 EUR. Die Privatfahrten wurden bisher im Kalenderjahr 2016 noch nicht erfasst.
7. Auf einer Baustelle wird Schnell am 15. Okt. 2016 ein betriebliches Vermessungsgerät verwendet. Das Gerät hatte zu diesem Zeitpunkt noch einen Teilwert von 150 EUR und einen Restbuchwert von 1 EUR.
8. Schnell kauft am 2. Mai 2016 ein unbebautes Grundstück für betriebliche Zwecke zum Kaufpreis von 25.000 EUR. Der Kaufpreis, die Grunderwerbsteuer in Höhe von 875 EUR und die Grundbuchgebühren für den Eigentumserwerb in Höhe von 125 EUR werden per Bank überwiesen. Schnell erfasste 26.000 EUR als Betriebsausgabe.
9. Im Dezember 2016 schenkte Schnell einem Auftraggeber zu Weihnachten einen Bildband über 80 EUR brutto. Schnell erfasste 80 EUR als Betriebsausgabe, da er den Bildband als Fachliteratur ansieht.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE +	BE ./.	BA +	BA ./.	P
		544.000,00		260.900,00		
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
	<i>Spaltensummen</i>					
	<i>Steuerlicher Gewinn</i>					

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
Kontenklasse 0							
0010	Immaterielle Vermögensgegenstände		Umsatzsteuer		Materialaufwand RHB/Waren	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
	Sachanlagen	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		Sonstige betriebliche Aufwendungen
	Technische Anlagen und Maschinen	1781	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11	3850	Zölle und Einfuhrabgaben	4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen
0240	Maschinen	1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG		Bestände (RHB/Waren)	4920	Telefon
0290	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		Privatkonten	3970	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4930	Bürobedarf
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausst.	1800	Privatentnahmen	3980	Bestand an Waren (Handelswaren)	4950	Rechts- und Beratungskosten
0320	Fuhrpark	1810	Privatsteuern		Kontenklasse 4	4965	Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)
0410	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1820	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig		Personalaufwendungen	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
	Finanzanlagen	1890	Privateinlagen	4130	Gesetzlich soziale Aufwendungen		Kontenklasse 7
0510	Beteiligungen		Kontenklasse 2	4140	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		Bestände (UFE/FE)
0525	Wertpapiere		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	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		Kontenklasse 8
	Verbindlichkeiten	2103	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern	4175	Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig		Umsatzerlöse
0650	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		Sonstige betriebliche Aufwendungen	4190	Aushilfslöhne	8000	Umsatzerlöse
	Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer	2150	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	4194	Pauschale Lohnsteuer für Minijobber	8100	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG
0801	Ausstehende Einlagen		Steuern vom Einkommen und Ertrag	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
	Rückstellungen	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		Sonstige betriebliche Aufwendungen	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.		Sonstige betriebliche Erträge	4290	Grundstücksaufwendungen, betrieblich	8337	Erlöse aus Leistungen, für die der Leistungsempfänger die USt nach § 13b UStG schuldet
	Rechnungsabgrenzungsposten	2315	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn		Sonstige betriebliche Aufwendungen	8338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung		Sonstige betriebliche Aufwendungen	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		Steuern	8510	Provisionserlöse
0990	Passive Rechnungsabgrenzung	2325	Verluste aus Abgang von Gegenständen des UV außer Vorr.	4320	Gewerbesteuer		Sonstige betriebliche Erträge
	Wertberichtigungen	2375	Grundsteuer	4340	Sonstige Betriebssteuern	8595	Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gestellg. mit USt
0996	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen		Sonstige betriebliche Aufwendungen	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
	Kontenklasse 1	2450	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4396	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder		Umsatzerlöse
1000	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2451	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4397	Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder	8700	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni
1200	Kasse		Zinserträge	4500	Fahrzeugkosten	8705	Erlösschmälerungen/Skonti/Boni st. freien Ausfuhrlieferungen
	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	2600	Erträge aus Beteiligungen		Steuern	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		Sonstige Erträge	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		Sonstige betriebliche Aufwendungen/Erträge
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		Sonstige Erträge	4635	Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG	8906	Verwendung von Gegenst. für Zwecke außerh. des Untern. ohne USt
	Vorsteuern	2700	Sonstige betriebliche Erträge	4636	Geschenke nicht abzugsfähig mit § 37b EStG		Umsatzerlöse
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		Sonstige betriebliche Erträge
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		Sonstige Erträge	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)
	Verbindlichkeiten	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		Umsatzerlöse	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.)		Umsatzerlöse
1710	Erhaltene Anzahlungen		Kontenklasse 3	4680	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben)	8940	Unentgeltl. Zuwendungen von Waren mit USt
1736	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben		Materialaufwand RHB/Waren	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		Bestandsveränderungen
1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer		Aufwendungen für bezogene Leistungen	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		Abschreibungen		Andere aktivierte Eigenleistungen
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		