STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN

Körperschaft des öffentlichen Rechts

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

Abschlussprüfung

zur/zum

Steuerfachangestellten

5. und 6. Mai 2015

Prüfungsfach: Rechnungswesen 05.05.2015

Beigefügtes Material: 2 Blatt Konzeptpapier 2 Kontenpläne

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

Vorbemerkung:

Arbeitszeit: 120 Minuten

Die Prüfungsaufgabe umfasst 13 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 <u>volle</u> 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.

Erstellen Sie für den Gewerbetreibenden Franz Müller, München, die Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Jahr 2014! Prüfen Sie die folgenden Sachverhalte und korrigieren Sie nach dem vorgezeichneten Schema, jeweils mit stichwortartiger Begründung!

Es ergaben sich bisher vorläufige Betriebseinnahmen in Höhe von 180.350,00 EUR und vorläufige Betriebsausgaben in Höhe von 142.215,00 EUR. Müller versteuert seine Umsätze mit 19 % nach den allgemeinen Vorschriften des UStG. Die Voraussetzungen für die Anwendung des § 7g EStG liegen vor. Es ist § 6 Abs. 2 EStG anzuwenden. Die vorliegenden Belege entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich ausgewiesen werden.

- 1. Müller eröffnet am 1. Dez. 2014 ein Firmenkonto bei der Genossenschaftsbank München eG. Er erwirbt einen Genossenschaftsanteil im Wert von 1.000,00 EUR. Der Betrag wird dem Bankkonto belastet und ist als Betriebsausgabe erfasst.
- 2. Am 2. Dez. 2014 wird eine Forderung aus einem Warenverkauf in Höhe von 238,00 EUR an einen Privatkunden aus München uneinbringlich. 238,00 EUR wurden deshalb als Betriebsausgabe erfasst.
- 3. Die Gebäudeversicherung erstattet am 3. Dez. 2014 nach einem Wasserschaden im Lager 3.800,00 EUR. Der tatsächliche Schaden an den Waren beträgt jedoch 4.200,00 EUR. Sowohl die Versicherungsentschädigung als auch der Schadensvorgang ist noch nicht erfasst.
- 4. Die Rechnung der Telekom für November 2014 (Firmenanschluss) in Höhe von 77,35 EUR (einschließlich 12,35 EUR USt) wird am 4. Dez. 2014 abgebucht. Der private Anteil beträgt 20 %. Der gesamte Vorgang ist noch nicht erfasst.
- Am 29. Dez. 2014 wird die Januarmiete 2015 für die Geschäftsräume in Höhe von 3.000,00 EUR überwiesen.
 3.000,00 EUR sind in den Betriebsausgaben erfasst.
- Am 30. Dez. 2014 erhält Müller von einem Kunden einen Scheck über 458,15 EUR zum Ausgleich einer offenen Rechnung. Die Gutschrift auf dem Firmenkonto erfolgt am 2. Jan. 2015. Es ist noch nichts erfasst.
- 7. Für das Büro werden am 30. Dez. 2014 drei neue Stühle zum Stückpreis von jeweils 280,00 EUR + 53,20 EUR USt geliefert. Der Rechnungsbetrag in Höhe von 999,60 EUR wurde am 12. Jan. 2015 überwiesen. Es ist noch nichts erfasst.
- 8. Eine Verpackungsmaschine (ND 8 Jahre) für 2.000,00 EUR + 380,00 EUR USt wird am 30. Dez. 2014 geliefert. Die Bezahlung erfolgt am 28. Jan. 2015. Für diese Maschine war im Jahr 2013 ein Investitionsabzugsbetrag gem. § 7g EStG in Höhe von 800,00 EUR gebildet worden. Es ist noch nichts erfasst.
- Müller kauft in einem Feinkostgeschäft in München am 15. Dez. 2014 einen Geschenkkorb mit Lebensmitteln für 128,40 EUR (Barzahlung) und schenkt ihn einem Geschäftsfreund zu Weihnachten. Müller hat 128,40 EUR als Betriebsausgabe erfasst.

Lösungsschema:

	Erklärung/Berechnung	BE+	BE ./.	BA+	BA ./.	
		180.350,00		142.215,00		
1.						
2.						
۷.						
3.						
4						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
	steuerlicher Gewinn					

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen

72 Punkte

Falls sich aus den gegebenen Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil II folgende Voraussetzungen:

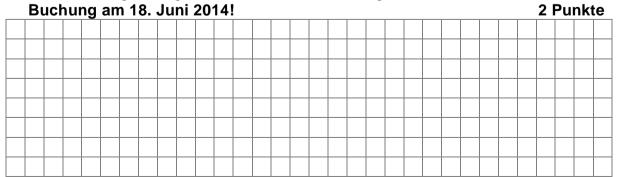
- Wirtschaftsjahr identisch mit Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 % bzw. 7 %; Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung; Der Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatlich seine USt-Voranmeldung ab.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU haben und verwenden eine USt-IdNr.
- Lieferschwellen der einzelnen EU-Länder werden beim Versandhandel nicht überschritten.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende handelsrechtliche oder steuerliche Buchungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- § 6 Abs. 2a EStG ist anzuwenden.
- § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.

Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen:

Bitte ankreuzen:	SKR 03	SKR 04			

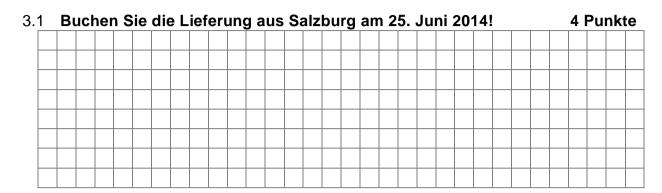
Sie buchen für Mandanten Johannes Böhnisch. Er ist Eigentümer der Böhnisch Bäckerei und Konditorei e.K. in München und betreibt mehrere Filialen in Bayern.

- 1. Böhnisch ist berühmt für seine dreistöckige Kaisertorte. Eine Torte kostet 180,00 EUR + USt; die Lieferungen erfolgen frachtfrei.
- 1.1 Es wurde eine Kaisertorte am 18. Juni 2014 in ein Hotel in München geliefert und der Rechnungsbetrag sofort mit Banküberweisung bezahlt.



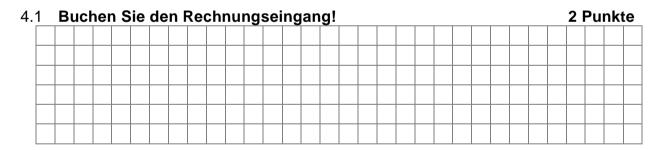
1.2 Es wurden fünf Kaisertorten am 25. Juni 2014 an ein Hotel in Salzburg (Österreich) gegen Rechnung geliefert. Buchung am 25. Juni 2014! 2 Punkte Folgende Vorgänge beim Wareneingang sind noch zu buchen: 2. Für die Brotproduktion wurde folgende Lieferung angenommen: 100 kg Biomehl und diverse Sauerteige: Warenwert 2.570,00 EUR plus Fracht 80,00 EUR jeweils zzgl. USt Erfassen Sie den Rechnungseingang! 3 Punkte 2.2 Böhnisch stellt bei der sofortigen Überprüfung der Ware fest, dass die Qualität der Sauerteige nicht mit der vereinbarten übereinstimmt. Nach Rücksprache beim Lieferanten erhält er eine Korrekturrechnung mit 5 % Nachlass auf den Warenwert (ohne Bezugskosten). **Buchen Sie den Nachlass!** 2 Punkte 2.3 Böhnisch überweist die restliche Verbindlichkeit unter Abzug von 2 % Skonto. Buchen Sie die Banküberweisung! 3 Punkte

3. Böhnisch erhielt aus Salzburg (Österreich) am 25. Juni 2014 eine Lieferung Mozartkugeln (Pralinen). Der Lieferant berechnet: 500 Dosen Mozartkugeln à 5,00 EUR = 2.500,00 EUR Warenwert, Zahlung bis zum 5. Juli mit 3% Skonto, ansonsten rein netto bis 15. Juli 2014.





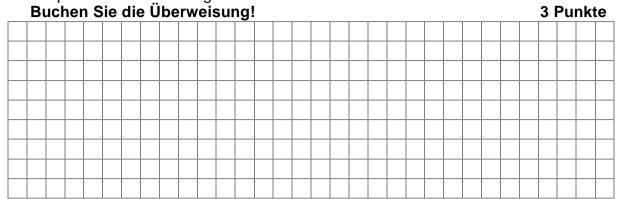
4. Böhnisch erwirbt am 6. Okt. 2014 ein Kopiergerät, für das 3.600,00 EUR + USt in Rechnung gestellt werden.



4.2 Für die Anlieferung des Gerätes zahlt Böhnisch an den Spediteur 214,20 EUR bar gegen Quittung.



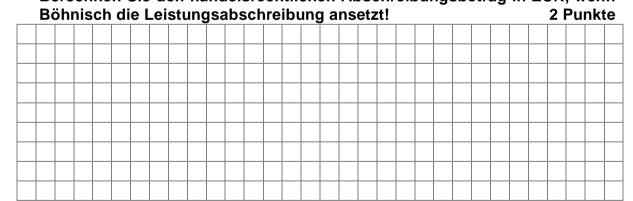
4.3 Am 13. Okt. 2014. zahlt Böhnisch unter Abzug von 3 % Skonto an den Lieferanten per Banküberweisung.



4.4 Laut AfA-Tabelle beträgt die Nutzungsdauer des Kopierers 7 Jahre.

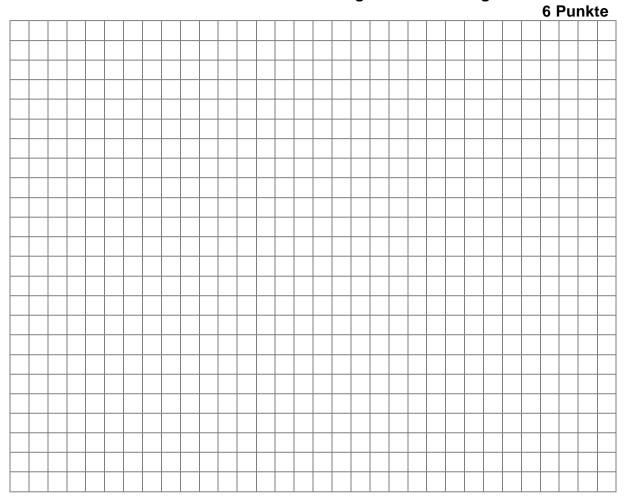


4.5 Nach Herstellerangaben ist es möglich, mit dem Gerät insgesamt 2 Millionen Kopien herzustellen. Bis zum 31. Dez. 2014 wurden 63.000 Kopien erstellt.
Berechnen Sie den handelsrechtlichen Abschreibungsbetrag in EUR, wenn

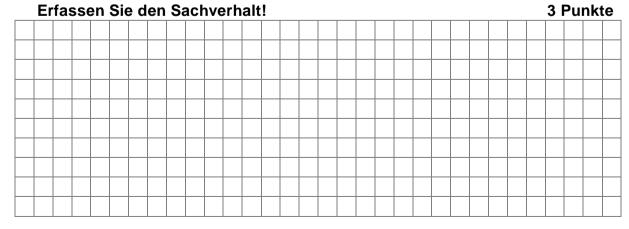


5. Böhnisch verkauft im am 30. Sept. 2014 eine gebrauchte Knetmaschine an eine Bäckerei für 29.000,00 EUR + USt auf Ziel. Der Buchwert am 31. Dez. 2013 beträgt 37.500,00 EUR. Die Restnutzungsdauer beläuft sich auf 3 Jahre. Die Maschine wurde bisher linear abgeschrieben.

Nehmen Sie alle erforderlichen Berechnungen und Buchungen vor!



6. Böhnischs Tochter hat im September 2014 geheiratet. Die siebenstöckige Hochzeitstorte wurde in der eigenen Konditorei hergestellt. Die anteiligen Lohn- und Materialkosten betragen insgesamt 500,00 EUR; die Torte wäre an fremde Kunden für 990,00 EUR inkl. USt verkauft worden.



7. Die unentgeltlichen Wertabgaben (Sachentnahmen) für den Gewerbezweig Bäckerei betragen für Herrn und Frau Böhnisch zusammen in 2014 monatlich netto zum ermäßigten Steuersatz

196,00 EUR
zum vollen Steuersatz

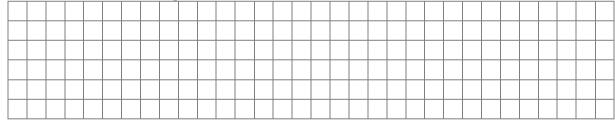
66,00 EUR



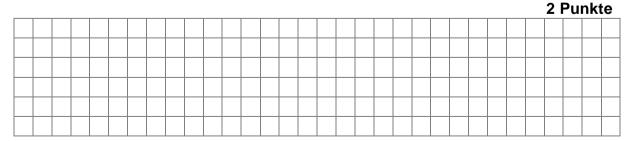
- 8. Für den Jahresabschluss 2014 der Böhnisch Bäckerei und Konditorei e.K. sind noch folgende Vorgänge zu bewerten bzw. buchhalterisch zu erfassen.
- 8.1 Die vorläufige Summen- und Saldenliste zum 31. Dez. 2014 weist u. a. folgenden Bestand aus:

Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe 12.250,00 EUR

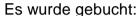
Die Inventur 2014 ergab einen Schlussbestandswert an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen von 22.900,00 EUR zu Einstandspreisen, der Teilwert zum 31. Dez. 2014 beträgt 23.899,00 EUR. 3 Punkte



8.2 In den Forderungen (Konto 1210 (1410)) ist die Forderung an die Gastwirtschaft "Zum grünen Baum" in Höhe von 4.815,00 EUR für die Lieferungen von Backwaren (ermäßigter Steuersatz) enthalten. Vollkommen überraschend hat der Inhaber im Dezember 2014 die Gastwirtschaft geschlossen und ist mit unbekanntem Ziel verschwunden. Mit einem Zahlungseingang ist daher nicht mehr zu rechnen.

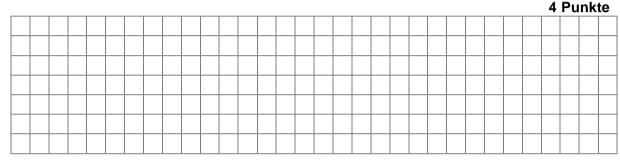


- 8.3 Böhnisch hatte am 30. Sept. 2014 zur Finanzierung einer neuen Lagerhalle ein Bankdarlehen zu folgenden Bedingungen aufgenommen:
 - Darlehensbetrag in Höhe von 120.000,00 EUR (Nennwert); Laufzeit 5 Jahre;
 Rückzahlung am Ende der Laufzeit in einer Summe
 - Damnum 5 %
 - Zinssatz 2,5 % pro Jahr; Zinszahlung vierteljährig nachträglich. Die erste Zinszahlung erfolgt am 2. Jan. 2015. Die Zinsen werden per Lastschrift vom betrieblichen Bankkonto abgebucht.



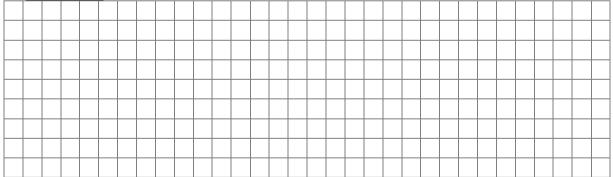
1800 (1200) Bank 114.000,00 EUR 1940 (0986) Damnum 6.000,00 EUR

an 3150 (0650) Verb. ggü. Kreditinstituten 120.000,00 EUR

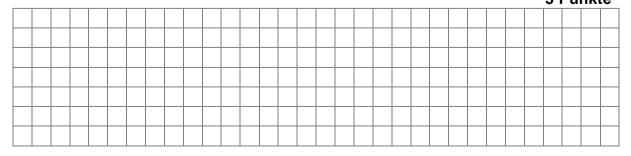


9. Böhnisch hat per Notarvertrag eine Bäckerei im Nachbardorf gekauft (Übergang von Nutzen und Lasten 1. Juli 2014). Der Kaufpreis betrug 90.000,00 EUR, der Wert aller materiellen Wirtschaftsgüter betrug 80.000,00 EUR, der Wert aller Schulden 30.000,00 EUR. Im Juli wurden sämtliche Bilanzwerte korrekt gebucht.

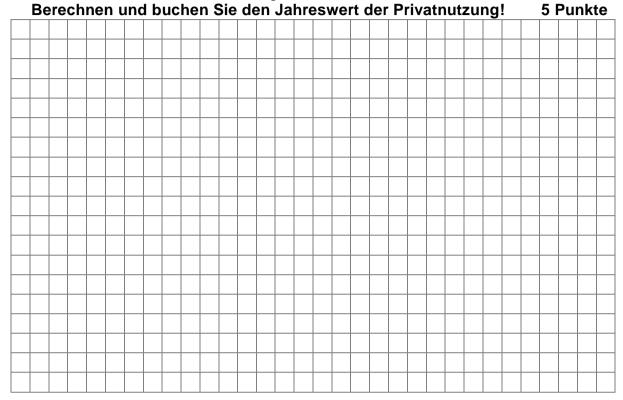
9.1 Berechnen und buchen Sie die Abschreibung des Firmenwerts für die <u>Handelsbilanz!</u> 4 Punkte



9.2 Berechnen und buchen Sie die AfA des Firmenwerts für die <u>Steuerbilanz!</u>
3 Punkte



10. Die Privatnutzung des betrieblichen Pkws wurde für das Jahr 2014 versehentlich nicht erfasst. Böhnisch führt kein Fahrtenbuch, nutzt das Fahrzeug aber zu 70 % betrieblich (geeigneter Nachweis liegt vor). Der Bruttolistenpreis beträgt 55.789,00 EUR. Fahrten Wohnung – Betriebsstätte fallen nicht an.



- 11. Bei Bilanzerstellung liegt der Berufsgenossenschaftsbescheid 2014 noch nicht vor. Die Lohnbuchhalterin legt folgende Zahlen vor:
 - Vorauszahlungen an die Berufsgenossenschaft in 2014 6.600,00 EUR (korrekt gebucht und bezahlt),
 - geschätzter Gesamtbeitrag 7.515 EUR für 2014 aufgrund der Berufsgenossenschaftsmeldung 2014 zum 10. Febr. 2015.

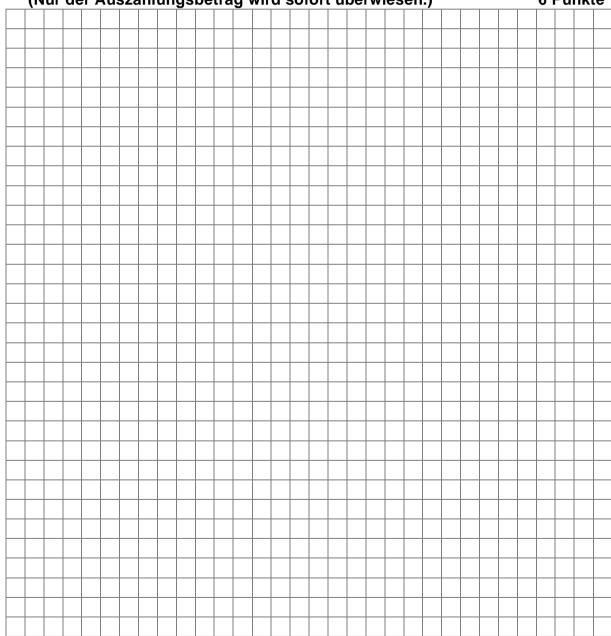


12. Die Gehaltsabrechnung November 2014 für die Konditormeisterin Erna Klein der Böhnisch Bäckerei und Konditorei e.K. ist zu erfassen:

Die Konditorin wohnt kostenlos in einer Arbeitnehmerunterkunft über der Bäckerei; zusätzlich wird ihr freie Verpflegung gewährt.

Bruttogehalt		2.400,00 EUR
Pauschalen nach Sozialversicher		
für freie Unterkunft	221,00 EUR	
für freie Verpflegung	229,00 EUR	450,00 EUR
Lohn- und Kirchensteuer, Solidar	473,19 EUR	
AN-Anteil Sozialversicherung	582,12 EUR	
AG-Anteil Sozialversicherung	549,34 EUR	

Erfassen Sie die komplette Gehaltsabrechnung für November 2014! (Nur der Auszahlungsbetrag wird sofort überwiesen.) 6 Punkte



Teil III: Auswertung Warenkonten, Gewinnverteilung

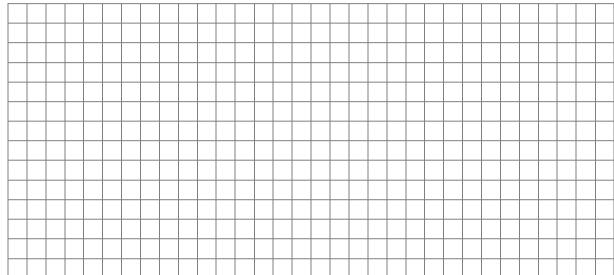
10 Punkte

1. Aus dem Jahresabschluss eines Großhändlers liegen folgende Daten vor:

Wareneinkäufe des Jahres netto 792.000,00 EUR
Warenanfangsbestand 110.000,00 EUR
Warenendbestand 152.000,00 EUR
Umsatzerlöse netto 1.634.000,00 EUR
Gewinn 104.000,00 EUR

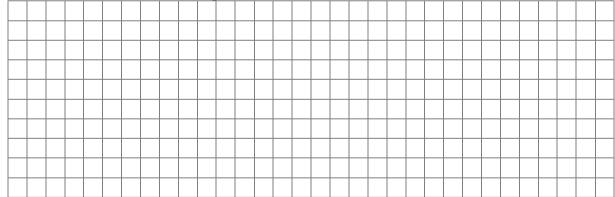


3 Punkte

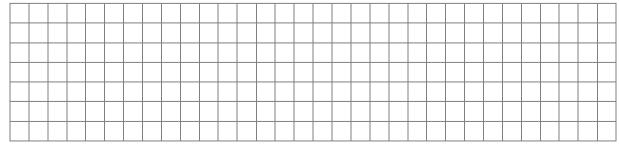


1.2 Berechnen Sie den Rohgewinn!

2 Punkte



1.3 Ermitteln Sie den Rohgewinnaufschlagsatz (Kalkulationszuschlag) auf eine Nachkommastelle! 2 Punkte



2. Der für das Geschäftsjahr 2014 korrekt ermittelte handelsrechtliche Verlust der Korn KG beträgt 68.150,00 EUR.

Laut Gesellschaftsvertrag ist vereinbart, dass

- die Komplementäre Korn und Graf für ihre Geschäftsführung monatlich jeweils 6.400,00 EUR erhalten,
- Korn für ein Grundstück, das die KG nutzt 12.000,00 EUR Pachtzinsen jährlich vergütet werden.
- Graf für einen Kredit, den er der KG gewährt hat 4.800,00 EUR Zinsen p.a. bekommt.

Obige Beträge sind als Aufwand gebucht worden.



Klausurenverbund der Steuerberaterkammern Kontenplan SKR 04

Konto		Konto		Konto	3	Konto	
	Kontenklasse 0		Kontenklasse 3	4000	Andere aktivierte Eigenleistungen	6400	Versicherungen
	Anlagevermögen	0005	Rückstellungen	4820	Andere aktivierte Eigenleistungen	6420	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben
	In-m-4	3035 3070	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG Sonstige Rückstellungen		Constitut betsiebliebe Fetsäns	6436 6437	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder
0100	Immaterielle Vermögensgegenstände Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	3070	Sonstige Ruckstellungen	4830	Sonstige betriebliche Erträge Sonstige betriebliche Erträge	6475	Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgeld. Zuführung zu Aufwandsrückstellungen
0100	EDV-Software		Washing disable its a	4840	Erträge aus Währungsumrechnungen	6490	Reparaturen und Instandhaltung
0150	Geschäfts- oder Firmenwert	3150	Verbindlichkeiten Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4840	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6500	Fahrzeugkosten
0150	Gescharts- oder Firmenwert	3250	Erhaltene Anzahlungen	4845	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	6600	Werbekosten
	Sachanlagen	3310	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4860	Grundstückserträge	6610	Geschenke abzugsfähig
0215	Unbebaute Grundstücke	3500	Sonstige Verbindlichkeiten	4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6620	Geschenke abzugsfähig
0215	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	3560	Darlehen	4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Av	6640	Bewirtungskosten
0233	Gebäude	3700	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben	4903	Umlaufvermögens außer Vorräten	6644	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig
0440	Maschinen	3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	4910	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens	6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
0520	Fuhrpark	3730	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	4920	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwert-	6650	Reisekosten Arbeitnehmer
0650	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3740	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	4320	berichtigung zu Forderungen	6670	Reisekosten Unternehmer
0670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	3770	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	4923	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	6672	Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil
0675	Sammelposten GWG	3790	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	4925	Ertäge aus abgeschriebenen Forderungen	6700	Kosten der Warenabgabe
0700	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	3800	Umsatzsteuer	4930	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	6790	Aufwand für Gewährleistung
0700	Coloistote Alizaniangen and Alilagen ini Bad	3802	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	4947	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt	6805	Telefon
	Finanzanlagen	3807	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen	4949	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt	6815	Bürobedarf
0820	Beteiligungen	3818	Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.	4545	Venedifficie sonstige ducinbezage office dot	6825	Rechts- und Beratungskosten
0940	Darlehen	3810	Umsatzsteuer nicht fällig		Kontenklasse 5	6840	Mietleasing
0980	Genossenschaftsanteile	3820	Umsatzsteuervorauszahlungen		Materialaufwand	6845	Werkzeuge und Kleingeräte
0000	onoconoma camono	3835	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	5100	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs
	Kontenklasse 1	0000	5 mod.200001 ndon 3 100 0010	5200	Wareneingang	6860	Nicht abziehbare Vorsteuer
	Umlaufvermögen		Rechnungsabgrenzungsposten	5425	Innergemeinschaftlicher Erwerb	6880	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen
	Vorräte	3900	Passive Rechnungsabgrenzung	5700	Nachlässe Wareneingang	6885	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1000	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen		,g	5701	Nachlässe RHB-Stoffe	6895	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust
1040	Bestand an unfertigen Erzeugnissen		Kontenklasse 4	5725	Nachlässe aus innergemeinschaftl. Erwerb	6900	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
1100	Bestand an fertigen Erzeugissen		Umsatzerlöse	5800	Bezugskosten	6920	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1140	Bestand an Waren	4000	Umsatzerlöse	5900	Fremdleistungen	6923	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	4120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	5925	Leistungen von ausländischen Unternehmern	6930	Forderungsverluste
1100	Colorstote Arizaniangen auf Vonate	4125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG	0020	Leistungen von austanuschen enternennen	0330	1 oldcrangsvenaste
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen		Kontenklasse 6		Kontenklasse 7
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der		Personalaufwand		Erträge aus Beteiligungen
1240	Zweifelhafte Forderungen		Leistungsempfänger die USt schuldet	6000	Löhne und Gehälter	7000	Erträge aus Beteiligungen
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen	6030	Aushilfslöhne (kurzfristige Beschäftigung)		
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen	6035	Löhne für Minijobs		Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	4560	Provisionserlöse	6040	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	7100	Zinsen und ähnliche Erträge
1340	Forderungen gegen Personal	4620	(Waren-)Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke	6060	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig		
1400	Abziehbare Vorsteuer		außerhalb des Unternehmens mit USt	6069	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge		Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf
1402	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb			6080	Vermögenswirksame Leistungen	11	Wertpapiere des Umlaufvermögens
1408	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	1	Sonstige betriebliche Erträge	6090	Fahrkostenerstattung WhgArbeitsstätte, lohnst.pflichtig	7200	Abschreibungen auf Finanzanlagen
1433	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	4639	Verwendung von Gegenständen für Zwecke	6110	Gesetzlich soziale Aufwendungen	11	_
1434	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar		außerhalb des Unternehmens ohne USt	6130	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei	11	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
1460	Geldtransit	4640	Verwendung von Gegenständen für Zwecke			7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
1		1	außerhalb des Unternehmens mit USt		Abschreibungen	7303	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	4659	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt	6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	7304	Steuerl. nicht abzugsf. Andere Nebenleist. zu Steuern
1600	Kasse	4660	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt	6205	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert	11	
1800	Bank			6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	11	Außerordentliche Erträge
			Umsatzerlöse	6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	7400	Außerordentliche Erträge
	Rechnungsabgrenzungsposten	4680	Unentgeltl Zuwendungen von Waren mit USt	6241	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG	11	Außerordentliche Aufwendungen
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	4690	Nicht steuerbare Umsätze	6243	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG	7500	Außerordentliche Aufwendungen
1940	Damnum/Disagio	4700	Erlösschmälerungen	6260	Sofortabschreibungen GWG	11	
		4705	Erlösschmälerungen aus st.freien Ausfuhrlieferungen	6264	Auflösung Sammelposten GWG	11	Steuern vom Einkommen und Ertrag
	Kontenklasse 2	4724	Erlösschmälerungen aus st.freien innergem. Lieferungen			7610	Gewerbesteuer
	Eigenkapital	4726	Erlösschmälerungen aus im Inland st.pfl. EU-Lieferungen		Sonstige betriebliche Aufwendungen	7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
2000	Eigenkapital	1		6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	7643	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
2100	Privatentnahmen	1	Bestandsveränderungen	6310	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	11	
2180	Privateinlagen	4800	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse	6335	Instandhaltung betrieblicher Räume	11	Sonstige Steuern
1		4810	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse	6345	Sonstige Raumkosten	7680	Grundsteuer
	I I	1		6350	Sonstige Grundstücksaufwendungen	7685	Kfz-Steuer
	l l			0330	Solistige Grundstucksaurwendungen	7 000	Kiz-Steuei

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern Kontenplan SKR 03

Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung	Konto	Kontenbezeichnung
	Kontenklasse 0				Kontenklasse 3		
	Immaterielle Vermögensgegenstände	1736	Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben		Materialeinkauf		Abschreibungen
0010	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	3000	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4822	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände
0027	EDV-Software	1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	3100	Fremdleistungen	4824	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert
0035	Geschäfts- oder Firmenwert	1742	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	3125	Leistungen von ausländischen Unternehmern	4830	Abschreibungen auf Sachanlagen
	Sachanlagen	1750	Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung		Einkauf von Handelswaren	4840	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen
0065	Unbebaute Grundstücke	1755	Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	3200	Wareneingang	4851	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG
0085	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke		Umsatzsteuer	3420	Innergemeinschaftlicher Erwerb	4853	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG
0090	Gebäude	1760	Umsatzsteuer nicht fällig		Minderungen	4855	Sofortabschreibungen GWG
	Technische Anlagen und Maschinen	1768	Umsatzsteuer aus i. anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl.	3700	Nachlässe Wareneingang	4862	Auflösung Sammelposten GWG
0240	Maschinen	1770	Umsatzsteuer	3701	Nachlässe RHB-Stoffe	4870	Abschreibungen auf Finanzanlagen
0290	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1772	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	3725	Nachlässe aus innergemeinschaftl. Erwerb		Sonstige betriebliche Aufwendungen
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1777	Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen	3800	Bezugskosten	4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen
0320	Fuhrpark	1780	Umsatzsteuervorauszahlungen	3980	Bestand an Waren	4920	Telefon
0410	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	3970	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	4930	Bürobedarf
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter		Privatkonten			4950	Rechts- und Beratungskosten
0485	Sammelposten GWG	1800	Privatentnahmen		Kontenklasse 4	4965	Mietleasing
	Finanzanlagen	1890	Privateinlagen		Personalaufwendungen	4970	Nebenkosten des Geldverkehrs
0510	Beteiligungen		-	4100	Löhne und Gehälter	4985	Werkzeuge und Kleingeräte
0550	Darlehen		Kontenklasse 2	4125	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig		
0570	Genossenschaftsanteile		Außerordentliche Aufwendungen	4130	Gesetzlich soziale Aufwendungen		Kontenklasse 7
	Verbindlichkeiten	2000	Außerordentliche Aufwendungen	4140	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		Bestände
0650	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4149	Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	7050	Bestand an unfertigen Erzeugnissen
	Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer	2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4170	Vermögenswirksame Leistungen	7110	Bestand an fertigen Erzeugissen
0880	Eigenkapital	2102	Steuerl, nicht abzugsf. Andere Nebenleist, zu Steuern	4175	Fahrkostenerstattung WhgArbeitsstätte, lohnst.pflichtig		
	Rückstellungen	2103	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern	4190	Aushilfslöhne		Kontenklasse 8
0956	GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG	2150	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	4195	Löhne für Minijobs		Umsatzerlöse
0970	Sonstige Rückstellungen		Steueraufwendungen /-erträge	4199	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen	8000	Umsatzerlöse
	Rechnungsabgrenzungsposten	2281	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG		Raumkosten	8120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung	2283	Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG	4210	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	8125	Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG
0986	Damnum/Disagio		Sonstige Aufwendungen	4260	Instandhaltung betrieblicher Räume	8315	Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen
0990	Passive Rechnungsabgrenzung	2310	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust	4280	Sonstige Raumkosten	8336	Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der
	Wertberichtigungen	2315	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	4290	Sonstige Grundstücksaufwendungen		Leistungsempfänger die USt schuldet
0996	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	2320	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV		Betriebl. Steuern, Beitr., Gebühren, Versicherungen	8338	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen
0998	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	2375	Grundsteuer	4300	Nicht abziehbare Vorsteuer	8339	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen
		2400	Forderungsverluste	4320	Gewerbesteuer	8510	Provisionserlöse
	Kontenklasse 1	2430	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4360	Versicherungen	8590	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2450	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung	4380	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben	8595	Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt
1000	Kasse	12.00	zu Forderungen	4396	Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschläge u. Zwangsgelder	8700	Erlösschmälerungen
1200	Bank		Außerordentliche Erträge	4397	Steuerlich nicht abzugsf. Verspätungszuschläge u.	8705	Erlösschmälerungen aus st.freien Ausfuhrlieferungen
1.200	Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	2500	Außerordentliche Erträge	1007	Zwangsgelder	8724	Erlösschmälerungen aus st.freien innergem. Lieferungen
1360	Geldtransit	2000	Zinserträge		Kraftfahrzeugkosten	8726	Erlösschmälerungen aus im Inland st.pfl. EU-Lieferungen
1410	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2600	Erträge aus Beteiligungen	4500	Fahrzeugkosten	0.20	Erlöse aus Anlagenverkäufen
1460	Zweifelhafte Forderungen	2650	Zinsen und ähnliche Erträge	4510	Kfz-Steuer	8800	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	2660	Erträge aus Währungsumrechnungen	11	Werbe- und Bewirtungskosten	8820	Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn
1510	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		Sonstige Erträge	4610	Werbekosten	0020	Unentgeltliche Wertabgaben
1530	Forderungen gegen Personal	2700	Sonstige Erträge	4630	Geschenke abzugsfähig	8910	(Waren-)Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	2715	Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens	4635	Geschenke nicht abzugsfähig	1	außerhalb des Unternehmens mit USt
1548	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	2720	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	4650	Bewirtungskosten	8921	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb
1.2.2	Vorsteuern	2725	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des	4654	Bewirtungskosten nicht abzugsfähig		des Unternehmens mit USt
1570	Abziehbare Vorsteuer	11	Umlaufvermögens außer Vorräten	4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	8924	Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb
1572	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb	2730	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwert-		Reisekosten	0027	des Unternehmens ohne Ust
1588	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	112,00	berichtigung zu Forderungen	4660	Reisekosten Arbeitnehmer	8925	Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt
1.000	Verbindlichkeiten	2731	Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	4670	Reisekosten Unternehmer	8929	Unentgeld. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt
1610	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2732	Ertäge aus abgeschriebenen Forderungen	4672	Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil	8940	Unentgeltl Zuwendungen von Waren mit USt
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4072	Kosten für Warenabgabe und Zustellung	8950	Nicht steuerbare Umsätze
1705	Darlehen	2750	Grundstückserträge	4700	Kosten der Warenabgabe	0330	Bestandsveränderungen
1710	Erhaltene Anzahlungen	1 2,30	- Cranada Contrago	4790	Aufwand für Gewährleistung	8960	Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse
1,,,,	Z. Indiano , in zariidiigori			4808	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen	8980	Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse
1				4809	Reparaturen und Instandhaltung	8990	Andere aktivierte Eigenleistungen
				7003	nopalata.on und matamanatung	0000	
Ь	1		ı	·	1	<u> </u>	1