# Ausbildungsberuf „Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

## 1. Tag (6. Mai 2014)

# I. Rechnungswesen

## Bearbeitungszeit: 120 Minuten

**NAME, VORNAME:** _____

---

**Bitte beachten Sie:**

Die Prüfungsaufgabe umfasst 18 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.

*Lesen Sie in Ihrem eigenen Interesse zunächst a l l e Aufgaben durch und beginnen Sie gebietsweise mit den Aufgaben, die Sie sicher wissen!*

**Anlagen: Kontenplan SKR 03 und Kontenplan SKR04**

Bitte beachten Sie, dass es notwendig ist, **entweder** *die vollständige Kontenbezeichnung* **oder** *die entsprechende Kontennummer* des Kontenrahmens SKR 03 oder SKR 04 anzugeben.

**Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG 18 Punkte**

Der Schneidermeister Rudolf Schneider betreibt in München in gemieteten Geschäftsräumen eine Maßschneiderei für Herrenmoden. Schneider ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG und versteuert seine Umsätze zu 19 % nach den allgemeinen Vorschriften des UStG.
Schneider hat bisher für das Kalenderjahr 2013 Betriebseinnahmen in Höhe von 92.500,00 EUR und Betriebsausgaben in Höhe von 43.800,00 EUR aufgezeichnet.
§ 7g EStG ist anzuwenden. § 6 Abs. 2a EStG ist nicht anzuwenden.

**Bei der Gewinnermittlung sind noch folgende Sachverhalte zu berücksichtigen! Nehmen Sie - falls notwendig - die erforderlichen Korrekturen vor und ermitteln Sie den steuerrechtlichen Gewinn 2013, der so niedrig wie möglich zu halten ist!**

1. Ein Kunde aus Kufstein (Österreich) ließ sich einen Anzug für 940,00 EUR + 178,60 EUR USt. anfertigen. Bei Abholung bezahlte der Kunde am 29. Dez. 2013 den Gesamtbetrag mit Verrechnungscheck. Schneider reichte den Scheck bei seiner Bank am 13. Jan. 2014 ein. Die Gutschrift auf dem betrieblichen Bankkonto erfolgte am 15. Jan. 2014. Dieser Vorgang ist noch nicht erfasst.
2. Am 18. Dez. 2013 kaufte Schneider bei einem Großhändler eine Spezialschere (Nutzungsdauer 10 Jahre) für seine Schneiderei für 420,00 EUR + 79,80 EUR USt. Schneider erhielt 20 % Rabatt und überwies den Restbetrag vom betrieblichen Bankkonto am 13. Jan. 2014. Der Überweisungsbetrag ist in den Betriebsausgaben 2013 enthalten.
3. Schneider verkaufte aus seiner Maßschneiderei am 16. Dez. 2013 eine gebrauchte Nähmaschine, die er vor 6 Jahren mit Vorsteuerabzug gekauft hatte, für 200,00 EUR gegen Barzahlung. Der Restbuchwert dieser Nähmaschine betrug 150,00 EUR. Die Barzahlung ist in den Betriebseinnahmen erfasst.
4. Die Miete für die Geschäftsräume für Dezember 2013 in Höhe von 700,00 EUR wurde am 2. Jan. 2014 vom betrieblichen Bankkonto abgebucht. Dieser Vorgang ist noch nicht erfasst.
5. Am 3. Dez. 2013 wurde in die Schneiderei eingebrochen. Dabei wurden gestohlen: 1 Laptop (Restbuchwert 600,00 EUR) und 80,00 EUR Bargeld (ein ordnungsgemäßes Kassenbuch liegt vor). Die Versicherung überwies am 27. Dez. 2013 für den gesamten Einbruchsschaden 800,00 EUR. Der gesamte Vorgang wurde noch nicht erfasst.
6. Schneider hat am 1. Okt. 2013 für seinen betrieblichen Pkw die Versicherungsprämie für ein Jahr im Voraus (1. Okt. 2013 – 30. Sept. 2014) in Höhe von 460,00 EUR bezahlt und davon 115,00 EUR als Betriebsausgabe erfasst.
7. Schneider hat im November 2013 für einen Kunden eine Jacke angefertigt und ausgeliefert. Er stellte dafür insgesamt 480,80 EUR in Rechnung. Der Kunde leistete am 30. Dez. 2013 eine Teilzahlung in Höhe von 200,00 EUR, der Rest ist uneinbringlich. Bisher wurden nur 280,80 EUR als Betriebsausgabe erfasst.
8. Für einen guten Kunden hat Schneider am 20. Dez. 2013 eine Flasche Champagner für 50,00 EUR gekauft und sie dem Kunden zu Weihnachten geschenkt. Schneider hat 50,00 EUR als Betriebsausgabe erfasst.

Lösungsschema:

| | Erklärung/Berechnung | **BE +** | **BE ./.** | **BA +** | **BA ./.** | P |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 92.500,00 | | 43.800,00 | | |
| 1. | | | | | | |
| 2. | | | | | | |
| 3. | | | | | | |
| 4. | | | | | | |
| 5. | | | | | | |
| 6. | | | | | | |
| 7. | | | | | | |
| 8. | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Steuerlicher Gewinn | | | | | |

**Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen**

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

- Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.
- Gewinnermittlung erfolgt nach § 5 EStG.
- § 6 Abs. 2a EStG ist anzuwenden.
- Die Umsätze werden nach vereinbarten Entgelten versteuert.
- Der Mandant ist Regelbesteuerer, zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt seine USt-Voranmeldungen monatlich ab.
- Notwendige Belege liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU verwenden ihre USt-IdNr.
- Lieferschwellen der einzelnen EU-Länder werden beim Versandhandel nicht überschritten.
- § 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.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende handelsrechtliche oder steuerliche Buchungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- Entscheiden Sie, welchen Kontenplan Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen:

Bitte ankreuzen: ☐ SKR 03 ☐ SKR 04

1. Die Brüder Peter und Michael Becker betreiben die „Möbelgroßhandel - Becker OHG“ in München. Folgende Geschäftsvorfälle im Bereich des Wareneinkaufs/Warenverkaufs sind noch zu erfassen: **11 Punkte**

1.1 Die Becker OHG verkauft an einen Einzelhändler in Leipzig Büromöbel für 7.800,00 EUR netto auf Ziel. Für den Transport berechnet die Becker OHG pauschal 150,00 EUR netto.

**Buchen Sie die Ausgangsrechnung!** **1 Punkt**

1.2 Die Becker OHG hat Vasen (Handelsware) eingekauft. Der Einkauf ist bereits gebucht. Die Becker OHG schickt aufgrund eines Sachmangels einen Teil dieser Warenlieferung (Vasen) zusammen mit der dazu gelieferten Spezialverpackung an den Hersteller zurück. Vom Lieferanten werden für die Vasen 2.450,00 EUR netto und für die Spezialverpackung 600,00 EUR netto gutgeschrieben.

**Buchen Sie die Gutschrift!** **2 Punkte**

1.3 Aus Amsterdam (Niederlande) bezieht die Becker OHG vom Hersteller van Daalen Designersofas im Wert von 45.800,00 EUR auf Rechnung (Liefer- und Rechnungsdatum 17. Sept. 2013) mit folgendem Zahlungsziel: „Zahlbar innerhalb von 10 Tagen mit 3 % Skonto oder 30 Tage netto“.

1.3.1 **Buchen Sie den Rechnungseingang zum 19. Sept. 2013!** **2 Punkte**

1.3.2 **Buchen Sie die Banküberweisung mit Wertstellung zum 26. Sept. 2013!**

**2 Punkte**

1.4 Die Becker OHG verkauft an einen Unternehmer in der Schweiz Möbel auf Ziel. Der Warenwert beträgt 12.500,00 EUR, für den Transport berechnet die Becker OHG zusätzlich 360,00 EUR netto.

1.4.1 **Buchen Sie die Ausgangsrechnung!** **1 Punkt**

1.4.2 Die Becker OHG beauftragt den deutschen Spediteur Schnell mit dem Transport der Waren und erhält die Transportrechnung ohne USt-Ausweis in Höhe von 360,00 EUR.

**Buchen Sie die Transportrechnung!** **1 Punkt**

1.4.3 Der Schweizer Unternehmer zahlt unter Abzug von 2 % Skonto auf den Warenwert durch Banküberweisung.

**Buchen Sie die Banküberweisung!** **2 Punkte**

2. Folgende Geschäftsvorfälle der Becker OHG sind noch zu erfassen:

**25 Punkte**

2.1 Zur Finanzierung des Kaufs einer Lagerhalle benötigt die Becker OHG ein Darlehen über 800.000,00 EUR. Die Bank hat das Darlehen zum 31. Okt. 2013 zu 95 % ausbezahlt und setzt 4,5 % Zinsen an. Die Laufzeit des Darlehens beträgt 10 Jahre. Die Zinsen werden nachträglich vierteljährlich erstmals am 31. Jan. 2014 vom Bankkonto abgebucht. Das Darlehen wird am Ende der Laufzeit in einer Summe getilgt.

2.1.1 **Buchen Sie die Kontogutschrift zum 31. Okt. 2013!** **2 Punkte**

2.1.2 **Nehmen Sie die Buchungen zum 31. Dez. 2013 vor!** **3 Punkte**

2.2 Die Becker OHG erwarb am 5. Nov. 2013 (Übergang von Besitz, Nutzen und Lasten) für 900.000,00 EUR ein Grundstück mit einer neu gebauten Lagerhalle und bezahlt dieses zeitgleich per Banküberweisung. Der Anteil des Grund und Bodens beträgt 270.000,00 EUR.

2.2.1 **Buchen Sie den Grundstückskauf!** **2 Punkte**

2.2.2. Zusätzlich erhielt die OHG folgende Rechnungen:

- Notar: 6.000,00 EUR für den Kaufvertrag und 1.500,00 EUR für die Eintragung der Hypothek + USt;
- Gebührenbescheid des Grundbuchamtes: 1.600,00 EUR für die Eintragung des Eigentümerwechsels, 550,00 EUR für die Eintragung der Hypothek;
- Grunderwerbsteuerbescheid über 3,5 %.

Alle Rechnungen wurden sofort durch Banküberweisung beglichen.

**Buchen Sie die Rechnung des Notars!** **3 Punkte**

**Buchen Sie den Gebührenbescheid!** **3 Punkte**

**Buchen Sie den Grunderwerbsteuerbescheid!** **2 Punkte**

2.2.3. **Berechnen und buchen Sie die höchstzulässige Gebäude-AfA für 2013!**
**3 Punkte**

2.3 Die Becker OHG ist trotz Mahnung eines Zulieferers seit zwei Monaten in Verzug. Der Lieferer mahnt die Becker OHG nochmals und stellt ihr 158,00 EUR Verzugszinsen und 15,00 EUR Mahngebühren in Rechnung.

**Buchen Sie die Rechnung!** **2 Punkte**

2.4 Peter Becker entnimmt am 29. Juni 2013 einen Laptop für seinen Sohn, der sein Studium aufnimmt. Der Laptop wurde am 29. Nov. 2011 für 2.550,00 EUR + USt angeschafft (lineare AfA, Gesamtnutzungsdauer 3 Jahre). Der Buchwert zum 31. Dez. 2012 beträgt 1.558,00 EUR, der Teilwert zum Zeitpunkt der Entnahme 1.250,00 EUR.

**Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!** **5 Punkte**

3. Auf dem Konto „Forderungen aus LL“ steht laut vorläufiger Saldenbilanz für das Wirtschaftsjahr 2013 ein Bestand in Höhe von 158.500,00 EUR. Darin enthalten ist eine noch offene Rechnung an einen Unternehmer in Berlin in Höhe von 18.445,00 EUR und eine Forderung an einen Privatkunden in den USA in Höhe von 12.500,00 EUR (Ausfuhrnachweis liegt vor).

**Folgende Vorgänge sind noch zu erfassen: 8 Punkte**

3.1 Beim Unternehmer in Berlin wurde im Dezember 2013 der Antrag auf Eröffnung des Insolvenzverfahrens mangels Masse abgewiesen.

**Bilden Sie den Buchungssatz! 2 Punkte**

3.2 Das allgemeine Ausfallrisiko beträgt 2 %.

**Berechnen Sie die Pauschalwertberichtigung für das Wirtschaftsjahr 2013! 4 Punkte**

3.3 Aus dem Vorjahr besteht eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 2.560,00 EUR. **Buchen Sie die Pauschalwertberichtigung für 2013!**

**2 Punkte**

4. Für Herrn Müller (ledig, konfessionslos, 28 Jahre), einem Mitarbeiter der OHG, ist noch folgende Lohnbuchung für den Dezember 2013 vorzunehmen.

| | EUR |
|---|---|
| Monatliches Bruttogehalt | 4.850,00 |
| Vermietung einer Werkswohnung zur ortsüblichen Miete an Herrn Müller (wird vom Gehalt einbehalten) | 850,00 |
| Kindergartenzuschuss | 120,00 |
| Abzüge: LSt, SolZ | 1.126,21 |
| Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung | 904,17 |
| Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung | 856,90 |

**Erstellen Sie alle erforderlichen Buchungen! Nur der Auszahlungsbetrag wird sofort per Bank überwiesen.** **5 Punkte**

5. Bei der Becker OHG sind noch folgende Sachverhalte beim Jahresabschluss 2013 zu erfassen. **6 Punkte**

5.1 Die Miete für die Monate Dezember 2013 bis Februar 2014 in Höhe von insgesamt 3.070,20 EUR einschließlich USt (Option gem. § 9 UStG) für eine Lagerhalle geht vereinbarungsgemäß am 2. Dez. 2013 auf dem betrieblichen Bankkonto ein. Diese drei Monatsmieten wurden im Dezember auf dem Konto Grundstückserträge erfasst. Die USt wurde korrekt gebucht.

**Nehmen Sie die Buchung zum 31. Dez. 2013 vor!** **2 Punkte**

5.2 Im Dezember 2013 wird der Firmen-LKW bei einem Verkehrsunfall beschädigt. Am Bilanzstichtag steht die Rechnung für die im Dezember durchgeführte Reparatur noch aus. Die Rechnung über 1.400,00 EUR netto mit Rechnungsdatum 13. Jan. 2014 geht am 15. Jan. 2014 ein und wird am 1. Febr. 2014 durch Banküberweisung bezahlt.

**Nehmen Sie die Buchung zum 31. Dez. 2013 vor!** **2 Punkte**

5.3 Im Dezember 2013 geht der Gewerbesteuerbescheid 2012 ein, in dem die Gewerbesteuer mit 20.450,00 EUR festgesetzt wird. Nach Durchsicht der in 2012 gebuchten Konten finden Sie folgende Salden:

Konto „Gewerbesteuer“ 20.700,00 EUR Soll
Konto „Gewerbesteuer-Rückstellung“ 700,00 EUR Haben

Die vier Vorauszahlungen 2012 (in Höhe von 20.000,00 EUR) wurden termingerecht bezahlt und gebucht.

**Nehmen Sie die Buchungen nach Eingang des Gewerbesteuerbescheides vor! 2 Punkte**

6. Die Becker OHG erfüllt die Voraussetzungen des § 7g EStG, hat aber im Vorjahr 2012 keinen Investitionsabzugsbetrag in Anspruch genommen.

Die Becker OHG kauft im April 2013 einen Gabelstapler (AK: 35.000,00 EUR). Die Nutzungsdauer laut amtlicher AfA-Tabelle beträgt 5 Jahre; die tatsächliche betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wird auf 6 Jahre geschätzt (dabei wird von einer gleichmäßigen Wertminderung ausgegangen). **5 Punkte**

6.1 **Mit welchem Wert wird der Gabelstapler zum 31. Dez. 2013 in der <u>Handelsbilanz</u> angesetzt? Geben Sie die jeweilige Abschreibungsart an und bestimmen Sie ob ein Abschreibungsgebot, -verbot oder -wahlrecht besteht! 2 Punkte**

| Bilanzwert zum 31. Dez. 2013 | Abschreibungsart + Abschreibungsgebot, -verbot, oder -wahlrecht |
|---|---|
| | |

6.2 **Mit welchem Wert wird der Gabelstapler zum 31. Dez. 2013 in der <u>Steuerbilanz</u> angesetzt? Geben Sie die jeweilige Abschreibungsart an und bestimmen Sie ob ein Abschreibungsgebot, -verbot oder -wahlrecht besteht! 3 Punkte**

| Bilanzwert zum 31. Dez. 2013 | Abschreibungsart + Abschreibungsgebot, -verbot, oder -wahlrecht |
|---|---|
| | |

7. Die **Becker OHG** hat am 25. Sept. 2013 an einen Kunden Möbel auf Ziel geliefert. Bis zum 31. Dez. 2013 ist die ausstehende Forderung in Höhe von 24.276,00 EUR brutto trotz zweier Mahnungen noch nicht beglichen. Der Kunde teilt der OHG mit, dass er Zahlungsprobleme hat und voraussichtlich nur noch 30 % der Forderung begleichen kann. **8 Punkte**

7.1 **Tragen Sie in der untenstehenden Tabelle den jeweiligen niedrigstmöglichen Wert ein, mit dem diese Forderung in der <u>Handelsbilanz</u> der OHG anzusetzen ist. Geben Sie jeweils an, ob ein Abschreibungsgebot, -verbot oder -wahlrecht besteht! Belegen Sie Ihre Antworten mit dem zutreffenden Paragrafen! 3 Punkte**

| Niedrigstmöglicher Wertansatz | Abschreibungs- -gebot, -verbot oder -wahlrecht (§-Angabe) |
|---|---|
| | |

7.2 **Wie ist zum 31. Dez. 2013 handelsbilanziell zu buchen?** **2 Punkte**

7.3 **Tragen Sie in der untenstehenden Tabelle den jeweiligen niedrigstmöglichen Wert ein, mit dem diese Forderung in der Steuerbilanz der OHG anzusetzen ist. Geben Sie jeweils an, ob ein Abschreibungsgebot, -verbot oder -wahlrecht besteht! Belegen Sie Ihre Antworten mit dem zutreffenden Paragrafen!** **3 Punkte**

| Niedrigstmöglicher Wertansatz | Abschreibungs- -gebot, -verbot oder -wahlrecht (§-Angabe) |
|---|---|
| | |

Platz für Nebenrechnung:

8. Die **Becker OHG** kauft zur Erneuerung ihrer Büroausstattung folgende Gegenstände gegen Banküberweisung am 5. Okt. 2013:

- Einen Aktenschrank für 750,00 EUR + USt (Nutzungsdauer 8 Jahre),
- zwei Schreibtische zu je 420,00 EUR + USt (Nutzungsdauer 5 Jahre) und
- vier Bürostühle zu je 140,00 EUR + USt (Nutzungsdauer 13 Jahre).

**6 Punkte**

8.1 **Buchen Sie den Kauf der Büroausstattung!** **4 Punkte**

8.2 **Bilden Sie den Buchungssatz für die Abschreibung zum 31. Dez. 2013!**

**2 Punkte**

**Teil III: Wirtschaftsrechnen** **8 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 | 155.000,00 EUR |
| Umsatzerlöse netto | 1.634.000,00 EUR |
| Reingewinn | 104.000,00 EUR |

**4 Punkte**

1.1 **Berechnen Sie den Wareneinsatz!** **2 Punkte**

1.2 **Berechnen Sie den Rohgewinn!** **1 Punkt**

1.3 **Berechnen Sie die Handelsspanne auf zwei Nachkommastellen!** **1 Punkt**

2. **Ermitteln Sie den Gewinn der Unternehmerin Eva Tuchler e.K. zum 31. Dez. 2013 durch Betriebsvermögensvergleich: 4 Punkte**

| | |
|---|---|
| Anlagevermögen zum 31. Dez. 2012 | 300.000,00 EUR |
| Umlaufvermögen zum 31. Dez. 2012 | 180.000,00 EUR |
| Schulden zum 31. Dez. 2012 | 450.000,00 EUR |
| | |
| Anlagevermögen zum 31. Dez. 2013 | 330.000,00 EUR |
| Umlaufvermögen zum 31. Dez. 2013 | 90.000,00 EUR |
| Schulden zum 31. Dez. 2013 | 240.000,00 EUR |
| | |
| Entnahmen in 2013 | 5.000,00 EUR |

**Ende der Aufgaben!**

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern

Kontenplan SKR 03

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Kontenklasse 0** |
| | **Immaterielle Vermögensgegenstände** |
| 0010 | Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen |
| 0027 | EDV-Software |
| 0035 | Geschäfts- oder Firmenwert |
| | **Sachanlagen** |
| 0065 | Unbebaute Grundstücke |
| 0085 | Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke |
| 0090 | Gebäude |
| | **Technische Anlagen und Maschinen** |
| 0240 | Maschinen |
| 0290 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau |
| | **Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung** |
| 0320 | Fuhrpark |
| 0410 | Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| 0480 | Geringwertige Wirtschaftsgüter |
| 0485 | Sammelposten GWG |
| | **Finanzanlagen** |
| 0510 | Beteiligungen |
| 0550 | Darlehen |
| 0570 | Genossenschaftsanteile |
| | **Verbindlichkeiten** |
| 0650 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten |
| | **Kapital Personengesellsch./Einzelunternehmer** |
| 0880 | Eigenkapital |
| | **Rückstellungen** |
| 0956 | GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG |
| 0970 | Sonstige Rückstellungen |
| | **Rechnungsabgrenzungsposten** |
| 0980 | Aktive Rechnungsabgrenzung |
| 0986 | Damnum/Disagio |
| 0990 | Passive Rechnungsabgrenzung |
| | **Wertberichtigungen** |
| 0996 | Pauschalwertberichtigung zu Forderungen |
| 0998 | Einzelwertberichtigung zu Forderungen |
| | **Kontenklasse 1** |
| | **Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten** |
| 1000 | Kasse |
| 1200 | Bank |
| | **Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände** |
| 1360 | Geldtransit |
| 1410 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |
| 1460 | Zweifelhafte Forderungen |
| 1500 | Sonstige Vermögensgegenstände |
| 1510 | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte |
| 1530 | Forderungen gegen Personal |
| 1578 | Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG |
| 1548 | Vorsteuer im Folgejahr abziehbar |
| | **Vorsteuern** |
| 1570 | Abziehbare Vorsteuer |
| 1572 | Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb |
| 1588 | Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer |
| | **Verbindlichkeiten** |
| 1610 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
| 1700 | Sonstige Verbindlichkeiten |
| 1705 | Darlehen |
| 1710 | Erhaltene Anzahlungen |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| 1736 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben |
| 1740 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt |
| 1741 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer |
| 1742 | Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit |
| 1750 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung |
| 1755 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto |
| | **Umsatzsteuer** |
| 1760 | Umsatzsteuer nicht fällig |
| 1768 | Umsatzsteuer aus i. anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl. |
| 1770 | Umsatzsteuer |
| 1772 | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb |
| 1777 | Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen |
| 1780 | Umsatzsteuervorauszahlungen |
| 1785 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG |
| | **Privatkonten** |
| 1800 | Privatentnahmen |
| 1890 | Privateinlagen |
| | **Kontenklasse 2** |
| | **Außerordentliche Aufwendungen** |
| 2000 | Außerordentliche Aufwendungen |
| | **Zinsen und ähnliche Aufwendungen** |
| 2100 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen |
| 2102 | Steuerl. nicht abzugsf. Andere Nebenleist. zu Steuern |
| 2103 | Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern |
| 2150 | Aufwendungen aus Währungsumrechnungen |
| | **Steueraufwendungen /-erträge** |
| 2281 | GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG |
| 2283 | Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG |
| | **Sonstige Aufwendungen** |
| 2310 | Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust |
| 2315 | Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn |
| 2320 | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV |
| 2375 | Grundsteuer |
| 2400 | Forderungsverluste |
| 2430 | Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen |
| 2450 | Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen |
| | **Außerordentliche Erträge** |
| 2500 | Außerordentliche Erträge |
| | **Zinserträge** |
| 2600 | Erträge aus Beteiligungen |
| 2650 | Zinsen und ähnliche Erträge |
| 2660 | Erträge aus Währungsumrechnungen |
| | **Sonstige Erträge** |
| 2700 | Sonstige betriebliche Erträge |
| 2715 | Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens |
| 2720 | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV |
| 2725 | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten |
| 2730 | Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwert-berichtigung zu Forderungen |
| 2731 | Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg. |
| 2732 | Ertäge aus abgeschriebenen Forderungen |
| 2735 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen |
| 2750 | Grundstückserträge |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Kontenklasse 3** |
| | **Materialeinkauf** |
| 3000 | Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen |
| 3100 | Fremdleistungen |
| 3125 | Leistungen von ausländischen Unternehmern |
| | **Einkauf von Handelswaren** |
| 3200 | Wareneingang |
| 3420 | Innergemeinschaftlicher Erwerb |
| | **Minderungen** |
| 3700 | Nachlässe Wareneingang |
| 3701 | Nachlässe RHB-Stoffe |
| 3725 | Nachlässe aus innergemeinschaftl. Erwerb |
| 3800 | Bezugskosten |
| 3980 | Bestand an Waren |
| 3970 | Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen |
| | **Kontenklasse 4** |
| | **Personalaufwendungen** |
| 4100 | Löhne und Gehälter |
| 4125 | Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig |
| 4130 | Gesetzlich soziale Aufwendungen |
| 4140 | Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei |
| 4149 | Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge |
| 4170 | Vermögenswirksame Leistungen |
| 4175 | Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig |
| 4190 | Aushilfslöhne |
| 4195 | Löhne für Minijobs |
| 4199 | Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen |
| | **Raumkosten** |
| 4210 | Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) |
| 4260 | Instandhaltung betrieblicher Räume |
| 4280 | Sonstige Raumkosten |
| 4290 | Sonstige Grundstücksaufwendungen |
| | **Betriebl. Steuern, Beitr., Gebühren, Versicherungen** |
| 4300 | Nicht abziehbare Vorsteuer |
| 4320 | Gewerbesteuer |
| 4360 | Versicherungen |
| 4380 | Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben |
| 4396 | Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschläge u. Zwangsgelder |
| 4397 | Steuerlich nicht abzugsf. Verspätungszuschläge u. Zwangsgelder |
| | **Kraftfahrzeugkosten** |
| 4500 | Fahrzeugkosten |
| 4510 | Kfz-Steuer |
| | **Werbe- und Bewirtungskosten** |
| 4610 | Werbekosten |
| 4630 | Geschenke abzugsfähig |
| 4635 | Geschenke nicht abzugsfähig |
| 4650 | Bewirtungskosten |
| 4654 | Bewirtungskosten nicht abzugsfähig |
| 4655 | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben |
| | **Reisekosten** |
| 4660 | Reisekosten Arbeitnehmer |
| 4670 | Reisekosten Unternehmer |
| 4672 | Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil |
| | **Kosten für Warenabgabe und Zustellung** |
| 4700 | Kosten der Warenabgabe |
| 4790 | Aufwand für Gewährleistung |
| 4808 | Zuführung zu Aufwandsrückstellungen |
| 4809 | Reparaturen und Instandhaltung |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Abschreibungen** |
| 4822 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände |
| 4824 | Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert |
| 4830 | Abschreibungen auf Sachanlagen |
| 4840 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen |
| 4851 | Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG |
| 4853 | AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG |
| 4855 | Sofortabschreibungen GWG |
| 4862 | Auflösung Sammelposten GWG |
| 4870 | Abschreibungen auf Finanzanlagen |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 4900 | Sonstige betriebliche Aufwendungen |
| 4920 | Telefon |
| 4930 | Bürobedarf |
| 4950 | Rechts- und Beratungskosten |
| 4965 | Mietleasing |
| 4970 | Nebenkosten des Geldverkehrs |
| 4985 | Werkzeuge und Kleingeräte |
| | **Kontenklasse 7** |
| | **Bestände** |
| 7050 | Bestand an unfertigen Erzeugnissen |
| 7110 | Bestand an fertigen Erzeugissen |
| | **Kontenklasse 8** |
| | **Umsatzerlöse** |
| 8000 | Umsatzerlöse |
| 8120 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG |
| 8125 | Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG |
| 8315 | Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen |
| 8336 | Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet |
| 8338 | Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen |
| 8339 | Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen |
| 8510 | Provisionserlöse |
| 8590 | Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt |
| 8595 | Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt |
| 8700 | Erlösschmälerungen |
| 8705 | Erlösschmälerungen aus st.freien Ausfuhrlieferungen |
| 8724 | Erlösschmälerungen aus st.freien innergem. Lieferungen |
| 8726 | Erlösschmälerungen aus im Inland st.pfl. EU-Lieferungen |
| | **Erlöse aus Anlagenverkäufen** |
| 8800 | Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust |
| 8820 | Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn |
| | **Unentgeltliche Wertabgaben** |
| 8910 | (Waren-)Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt |
| 8921 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt |
| 8924 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne Ust |
| 8925 | Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt |
| 8929 | Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt |
| 8940 | Unentgeltl Zuwendungen von Waren mit USt |
| 8950 | Nicht steuerbare Umsätze |
| | **Bestandsveränderungen** |
| 8960 | Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse |
| 8980 | Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse |
| 8990 | Andere aktivierte Eigenleistungen |

Klausurenverbund der Steuerberaterkammern
Kontenplan SKR 04

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Kontenklasse 0** |
| | **Anlagevermögen** |
| | **Immaterielle Vermögensgegenstände** |
| 0100 | Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen |
| 0135 | EDV-Software |
| 0150 | Geschäfts- oder Firmenwert |
| | **Sachanlagen** |
| 0215 | Unbebaute Grundstücke |
| 0235 | Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke |
| 0240 | Gebäude |
| 0440 | Maschinen |
| 0520 | Fuhrpark |
| 0650 | Betriebs- und Geschäftsausstattung |
| 0670 | Geringwertige Wirtschaftsgüter |
| 0675 | Sammelposten GWG |
| 0700 | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau |
| | **Finanzanlagen** |
| 0820 | Beteiligungen |
| 0940 | Darlehen |
| 0980 | Genossenschaftsanteile |
| | **Kontenklasse 1** |
| | **Umlaufvermögen** |
| | **Vorräte** |
| 1000 | Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen |
| 1040 | Bestand an unfertigen Erzeugnissen |
| 1100 | Bestand an fertigen Erzeugissen |
| 1140 | Bestand an Waren |
| 1180 | Geleistete Anzahlungen auf Vorräte |
| | **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** |
| 1210 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |
| 1240 | Zweifelhafte Forderungen |
| 1246 | Einzelwertberichtigung zu Forderungen |
| 1248 | Pauschalwertberichtigung zu Forderungen |
| 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände |
| 1340 | Forderungen gegen Personal |
| 1400 | Abziehbare Vorsteuer |
| 1402 | Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftl. Erwerb |
| 1408 | Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG |
| 1433 | Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer |
| 1434 | Vorsteuer im Folgejahr abziehbar |
| 1460 | Geldtransit |
| | **Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten** |
| 1600 | Kasse |
| 1800 | Bank |
| | **Rechnungsabgrenzungsposten** |
| 1900 | Aktive Rechnungsabgrenzung |
| 1940 | Damnum/Disagio |
| | **Kontenklasse 2** |
| | **Eigenkapital** |
| 2000 | Eigenkapital |
| 2100 | Privatentnahmen |
| 2180 | Privateinlagen |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Kontenklasse 3** |
| | **Rückstellungen** |
| 3035 | GewSt-Rückstellung, § 4 Abs. 5b EStG |
| 3070 | Sonstige Rückstellungen |
| | **Verbindlichkeiten** |
| 3150 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten |
| 3250 | Erhaltene Anzahlungen |
| 3310 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
| 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten |
| 3560 | Darlehen |
| 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben |
| 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt |
| 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer |
| 3740 | Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit |
| 3770 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung |
| 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto |
| 3800 | Umsatzsteuer |
| 3802 | Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb |
| 3807 | Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen |
| 3818 | Umsatzsteuer aus im anderen EU-Land stpfl. soLei/Werkl. |
| 3810 | Umsatzsteuer nicht fällig |
| 3820 | Umsatzsteuervorauszahlungen |
| 3835 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG |
| | **Rechnungsabgrenzungsposten** |
| 3900 | Passive Rechnungsabgrenzung |
| | **Kontenklasse 4** |
| | **Umsatzerlöse** |
| 4000 | Umsatzerlöse |
| 4120 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG |
| 4125 | Steuerfreie ig. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG |
| 4315 | Erlöse aus im Inland steuerpfl. EU-Lieferungen |
| 4336 | Erlöse aus i.a. EU-Land steuerpfl. soLeist., für die der Leistungsempfänger die USt schuldet |
| 4338 | Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen |
| 4339 | Erlöse aus im anderen EU-Land steuerbaren Leistungen |
| 4560 | Provisionserlöse |
| 4620 | (Waren-)Entnahmen durch Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt |
| | **Sonstige betriebliche Erträge** |
| 4639 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt |
| 4640 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens mit USt |
| 4659 | Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung ohne USt |
| 4660 | Unentgeltl. Erbringung einer sonstigen Leistung mit USt |
| | **Umsatzerlöse** |
| 4680 | Unentgeltl Zuwendungen von Waren mit USt |
| 4690 | Nicht steuerbare Umsätze |
| 4700 | Erlösschmälerungen |
| 4705 | Erlösschmälerungen aus st.freien Ausfuhrlieferungen |
| 4724 | Erlösschmälerungen aus st.freien innergem. Lieferungen |
| 4726 | Erlösschmälerungen aus im Inland st.pfl. EU-Lieferungen |
| | **Bestandsveränderungen** |
| 4800 | Bestandsveränderungen - fertige Erzeugnisse |
| 4810 | Bestandsveränderungen - unfertige Erzeugnisse |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| | **Andere aktivierte Eigenleistungen** |
| 4820 | Andere aktivierte Eigenleistungen |
| | **Sonstige betriebliche Erträge** |
| 4830 | Sonstige betriebliche Erträge |
| 4840 | Erträge aus Währungsumrechnungen |
| 4845 | Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn |
| 4855 | Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn |
| 4860 | Grundstückserträge |
| 4900 | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV |
| 4905 | Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens außer Vorräten |
| 4910 | Erträge aus Zuschreibungen des Anlagevermögens |
| 4920 | Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwert-berichtigung zu Forderungen |
| 4923 | Erträge aus Auflösg. von Einzelwertberichtig. zu Fordg. |
| 4925 | Ertäge aus abgeschriebenen Forderungen |
| 4930 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen |
| 4947 | Verrechnete sonstige Sachbezüge mit USt |
| 4949 | Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt |
| | **Kontenklasse 5** |
| | **Materialaufwand** |
| 5100 | Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen |
| 5200 | Wareneingang |
| 5425 | Innergemeinschaftlicher Erwerb |
| 5700 | Nachlässe Wareneingang |
| 5701 | Nachlässe RHB-Stoffe |
| 5725 | Nachlässe aus innergemeinschaftl. Erwerb |
| 5800 | Bezugskosten |
| 5900 | Fremdleistungen |
| 5925 | Leistungen von ausländischen Unternehmern |
| | **Kontenklasse 6** |
| | **Personalaufwand** |
| 6000 | Löhne und Gehälter |
| 6030 | Aushilfslöhne (kurzfristige Beschäftigung) |
| 6035 | Löhne für Minijobs |
| 6040 | Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen |
| 6060 | Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig |
| 6069 | Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge |
| 6080 | Vermögenswirksame Leistungen |
| 6090 | Fahrkostenerstattung Whg.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig |
| 6110 | Gesetzlich soziale Aufwendungen |
| 6130 | Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei |
| | **Abschreibungen** |
| 6200 | Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände |
| 6205 | Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert |
| 6220 | Abschreibungen auf Sachanlagen |
| 6230 | Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen |
| 6241 | Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG |
| 6243 | AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG |
| 6260 | Sofortabschreibungen GWG |
| 6264 | Auflösung Sammelposten GWG |
| | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** |
| 6300 | Sonstige betriebliche Aufwendungen |
| 6310 | Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) |
| 6335 | Instandhaltung betrieblicher Räume |
| 6345 | Sonstige Raumkosten |
| 6350 | Sonstige Grundstücksaufwendungen |

| Konto | Kontenbezeichnung |
|---|---|
| 6400 | Versicherungen |
| 6420 | Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben |
| 6436 | Steuerlich abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder |
| 6437 | Steuerl. nicht abzugsf. Verspätungszuschl. u. Zwangsgeld. |
| 6475 | Zuführung zu Aufwandsrückstellungen |
| 6490 | Reparaturen und Instandhaltung |
| 6500 | Fahrzeugkosten |
| 6600 | Werbekosten |
| 6610 | Geschenke abzugsfähig |
| 6620 | Geschenke nicht abzugsfähig |
| 6640 | Bewirtungskosten |
| 6644 | Bewirtungskosten nicht abzugsfähig |
| 6645 | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben |
| 6650 | Reisekosten Arbeitnehmer |
| 6670 | Reisekosten Unternehmer |
| 6672 | Reisekosten Unternehmer nicht abziehb. Anteil |
| 6700 | Kosten der Warenabgabe |
| 6790 | Aufwand für Gewährleistung |
| 6805 | Telefon |
| 6815 | Bürobedarf |
| 6825 | Rechts- und Beratungskosten |
| 6840 | Mietleasing |
| 6845 | Werkzeuge und Kleingeräte |
| 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs |
| 6860 | Nicht abziehbare Vorsteuer |
| 6880 | Aufwendungen aus Währungsumrechnungen |
| 6885 | Erlöse aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust |
| 6895 | Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchverlust |
| 6900 | Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV |
| 6920 | Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen |
| 6923 | Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen |
| 6930 | Forderungsverluste |
| | **Kontenklasse 7** |
| | **Erträge aus Beteiligungen** |
| 7000 | Erträge aus Beteiligungen |
| | **Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge** |
| 7100 | Zinsen und ähnliche Erträge |
| | **Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens** |
| 7200 | Abschreibungen auf Finanzanlagen |
| | **Zinsen und ähnliche Aufwendungen** |
| 7300 | Zinsen und ähnliche Aufwendungen |
| 7303 | Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern |
| 7304 | Steuerl. nicht abzugsf. Andere Nebenleist. zu Steuern |
| | **Außerordentliche Erträge** |
| 7400 | Außerordentliche Erträge |
| | **Außerordentliche Aufwendungen** |
| 7500 | Außerordentliche Aufwendungen |
| | **Steuern vom Einkommen und Ertrag** |
| 7610 | Gewerbesteuer |
| 7641 | GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG |
| 7643 | Erträge aus d. Aufl. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG |
| | **Sonstige Steuern** |
| 7680 | Grundsteuer |
| 7685 | Kfz-Steuer |