StBK B
Steuerberaterkammer Berlin

Ausbildungsberuf „Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

1. Tag (5. Mai 2015)

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 Lösungen in übersichtlicher Form unter Verwendung der steuerrechtlichen Begriffe erstellt werden. Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben!

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 SKR 04

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

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.

5. 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.

6. 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.

9. 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.						
3.						
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.

Buchung am 18. Juni 2014! **2 Punkte**

Es wurden fünf Kaisertorten am 25. Juni 2014 an ein Hotel in Salzburg (Österreich) gegen Rechnung geliefert.

Buchung am 25. Juni 2014! **2 Punkte**

2. **Folgende Vorgänge beim Wareneingang sind noch zu buchen:**

2.1 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.

3.1 **Buchen Sie die Lieferung aus Salzburg am 25. Juni 2014!** **4 Punkte**

3.2 **Buchen Sie die Überweisung unter Abzug von Skonto!** **3 Punkte**

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

4.1 **Buchen Sie den Rechnungseingang!** **2 Punkte**

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

Buchen Sie diese Barzahlung! **2 Punkte**

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

Buchen Sie die Überweisung! **3 Punkte**

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

Berechnen und buchen Sie die steuerliche lineare Abschreibung zum 31. Dez. 2014!

3 Punkte

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 Böhnisch die Leistungsabschreibung ansetzt!

2 Punkte

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 Punkte

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.

Erfassen Sie den Sachverhalt! **3 Punkte**

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

Buchen Sie den Sachverhalt für einen Monat! **3 Punkte**

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.

2 Punkte

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.

Es wurde gebucht:

1800 (1200) Bank	114.000,00 EUR	
1940 (0986) Damnum	6.000,00 EUR	
an 3150 (0650) Verb. ggü. Kreditinstituten		120.000,00 EUR

4 Punkte

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.

Berechnen und buchen Sie den Jahreswert der Privatnutzung!

5 Punkte

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.

    Buchen Sie zum 31. Dez. 2014, soweit notwendig! **2 Punkte**

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 Sozialversicherungsentgeltverordnung		
für freie Unterkunft	221,00 EUR	
für freie Verpflegung	229,00 EUR	450,00 EUR
Lohn- und Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag		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

1.1 **Berechnen Sie den Wareneinsatz!** **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.

Ermitteln Sie den steuerrechtlichen Gewinn/Verlust der Korn KG!

3 Punkte

Ende der Aufgaben!

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	Erträge 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	Erträge 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