

Lösung Rechnungswesen I

Erklärung/Berechnung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+ EUR	- EUR	+ EUR	- EUR
	1.015.000		987.000	
1. Storno				5.400(1)
VorSt i.g. Erwerb			1.064	(1)
USt i.g. Erwerb	1.064			(1)
AfA: linear/3 Monate			200	(1)
Sonderabschreibung § 7g Abs. 5 EStG: 20 % von 5.600 €			1.120	(1)
Anlagenabgang Altgerät			1	(1)
Inzahlungnahme Altgerät (i.g. Lieferung)	200			(1)
2. Privatentnahme = BE	5.000			(2)
Entnahme ist umsatzsteuerlich nicht steuerbar, da beim Erwerb kein VorSt-Abzug				
AfA 2023:			1.000	(2)
Restwert = BA			5.000	(1)
3. Keine zeitliche Abgrenzung, es gilt das Zahlungsprinzip			-	(1)
4. Storno				120 (1)
Einlage zum Teilwert, da vor mehr als drei Jahren privat angeschafft = GWG			600	(1)
5. Storno: BA erst bei Zahlung, keine Rückstellung				4.000 (1)
6. AK = BA in 2023			75.000	(1)
Veräußerungspreis = BE in 2023	90.000			(1)
7. VorSt			1.140	(1)
Vollaufwandsbildung gemäß BMF-Schreiben vom 22.02.2022			6.000	(2)
8. Zahlung des Kunden = BE	1.000			(1)
Spenden sind keine BA			-	(1)
9. Storno: Rückzahlung von gewährten Darlehen keine BA		2.700		(1)
10. Storno: Zahlungen an das Versorgungswerk sind Sonderausgaben und keine BA				12.000 (1)
11. Diebstahl von Geld = BA			800	(1)
Entwendung Uhr = keine BA, da Privatvermögen			-	(1)
Renovierung = BA (einschl. VorSt)			595	(1)
Versicherungsentschädigung = BE	1.300			(1)

- 2 -

Erklärung/Berechnung	Betriebseinnahmen		Betriebsausgaben	
	+ EUR	- EUR	+ EUR	- EUR
Übertrag:	1.113.564	2.700	1.079.520	21.520
12. Geschenke an Geschäftsfreunde = abzugsfähige BA, da Grenze von 35 EUR je Empfänger nicht überschritten, VorSt = BA			- 114	(1) (1)
13. BA für 2023 (einschl. der VorSt), da keine Zahlung innerhalb der kurzen Zeit vor der Jahreswende (22.12. - 31.12). Bei Überweisung gilt Zahlung mit Abgabe der Überweisung an die Bank als erfolgt.			1.785	(2)
	1.113.564	2.700	1.081.419	21.520
	<u>- 2.700</u>		<u>- 21.520</u>	
	1.110.864		1.059.899	

	Betriebseinnahmen	1.110.864 EUR	
-	Betriebsausgaben	<u>1.059.899 EUR</u>	
		50.965 EUR	
-	Investitionsabzugsbetrag (§ 7g Abs. 1 EStG (Fall 14) (Gewinn ohne IAB ≤ 200.000 EUR) 50 % von 35.000 EUR	<u>17.500 EUR</u>	(1)
=	Gewinn	<u>33.465 EUR</u>	
		=====	