

Beiblatt – Korrekturliste/Erläuterungen zum Buch Nr. 518 „Musterprüfungen mit Lösungshinweisen für die Abschlussprüfung Steuerfachangestellte im Prüfungsverbund“, 8. Auflage 2026

Prüfungen Rechnungswesen

Seite/Prüfung	Aufgabe	Korrektur/Ergänzung/Hinweis
Buch Seite 166 Sommer 2025	1.12	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 210.000,00 € statt 210.200,00 €

Lösungen Rechnungswesen

Seite/Prüfung	Aufgabe	Korrektur/Ergänzung/Hinweis
Buch Seite 505 Musterprüfung	1.11.5	handelsrechtliche/ steuerrechtliche Gewinner <u>höhung</u> um 197,06 €
Buch Seite 508 Sommer 2025	1.3.1	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG
Buch Seite 510 Sommer 2025	1.6.4	Transportkosten (800,00 €) + Montagekosten (400,00 €) = 1.200,00 € - 166,46 € (handelsrechtliche/steuerrechtliche Gewinnminderung)
Buch Seite 513 Sommer 2025	1.12.3	abzüglich der zweifelhaften Forderung aus 1.12.2 in Höhe von 4.760,00 €
Buch Seite 515 Winter 2024/2025	1.2.1	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG
Buch Seite 515 Winter 2024/2025	1.2.2	Die Ware verbleibt, trotz Mängelrüge, beim Kunden. Daher wird keine „Rücksendung“, sondern nur eine „Erlösschmälerung“ gebucht. Skontoberechnung erfolgt vom Restbetrag: 42.700,00 € - 4.270,00 € = 38.430,00 € davon 2 % = 768,60 €
Buch Seite 516 Winter 2024/2025	1.3.3.1 1.3.3.2	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG
Buch Seite 516 Winter 2024/2025	1.4.1	1.020,30 € EUSt statt 1.900 € EUSt (Berechnung)
Buch Seite 517 Winter 2024/2025	1.5.1	18.02. der Wert des Grundstücks beträgt 100.000,00 € statt 300.000,00 € der Wert des Gebäudes beträgt 300.000,00 € statt 100.000,00 € Gewinnauswirkung 18.02.: 0,00 € (keine Gewinnausw.)
Buch Seite 521 Winter 2024/2025	1.14.3	1246/4923 (0998/2731) 5.600,00/5.600,00 € statt 3.000,00 € / 3.570,00 €
Buch Seite 523 Sommer 2024	1.1.1	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG



Buch Seite 523 Sommer 2024	1.1.2	Skonto von 752,40 € statt Skonto von 37.815,13 € auf den „verbleibenden Warenwert“ (867,40 € - 25,00 € Verpackung- 90,00 € Preisnachlass)
Buch Seite 524 Sommer 2024	1.3	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG
Buch Seite 536 Sommer 2023	1.1	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG
Buch Seite 542 Winter 2022/2023	1.1	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG
Buch Seite 553 Sommer 2022	1.10.2	Gem. § 6 (1) Nr. 2 EStG besteht kein Wahlrecht zur Teilwertabschreibung, auf den zum 31.12.2025 ermittelten Teilwert in Höhe von 230.000 €, da insoweit keine dauernde Wertminderung vorliegt. Allerdings ist dann eine Wertminderung als voraussichtlich von Dauer für das Umlaufvermögen anzusehen, wenn diese bis zur Aufstellung der Bilanz anhält, hier: 240.000,00 € (statt des Inventurwerts in Höhe von 250.000 €).^{Fn.} ^{Fn.} Die steuerliche Bewertung von Umlaufvermögen mit einem niedrigeren Teilwert ist nur zulässig, wenn eine voraussichtlich dauernde Wertminderung vorliegt (§ 6 (1) Nr. 2 S. 2 EStG). Der Begriff der „voraussichtlich dauernden Wertminderung“ für das Umlaufvermögen wird im BMF-Schreiben vom 02.09.2016 („Teilwertabschreibungen gemäß § 6 (1) Nr. 1 und 2 EStG“) in Randziffer 16 erläutert. statt Gem. § 6 (1) Nr. 2 EStG besteht kein Wahlrecht zur Teilwertabschreibung, da keine dauernde Wertminderung vorliegt.
Buch Seite 563 Sommer 2021	1.5.2	die Bemessungsgrundlage beträgt 84,03 € statt 480,00 € die USt beträgt 15,97 €
Buch Seite 589 Sommer 2019	1.3.3.1 1.3.3.2 1.5.1	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG
Buch Seite 601 Sommer 2018	1.4.1	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG
Buch Seite 607 Winter 2017/2018	1.1.1	§ 3 (1) UStG statt § 3 (1) Nr. 1 UStG