

ÜBUNGSSKRIPTUM BUCHHALTUNG

mit Belegen

Elisabeth HÜTTER

1/2025

Nr. 26

Vorwort

Das vorliegende Beispielskriptum wird im Rahmen der Ausbildung Diplom Buchhaltung an der Akademie der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen zur Vorbereitung auf die schriftliche Prüfung zur Verfügung gestellt. Diese Zusammenstellung von Übungsbeispielen ist ausschließlich zum Selbststudium gedacht und soll den Kandidatinnen und Kandidaten als zusätzliches Übungsmaterial dienen.

Der Prüfungsstoff für die schriftliche Prüfung besteht aus den gesamten Kursskripten für Modul 1 und Modul 2.

Ausdrücklich betont sei, dass dieses Beispielskriptum lediglich weitere Beispiele beinhaltet, aber keineswegs den gesamten Prüfungsstoff abdeckt.

Sämtliche Beispiele dieses Beispielskriptums stammen aus vorangegangenen Klausuren und wurden systematisch nach Themen geordnet, um ein zusätzliches Üben zu bestimmten Themen der Kurse zu ermöglichen. Außerdem soll den Übenden eine Vorstellung gegeben werden, wie Klausurbeispiele gestaltet sein können. Bei dem in diesem Skriptum enthaltenen Belegbeispiel handelt es sich ebenso um ein komplettes Beispiel einer vergangenen Klausur, so dass Sie eine Vorstellung vom Umfang und der Zusammenstellung der Belege einer Klausur erhalten können.

Mit diesem Beispielskriptum erhalten Sie einen Lösungsteil mit einem Lösungsvorschlag. Bedenken Sie, dass gelegentlich mehr als ein Lösungsweg korrekt sein kann. Sollten trotz des Lösungsvorschlags Fragen zu diesen Beispielen auftauchen kontaktieren Sie bitte die Zusammenstellerin dieser Beispiele, Elisabeth Hütter, unter office@steuerberaterin.co.at.

Viel Erfolg beim Üben!

Inhaltsverzeichnis

MODUL 1	3
<i>Persönliche Einkommensteuerpflicht</i>	3
<i>Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht</i>	3
<i>Gewinnermittlungsarten</i>	5
<i>Basispauschalierung</i>	6
<i>Einkunftsarten</i>	7
<i>Einkommensteuerliche Abzugsfähigkeit (teilweise Modul 2)</i>	8
<i>Unternehmerdefinition und Gewerberecht</i>	8
<i>Rechtsformen</i>	9
<i>Kleinunternehmerregelung</i>	10
MODUL 2	10
<i>Eigenverbrauch</i>	10
<i>Differenzbesteuerung</i>	11
<i>SOLL- versus IST-Besteuerung, Entstehung und Fälligkeit der Umsatzsteuerschuld</i>	11
<i>Gutscheine</i>	13
<i>Vorsteuerberichtigung</i>	13
<i>Umsatzsteuerliche Qualifikation von Geschäftsvorfällen</i>	14
<i>Unrichtiger / unberechtigter Steuerausweis</i>	15
<i>Grenzüberschreitender Warenverkehr und internationale sonstige Leistungen</i>	16
<i>Bauleistungen</i>	18
<i>Einnahmen-Ausgaben-Rechnung</i>	19
<i>Teilzahlungsgeschäfte</i>	23
<i>Anlagevermögen, Erhaltungs- und Herstellungsaufwand</i>	24
<i>Reisekostenvergütungen</i>	25
<i>Werbe- und Repräsentationsaufwendungen</i>	27
<i>Transaktionen zwischen Bankkonten</i>	27
<i>Fahrzeuge im Anlagevermögen</i>	28
<i>Anzahlungen</i>	28
<i>Factoring</i>	29
<i>Belegbeispiel</i>	30

Übungsbeispiele Lösungen

Inhaltsverzeichnis

MODUL 1.....	2
<i>Persönliche Einkommensteuerpflicht</i>	<i>2</i>
<i>Registrierkassen- und Belegerteilungspflicht</i>	<i>2</i>
<i>Gewinnermittlungsarten</i>	<i>4</i>
<i>Basispauschalierung</i>	<i>5</i>
<i>Einkunftsarten</i>	<i>6</i>
<i>Einkommensteuerliche Abzugsfähigkeit (teilweise Modul 2)</i>	<i>6</i>
<i>Unternehmerdefinition und Gewerberecht</i>	<i>7</i>
<i>Rechtsformenwahl</i>	<i>7</i>
<i>Kleinunternehmerregelung</i>	<i>9</i>
MODUL 2.....	10
<i>Eigenverbrauch</i>	<i>10</i>
<i>Differenzbesteuerung</i>	<i>10</i>
<i>SOLL versus IST Besteuerung, Entstehung und Fälligkeit der Umsatzsteuerschuld</i>	<i>11</i>
<i>Gutscheine</i>	<i>13</i>
<i>Vorsteuerberichtigung</i>	<i>13</i>
<i>Umsatzsteuerliche Qualifikation von Geschäftsvorfällen</i>	<i>14</i>
<i>Unrichtiger / unberechtigter Steuerausweis</i>	<i>15</i>
<i>Grenzüberschreitender Warenverkehr und internationale sonstige Leistungen</i>	<i>16</i>
<i>Bauleistungen</i>	<i>17</i>
<i>Einnahmen-Ausgaben-Rechnung</i>	<i>18</i>
<i>Teilzahlungsgeschäfte</i>	<i>20</i>
<i>Anlagevermögen, Erhaltungs- und Herstellungsaufwand</i>	<i>20</i>
<i>Reisekostenvergütungen (Rechtslage bis 31.12.2024)</i>	<i>22</i>
<i>Werbe- und Repräsentationsaufwendungen</i>	<i>24</i>
<i>Transaktionen zwischen Bankkonten</i>	<i>24</i>
<i>Fahrzeuge im Anlagevermögen</i>	<i>24</i>
<i>Anzahlungen</i>	<i>26</i>
<i>Factoring</i>	<i>27</i>
<i>Belegbeispiel</i>	<i>28</i>