

Kennzahl: .....

Gesamtpunktzahl: 100

Erreichte Punkte: \_\_\_\_\_

# Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



## Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte 2024 (neue Prüfungsordnung)

**Arbeitszeit: 120 Minuten**

**22.10.2024**

### Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 20 Seiten. Prüfen Sie die Aufgaben auf Vollständigkeit und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

**Prüfungsbereich I:    Arbeitsabläufe organisieren                    30,0 P. (45 Min)**

**Prüfungsbereich II:   Steuererklärungen vorbereiten und  
                                 Buchhaltungen bearbeiten                    70,0 P. (75 Min)**

Achten Sie bitte auf eine übersichtliche und gut lesbare Darstellung der Lösung!

**Viel Erfolg!**



### Aufgabe 3

**(8,0 P)**

Emma Ebert hat im September 2024 ihre Ausbildung zur Steuerfachangestellten bei der Steuerkanzlei Bacher begonnen. Ihr Ausbildungsbetrieb meldet sie zu einer Schulung über Datenschutz und Datensicherheit an, um sie im zunehmend digitalen Kanzleialltag über datenschutzrechtliche Vorschriften zu informieren und zu sensibilisieren.

**a) Erläutern Sie den Grundgedanken des Datenschutzes!**

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid pattern. The grid consists of small, uniform squares covering the entire area. There are no margins, text, or other markings on the page.

**b) Während der Schulung fällt immer wieder der Begriff „personenbezogene Daten“. Erklären Sie, was man darunter versteht, und nennen Sie zwei Beispiele aus dem Kanzleialltag!**

**c) Welche konkreten Maßnahmen könnte die Kanzlei Bacher treffen, um den gesetzlich geforderten vertraulichen Umgang mit Daten sicherzustellen? 2 Nennungen!**

A large grid of 20 columns and 10 rows, intended for drawing.



**b) Beurteilen Sie die Rechtmäßigkeit der vereinbarten Probezeit unter Angabe der maximalen Dauer und der gesetzlichen Grundlage!**

A large grid of graph paper with 20 columns and 10 rows. The grid is composed of small squares, with a slightly larger square at the top left corner, likely for a title or header. The grid is empty and ready for use.

**c) Beurteilen Sie, ob die unterschiedlichen Kündigungsfristen für Arbeitgeber und Arbeitnehmer zulässig sind. Begründen Sie Ihre Antwort unter Angabe der gesetzlichen Grundlage!**

## Aufgabe 5

**(8,0 P)**

Ihr Mandant Feinkost Frisch e.K. (Geschäftsjahr = KJ) ist sich unsicher, wie lange er alte Ordner mit Belegen, Schriftwechsel etc. aufheben muss und wendet sich deshalb an Ihre Kanzlei. **Geben Sie in einer nachvollziehbaren Berechnung mit Begründung an, wann (genaues Datum und Uhrzeit) der Mandant die folgenden Unterlagen vernichten darf!**

**a) Die Bilanz für das Geschäftsjahr 2021, die im Januar 2023 erstellt wurde.**

[illegible]

A large grid of graph paper with 20 columns and 15 rows. The grid is composed of small squares, with a slightly larger margin at the top for writing.

<h1>Quittung</h1>		EUR	49,00
Nummer	31	inkl. 19 % USt/ EUR	
EUR in Worten <b>neunundvierzig</b>			Cent wie oben
Von: Feinkost Frisch e.K.			
Für: Druckerpatrone			
<b>Betrag von 49,00 EUR dankend erhalten</b>			
Ort / Datum: <b>Nürnberg, 15.01.2024</b>			
Buchungsvermerk	Stempel / Unterschrift Zahlungsempfänger		
Erwin Mayerl e. K. -Schreibwaren & Bürobedarf - 90461 Nürnberg	E. Mayerl		

## **Prüfungsbereich 2: Steuererklärungen vorbereiten und Buchhaltungen bearbeiten**

**70,0 P**

### **Teil I: Steuererklärungen vorbereiten**

#### **Aufgabe 1**

**(30,0 P)**

Franziska Förster (F), 41 Jahre, verwitwet, lebt mit den beiden Kindern Lara (14 Jahre) und Max (5 Jahre) in Lauf an der Pegnitz. F ist als Angestellte bei der Stadler GmbH in Nürnberg in der Personalabteilung beschäftigt und bezog im KJ 2023 ein Bruttogehalt in Höhe von 49.800,00 EUR.

Bei der IHK belegte F an drei Abenden im Dezember 2023 ein Weiterbildungsseminar online zum Thema „Konfliktmanagement im Beruf“, für das sie keinen Zuschuss ihres Arbeitgebers erhielt. Die Kursgebühr von insgesamt 359,00 EUR beglich F durch Banküberweisung am 9. Januar 2024. Zur Vorbereitung auf das Seminar kaufte F am 15. November 2023 ein Fachbuch und bezahlte bar **(Anlage 1)**.

F fuhr die 21,5 km lange Strecke von ihrem Wohnort zur 1. Tätigkeitsstätte meistens mit dem Fahrrad. Bei schlechtem Wetter bestand die Möglichkeit, bei einem Arbeitskollegen mitzufahren, der sie zu Hause abholte. Im Veranlagungszeitraum 2023 fuhr sie an 120 Tagen mit dem Fahrrad und an 86 Tagen nutzte sie die Mitfahrgelegenheit.

Mit Einwilligung ihres Arbeitgebers arbeitete sie in 2023 an 20 Tagen zu Hause in einem Arbeitszimmer ihres Reihenhauses; an anteiligen Kosten für das Arbeitszimmer fielen 1.295,00 EUR im Kalenderjahr 2023 an.  
Weitere Einkünfte erzielte F nicht!

Sohn Max weist einen Grad der Behinderung von 50 auf. Eine Pflege durch die Mutter oder eine ambulante Pflegekraft ist nicht nötig. Max besuchte im gesamten Kalenderjahr 2023 eine städtische Kindertagesstätte (Kita). F zahlte hierfür gemäß Bescheid der Stadt Lauf 202,00 EUR monatlich per Lastschriftinzug. Der Betrag setzt sich aus der Betreuungsgebühr von 152,00 EUR sowie einer Verpflegungspauschale in Höhe von 50,00 EUR zusammen. Tochter Lara besucht die 8. Klasse eines staatlichen Gymnasiums.

Aufgrund der Behinderung von Max entstanden F Aufwendungen für Medikamente und Arztkosten in Höhe von 3.795,00 EUR, die sie in 2023 gezahlt hat. Von der Krankenkasse erhielt sie eine Erstattung von 1.205,00 EUR.

Die ordnungsgemäße Rechnung für ihre neue verordnete Gleitsichtbrille bezahlte F am 2. August 2023 durch Banküberweisung **(Anlage 2)**.  
Ebenfalls im August leistete F eine Spende an einen Tierschutzverein und weist dies durch den entsprechenden Bankauszug nach **(Anlage 2)**. Eine Zuwendungsbestätigung liegt nicht vor.

An Vorsorgeaufwendungen fallen in 2023 unstrittig 9.000,00 EUR an.

**Berechnen Sie in einer übersichtlichen und nachvollziehbaren Darstellung das Einkommen von Frau Förster für den Veranlagungszeitraum 2023!**

**Stellen Sie Ihre Ergebnisse übersichtlich mit Bezeichnung der Beträge dar. Rechenwege müssen nachvollziehbar sein. Nichtansätze sind zu begründen!**

**Hinweis: Erforderliche Anträge gelten als gestellt!**

## Anlage 1:



**Buchhandlung Bücherecke**  
 Inh. Alba Büchner  
 Rollnerstr. 69 \* 90408 Nürnberg  
 Telefon 0911/238650

Belegdatum: 15.11.2023  
 Kassennr. : 1  
 Kass. : Frau Mey

Zeit: 17:38  
 Beleg: 195

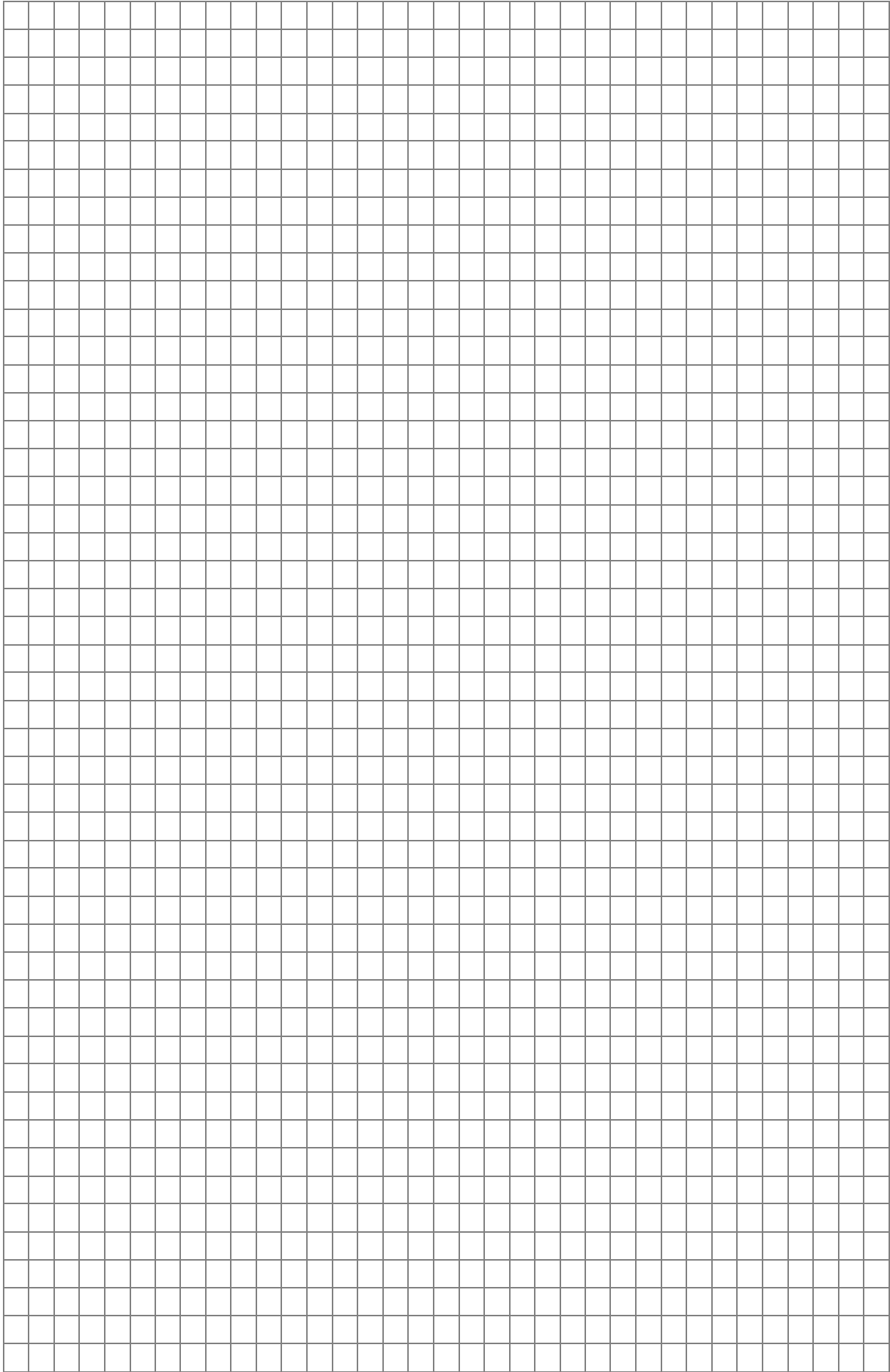
<b>1</b>	<b>Fachbuch</b> „Konfliktmanagement im Beruf“	<b>59,90 €</b>
<b>2</b>	<b>Kinderbuch</b> „Pettersson und Findus“	<b>15,00 €</b>
<b>Summe</b>		<b>74,90 €</b>
<b>BAR</b>		<b>74,90 €</b>
USt 7 % 4,90 €, netto 70,00 €		

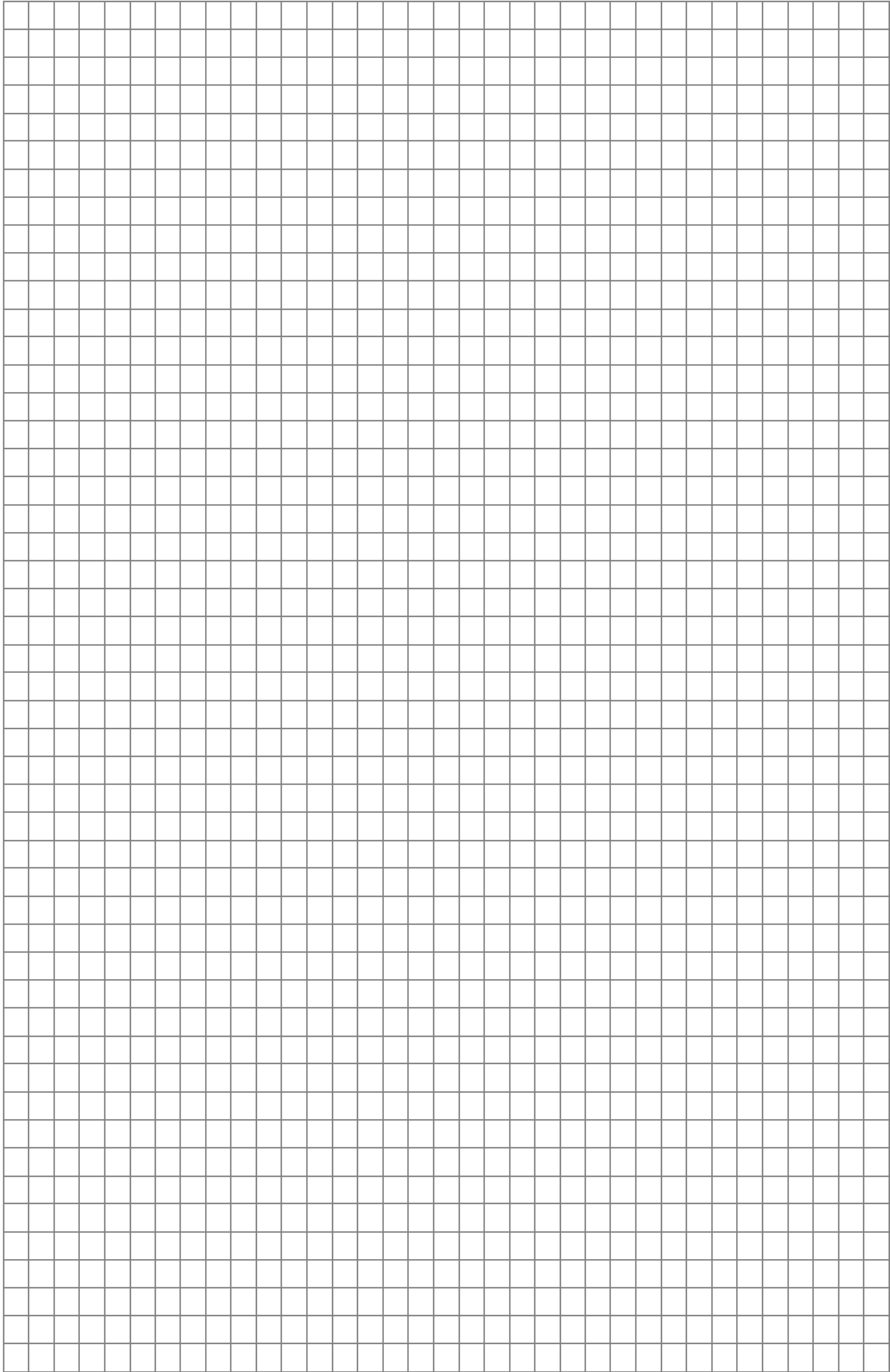
**in bar erhalten!**  
**Vielen Dank für Ihren Einkauf!**

## Anlage 2:

Kontoauszug vom 01.08. – 15.08.2023				Sparbank Nürnberg					
IBAN		Auszug/Blatt	Filiale	Währung	Soll	Alter Kontostand		Haben	
DE23 7605 0102 0044 1234 56		11/1	Nord	EUR			5.493,20		
Bu- chungstag	Wir haben für sie gebucht				Belas- tung	Umsätze		Gutschrift	
02.08.	Optik Scharf, Rechnung v. 31.07.2023, Gleitsicht- brille (Re-Nr.: 1023045)				798,00				
13.08.	Spende an Tierschutzverein „Samtpfote“ e.V. Nürnberg				200,00				
Franziska Förster Im Zwergfeld 199 90427 Nürnberg			Neuer Konto- stand				4.495,20		
			Hinweise					Versandart	Betriebsst.
			Dispokredit EUR 9.000,00					TKAD	20
BIC SSBDNEF1A02							Unstimmigkeiten bitten wir unserer Revision mitzuteilen.		







## Teil II: Buchhaltungen bearbeiten

## Aufgabe 1

**(5,0 P)**

Der folgende Kontoauszug Ihres Mandanten, Sportartikel-Einzelhändler Marius Mertens e.K. aus Nürnberg wurde noch nicht gebucht:

Kontoauszug vom 02.05.2024 – 15.05.2024      Volkskasse Nürnberg – BLZ 760 3604 00						
Kontonummer	Auszug	Blatt	Geschäftsstelle	Währung	Soll Alter Kontostand	Haben
4589335657	15	1	VOK Nürnberg	EUR		26.814,73
Buchungstag	Wir haben für Sie gebucht				Belastung	Gutschrift
02.05.	Sportivo Großhandel, Rechnungsnummer 23-05678 Rechnungsausgleich abzüglich 3 % Skonto (19 % USt)				11.543,00	
10.05.						
	Finanzkasse Einkommensteuer 2022 Gutschrift					2.300,00
			<b>Neuer Kontostand:</b>			17.571,73

**Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor!**

[illegible][illegible]

**(3,0 P)**

**Buchen Sie diesen Vorgang! Und geben Sie für die umsatzsteuerliche Bemessungsgrundlage die entsprechende gesetzliche Bestimmung an!**

[illegible][illegible]

### Aufgabe 3

**(8,0 P)**

Ihr Mandant verkauft Waren mit 19 % USt an einen Kunden für 95.200,00 EUR brutto. Eine Anzahlungsrechnung erstellt er am 15.03.2024 in Höhe von 20.000,00 EUR netto. Die Banküberweisung erfolgt rechtzeitig. Am 20.04.2024 erfolgt mit der Warenlieferung gleichzeitig die Endabrechnung über den Restbetrag. Dieser wurde unter Abzug von 2 % Skonto am 27.04.2024 überwiesen.

**Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor!**

[illegible][illegible]

## Aufgabe 4

**(3,0 P)**

Ihr Mandant, Sportartikel-Einzelhändler Marius Mertens e.K. aus Nürnberg, benötigt Ihre Hilfe beim Kontenabschluss im Monat Januar 2024. Das Konto 1400 *Abziehbare Vorsteuer* weist auf der Sollseite insgesamt 25.000,00 EUR aus. Auf dem Konto 3800 *Umsatzsteuer* wurden im Laufe des Jahres insgesamt 47.500,00 EUR im Haben gebucht.

**Erstellen Sie die Buchungssätze für die Zahllast, die Umsatzsteuer-Vorauszahlung und deren Begleichung per Lastschrift für den Monat Januar 2024!**

[illegible][illegible]

**(4,0 P)**

**a) EG: Boutique „Sonnenschein“,**  
vereinnahmte Jahresmiete: 23.205,00 EUR  
anteilige Renovierungskosten: 25.000,00 EUR zzgl. 19 % USt

**b) OG: Dr. Susanne Bold, Allgemeinärztin, Praxisräume,**  
vereinnahmte Jahresmiete: 18.300,00 EUR  
anteilige Renovierungskosten: 28.000,00 EUR zzgl. 19 % USt

Sollte er optieren, geben Sie die **Umsatzsteuer bzw. den Überschuss** für den Besteuerungszeitraum 2023 an.

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

**(2,0 P)**

**Geben Sie den Steuersatz und die genaue gesetzliche Bestimmung dazu an!**

- [illegible]

- [illegible]

**(3,0 P)**

VAZ	Sondervorauszahlung	Umsatzsteuer	Vorsteuer
2023	3.300,00		
Jan. – Okt. 2023		187.930,00	157.530,00
Nov. 2023		18.050,00	14.770,00
Dez. 2023		21.710,00	17.440,00

[illegible]



## Aufgabe 8

(7,0 P)

Beurteilen Sie die einzelnen Sachverhalte umsatzsteuerlich aus der Sicht des in Nürnberg ansässigen Malermeisters Wanninger, indem Sie die untenstehende Lösungstabelle unter Angabe der Rechtsgrundlagen ausfüllen! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Gehen Sie bei den Sachverhalten davon aus, dass alle erforderlichen Nachweise erbracht und alle Rechnungen ordnungsgemäß ausgestellt sind. Inländische Unternehmer treten unter ihrer deutschen USt-IdNr. auf, ausländische Unternehmer ggf. unter der USt-IdNr. ihres jeweiligen Landes.

- a) Der zum Vorsteuerabzug berechnigte Malermeister Wanninger bezieht im Mai 2024 von einem Großhändler in Stuttgart 100 Eimer weiße Wandfarbe im Wert von netto 21,00 EUR pro Stück.

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

- b) Wanninger lässt von seinem angestellten Malergesellen das Wohnzimmer in seinem Eigenheim streichen. Der Geselle benötigt dazu 6 Stunden. Pro Stunde fallen Lohnkosten in Höhe von 35,00 EUR an. Die Kosten für Farbe, Pinsel und Folien betragen netto 138,00 EUR. Einem Kunden würde Herr Wanninger für diese Arbeit 868,70 EUR brutto berechnen.

<b>Art des Umsatzes §</b>	<b>Ort der Leistung §</b>	<b>steuerbar §</b>	<b>steuerfrei §</b>	<b>Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §</b>	<b>USt (in EUR)</b>	<b>abziehbare Vorsteuer (in EUR) §</b>	<b>Pkt.</b>

- c) Wanninger lieferte im Mai 2024 Farben und Pinsel im Wert von 3.000,00 EUR netto von Nürnberg in seine Filiale in Bamberg, um diese dort anschließend in Bamberg zu verkaufen.

<b>Art des Umsatzes §</b>	<b>Ort der Leistung §</b>	<b>steuerbar §</b>	<b>steuerfrei §</b>	<b>Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §</b>	<b>USt (in EUR)</b>	<b>abziehbare Vorsteuer (in EUR) §</b>	<b>Pkt.</b>

### Teil III: Betriebliche Kennzahlen

## Aufgabe 1

**(5,0 P)**

Am Ende des Geschäftsjahres ergeben sich aus der Buchhaltung Ihres Mandanten David Daum e.K. die folgenden Werte:

Warenanfangsbestand	170.000 EUR
Umsatzerlöse	1.750.000 EUR
Wareneingänge	865.700 EUR
Warenbezugskosten	7.800 EUR
Erlösschmälerungen	3.000 EUR
Sonstige Aufwendungen	844.000 EUR
Erhaltene Skonti	21.650 EUR
Gewährte Skonti	54.000 EUR
Warenendbestand	155.000 EUR

**a) Berechnen Sie den Wareneinsatz!**

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

**b) Berechnen Sie den Rohgewinn bzw. Rohverlust!**

[illegible]

**c) Berechnen Sie den Reingewinn bzw. Reinverlust!**

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

**Ende der Aufgaben!**