

Kennzahl: .....

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

Gesamtpunktzahl: 100

Note: \_\_\_\_\_

# Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



## Abschlussprüfung für Steuerfachangestellte

**Sommer 2025**

### „Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten“

**Arbeitszeit: 110 Minuten**

**28.04.2025**

#### Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 36 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 jeweiligen Anweisungen befolgt werden (z. B. übersichtliche Aufstellung). Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben.

Achten Sie auf eine saubere und übersichtliche Darstellung!

**Bitte beachten Sie auch die in Rot gekennzeichneten Hinweise**

**Viel Erfolg!**

**Teil I: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen****86,0 Punkte**

Falls sich aus den Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil I folgende Voraussetzungen:

- Das Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr; Gewinnermittlung nach § 5 EStG.
- Umsatzsteuersatz: 19 %, Versteuerung nach vereinbarten Entgelten, keine Dauerfristverlängerung, Mandant ist zum Vorsteuerabzug berechtigt, monatliche Abgabe der USt-Voranmeldungen.
- Notwendige Belege, insbesondere Ausfuhrpapiere oder Gelangensbestätigungen, liegen vor und erfüllen die gesetzlichen Voraussetzungen.
- Unternehmer aus Ländern der EU verwenden ihre jeweilige nationale USt-IdNr.
- Unternehmer aus dem Inland sind regelbesteuernde Unternehmer.
- Der steuerliche Gewinn soll so niedrig wie möglich sein. Wenn abweichende steuerrechtliche Buchungen oder Berechnungen erforderlich sind, wird in der Aufgabe ausdrücklich darauf hingewiesen.
- § 6 Abs. 2 EStG ist anzuwenden.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken und zu begründen.

**Entscheiden Sie, welchen Kontenrahmen Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!**

**Bitte ankreuzen:**

SKR 03

☐

SKR 04

☐

Sie buchen für Ihren Mandanten Peter Müller e.K. (M). M ist Möbelhändler (Einzelunternehmer) und hat ein Ladengeschäft in Hannover.

- Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor!**

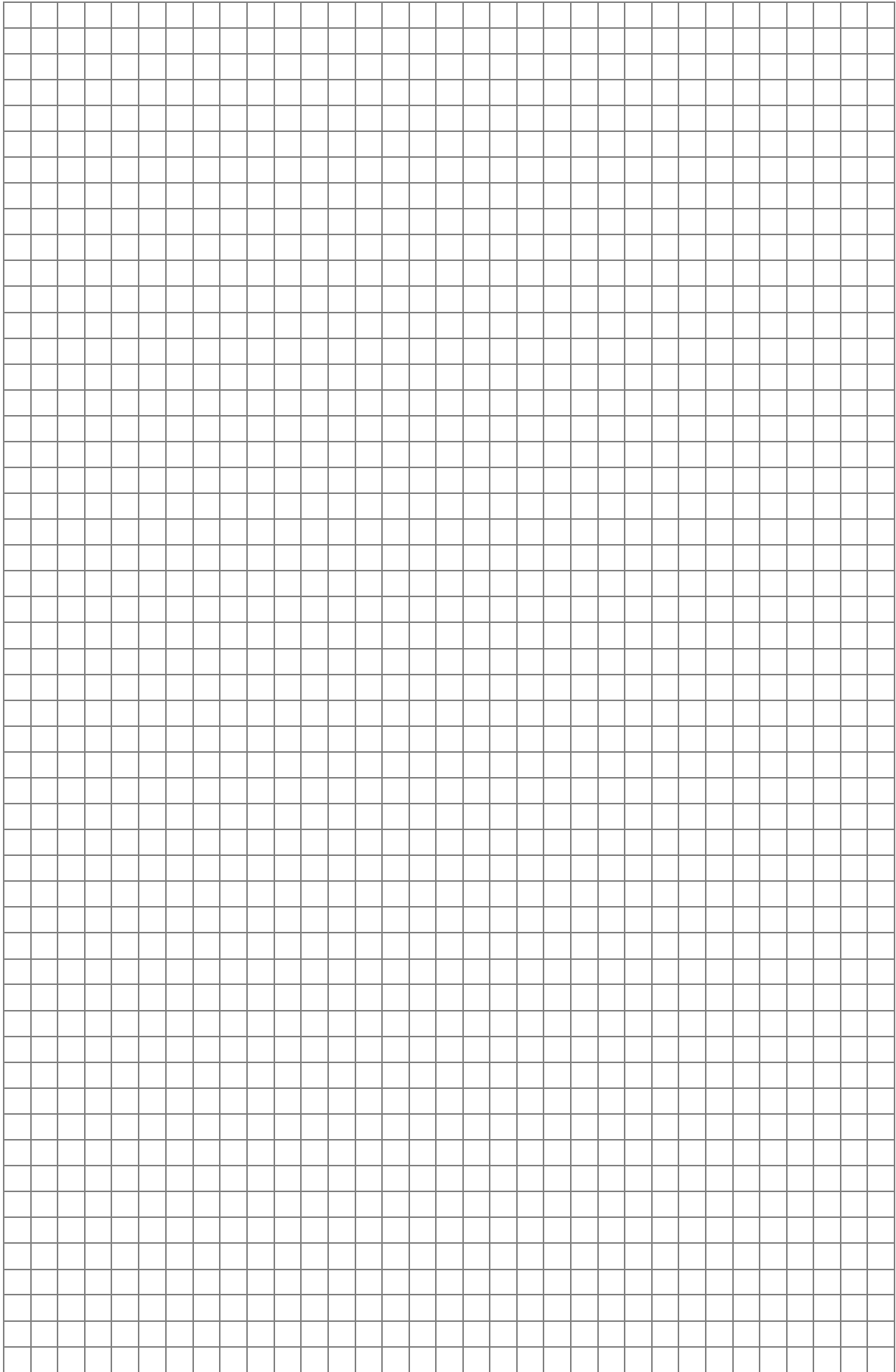
[illegible]A large grid of graph paper with 20 columns and 15 rows. The grid is composed of small squares, with a slightly larger margin at the top for writing.

2. M erhält von einem Kunden aus Bremen eine Bestellung über einen Schlafzimmerschrank, der im Geschäft mit 14.280 EUR inkl. 19 % USt ausgezeichnet ist. M vereinbart am 23. Juni 2024 telefonisch mit diesem Kunden eine Anzahlung von 10 % des Verkaufspreises, die dieser sofort überweist. Am 9. Juli 2024 erfolgt die Lieferung des Schlafzimmerschranks an den Kunden. Am 11. Juli 2024 überweist der Kunde den Restbetrag an M.

**Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!**

**7,5 Punkte**

[illegible]



- 3.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

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

**Nutzen Sie die Tabelle auf Seite 33 !!!**

--	--	--	--	--	--	--	--

- 2,0 Punkte**

[illegible][illegible]

- 4.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

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

**Nutzen Sie die Tabelle auf Seite 34 !!!**

--	--	--	--	--	--	--	--

- 2,0 Punkte**

[illegible][illegible]

5. M erhält die folgende auf Deutsch übersetzte Eingangsrechnung am 14. Mai 2024. Am 18. Mai 2024 wird die gesamte Rechnung per Banküberweisung unter Inanspruchnahme von Skonto beglichen.

OFFICEFURNITURE MILANO Felicità di strada 23a 20021 Mailand Italien  Tel: +39-(0) 8734 100 456 <span style="float: right;">UStID: IT47635408746</span>					
Peter Müller Möbelhändler Gußstrasse 68 30165 Hannover  <div style="text-align: right;">Mailand, 13.05.2024</div> <div style="text-align: right;">Rechnungsdatum entspricht Lieferdatum</div>					
<b>Rechnungsnummer 7463</b>					
Position	Artikel- Nr.	Menge	Artikelbezeichnung	Einzelpreis EUR	Gesamtpreis EUR
1	3433	10	Tisch Milano	500,00	5.000,00
2	3448	20	Stuhl Bergamo	150,00	3.000,00
<b>Rechnungsbetrag:</b>					<b>8.000,00</b>
Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung					
Ihre USt-Id-Nr. DE746352956					
Zahlungsweise:					
Zahlbar innerhalb von 7 Tagen unter Abzug von 3 % Skonto oder innerhalb von 30 Tage ohne Skontoabzug					

- 5.1 Beurteilen Sie die Eingangsrechnung aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

**3,0 Punkte**

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemes- sungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.
Nutzen Sie die Tabelle auf Seite 35 !!!							



## 5.2 Buchen Sie den Rechnungseingang und die Bezahlung chronologisch!

**6,5 Punkte**

[illegible]A full-page sheet of white graph paper featuring a light gray grid. The grid consists of small, equal-sized squares covering the entire area. There are no margins, text, or other markings on the page.



- 6.2 Beim Kauf der Maschine sind M noch Transportkosten in Höhe von 800 EUR sowie Montagekosten in Höhe von 400 EUR jeweils zzgl. USt entstanden. Ordnungsgemäße Rechnungen liegen vor und M bezahlt diese direkt von seinem betrieblichen Bankkonto.

**Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!**

**2,5 Punkte**

[illegible][illegible]

6.3 Die Rechnung der Maschine bezahlt M vereinbarungsgemäß unter Abzug von 3 % Skonto von seinem betrieblichen Bankkonto.

**Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!**

**3,0 Punkte**

[illegible]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.



7. Die folgende Entgeltabrechnung für den Monat Januar 2024 wurde noch nicht erfasst! Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Abgaben des Arbeitgebers betragen 866,67 EUR.

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für Januar 2024		Blatt: 1	
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.			
008	18.06.1999	III		1,0						30			
Sv-Nummer		Krankenkasse				PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.				
56180699G457		OAK				101	1111	1	30				
								Eintritt		Austritt			
								02/23					
								SteuerID		MFB			
								67352539864					
Hinweise zur Abrechnung													
<p>Michael Grund  Bünterweg 62  28108 Braunschweig</p>													
<b>Brutto-Bezüge</b>													
Bezeichnung					Einheit	Menge	Faktor	Prozent-	Betrag				
								satz					
Bruttogehalt									4.000,00				
Sachbezug Überlassung Dienstwagen									238,00				
Kindergartenzuschuss									120,00				
									<b>GesamtBrutto</b>				
									4.358,00				
<b>Steuer / Sozialversicherung</b>									<b>Steuerrechtliche Abzüge</b>				
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag		225,26					
4.238,00		206,66		18,60		0,00							
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag	<b>SV-rechtliche Abzüge</b>					
4.238,00	4.238,00	4.238,00	4.238,00	345,40	394,13	55,09	72,05	866,67					
									<b>Netto-Verdienst</b>				
									3.266,07				
<b>Verdienstbescheinigung</b>				<b>Netto-Bezüge / Netto-Abzüge</b>									
Gesamt-Brutto 4.238,00				SV-Brutto 4.238,00		<b>Bezeichnung</b>							
Steuer-Brutto 4.238,00				KV-Beitrag 345,40		Sachbezug Überlassung Dienstwagen							
Lohnsteuer 206,66				RV-Beitrag 394,13									
Kirchensteuer 18,60				AV-Beitrag 55,09									
Solidaritätszuschlag 0,00				PV-Beitrag 72,05									
Steuerfreie Bezüge													
P. verst. Zuk. Sich													
<b>Bank Volksbank</b>													
<b>Konto DE0928490283054</b>													
<b>Auszahlungsbetrag</b>													
3.028,07													

**7.1 Beurteilen Sie die Dienstwagenüberlassung zu privaten Zwecken an den Arbeitnehmer Grund aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

**2,5 Punkte**

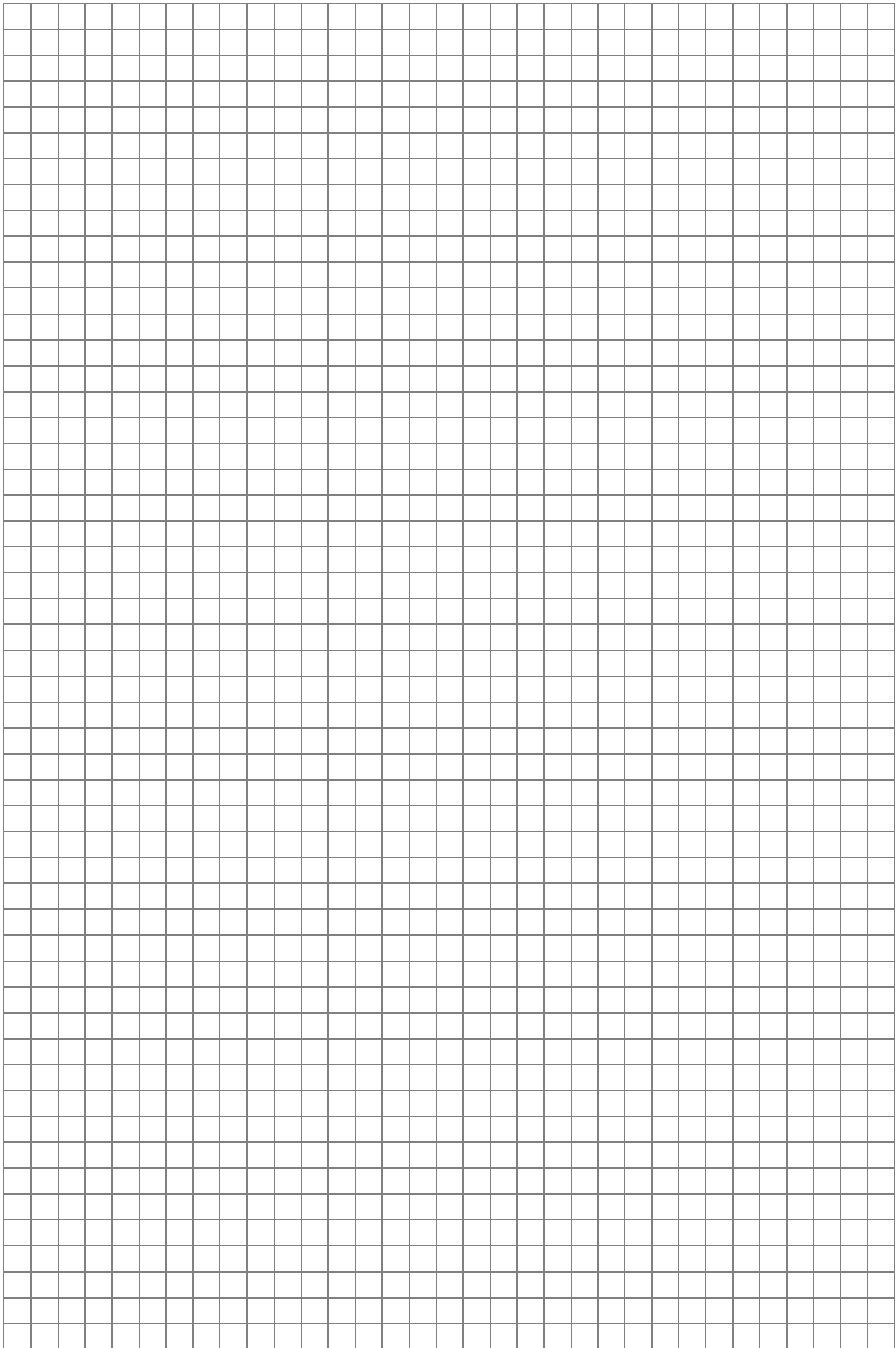
Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar §	steuerfrei §	Bemes- sungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

**Nutzen Sie die Tabelle auf Seite 36 !!!**

**7.2 Buchen Sie die Gehaltsabrechnung per Bruttolohnverbuchung und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!**

**7,5 Punkte**

[illegible]





- A: Eine Arbeitnehmerin anlässlich ihres Geburtstags.  
B: Eine andere Arbeitnehmerin zur Anerkennung ihrer besonderen Leistungen.  
C: Einen Geschäftspartner, der im Jahr 2024 noch kein Geschenk von M bekommen hat

### Buchen Sie den Sachverhalt!

[illegible][illegible]

9. Folgender Kontoauszug wurde noch nicht gebucht:

Kontoauszug vom 01.11.2024 – 06.11.2024				Volkskasse Hameln – BLZ 237 198 34		
Kontonummer	Auszug	Blatt	Volkskasse/Geschäftsstelle	Währung	Soll <b>Alter Kontostand</b>	Haben
643846573	11	1	VOK Hameln 2774	EUR		50.334,25
Buchungstag		Wir haben für Sie gebucht			Belastung	Gutschrift
02.11.	Miete Rechtsanwalt Grüneberg Obergeschoss November					2.380,00
03.11.	Juwelier Breitbach (Verlobungsring)				800,00	
05.11.	Lohn Minijob Andrea Meyer				538,00	
06.11.	Gewerbsteuer 2022				2.200,00	
<i>Peter Müller</i> <i>Möbelhändler</i> <i>Gußstraße 68</i> <i>30165 Hannover</i>			<b>Neuer Kontostand:</b>			49.176,25

M vermietet das Obergeschoss seines dem Betrieb zugeordneten Gebäudes an einen Rechtsanwalt für dessen Anwaltskanzlei. M hat gemäß § 9 UStG zur Umsatzsteuer optiert.

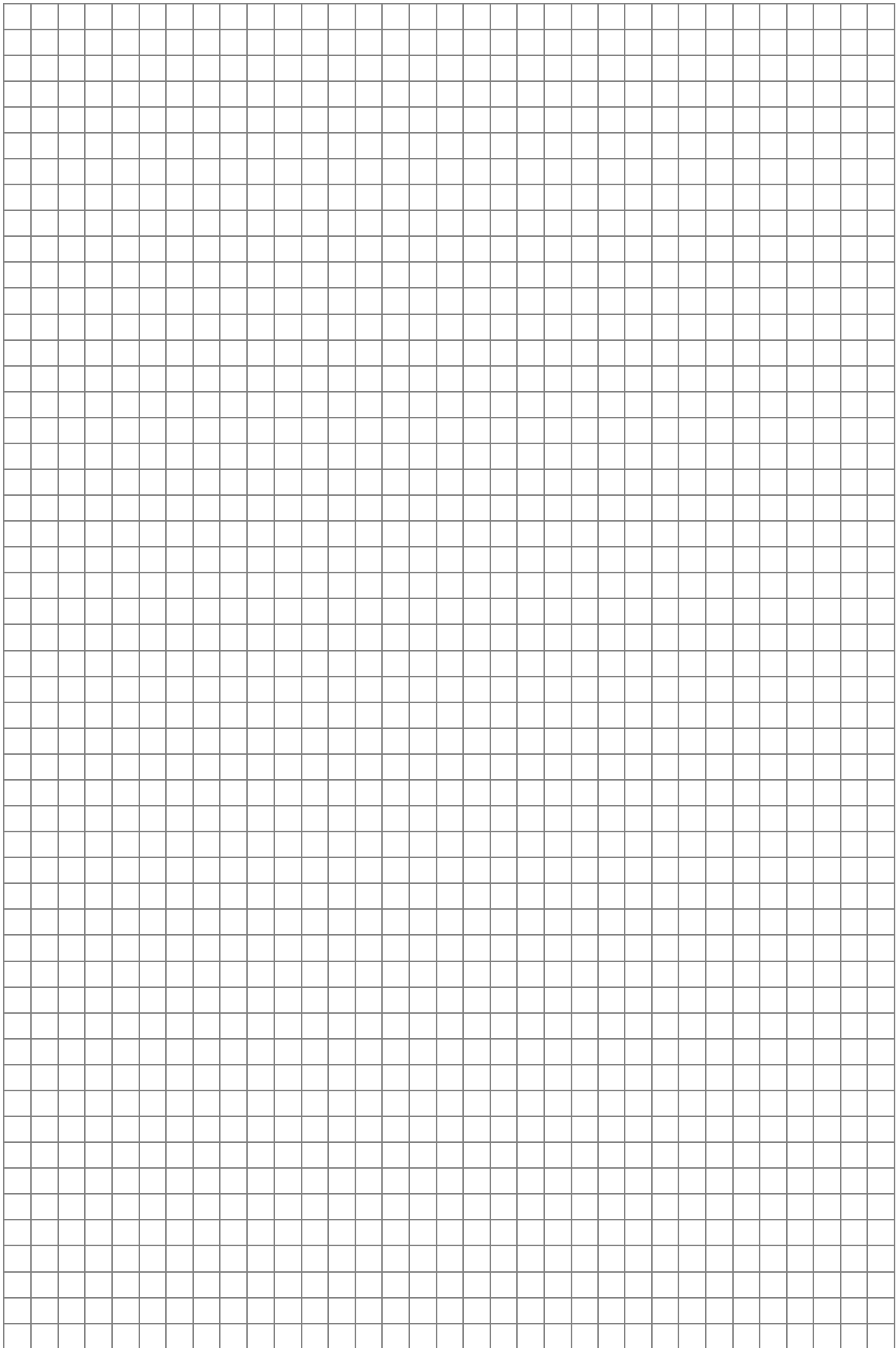
Andrea Meyer arbeitet bei M als Aushilfskraft im Verkaufsraum in Hannover.

Für die Gewerbesteuer 2022 wurde im Jahresabschluss eine Rückstellung in Höhe von 2.000 EUR erfasst.

**Buchen Sie die Geschäftsvorfälle des Kontoauszuges und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den handelsrechtlichen Gewinn an!**

**7,5 Punkte**

[illegible]



10. Für die Erstellung des Jahresabschlusses 2023 inklusive der betrieblichen Steuererklärungen wurde eine Rückstellung zum 31. Dez. 2023 wie folgt gebucht:

6825 (4950) Rechts- und Beratungskosten	3.000,00	
an 3070 (0970) Sonstige Rückstellungen		3.000,00

M erhält am 24. Nov. 2024 die folgende Rechnung (Auszug) seines Steuerberaters, die M sofort durch Banküberweisung seines betrieblichen Bankkontos überweist.

Aufstellung Jahresabschluss 2023	2.000,00 EUR
Umsatzsteuererklärung 2023	600,00 EUR
Gewerbesteuererklärung 2023	400,00 EUR
Prüfung betrieblicher Steuerbescheide	250,00 EUR
Einkommensteuererklärung 2023	800,00 EUR
Ermittlung Kapitaleinkünfte 2023	200,00 EUR
Prüfung des ESt-Bescheids 2023	<u>50,00 EUR</u>
Summe netto	4.300,00 EUR
Zzgl. 19 % USt	817,00 EUR
Rechnungsbetrag	5.117,00 EUR

**Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor!**

**4,0 Punkte**

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

- 11.1 Ermitteln Sie den Bilanzansatz des Grundstücks zum 31.12.2024 sowohl in der Handelsbilanz als auch in der Steuerbilanz. Begründen Sie Ihre Antwort unter Angabe der relevanten Paragraphen des Handelsgesetzbuches (HGB) und der steuerrechtlichen Vorschriften!**

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.

**11.2 Nehmen Sie die handelsrechtliche Buchung vor!**

**1,0 Punkte**

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

12. Die Summen- und Saldenliste Ihres Mandanten M weist zum 31. Dez. 2024 unter anderem folgende Zahlen auf:

	Soll	Haben
1210 (1410) Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	210.000	10.000
<b>darin enthalten:</b> Forderungen an einen Unternehmer aus Belgien	5.000	
1248 (0996) Pauschalwertberichtigung auf Forderungen: 31.12.2023		5.000

- 12.1 Im Oktober 2024 gingen aus einer bereits voll abgeschriebenen Forderung aus dem Vorjahr 2.000 EUR auf das betriebliche Bankkonto des M ein.

Gebucht wurde bisher:

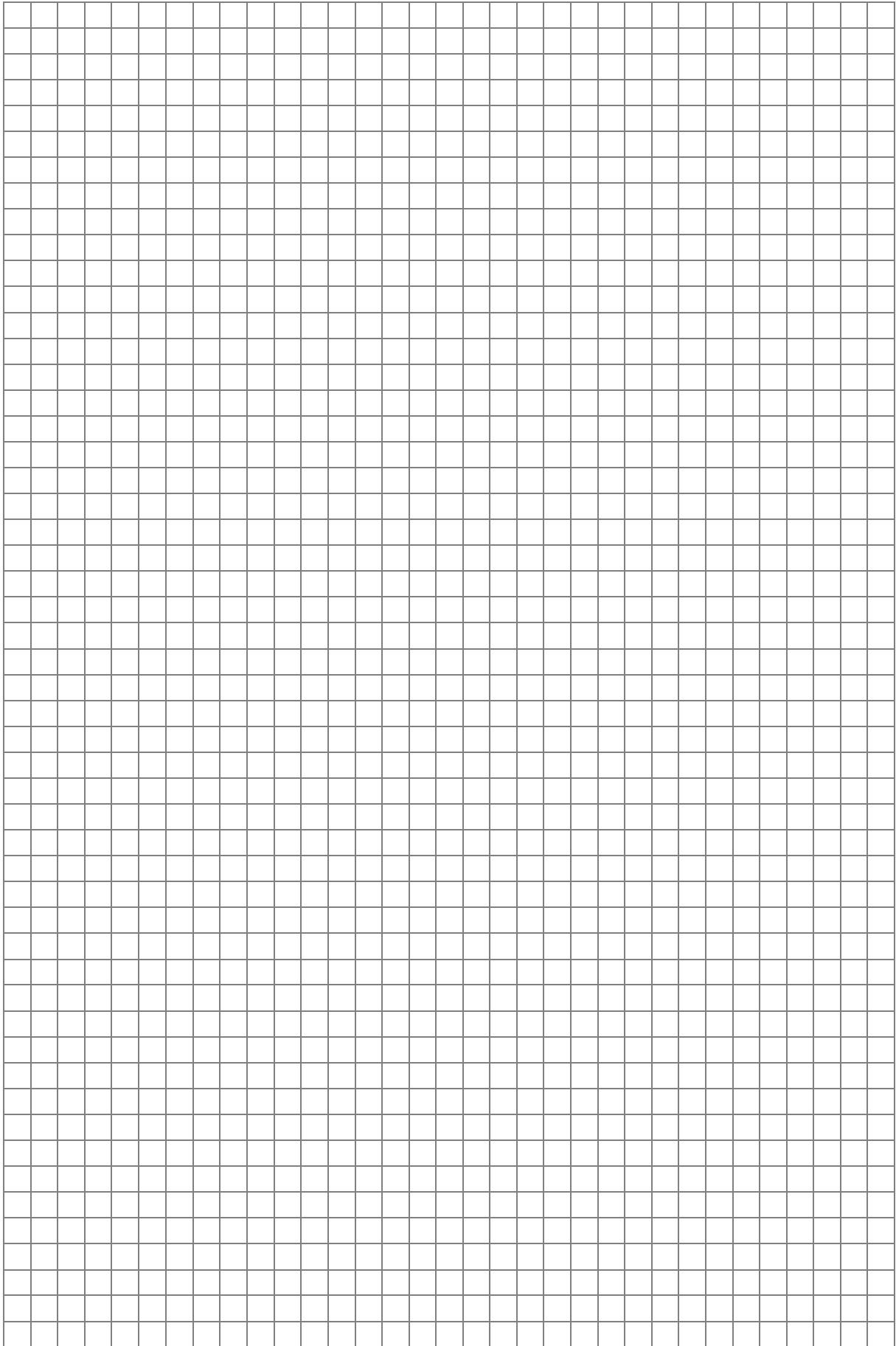
1800 (1200) Bank 2.000  
an 1240 (1460) zweifelhafte Forderungen 2.000

**Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!**

**3,0 Punkte**

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben





12.2 Die Forderung gegenüber dem Kunden Dreyer aus Berlin in Höhe von 4.760 EUR (inkl. 19 % USt) gilt als unsicher. Nach Rücksprache mit M kann mit einem Zahlungsausfall von 70 % gerechnet werden.

**Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!**

**3,5 Punkte**

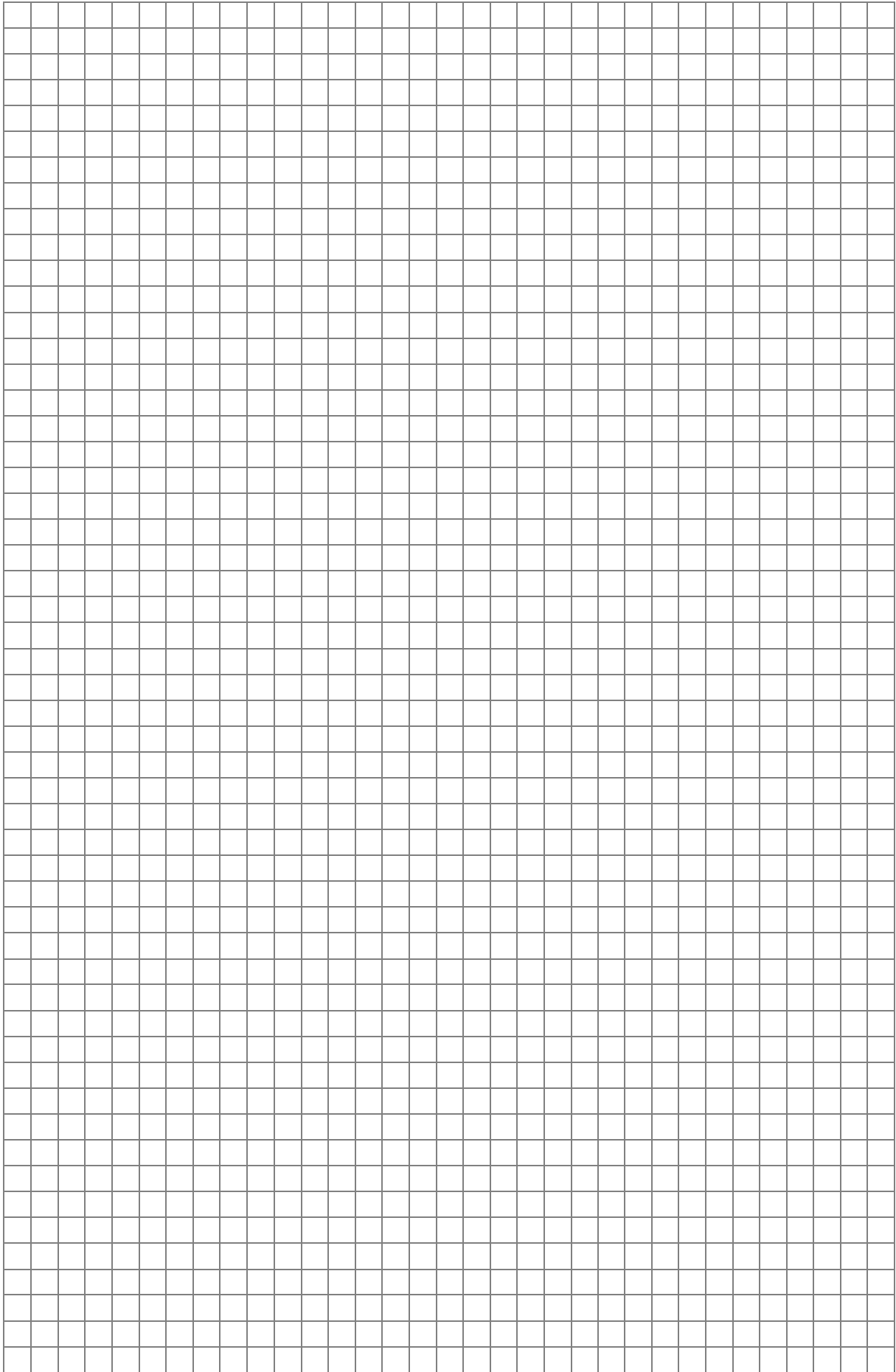
[illegible][illegible]

12.3 Aufgrund betrieblicher Erfahrungswerte der vergangenen Jahre ist eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 4 % notwendig.

**Nehmen Sie alle Berechnungen und Buchungen per 31. Dez. 2024 vor und geben Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn an!**

**6,0 Punkte**

[illegible]This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin gray lines. There are 20 columns and 20 rows of squares, creating a total area of 400 small squares. The grid covers the entire page, leaving no margins or additional markings.



1. Ihr Mandant Peter Müller (M), Möbelhändler, schreibt Ihnen folgende E-Mail:

<b>Von:</b>	p.mueller@moebelmueller.de
<b>An:</b>	info@steuerberaterfeldhausen.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Fragen zur Bewirtung eines Kunden
<p>Sehr geehrte Damen und Herren,</p> <p>kürzlich hatte ich ein geschäftliches Treffen in einem Restaurant, um einen Auftrag mit einem Kunden zu besprechen. Gemäß Ihrer letzten Empfehlung habe ich dafür gesorgt, einen Bewirtungsbeleg zu erhalten. Diesen Beleg finden Sie im Anhang. Bezahlte habe ich mit Bargeld.</p> <p>Könnten Sie mir bitte erläutern, welche steuerrechtliche Bedeutung dieser Beleg hat und wie solche Ausgaben in unserer Buchhaltung erfasst werden (Buchungssatz)?</p> <p>Außerdem habe ich 6 € Trinkgeld gegeben. Wie ist hiermit umzugehen?</p> <p>Vielen Dank im Voraus für Ihre Unterstützung.</p> <p>Mit freundlichen Grüßen</p> <p>Peter Müller Gußstrasse 68 30165 Hannover</p>	
<b>Anhang:</b>	bewirtungsbeleg.jpg

Anlage:

### Bambus Garden House

Mehrestraße 33  
30165 Hannover  
Teil. 0511/123456

14-Mai-24 22:33 RgNr: Bgb6364

Tisch Nr. 5

Du wurdest bedient von Chan

**\*RECHNUNG\***

2 x Asiabuffett	47,00 €
1 x Wasser 0,7 L	5,20 €
<b>Total</b>	52,20 €
<b>Trinkgeld</b>	6,00 €
<b>Gesamt</b>	58,20 €

MwSt. %	Netto	MwSt.	Brutto
19 %	43,87 €	8,33 €	52,20 €

Angaben zum Nachweis der Höhe und der betrieblichen Veranlassung von Bewirtungsaufwendungen (Par. 4 Abs. 5 Ziff. 2 EStG)  
TSE-Nummer: 234654345764334

Bewirtete Person(en):

*Hugo Mohnbach / Peter Müller*

Anlass der Bewirtung

*Besprechung eines Auftrages*

*Hannover 14.05.2024*

Ort, Datum

*Peter Müller*

Unterschrift

- 1.1 Ihre Chefin beauftragt Sie, dem Mandanten in angemessener Form per E-Mail zu antworten.

Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

<b>Von:</b>	info@steuerberaterfeldhausen.de
<b>An:</b>	p.mueller@moebelmueller.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	RE: Fragen zur Bewirtung eines Kunden





**Zu Teil I – Aufgabe 3.1**

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

**Zu Teil I – Aufgabe 4.1**

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

**Zu Teil I – Aufgabe 5.1**

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

**Zu Teil I – Aufgabe 7.1**

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

**- Ende der Aufgaben -**