

Kennzahl:

Erreichte Punkte: _____

Gesamtpunktzahl: 100

Note: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Abschlussprüfung für Steuerfachangestellte

Sommer 2025

Rechnungswesen

Arbeitszeit: 120 Minuten

28.04.2025

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 31 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. Soweit in den Sachverhalten von einer Rechnung gesprochen wird, ist davon auszugehen, dass die gesetzlichen Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug gegeben sind.

Achten Sie auf eine saubere und übersichtliche Darstellung!

Viel Erfolg!

Die selbstständige Kinderärztin Emily Paris (E) führt ihre Praxis in Berlin. Die Praxis führt sie in gemieteten Räumen. Zur Berechnung ihres Gewinns wendet sie zulässigerweise § 4 Abs. 3 des Einkommensteuergesetzes (EStG) an. Für das Jahr 2024 hat E bereits 290.000 EUR Betriebseinnahmen und 210.000 EUR Betriebsausgaben erfasst. E erbringt ausschließlich steuerfreie Leistungen. Die Regelungen von § 6 Abs. 2 EStG sind anzuwenden. Die Voraussetzungen des § 7g EStG liegen nicht vor.

Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn für das Jahr 2024!

Um den steuerlichen Gewinn für das Jahr 2024 so niedrig wie möglich zu ermitteln, sind gegebenenfalls die sich aus den nachfolgenden Sachverhalten erforderlichen Korrekturen mit einer kurzen Begründung vorzunehmen!

Bitte verwenden Sie das vorgegebene Lösungsschema!

1. Zur Finanzierung eines neuen Ultraschallgerätes nahm E im Dezember 2024 noch ein Darlehen bei der Berliner Sparkasse in Höhe von 9.000 EUR auf. Die Laufzeit des Darlehens beträgt drei Jahre. Auf dem betrieblichen Bankkonto wurden vereinbarungsgemäß 8.500 EUR gutgeschrieben. E erfasste diese 8.500 EUR als Betriebseinnahme.
2. Bei der Inventur der Medikamente im Dezember 2024 stellte E fest, dass Medikamente im Wert von 500 EUR abgelaufen sind. E entsorgte die Medikamente vorschriftsgemäß und erfasst 500 EUR als Betriebsausgabe im Jahr 2024.
3. E kaufte am 15. Dez. 2024 eine elektronische Babywaage für 850 EUR (inkl. USt). Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer der Waage beträgt sechs Jahre. E erfasste den Vorgang bisher nicht.
4. Die Miete für die Praxisräume in Höhe von 2.000 EUR ist jeweils zum letzten Tag des laufenden Monats fällig. Durch eine Erkrankung ihrer für die Überweisungen zuständigen Mitarbeiterin erfolgte die Überweisung der Miete für den Dezember 2023 erst am 4. Jan. 2024. E erfasst die Miete in Höhe von 2.000 EUR daher als Betriebsausgabe im Jahr 2024.
5. Am 01. Okt. 2024 hatte E Berufskolleginnen zu einem Essen in ein Berliner Spezialitätenrestaurant eingeladen. Das Thema war „Alternative Heilmethoden“ für Kinder. Der gesamte Rechnungsbetrag i. H. v. 1.200 EUR gilt als angemessen und enthielt 100 EUR Trinkgeld. E zahlte den Betrag mit ihrer betrieblichen Kreditkarte und erfasste 1.200 EUR als Betriebsausgaben.

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (€)	BA +/- (€)	Pkt.
		290.000,00	210.000,00	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
	Spaltensumme/ Übertrag auf Seite 5			

6. Am 15. Nov. 2024 fuhr E mit ihrem privaten PKW zu einem Ärztekongress nach Leipzig. Die einfache Entfernung nach Leipzig betrug 150 km. Der Kongress ging bis zum 17. Nov. 2024. E übernachtete in einem Hotel und zahlte dort 110 EUR pro Nacht (ohne Frühstück). Sie ging zum Frühstück in eine Bäckerei und zahlte dort täglich 12 EUR für das Frühstück. Die Teilnahme am Kongress war kostenpflichtig. E überwies die Teilnahmegebühren in Höhe von 800 EUR aber erst am 3. Jan. 2025. Weitere Kosten für die Verpflegung entstanden für E nicht, da sie abends von Fachkollegen eingeladen wurde. Bis auf die Teilnahmegebühr von 800 EUR wurde bisher noch nichts als Betriebsausgabe in 2024 erfasst.
7. E überwies ihre Einkommensteuernachzahlung für das Jahr 2022 am 20. Sept. 2024. Die Zahlung leistete sie vom Konto der Praxis. Daher hat sie die 5.000 EUR als Betriebsausgabe behandelt.
8. Eine Privatpatientin zahlte am 29. Dez. 2024 für eine Behandlung ihrer Tochter 600 EUR. Die Gutschrift auf dem Konto der Praxis von E erfolgte am 04. Jan. 2025. E hat den Betrag noch für das Jahr 2024 als Betriebseinnahme erfasst.

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (€)	BA +/- (€)	Pkt.
	Übertrag von Seite 3 Aufgaben 1-5			
6.				
7.				
8.				
	Spaltensumme			
	Gewinn			

Falls sich aus den Geschäftsvorfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil II 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.
- § 7g EStG ist nur anzuwenden, wenn in einer Aufgabe besonders darauf hingewiesen wird.

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

Bitte ankreuzen:

SKR 03

☐

SKR 04

☐

Sie arbeiten als Auszubildender bei der Steuerkanzlei Feldhausen in Hannover.

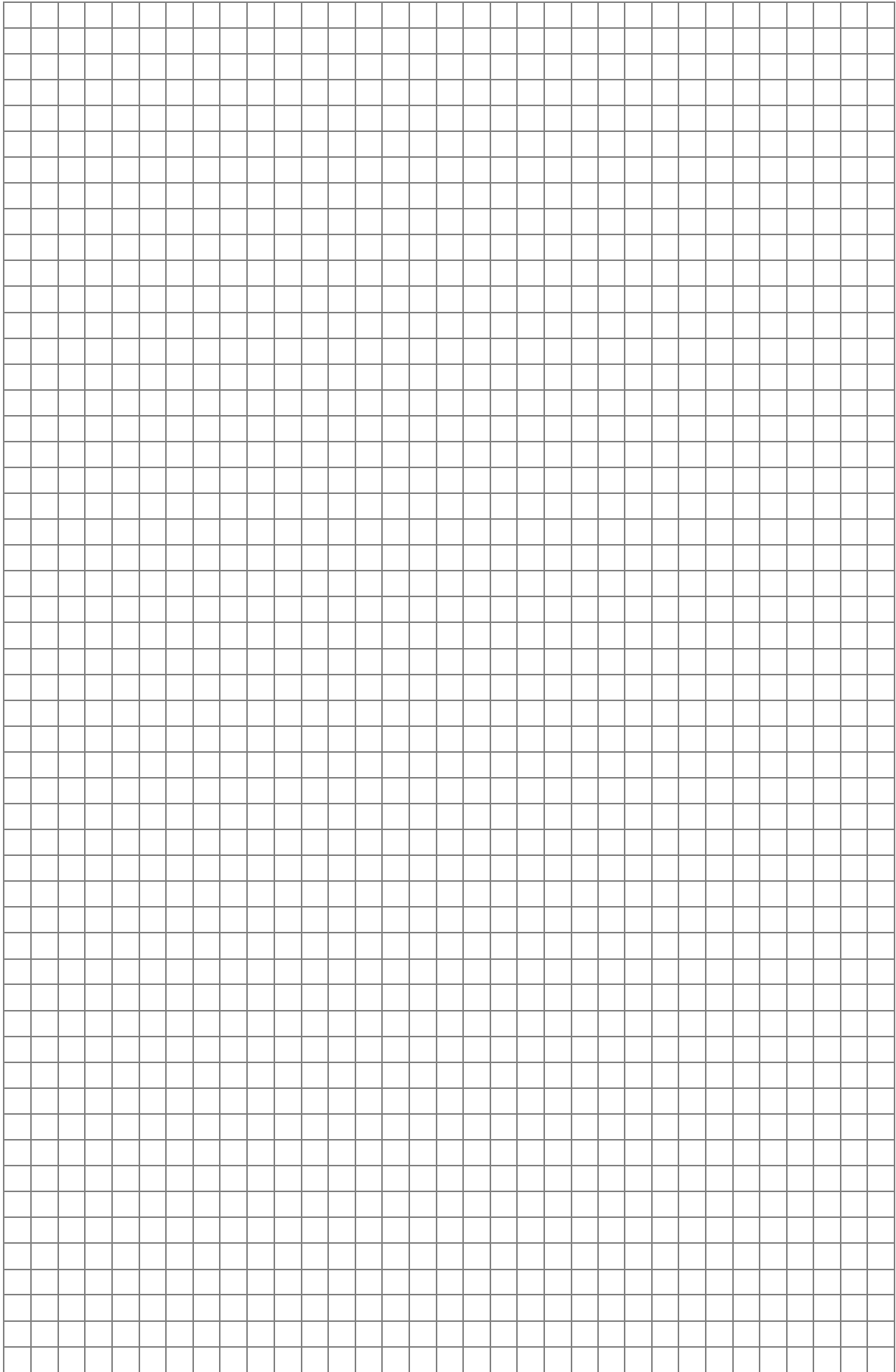
Sie buchen für Ihren Mandanten Peter Müller e.K. (M). M ist Möbelhändler (Einzelunternehmer) und hat ein Ladengeschäft in Hannover.

1. M kauft am 5. Mai 2024 von einem Hersteller aus Dortmund zehn Wohnzimmer-schränke zum Listeneinkaufspreis von 5.000 EUR netto pro Stück auf Rechnung. Der Dortmunder Hersteller gewährt Skonto bei Zahlung innerhalb von zwölf Tagen. M überweist nach elf Tagen vom betrieblichen Bankkonto unter Abzug von 2 % Skonto.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor!

4,5 Punkte

Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben



- OFFICEFURNITURE MILANO
 Felicità di strada 23a
 20021 Mailand
 Italien

Tel: +39--(0) 8734 100 456

UStID: IT47635408746

Peter Müller
 Möbelhändler
 Gußstrasse 68
 30165 Hannover

Mailand, 13.05.2024

Rechnungsdatum entspricht Lieferdatum

Rechnungsnummer 7463

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
Rechnungsbetrag:					8.000,00

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

6,5 Punkte

[illegible]

[illegible]

6. M hat für sein Einzelhandelsgeschäft eine neue Verpackungsmaschine von einem Unternehmer aus Bayern bestellt. Die Maschine wird am 18. Nov. 2024 geliefert und aufgestellt. Die beiliegende Rechnung lautet über 7.000 EUR zzgl. USt.

6.1 Buchen Sie die Anschaffung der Maschine!

1,5 Punkte

[illegible]

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>													
Brutto-Bezüge													
Bezeichnung					Einheit	Menge	Faktor	Prozent-	Betrag				
								satz					
Bruttogehalt										4.000,00			
Sachbezug Überlassung Dienstwagen										238,00			
Kindergartenzuschuss										120,00			
										GesamtBrutto			
										4.358,00			
Steuer / Sozialversicherung										Steuerrechtliche Abzüge			
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	SV-rechtliche Abzüge					
4.238,00	4.238,00	4.238,00	4.238,00	345,40	394,13	55,09	72,05	866,67					
Verdienstbescheinigung										Netto-Bezüge / Netto-Abzüge			
Gesamt-Brutto					4.238,00	SV-Brutto		4.238,00	Bezeichnung		Betrag		
Steuer-Brutto					4.238,00	KV-Beitrag		345,40	Sachbezug Überlassung Dienstwagen		238,00		
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													
Bank Volksbank										Auszahlungsbetrag			
Konto DE0928490283054										3.028,07			

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

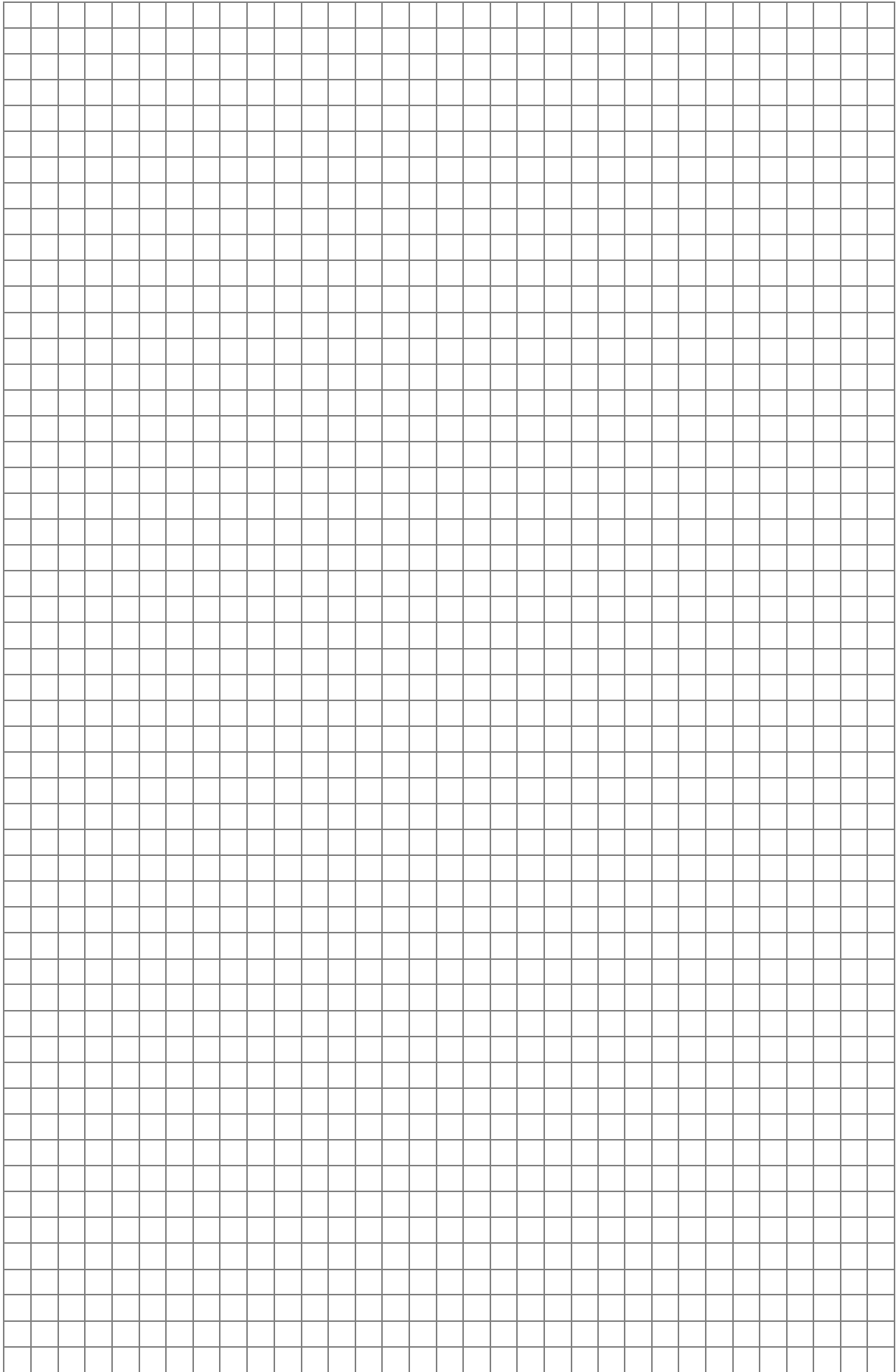
7,5 Punkte

[illegible][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]



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 Alter Kontostand	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>			Neuer Kontostand:			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.

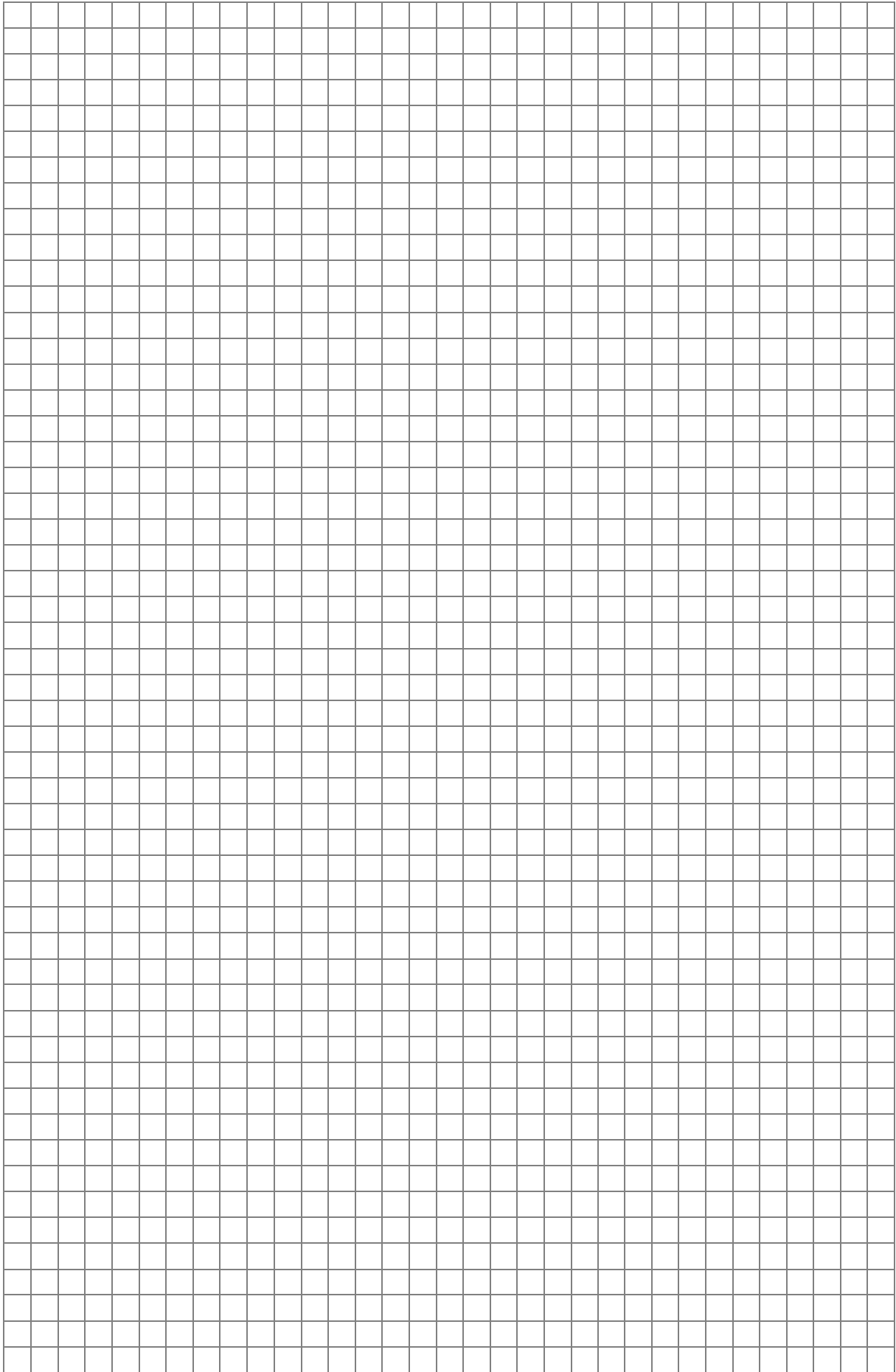
Andrea Meyer arbeitet bei M als Aushilfskraft im Verkaufsraum in Hannover.

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]A blank sheet of graph paper featuring a uniform grid of small squares. The grid consists of 20 columns and 10 rows, providing a structured space for drawing or writing.



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
Umsatzsteuerklärung 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. Dez. 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, equal-sized squares formed by thin gray lines. There are 20 columns and 20 rows of squares, creating a total of 400 square units. The grid covers the entire area of the page, leaving no margins or other markings.

11.2 Nehmen Sie die handelsrechtliche Buchung vor!

1,0 Punkte

[illegible]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.

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
darin enthalten: Forderungen an einen Unternehmer aus Belgien	5.000	
1240 (1460) zweifelhafte Forderungen: Kunde Drilling	4.000	2.000
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

12.3 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

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.[illegible]

