STEUERBERATERKAMMER
RHEINLAND-PFALZ

Steuerberaterkammer Rheinland-Pfalz
Hölderlinstr. 1, 55131 Mainz

Name, Vorname Prüfling: _____

Prüfungsklausuren und Prüfungspapier sind mit Ihrem Namen zu versehen!

ABSCHLUSSPRÜFUNG 2025
IM STAATLICH ANERKANNTEN AUSBILDUNGSBERUF
STEUERFACHANGESTELLTE / STEUERFACHANGESTELLTER

Prüfungsfach:	Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten
Prüfungstag:	28. April 2025
Bearbeitungszeit:	09:00 Uhr bis 10:50 Uhr (110 Minuten)
Erlaubte Hilfsmittel:	lt. Ladungsschreiben
Prüfungsort:	_____

Bewertung der Klausur durch den Prüfungsausschuss:

	Erreichbare Punkte	**Erreichte Punkte Erstkorrektur**	**Erreichte Punkte Zweitkorrektur**
Teil I: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen	86 Punkte	Punkte	Punkte
Teil II: Kommunikation mit Mandanten	14 Punkte	Punkte	Punkte
Gesamt	**100 Punkte**	**….. Punkte**	
		Note ……	
Korrigiert von	……	……	
	1. Korrektor	2. Korrektor	

Bitte beachten Sie folgende Punkte bei der schriftlichen Prüfung:

1. Die Prüfungsklausur umfasst die Seiten 3 – 24.

   Prüfen Sie die Prüfungsklausur auf ihre Vollständigkeit und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

2. Bitte tragen Sie Ihre Lösung direkt bei der jeweiligen Aufgabe ein. Sollte der Platz Ihrer Meinung nach nicht ausreichen, verwenden Sie bitte das beigefügte Prüfungspapier.

3. Alle Aufgaben- und Lösungsblätter sind abzugeben.

4. Beachten Sie, dass bei sämtlichen Lösungen nur dann die volle Punktzahl zu erreichen ist, wenn die Lösungen in übersichtlicher Form unter Verwendung der steuerrechtlichen Begriffe erstellt werden.

5. Rechenwege müssen ersichtlich sein. Endergebnisse alleine werden nicht bewertet.
   Stichwortartige Antwort genügt. Hinweise auf Paragraphen alleine genügen nicht.

6. Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben. Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken.

Teil I: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 86 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 ☐

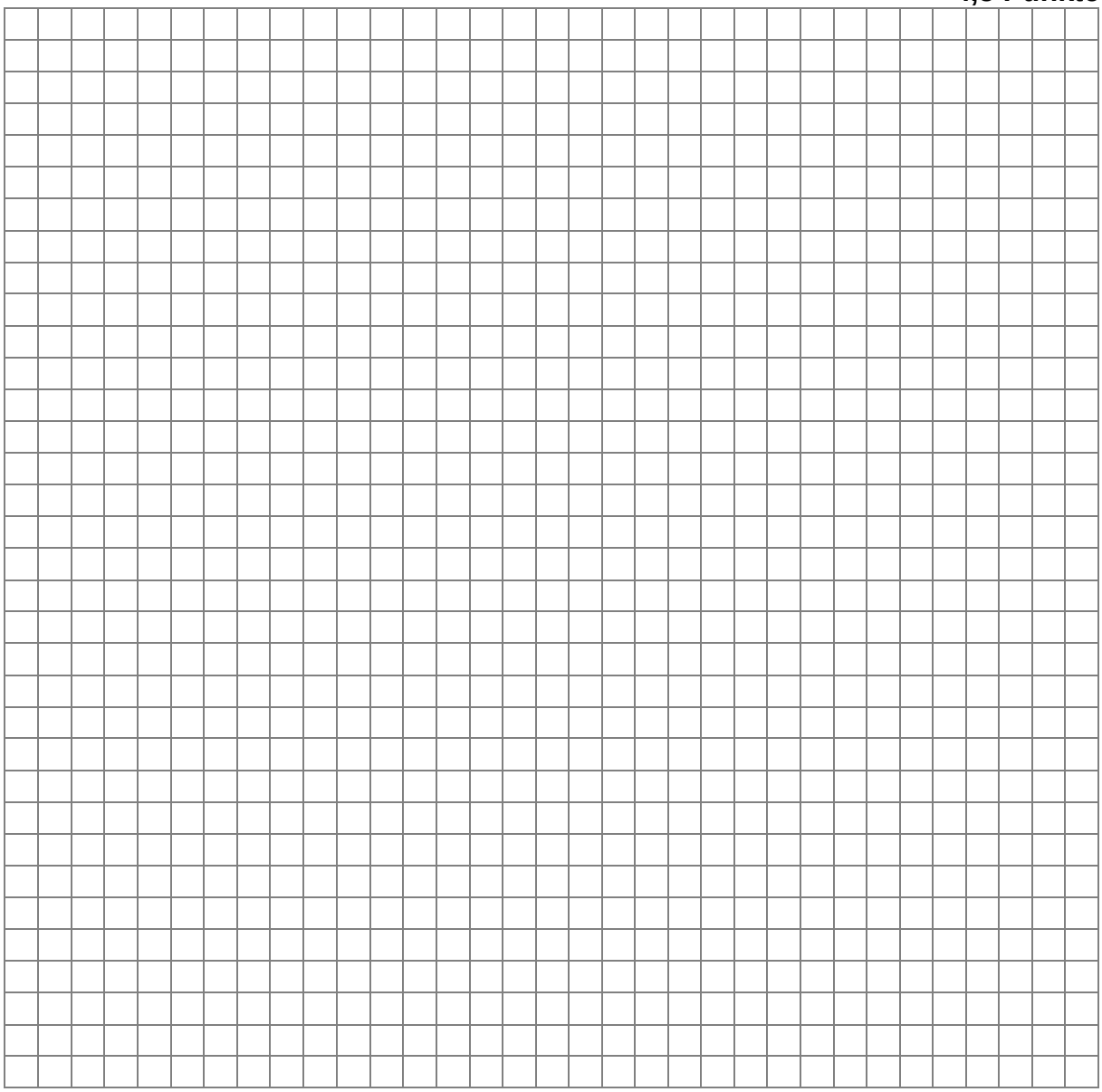
Sie arbeiten als Auszubildender bei der Steuerkanzlei Feldhausen in Hannover.

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 10 Wohnzimmerschränke zum Listeneinkaufspreis von 5.000 EUR netto pro Stück auf Rechnung. Der Dortmunder Hersteller gewährt Skonto bei Zahlung innerhalb von 12 Tagen. M überweist nach 11 Tagen vom betrieblichen Bankkonto unter Abzug von 2 % Skonto.

   Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor!

4,5 Punkte



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 Schlafzimmerschrankes 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

3. Im Verkaufsraum von M in Hannover wurde am 5. Dez. 2024 ein Wohnzimmerschrank an einen Kunden verkauft. Der Wohnzimmerschrank ist mit 11.900 EUR inkl. USt ausgezeichnet. Aufgrund einer Sonderaktion erhalten alle Kunden 20 % Rabatt. Der Kunde bezahlt an der Kasse mit Girokarte.

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!**

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.

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

2,0 Punkte

4. M verkauft am 18. Feb. 2024 an einen Unternehmer aus Mailand (Italien) einen Büroschrank im Wert von 3.500 EUR. Für Fracht und Verpackung werden dem Unternehmer aus Mailand 300 EUR zusätzlich in Rechnung gestellt.

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!**

2,0 Punkte

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

4.2 **Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!**

2,0 Punkte

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 USt-ID: 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

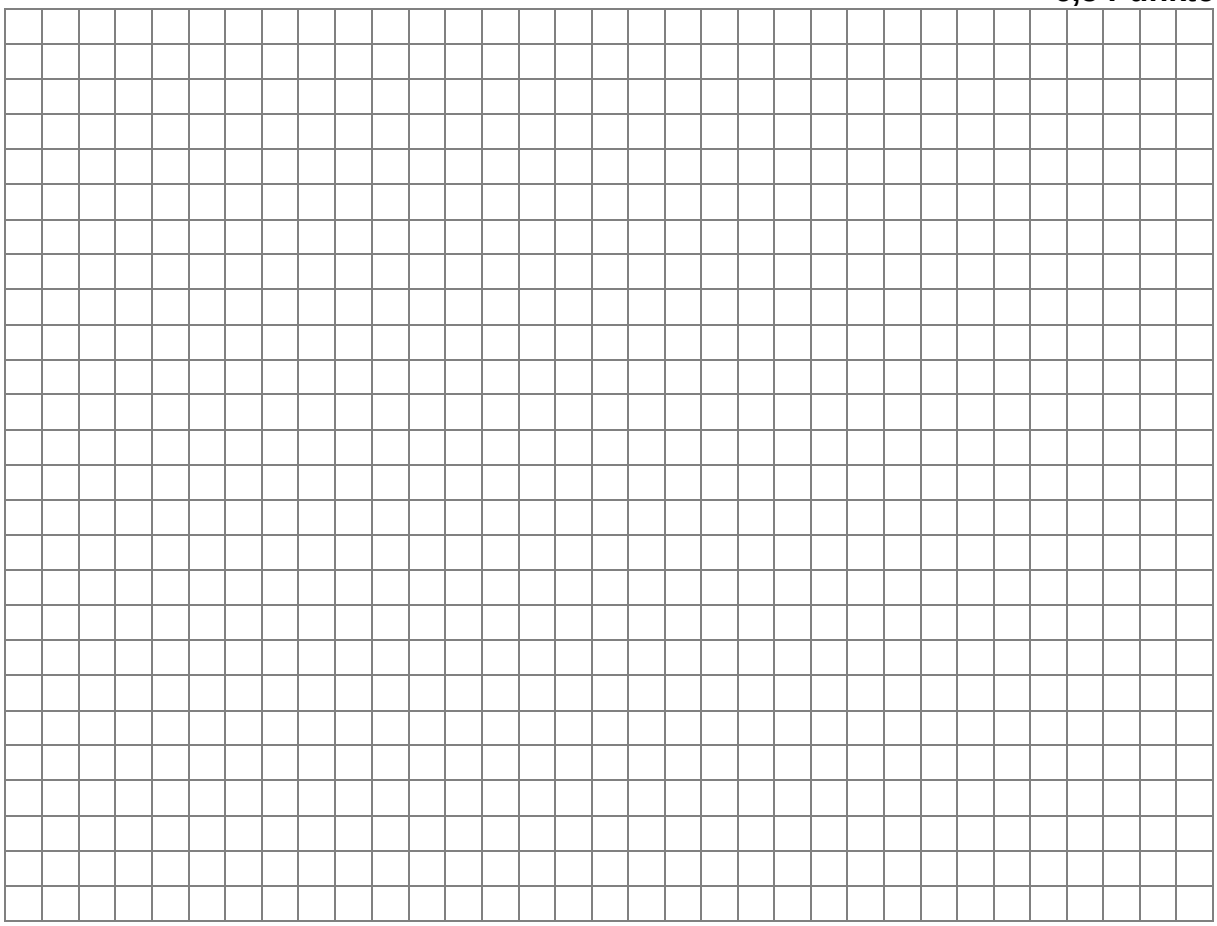
5.1 **Beurteilen Sie die Eingangsrechnung aus Sicht von M umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

3,0 Punkte

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

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

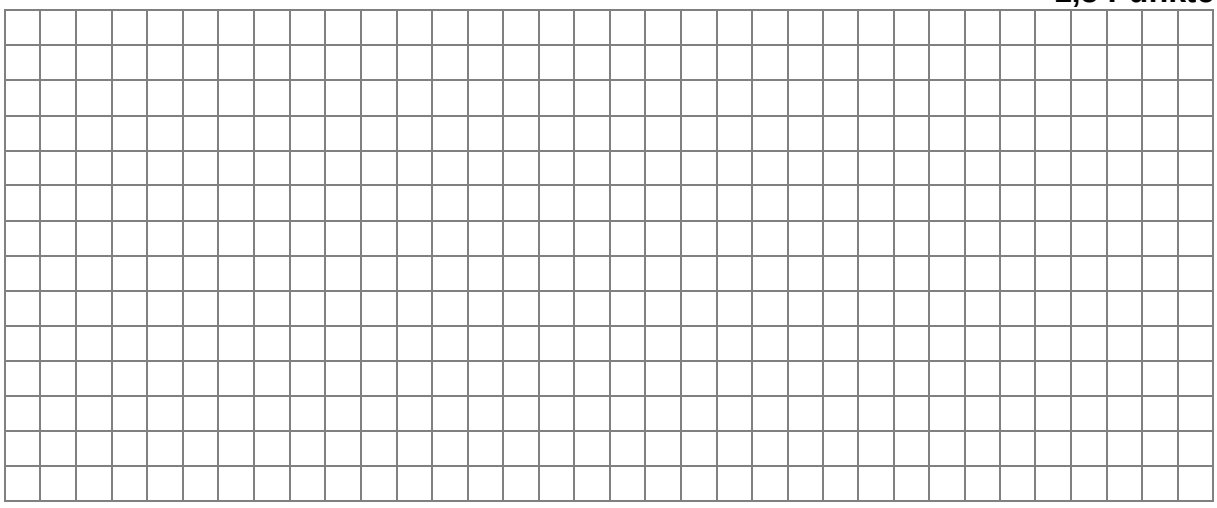
6,5 Punkte



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!**

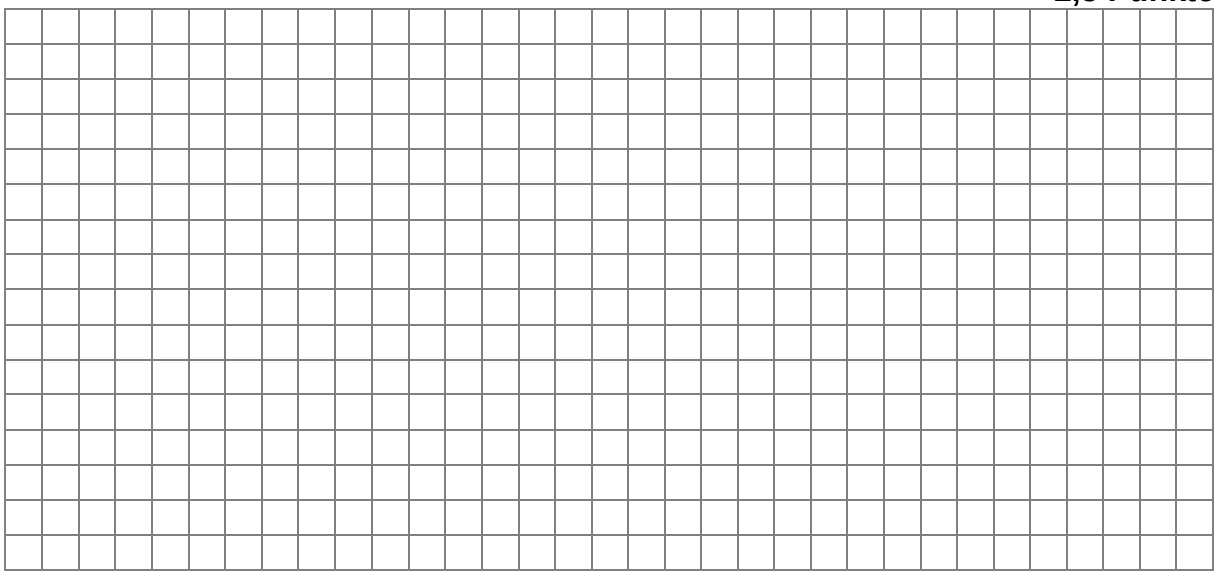
1,5 Punkte



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!

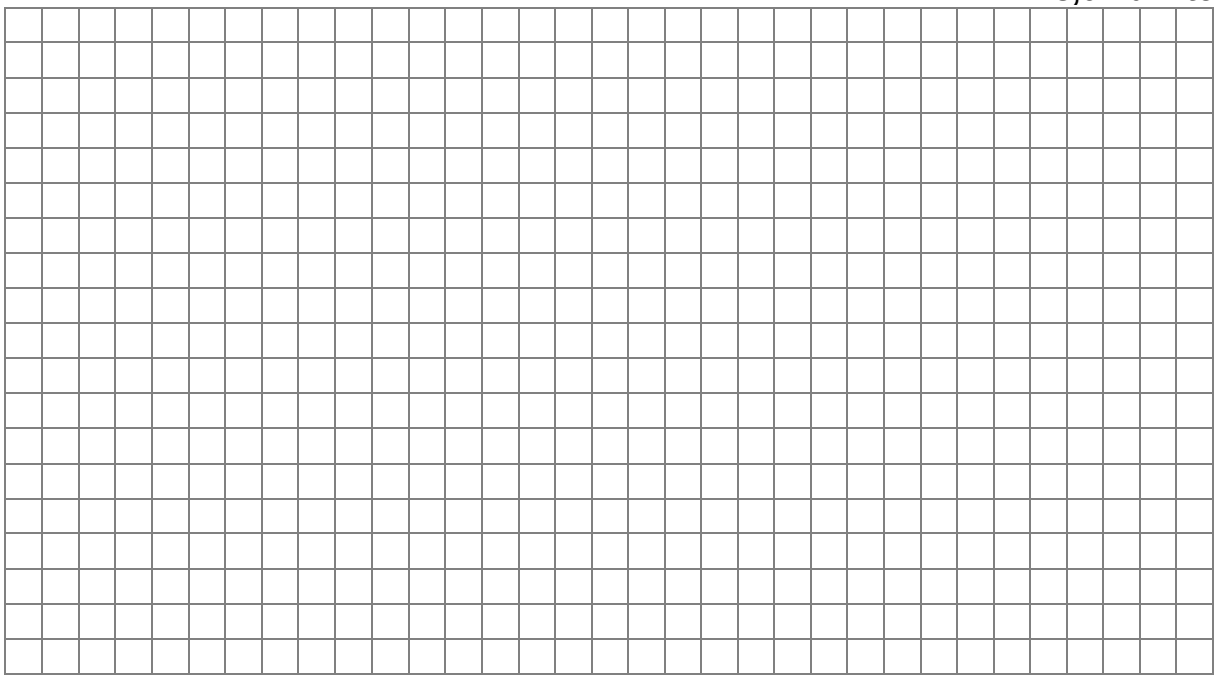
2,5 Punkte



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

Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!

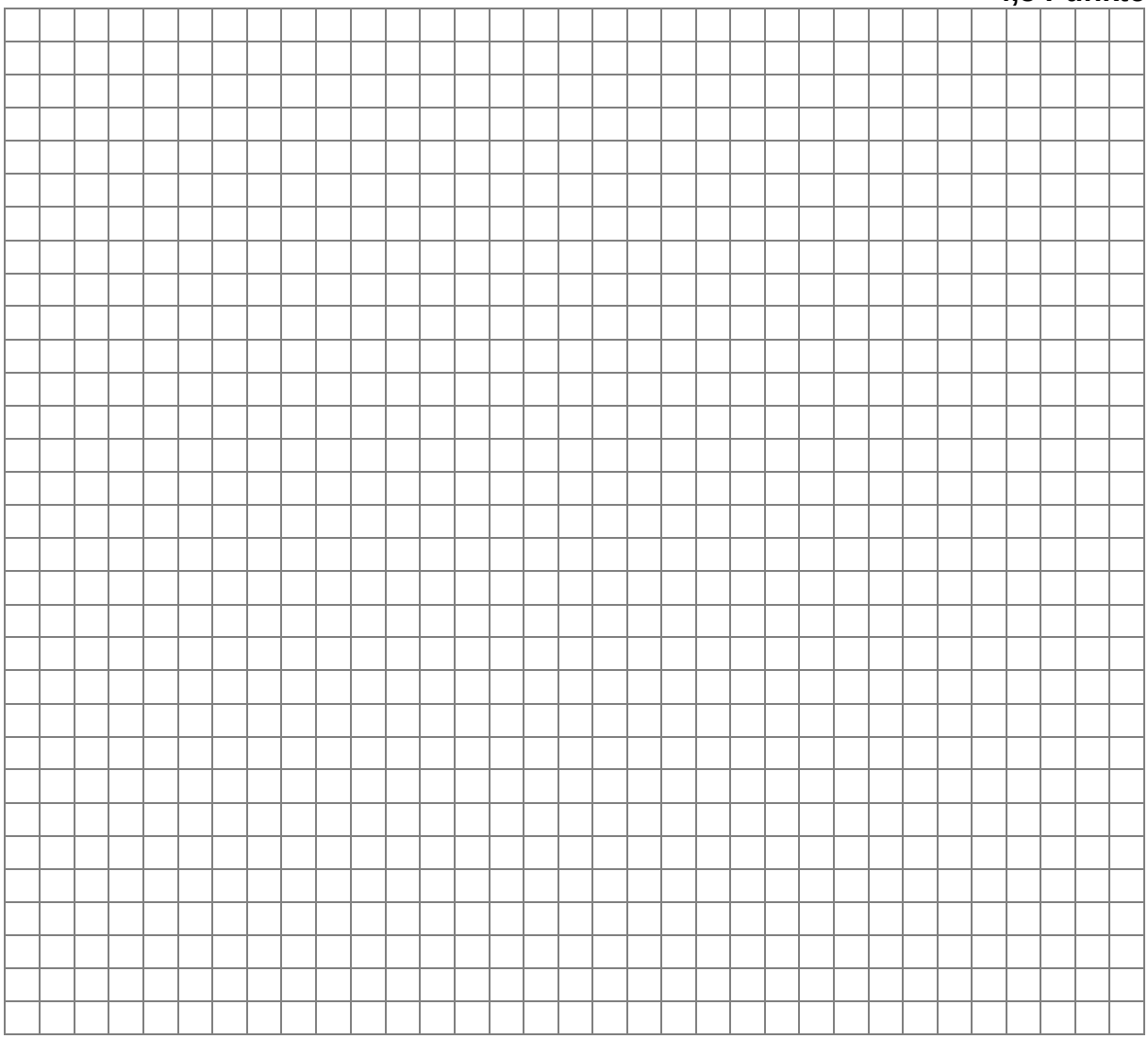
3,0 Punkte



6.4 Die geschätzte betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer dieser Maschine beträgt auf Grund von Erfahrungswerten acht Jahre; die amtliche durchschnittliche Nutzungsdauer lt. AfA-Tabellen beträgt zehn Jahre. M wünscht handelsrechtlich eine lineare Abschreibung.

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den handelsrechtlichen Wertansatz zum 31. Dez. 2024 und buchen Sie die Abschreibung für 2024! Nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

4,5 Punkte



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

Personal-Nr.	Geburtsdatum	StKl	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

Michael Grund
Bünterweg 62
28108 Braunschweig

Brutto-Bezüge

Bezeichnung	Einheit	Menge	Faktor	Prozentsatz	Betrag
Bruttogehalt					4.000,00
Sachbezug Überlassung Dienstwagen					238,00
Kindergartenzuschuss					120,00

GesamtBrutto 4.358,00

Steuer / Sozialversicherung

Steuer-Brutto	Lohnsteuer	Kirchensteuer	Solidaritätszuschlag
4.238,00	206,66	18,60	0,00

Steuerrechtliche Abzüge 225,26

KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag
4.238,00	4.238,00	4.238,00	4.238,00	345,40	394,13	55,09	72,05

SV-rechtliche Abzüge 866,67

Netto-Verdienst 3.266,07

Verdienstbescheinigung

Gesamt-Brutto	4.238,00	SV-Brutto	4.238,00
Steuer-Brutto	4.238,00	KV-Beitrag	345,40
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			

Netto-Bezüge / Netto-Abzüge

Bezeichnung	Betrag
Sachbezug Überlassung Dienstwagen	238,00

Bank Volksbank

Konto DE0928490283054

Auszahlungsbetrag 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.

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

7,5 Punkte

8. Im Oktober kauft M drei Geschenke zu je 45 EUR inklusive 19 % Umsatzsteuer und bezahlt diese bar. Die Geschenke sind bestimmt für:

   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

   Es werden im Oktober keine weiteren Geschenke an Arbeitnehmerinnen überreicht.

   Buchen Sie den Sachverhalt!

5,0 Punkte

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.	Gewerbesteuer 2022				2.200,00	
Peter Müller *Möbelhändler* *Gußstraße 68* *30165 Hannover*		**Neuer Kontostand:**				49.176,25

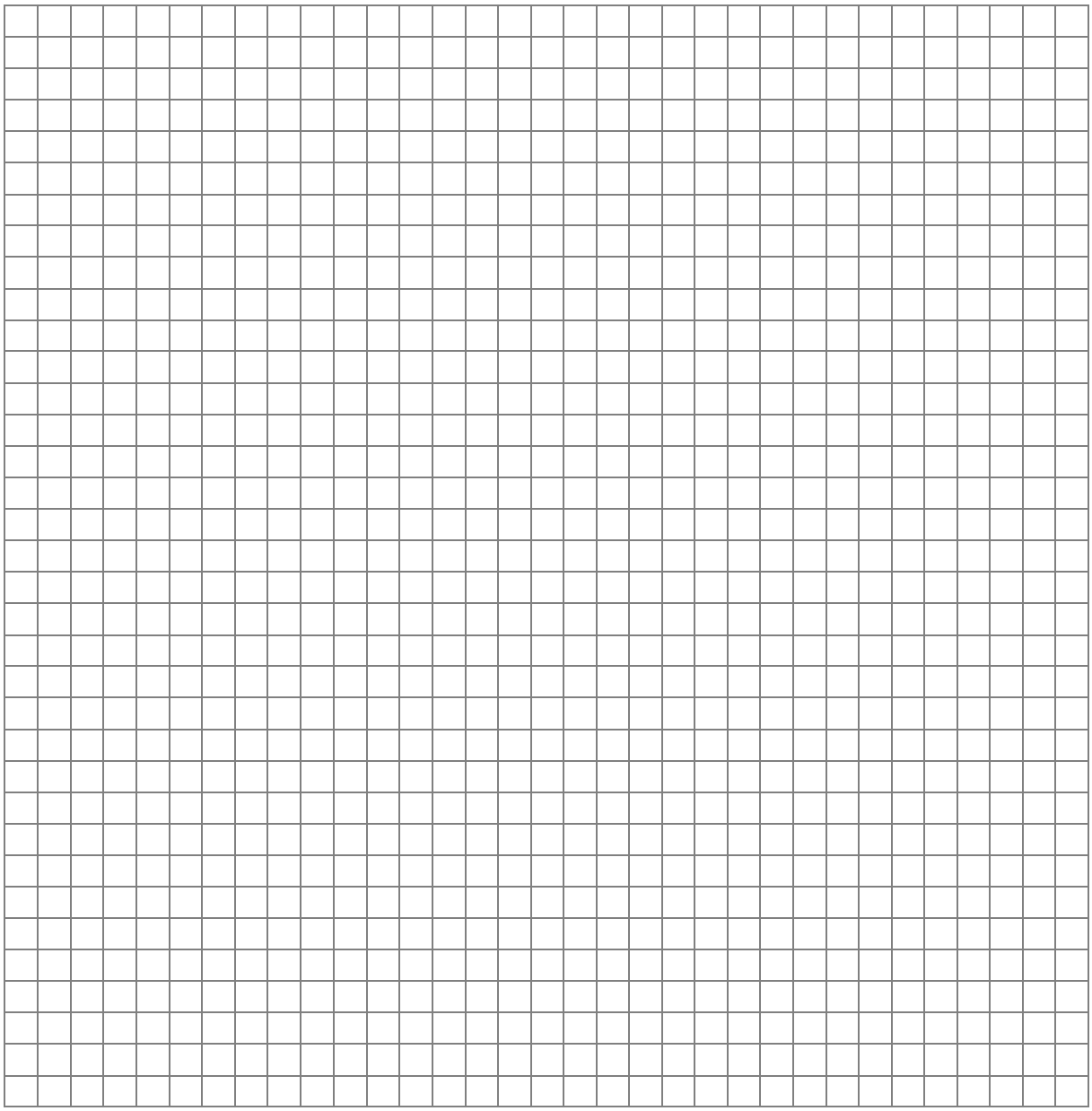
M vermietet das Obergeschoss seines dem Betrieb zugeordneten Gebäudes an einen Rechtsanwalt für dessen Anwaltskanzlei. M hat gemäß § 9 UStG zur Umsatzsteuer optiert.

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



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	50,00 EUR
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

11. M erwarb im Jahr 2019 ein Grundstück für 235.000 EUR, um ein Geschäftsgebäude zu errichten. Die Anschaffungskosten wurden als Betriebsvermögen aktiviert. Im Jahr 2024 erlässt die Stadt Hannover ein Bebauungsverbot, woraufhin der Wert des Grundstücks auf 100.000 EUR sinkt.

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 Paragrafen des Handelsgesetzbuches (HGB) und der steuerrechtlichen Vorschriften!**

4,5 Punkte

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

1,0 Punkte

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	
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

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

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

Teil II: Kommunikation mit Mandanten 14 Punkte

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

Von:	p.mueller@moebelmueller.de
An:	info@steuerberaterfeldhausen.de
Cc:	
Betreff:	Fragen zur Bewirtung eines Kunden

Sehr geehrte Damen und Herren,

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. Bezahlt habe ich mit Bargeld.

Könnten Sie mir bitte erläutern, welche steuerrechtliche Bedeutung dieser Beleg hat und wie solche Ausgaben in unserer Buchhaltung erfasst werden (Buchungssatz)?

Außerdem habe ich 6 € Trinkgeld gegeben. Wie ist hiermit umzugehen?

Vielen Dank im Voraus für Ihre Unterstützung.

Mit freundlichen Grüßen

Peter Müller
Gußstrasse 68
30165 Hannover

Anhang:	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 €
Total	52,20 €
Trinkgeld	6,00 €
Gesamt	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:

Von:	info@steuerberaterfeldhausen.de
An:	p.mueller@moebelmueller.de
Cc:	
Betreff:	RE: Fragen zur Bewirtung eines Kunden
Anhang:	

Ende der Aufgaben