

## Vorbemerkungen

Nach der Neuordnung des Ausbildungsberufes „Steuerfachangestellte/r“ ist zum 1. August 2023 die neue Ausbildungsordnung mit dem Ausbildungsrahmenplan sowie damit einhergehend der neue Rahmenlehrplan für die Berufsschulen in Kraft getreten. Die erste Abschlussprüfung nach der neuen Ausbildungsordnung findet im Jahr 2025 statt.

Der schriftliche Teil der Abschlussprüfung erstreckt sich zukünftig auf die Prüfungsbereiche „Sachverhalte steuerrechtlich beurteilen und in Steuererklärungen bearbeiten“ mit einer Prüfungszeit von 130 Minuten, „Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten“ mit einer Prüfungszeit von 110 Minuten und „Wirtschafts- und Sozialkunde“ mit einer Prüfungszeit von 60 Minuten. Gegenstand der Abschlussprüfung können dabei alle nach dem Ausbildungsrahmenplan zu vermittelnden Fertigkeiten, Kenntnisse und Fähigkeiten sein sowie der im Berufsschulunterricht vermittelte Lehrstoff, soweit er den im Ausbildungsrahmenplan genannten Fertigkeiten, Kenntnissen und Fähigkeiten entspricht.

Die vorliegenden Musterprüfungen inklusive unverbindlicher Lösungshinweise sollen einen grundsätzlichen Eindruck davon vermitteln, wie die Prüfungsaufgaben zukünftig aussehen können. Es ist darauf hinzuweisen, dass die Musterprüfungen nicht alle möglichen Prüfungsinhalte des jeweiligen Prüfungsbereichs abdecken. Auch die Gewichtung einzelner Prüfungsinhalte kann in der Zukunft variieren. Teilweise sind die Musterprüfungen auch bewusst umfangreicher ausgestaltet, um einen möglichst breiten Einblick in mögliche Prüfungsaufgaben zu geben. Bei der vorgeschlagenen Beantwortung der Teilaufgaben in den jeweiligen Musterprüfungen handelt es sich lediglich um einen Vorschlag und nicht um verbindliche Vorgaben.

**Teil I: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 88,0 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







6. M erhält die folgende Eingangsrechnung am 27. Juni 2023. Am 29. Juni 2023 wird die gesamte Rechnung per Banküberweisung unter Inanspruchnahme von Skonto beglichen.

| Clockworld SRL<br>Rue Paradis 23b<br>43456 Lüttich<br>Belgium                                        |              |                            |                        |                                       |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Tel: +32-(0) 9403 900 3245                                                                           |              | Fax: +32-(0) 9403 900 3500 |                        | UStID: BE4758312554                   |                    |
| Andrea Möller<br>Uhrenmanufaktur<br>Nachtigalstraße 32<br>28217 Bremen                               |              |                            |                        |                                       |                    |
| Lüttich, 26.06.2023                                                                                  |              |                            |                        | Rechnungsdatum entspricht Lieferdatum |                    |
| <b>Rechnungsnummer 32332</b>                                                                         |              |                            |                        |                                       |                    |
| Position                                                                                             | Artikel- Nr. | Menge                      | Artikelbezeichnung     | Einzelpreis<br>EUR                    | Gesamtpreis<br>EUR |
| 1                                                                                                    | 3442         | 10                         | Uhr „Malente“          | 95,00                                 | 950,00             |
| 2                                                                                                    | 3448         | 100                        | Lederarmband „Mykonos“ | 5,00                                  | 500,00             |
| <b>Rechnungsbetrag:</b>                                                                              |              |                            |                        |                                       | <b>1.450,00</b>    |
| Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung                                                         |              |                            |                        |                                       |                    |
| Ihre USt-Id-Nr. DE362514375                                                                          |              |                            |                        |                                       |                    |
| Zahlungsweise:                                                                                       |              |                            |                        |                                       |                    |
| Zahlbar innerhalb von 7 Tagen unter Abzug von 3 % Skonto oder innerhalb von 30 Tage ohne Skontoabzug |              |                            |                        |                                       |                    |

- 6.1 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!

| Art des Umsatzes<br>§ | Ort der Leistung<br>§ | steuerbar<br>§ | steuerfrei<br>§ | Bemes-<br>sungs-<br>grundlage/<br>Entgelt<br>(in EUR)<br>§ | USt<br>(in EUR) | abziehbare<br>Vorsteuer<br>(in EUR)<br>§ | Pkt.        |
|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------|------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------------|-------------|
|                       |                       |                |                 |                                                            |                 |                                          | <b>3 P.</b> |





8. Die folgende Entgeltabrechnung für den Dezember 2023 wurde noch nicht erfasst! Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Abgaben des Arbeitgebers betragen 444,95 EUR.

| Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge                    |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           | für Dezember 2023 |  | Blatt: 1                 |  |                         |
|-------------------------------------------------------|--------------|------------|-----------|-----------------------------|--------------|----------------------|-----------------|------------------------------|-----------|-------------------|--|--------------------------|--|-------------------------|
| PersonalNr.                                           | Geburtsdatum | StKI       | Faktor    | Ki.Fbetr.                   | Konfession   | Freibetrag jährl.    | Freibetrag mtl. | DBA                          | Gleitzone | St.-Tg.           |  |                          |  |                         |
| 005                                                   | 14.05.2001   | I          |           |                             |              |                      |                 |                              |           | 30                |  |                          |  |                         |
| Sv-Nummer                                             | Krankenkasse | PGRS       | BGRS      | Um                          | SV-Tg.       |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
| 56140599W457                                          | HHK          | 101        | 1111      | 1                           | 30           |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
|                                                       |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           | Eintritt          |  | Austritt                 |  |                         |
|                                                       |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           | 02/20             |  |                          |  |                         |
|                                                       |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           | SteuerID          |  | MFB                      |  |                         |
|                                                       |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           | 35432431987       |  |                          |  |                         |
| <b>Hinweise zur Abrechnung</b>                        |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
| Christiane Weiß<br>Nachtigalstraße 32<br>28217 Bremen |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
| Brutto-Bezüge                                         |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
| Bezeichnung                                           |              | Einheit    | Menge     | Faktor                      | Prozent-satz |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  | Betrag                  |
| Bruttogehalt                                          |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  | 2.000,00                |
| Sachbezug Wohnung                                     |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  | 180,00                  |
| VWL                                                   |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  | 20,00                   |
|                                                       |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  | <b>GesamtBrutto</b>      |  |                         |
|                                                       |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  | 2.200,00                 |  |                         |
| Steuer / Sozialversicherung                           |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
| Steuer-Brutto                                         |              | Lohnsteuer |           | Kirchensteuer               |              | Solidaritätszuschlag |                 |                              |           |                   |  |                          |  | Steuerrechtliche Abzüge |
| 2.200,00                                              |              | 206,66     |           | 18,60                       |              | 0,00                 |                 |                              |           |                   |  |                          |  | 225,26                  |
| KV-Brutto                                             | RV-Brutto    | AV-Brutto  | PV-Brutto | KV-Beitrag                  | RV-Beitrag   | AV-Beitrag           | PV-Beitrag      |                              |           |                   |  |                          |  | SV-rechtliche Abzüge    |
| 2.200,00                                              | 2.200,00     | 2.200,00   | 2.200,00  | 174,90                      | 204,60       | 26,40                | 39,05           |                              |           |                   |  |                          |  | 444,95                  |
|                                                       |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  | <b>Netto-Verdienst</b>   |  |                         |
|                                                       |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  | 1.529,79                 |  |                         |
| Verdienstbescheinigung                                |              |            |           | Netto-Bezüge / Netto-Abzüge |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
| Gesamt-Brutto                                         |              | 26.400,00  |           | SV-Brutto                   |              | 26.400,00            |                 | <b>Bezeichnung</b>           |           |                   |  |                          |  |                         |
| Steuer-Brutto                                         |              | 26.400,00  |           | KV-Beitrag                  |              | 2.098,80             |                 | Vermögenswirksame Leistungen |           |                   |  |                          |  |                         |
| Lohnsteuer                                            |              | 2.479,92   |           | RV-Beitrag                  |              | 2.455,20             |                 | Sachbezug Wohnung            |           |                   |  |                          |  |                         |
| Kirchensteuer                                         |              | 223,20     |           | AV-Beitrag                  |              | 316,80               |                 | Miete Wohnung                |           |                   |  |                          |  |                         |
| Solidaritätszuschlag                                  |              | 0,00       |           | PV-Beitrag                  |              | 468,60               |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
| Steuerfreie Bezüge                                    |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
| P. verst. Zuk. Sich                                   |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |
|                                                       |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  | <b>Auszahlungsbetrag</b> |  |                         |
| Bank Sparbank                                         |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  | 1.009,79                 |  |                         |
| Konto DE239643474678673748381                         |              |            |           |                             |              |                      |                 |                              |           |                   |  |                          |  |                         |

















**Teil II: Kommunikation mit Mandanten****12,0 Punkte**

1. Ihr Mandant Thomas Huber (H), Textileinzelhändler, erhält mit der monatlich laufenden Buchhaltung eine betriebswirtschaftliche Auswertung (BWA).

Ihr Mandant schrieb Ihnen folgenden E-Mail:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Von:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Thomas.huber@textilhuber.de   |
| <b>An:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | info@steuerberaterschongau.de |
| <b>Cc:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                               |
| <b>Betreff:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Fragen zur BWA                |
| <p>Sehr geehrte Damen und Herren,</p> <p>vielen Dank für die von Ihnen gesendete betriebswirtschaftliche Auswertung.</p> <p>Leider verstehe ich diese BWA nicht ganz und hätte gerne folgende Informationen:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Wie hoch ist mein Wareneinsatz und was bedeutet dieser?</li><li>2. Wie hoch ist mein Rohgewinn sowie Reingewinn und worin liegt der Unterschied?</li></ol> <p>Ich erwarte voller Spannung Ihre Antwort.</p> <p>Mit freundlichen Grüßen</p> <p>Thomas Huber</p> <p>Sparlingsweg 17<br/>28232 Bremen<br/>0421 123456<br/>0187 987654328</p> |                               |
| <b>Anhang:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                               |



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

Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

**7,5 Punkte**

|                 |                               |
|-----------------|-------------------------------|
| <b>Von:</b>     | info@steuerberaterschongau.de |
| <b>An:</b>      | Thomas.huber@textilhuber.de   |
| <b>Cc:</b>      |                               |
| <b>Betreff:</b> | RE: Fragen zur BWA            |
|                 |                               |
| <b>Anhang:</b>  |                               |

**ENDE**