

AUFGABENHEFT

**ACHTUNG! KENNZAHL
ZWINGEND AUSFÜLLEN!**

KENNZAHL:

Bitte auswählen:

☐ **SKR 03**

☐ **SKR 04**

RECHNUNGSWESEN

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	17,0 Punkte
Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen	76,0 Punkte
Teil III: Warenverprobung	7,0 Punkte
Gesamtpunktzahl:	100,0 Punkte

Bearbeitungszeit: 120 Minuten
Bearbeitungstag: Montag, 28.04.2025

Erzielte Punkte:	Erstkorrektur	Zweitkorrektur
Gemeinsame Punktzahl beider Korrektoren: (nur bei Abweichungen)		
Unterschrift:		

HINWEISE:

1. Prüfen Sie die Aufgaben auf Vollständigkeit und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!
2. Diese Prüfungsarbeit umfasst 3 Teile mit Unteraufgaben auf **insgesamt 24 Seiten** und einem Deckblatt.
3. Bitte schreiben Sie deutlich und nutzen Sie **dokumentenechtes** Schreibmaterial.
4. Verwenden Sie **keine** Bleistifte, radierbare Tintenroller sowie rot- oder grünschreibende Stifte.
5. **Stichwortartige Beantwortung der Fragen genügt!**
6. Hinweis auf Paragraphen allein genügt nicht!
7. Paragraphen müssen nicht angegeben werden, wenn nicht verlangt!
8. Rechenvorgänge müssen ersichtlich sein. Endlösungen allein werden nicht bewertet!
9. Bitte benutzen Sie für Ihre Lösung den Platz direkt unter der jeweiligen Aufgabe!
10. Falls erforderlich: zusätzliches Papier bei der Aufsicht anfordern!

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 umsatzsteuerfreie 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.

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 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.

Lösungsschema:

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

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!**

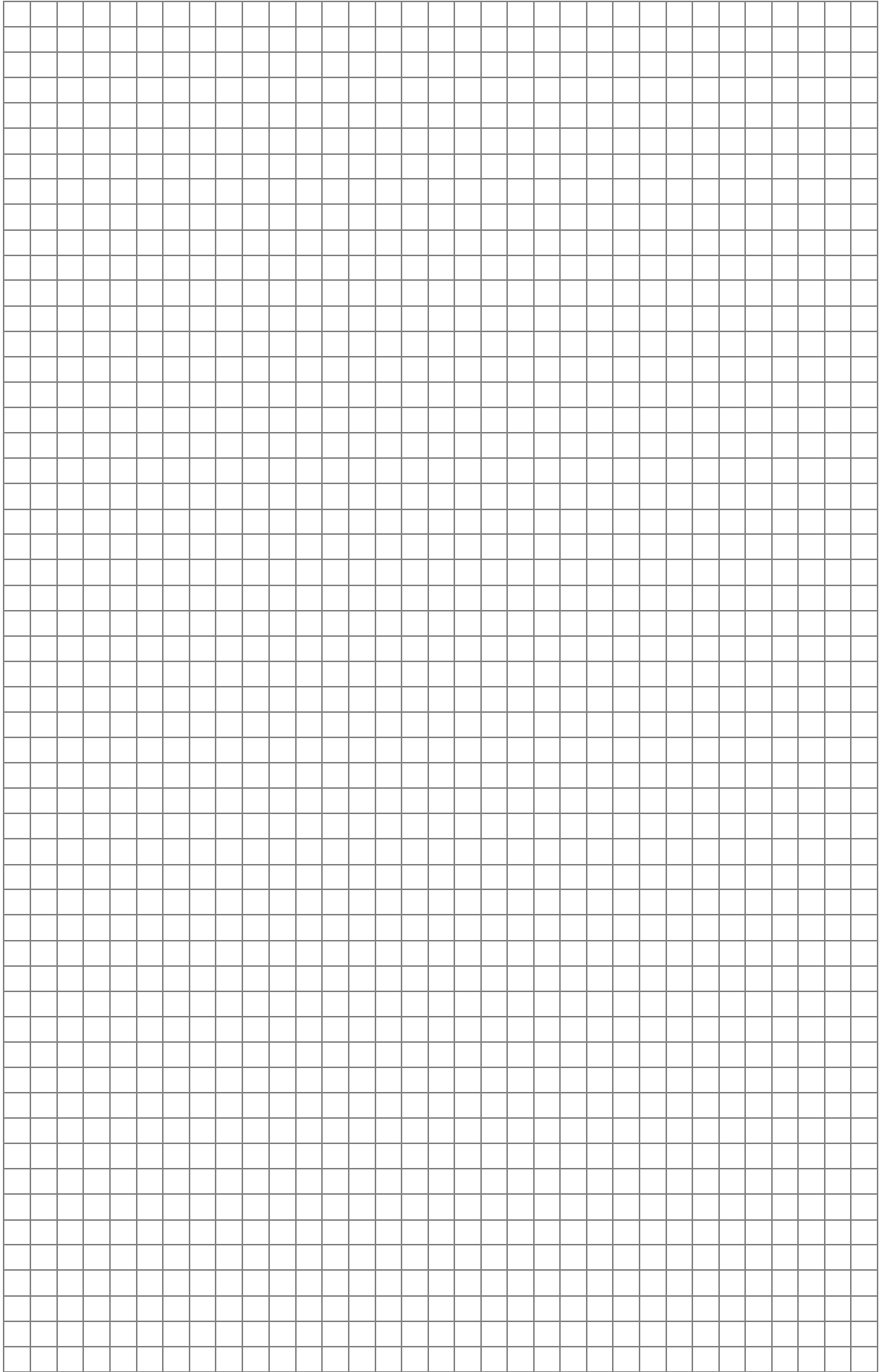
This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

2. 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

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



3. Im Verkaufsraum von M in Hannover wurde am 5. Dez. 2024 ein Wohnzimmer-schrank 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.

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

2,0 Punkte

[illegible]

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.

Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!

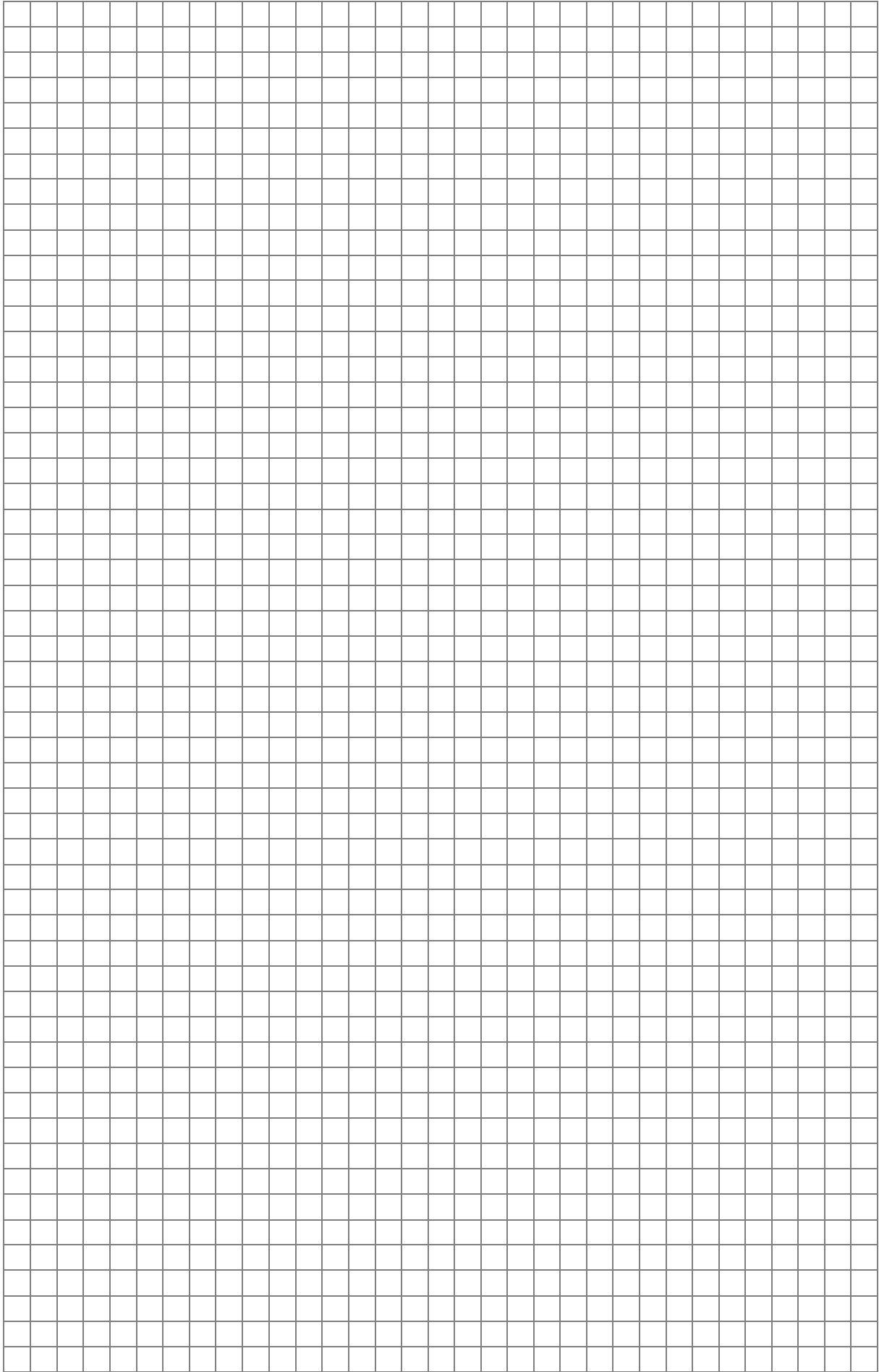
2,0 Punkte

A full-page sheet of graph paper featuring a uniform grid of thin, light gray lines on a white background. The grid consists of small squares covering the entire area.

- | | |
|--|--------------------|
| 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

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid. The grid consists of small squares, approximately 10 units wide by 10 units high. There are no margins or additional markings on the page.



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

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines that intersect to form a uniform pattern of small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

- 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

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid. The grid consists of small squares, approximately 10 units wide by 10 units high. There are no margins or additional markings on the page.

- 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

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 20 columns and 20 rows of squares, creating a total of 400 square units. The background is white, and the grid covers the entire area of the page.

- 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 das Jahr 2024! Nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn!

4,5 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													
Michael Grund Bünterweg 62 28108 Braunschweig													
Brutto-Bezüge													
Bezeichnung					Einheit	Menge	Faktor	Prozent- satz	Betrag				
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

This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin, dark gray lines. The lines are spaced evenly both horizontally and vertically across the entire page, creating a continuous pattern of squares suitable for drawing or technical work. There are no margins, text, or other markings present.

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

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.

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		
<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.

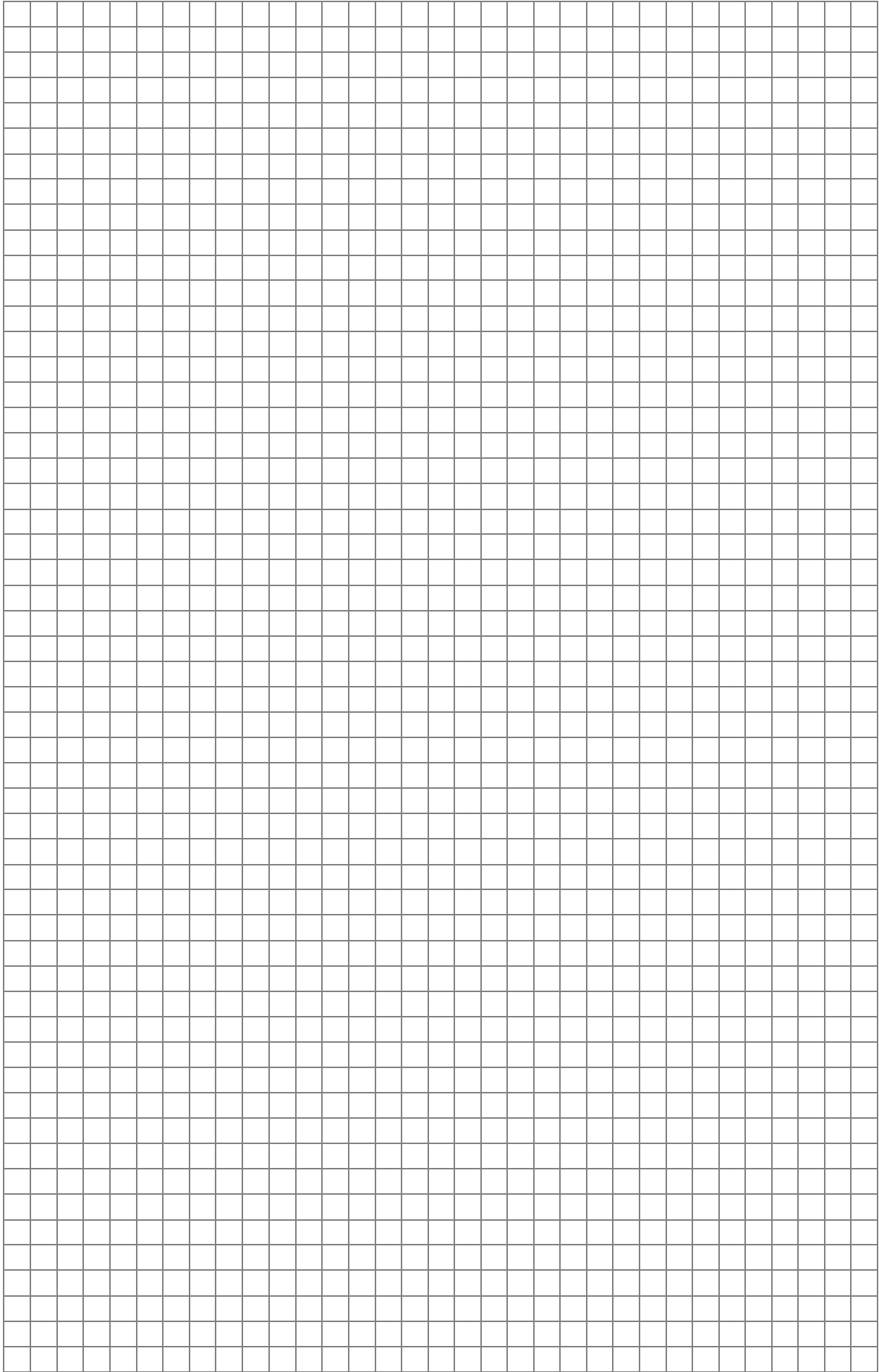
Andrea Meyer arbeitet bei M als Aushilfskraft im Verkaufsraum in Hannover.

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]



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

Aufstellung Jahresabschluss 2023	2.000,00 EUR
Umsatzsteuerklärung 2023	600,00 EUR
Gewerbsteuererklärung 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

4,0 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.

- 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, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

- 1,0 Punkte**

[illegible]

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

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.

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.

