

AUFGABENHEFT

**ACHTUNG! KENNZAHL
ZWINGEND AUSFÜLLEN!**

KENNZAHL:

Bitte auswählen:

☐ **SKR 03**

☐ **SKR 04**

RECHNUNGSWESEN

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG 19,0 Punkte

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 74,0 Punkte

Teil III: Gewinnverteilung 7,0 Punkte

Gesamtpunktzahl: 100,0 Punkte

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

Bearbeitungstag: Montag, 17.11.2025

Erzielte Punkte:	Erstkorrektur	Zweitkorrektur
Gemeinsame Punktzahl beider Korrektoren: <i>(nur bei Abweichungen)</i>		
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 25 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!

Rechtsanwalt Christian Leupe (L) aus Bremen ermittelt seinen Gewinn nach § 4 Abs. 3 EStG und versteuert seine Umsätze zum Regelsteuersatz von 19 % nach vereinnahmten Entgelten. Er gibt monatlich USt-Voranmeldungen ab, ist vorsteuerabzugsberechtigt und hat keine Dauerfristverlängerung beantragt. Ordnungsgemäße Rechnungen und erforderlichen Nachweise liegen in allen Fällen vor. L hat bisher für das Kalenderjahr 2024 Betriebseinnahmen i. H. v. 156.000 EUR und Betriebsausgaben i. H. v. 78.000 EUR aufgezeichnet. Die Voraussetzungen für § 7g EStG liegen vor und § 6 (2) EStG wird angewendet.

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. L überwies am Mittwoch den, 10. Jan. 2024 die Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 3.400 EUR für den Voranmeldezeitraum 12/2023 an das zuständige Finanzamt. Diesen Betrag hat L in 2024 als Betriebsausgabe erfasst.
2. L verkaufte am 31. Dez. 2024 noch schnell seinen alten betrieblichen Motorroller an eine Bekannte. Diese überwies ihm die vereinbarten 500 EUR auf sein betriebliches Bankkonto mit Gutschrift vom 3. Jan. 2025. Der Buchwert betrug zum 31. Dez. 2024 noch 100 EUR. Der Vorgang wurde bisher nicht erfasst.
3. L nahm am 31. Aug. 2024 (Gutschrift auf dem Geschäftskonto) ein langfristiges Darlehen i. H. v. 5.000 EUR bei der Bremer Sparkasse auf. Die erste Zinszahlung i. H. v. 150 EUR ist zum 31. Dez. 2024 fällig. L überwies diesen Betrag erst am 8. Jan. 2025. Der gesamte Vorgang wurde bisher nicht erfasst.
4. Am 1. Dez. 2024 kaufte L für seine Kanzlei ein neues Kopiergerät mit einer betrieblichen Nutzungsdauer von 5 Jahren für 840 EUR brutto und zahlte den Betrag bar. Der Kauf ist noch nicht erfasst worden.
5. L stellte einer langjährigen Mandantin am 20. Dez. 2023 eine Rechnung i. H. v. 2.380 EUR brutto. Die Mandantin beglich die Forderung erst am 7. Jan. 2024 durch Überweisung auf das betriebliche Bankkonto. Der Vorgang ist bisher nicht erfasst.
6. L muss die umsatzsteuerfreie Miete für seine Kanzleiräume immer zum 30. des laufenden Monats überweisen. L hat die für Dezember 2023 fälligen 2.000 EUR erst am 6. Jan. 2024 überwiesen und deshalb in 2024 als Betriebsausgabe erfasst.
7. L nutzt seinen betrieblichen Pkw (Nutzungsdauer fünf Jahre), den er von einem Kfz-Händler erworben hat, lt. Fahrtenbuch zu 30 % für private Zwecke. Folgende Kosten (netto) wurden in 2024 als Betriebsausgaben erfasst: Kfz-Steuer 200 EUR, Benzin 3.400,00 EUR, Reparaturen 800,00 EUR, Kfz-Versicherung 500 EUR, AfA 5.000 EUR. Die Privatnutzung wurde noch nicht erfasst.

8. Am 30. Nov. 2024 ist der betriebliche Server abgestürzt und ist unbrauchbar geworden. Der Buchwert der Anlage betrug 6.000 EUR zum 1. Jan. 2024. Die Serveranlage wurde bisher jährlich mit 1.200 EUR linear abgeschrieben. L hat den Vorgang bisher nicht erfasst.
9. L erwarb von einem Fahrradhändler am 1. Nov. 2024 ein neues betriebliches Fahrrad für 780 EUR netto. Das alte Fahrrad nahm der Händler noch für 50 EUR netto in Zahlung. L überwies den Kaufpreis unter Abzug von 2 % Skonto am 20. Nov. 2024. Der Vorgang wurde bisher nicht erfasst.

Lösung:

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (EUR)	BA +/- (EUR)

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (EUR)	BA +/- (EUR)

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen**74,0 Punkte**

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 David Lehmann (L). L ist selbstständiger Fahrradhändler und Werkstattbetreiber. Er führt ein Ladengeschäft mit angeschlossener Reparaturwerkstatt in Leipzig und verkauft zudem Fahrräder und Zubehör über seinen Online-Shop.

- Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!**

A blank sheet of graph paper with a grid pattern. The grid consists of small squares formed by thin black lines. There are 20 columns and 15 rows of squares. A thicker vertical line runs down the center, separating the first 10 columns from the last 10 columns. A thicker horizontal line runs across the middle, separating the top 7 rows from the bottom 8 rows. These two thicker lines intersect at the center of the grid.

- Der Rechnungsbetrag beträgt 285 EUR. Frau Richter bezahlt noch vor Ort per EC-Karte.

1,5 Punkte

[illegible]

3. Aus Stockholm (Schweden) bezieht L von einem Hersteller Fahrradanhänger im Wert von 80.000 EUR auf Rechnung (Liefer- und Rechnungsdatum 25. Aug. 2024). Bei Zahlung innerhalb von 15 Tagen wird ein Skonto von 2 % auf den Warenwert gewährt. Der Rechnungsbetrag wird am 2. Sept. 2024 beglichen.

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

6,0 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 no margins, text, or other markings on the page.

4. Am 25. Nov. 2024 verkauft L 10 E-Bikes an einen französischen Unternehmer in Paris im Wert von 35.700 EUR auf Ziel. Aufgrund eines Mangels erhält das französische Unternehmen am 26. Nov. 2024 eine Gutschrift in Höhe von 3.570 EUR. Die Ware verbleibt beim Kunden. Der Restbetrag wird unter Abzug von 3 % Skonto am 2. Dez. 2024 auf das betriebliche Konto des L überwiesen.

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

4,0 Punkte

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.

5. L schenkt am 31. Mai 2024 seiner Tochter einen betrieblich genutzten Werkstattwagen mit Werkzeugausstattung. Der Werkstattwagen wurde am 16. Juni 2022 für 2.400 EUR zuzüglich USt angeschafft (lineare AfA, Gesamtnutzungsdauer 8 Jahre). Der Buchwert zum 31. Dez. 2023 beträgt 1.925 EUR, die Anschaffungskosten zum Zeitpunkt der Entnahme liegen bei 1.700 EUR.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen in 2024 vor und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

6,0 Punkte

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 no margins, text, or other markings on the page.

- 6.1 Buchen Sie die private Nutzung des PKW durch L für den Monat Dezember 2024 und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an! Alle Berechnungen sind anzugeben!

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid. The grid consists of small squares, approximately 1 cm by 1 cm each. There are 20 columns and 20 rows of squares, creating a total of 400 small square units. The grid lines are thin and evenly spaced, covering the entire area of the page except for a small margin at the top right where some faint scanning artifacts are visible.

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.

Geben Sie die gesetzliche Grundlage an!

[illegible]

1,0 Punkt

10

7. L besucht vom 8. bis 10. Okt. 2024 die Fahrradmesse EUROBIKE in Frankfurt am Main. Er reist mit dem betrieblichen Pkw an. Die einfache Entfernung zwischen Leipzig und Frankfurt beträgt 400 km. Während der Reise tankt L einmal für 92 EUR brutto.

L übernachtet zwei Nächte im Hotel, die Übernachtungskosten betragen 115 EUR brutto (ohne Frühstück) pro Nacht.

Für Verpflegung liegen nachgewiesene Restaurantkosten in Höhe von insgesamt 96 EUR brutto (für alle drei Tage) vor.

Die Parkgebühren am Messegelände betragen 24 EUR inkl. 19 % USt.

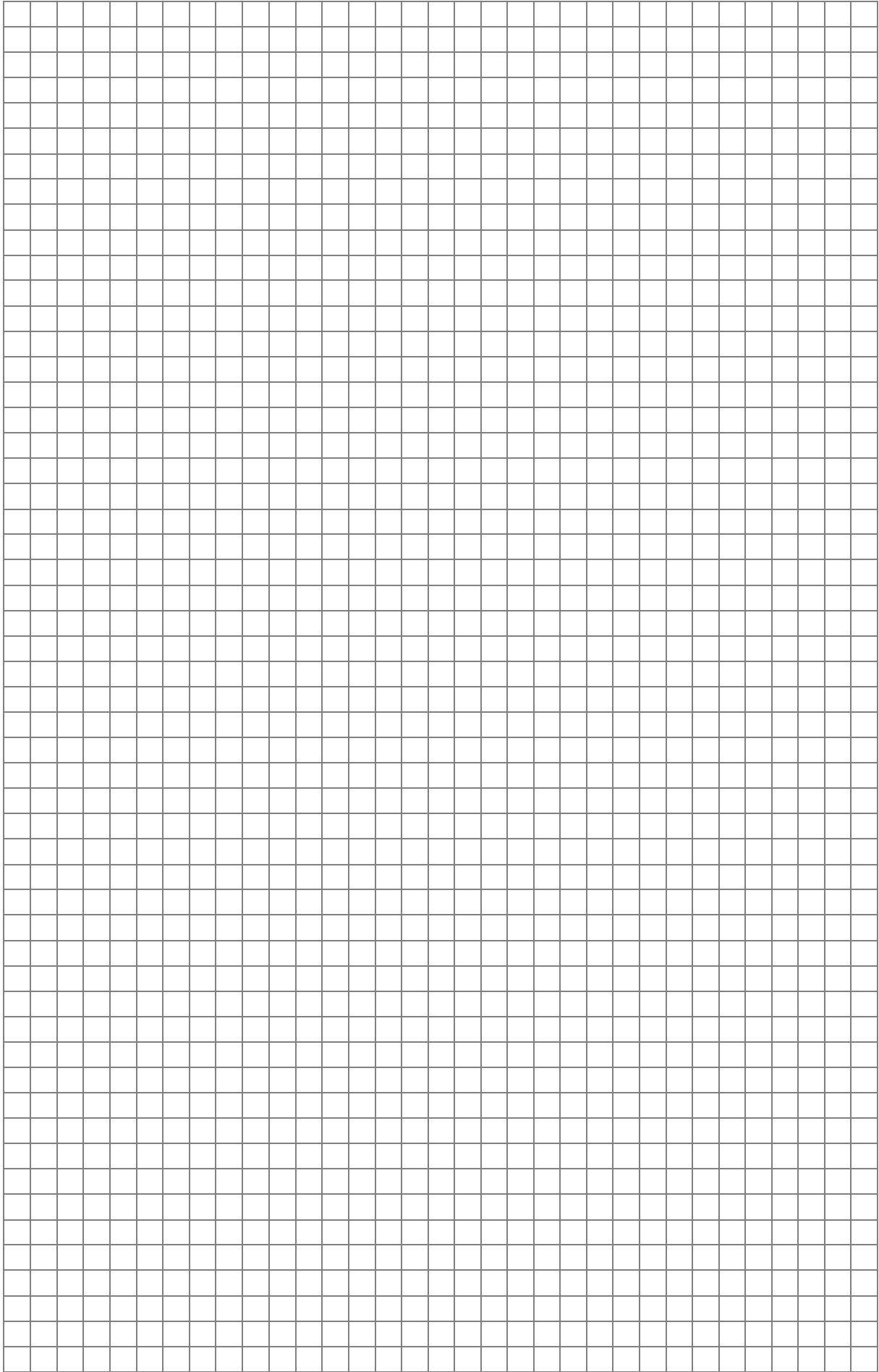
Der Messeintritt für alle drei Tage beträgt 48 EUR inkl. 19 % USt brutto.

Zu allen Ausgaben liegen ordnungsgemäße Belege vor und wurden mit der betrieblichen Girocard bezahlt.

- 7.1 Nehmen Sie alle erforderlichen Berechnungen und Buchungen der Geschäftsreise vor!**

7,0 Punkte

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 no margins, text, or other markings on the page.



7.2 Geben Sie die Höhe und die Auswirkungen für 7.1 auf den Gewinn an!

1,0 Punkte

Gewinnauswirkung in EUR steuerrechtlich	Gewinnauswirkung in EUR handelsrechtlich

8. Während seines Besuchs der Fahrradmesse trifft L einen langjährigen Geschäftskunden aus Stuttgart. Um die Geschäftsbeziehung zu pflegen, lädt L den Kunden zum Mittagessen in ein nahegelegenes Restaurant ein. L fügt seinen Buchhaltungsunterlagen einen ordnungsgemäßen Bewirtungsbeleg über insgesamt 68 EUR bei. Versehentlich bezahlt er den Betrag mit seiner privaten Kreditkarte.

8.1 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 gray lines. There are 20 columns and 20 rows of squares, creating a total area of 400 square units. The margins are consistent on all sides, and there are no markings or text on the paper.

8.2 Geben Sie die Höhe und die Auswirkungen auf den Gewinn an!

1,0 Punkte

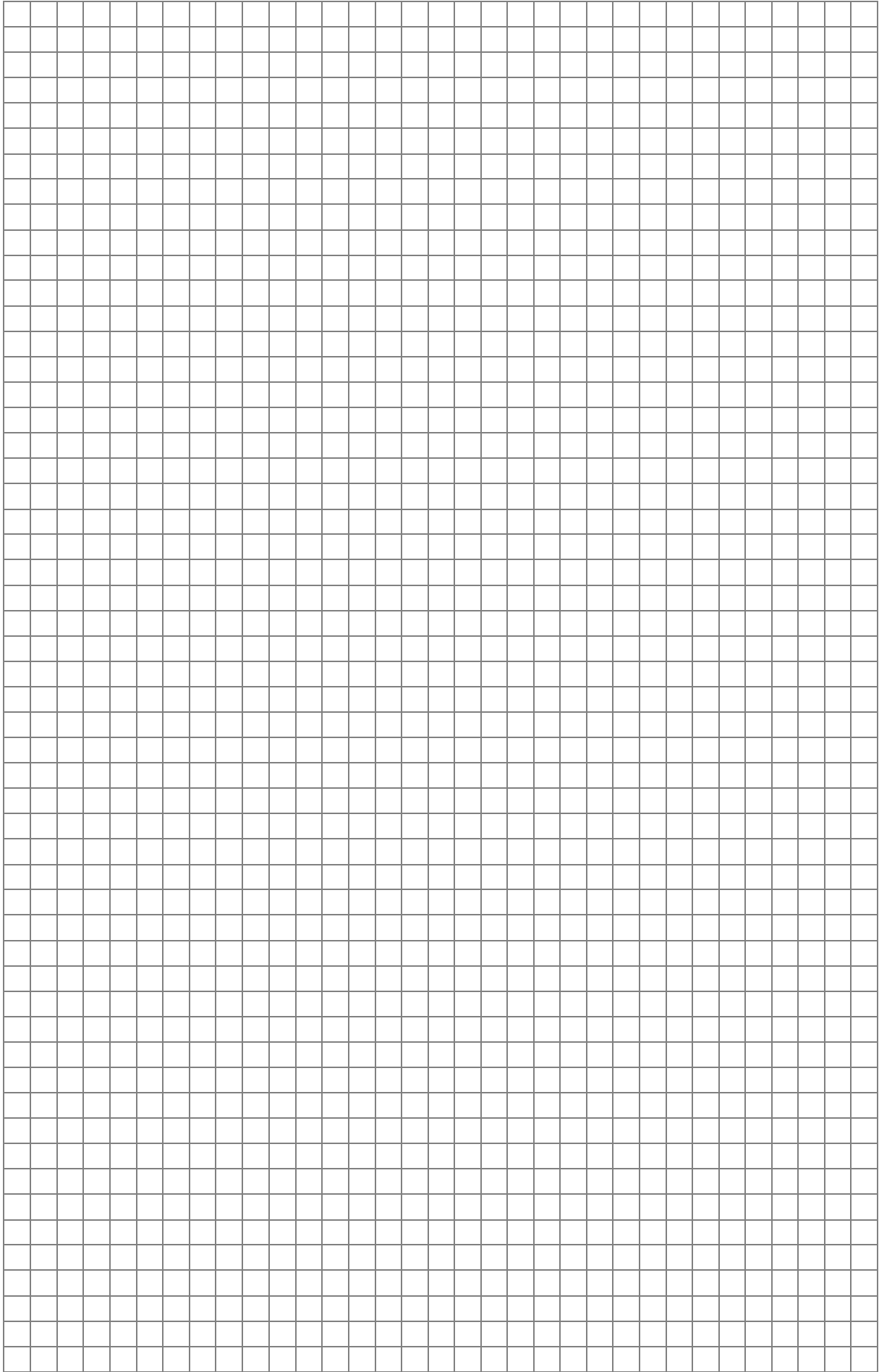
Gewinnauswirkung in EUR handelsrechtlich	Gewinnauswirkung in EUR steuerrechtlich

9. Die folgende Lohnabrechnung ist noch zu buchen!

Das Gehalt wird direkt per Bank überwiesen. Die gesetzlichen Abgaben des Arbeitgebers betragen 754,40 EUR.

6,5 Punkte

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für Juni 2024		Blatt: 1	
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.			
004	11.04.1997	I								30			
Sv-Nummer		Krankenkasse					PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.			
56110497M457		KKU					101	1111	1	30			
										Eintritt		Austritt	
										02/17			
										SteuerID		MFB	
										85746352436			
Hinweise zur Abrechnung													
Luisa Müller Am Hansator 23 04103 Leipzig													
Brutto-Bezüge													
Bezeichnung					Einheit	Menge	Faktor	Prozentsatz	Betrag				
Bruttogehalt									3.500,00				
Sachbezug Verpflegung									189,00				
GesamtBrutto													
3.689,00													
Steuer / Sozialversicherung													
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag		Steuerrechtliche Abzüge					
3.689,00		444,50		0,00		0,00		444,50					
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag	SV-rechtliche Abzüge					
3.689,00	3.689,00	3.689,00	3.689,00	296,95	343,08	47,96	88,54	776,53					
Netto-Verdienst													
2.467,97													
Verdienstbescheinigung													
Gesamt-Brutto				22.134,00		SV-Brutto		22.134,00		Bezeichnung			
Steuer-Brutto				22.134,00		KV-Beitrag		1.781,76		Verrechnung Vorschuss			
Lohnsteuer				2.667,00		RV-Beitrag		2.058,48		Sachbezug Verpflegung			
Kirchensteuer				0,00		AV-Beitrag		287,76					
Solidaritätszuschlag				0,00		PV-Beitrag		531,24					
Steuerfreie Bezüge													
P. verst. Zuk. Sich													
Bank DKA													
Konto DE56459760986546													
Auszahlungsbetrag													
1.978,97													



10. Die Umsatzsteuervorauszahlung für den Monat Oktober 2024 in Höhe von 6.500 EUR überwies L erst am 19. Nov. 2024 von seinem Geschäftskonto. Aufgrund der verspäteten Zahlung fielen Säumniszuschläge in Höhe von 65 EUR an, die L am 15. Dez. 2024 ebenfalls von seinem Geschäftskonto beglich.

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

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.

11. Als L im Dezember 2024 seine offenen Forderungen überprüft, stellt er fest, dass eine Forderung über 1.190 EUR brutto gegenüber seinem Kunden Herrn Sebastian Kramer aus Bremen seit Juni 2023 offen ist. Daraufhin schreibt L eine E-Mail an Herrn Kramer und fragt freundlich nach, wann mit dem Zahlungseingang zu rechnen sei.

Am 15. Dez. 2024 erhält L folgende Antwort per E-Mail (Auszug):

Sehr geehrter Herr Lehmann,

leider bin ich finanziell nicht in der Lage, die offene Rechnung in Höhe von 1.190 EUR zu begleichen.

Mein Geschäft befindet sich in einer sehr schwierigen wirtschaftlichen Lage.

Nach aktuellem Stand gehe ich jedoch davon aus, dass ich im kommenden Jahr **voraussichtlich rund 30 % der offenen Summe begleichen kann.**

Ich bitte um Verständnis und hoffe, dass wir weiterhin im Austausch bleiben.

Mit freundlichen Grüßen
Sebastian Kramer

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

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.

Der Forderungsbestand zum 31. Dez. 2024 (Sachverhalt 11.1 ist schon berücksichtigt) beträgt netto 58.000 EUR. Es wird mit einem Forderungsausfall von 1 % gerechnet. Das Konto „Pauschalwertberichtigung“ weist zum 31. Dez. 2023 einen Saldo von 800 EUR aus.

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

2,5 Punkte

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

12. L legt für die Warengruppe „Fahrradketten“ für das Jahr 2024 folgende Aufzeichnungen vor:

	Stückzahl	EUR pro Stück
Bestand 1. Jan. 2024	120	4,16
Kauf 15. März 2024	80	4,36
Kauf 10. Okt. 2024	150	4,03

Bei der Inventur zum 31. Dez. 2024 wurde ein Endbestand von 230 Stück festgestellt.

- 12.1 Mit welchem Wert ist dieser Warenbestand in der Steuerbilanz zum 31. Dez. 2024 anzusetzen, wenn L die Lifo-Methode anwendet?**

3,0 Punkte

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

Am 31. Dez. 2024 beträgt der tatsächliche Einkaufspreis für Fahrradketten nur noch 3,77 EUR pro Stück. Dieser Preis hat sich bis zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung nicht verändert.

12.2 Mit welchem Wert ist der Warenbestand in der Steuerbilanz zum 31. Dez. 2024 anzusetzen? Begründen Sie Ihre Antwort und geben Sie die entsprechende Rechtsgrundlage an!

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 no margins, text, or other markings on the page.

13. Die Erstellung des Jahresabschlusses 2024 für Ihren Mandanten L wird voraussichtlich 4.500 EUR inkl. USt kosten.

Nehmen Sie die erforderliche Buchung zum 31. Dez. 2024 vor und geben Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn an!

2,0 Punkte

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

14. Am 20. Okt. 2024 überweist L eine jährliche Versicherungsprämie in Höhe von 2.160 EUR inkl. 19 % Versicherungssteuer für seinen betrieblich genutzten Transporter. Die Versicherung deckt den Zeitraum vom 1. Okt. 2024 bis 30. Sept. 2025 ab.

Außerdem erhält L am 28. Okt. 2024 eine Vorauszahlung in Höhe von 2.249,10 EUR von einem Großkunden für eine Wartungsfltrate, deren vertraglich vereinbarter Leistungszeitraum vom 1. Nov. 2024 bis 31. Okt. 2025 reicht.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen für 2024 chronologisch vor und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

6,0 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 no margins, text, or other markings on the page.

15. Am 31. Dez. 2024 wurde ins Ladengeschäft des L eingebrochen und das vorhandene Wechselgeld der Kasse in Höhe von 500 EUR entwendet.

Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

1,5 Punkte

[illegible]

Teil III: Gewinnverteilung

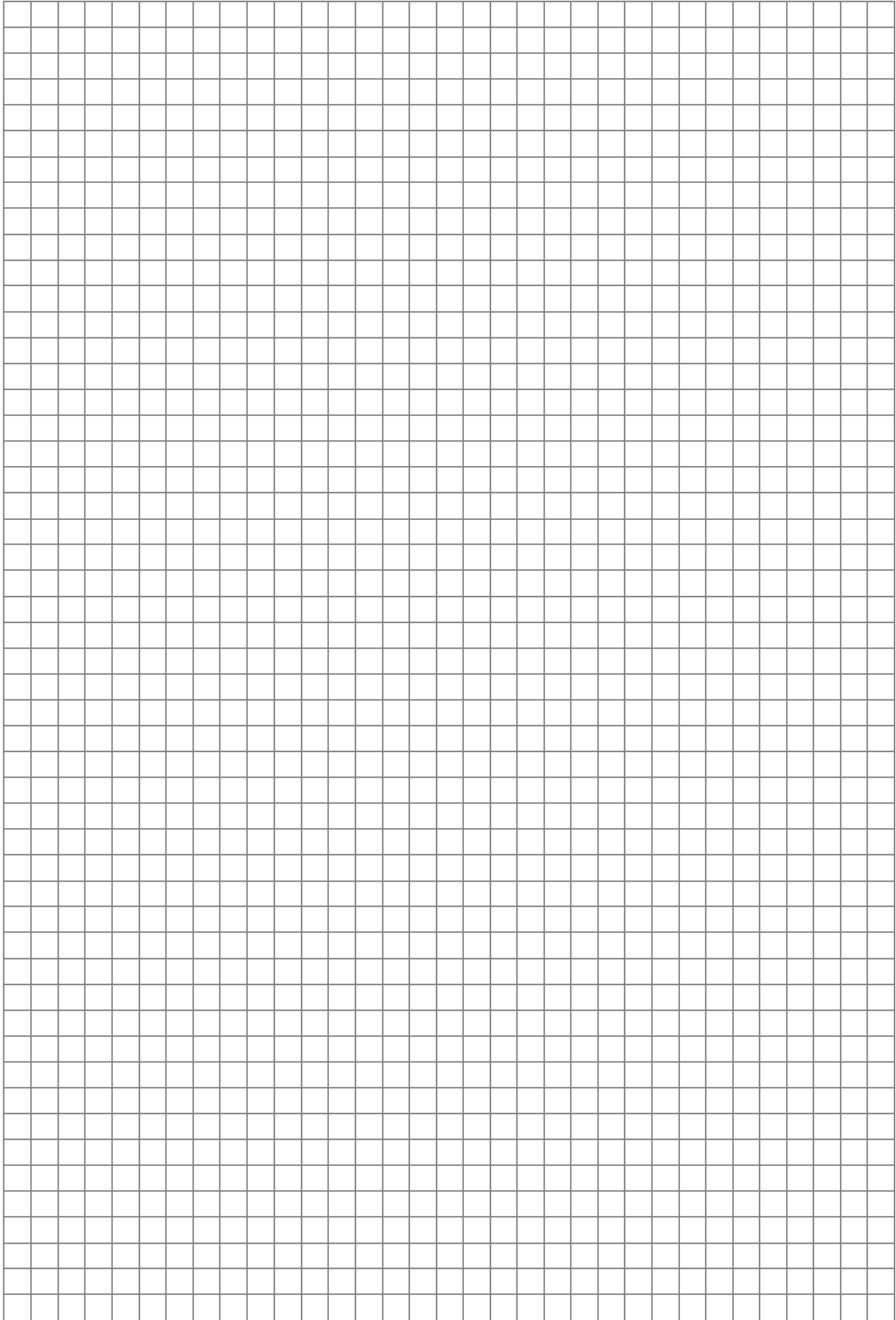
7 Punkte

A, B und C sind Gesellschafter in der ABC OHG in Hannover. An dieser OHG sind A mit 240.000 EUR, B mit 60.000 EUR und C mit 100.000 EUR beteiligt. In der Handelsbilanz zum 31. Dez. 2024 stehen den Aktiva i. H. v. 780.000 EUR Schulden i. H. v. 584.000 EUR gegenüber. Die Handelsbilanz zum 31. Dez. 2023 wies hingegen Aktiva i. H. v. 720.000 EUR und Schulden i. H. v. 620.000 EUR aus.

Laut Gesellschaftsvertrag erhält jeder Gesellschafter 6 % seines Kapitalanteils verzinst. Der Rest soll im Verhältnis 15:4:5 verteilt werden. Der Gesellschafter A erhielt für die Geschäftsführung 48.000 EUR pro Geschäftsjahr. An den Gesellschafter B wurden für ein Gesellschafterdarlehen Zinsen i. H. v. 7.500 EUR ausgezahlt. Vom Gesellschafter C wurde der gesamte Fuhrpark geleast und jährliche Leasingraten i. H. v. 18.000 EUR überwiesen. Die von der OHG an die Gesellschafter gezahlten Beträge wurden als Aufwendungen erfasst und haben den handelsrechtlichen Gewinn der OHG gemindert.

Ermitteln Sie die Höhe des steuerlichen Gewinns der OHG und die Höhe der jeweiligen steuerlichen Gewinnanteile aller drei Gesellschafter!

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.



ENDE