

AUFGABENHEFT

**ACHTUNG! KENNZAHL
ZWINGEND AUSFÜLLEN!**

KENNZAHL:

Bitte auswählen:

☐

SKR 03

☐

SKR 04

**SACHVERHALTE IM ZUSAMMENHANG
MIT FINANZBUCHHALTUNGEN, ENTGELTABRECHNUNGEN
UND JAHRESABSCHLÜSSEN BEARBEITEN**

Teil I: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen 90,0 Punkte

Teil II: Kommunikation mit Mandanten 10,0 Punkte

Gesamtpunktzahl: 100,0 Punkte

Bearbeitungszeit: 110 Minuten

Bearbeitungstag: Montag, 17.11.2025

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. Rechengvorgänge 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!

Teil I: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen**90,0 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.

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.

- 1.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von L umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

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

-
- 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.

- Am 12. Juli 2024 fährt L nach Halle, um bei Frau Anna Richter vor Ort die Reparatur eines E-Bikes durchzuführen. Die Arbeit umfasst die Reparatur der Schaltung.

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

- 2.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von L 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) §

- ## 2.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor!

1,5 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.

- 3.1 Beurteilen Sie den Kauf der Fahrradanhänger im August aus Sicht von L umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

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

- 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.

- 4.1 Beurteilen Sie den Verkauf der E-Bikes im November aus Sicht von L umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

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

- 5.1 Beurteilen Sie die Überlassung an die Tochter aus Sicht von L umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

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

- 6,0 Punkte**

[illegible]

- 6.1 Beurteilen Sie die private Nutzung des Pkw aus Sicht von L umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm! Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle! Alle Berechnungen sind anzugeben!**

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

3,0 Punkte

[illegible]

6.2 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!

2,5 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.

Geben Sie die gesetzliche Grundlage an!

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

9

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, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

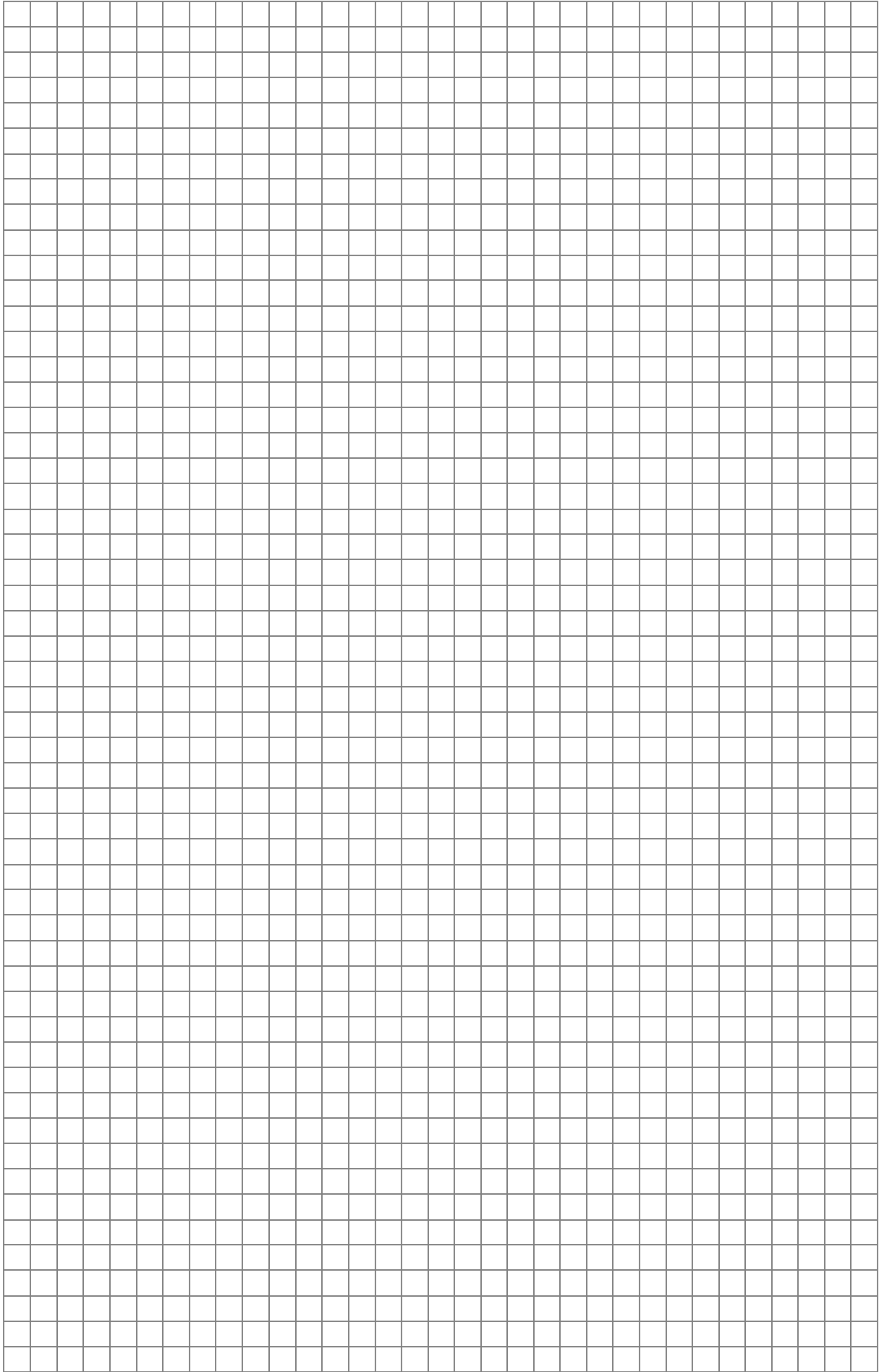
This image shows a full page of blank graph paper. The grid consists of small, equal-sized squares formed by thin gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

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								
Steuer / Sozialversicherung																	
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag		GesamtBrutto									
3.689,00		444,50		0,00		0,00		3.689,00									
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	
Verdienstbescheinigung																	
Gesamt-Brutto				22.134,00				SV-Brutto				22.134,00				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge	
Steuer-Brutto				22.134,00				KV-Beitrag				1.781,76				Bezeichnung	
Lohnsteuer				2.667,00				RV-Beitrag				2.058,48				Verrechnung Vorschuss	
Kirchensteuer				0,00				AV-Beitrag				287,76				Sachbezug Verpflegung	
Solidaritätszuschlag				0,00				PV-Beitrag				531,24					
Steuerfreie Bezüge																	
P. verst. Zuk. Sich																	
Bank DKA														Netto-Verdienst			
Konto DE56459760986546														2.467,97			
														Betrag			
														-300,00			
														-189,00			
														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

A full-page view of a blank sheet of graph paper. The grid consists of thin, light gray horizontal and vertical lines forming small squares across the entire page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

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, dark gray lines. There are no margins, text, or other markings on 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

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, covering the entire area of the page.

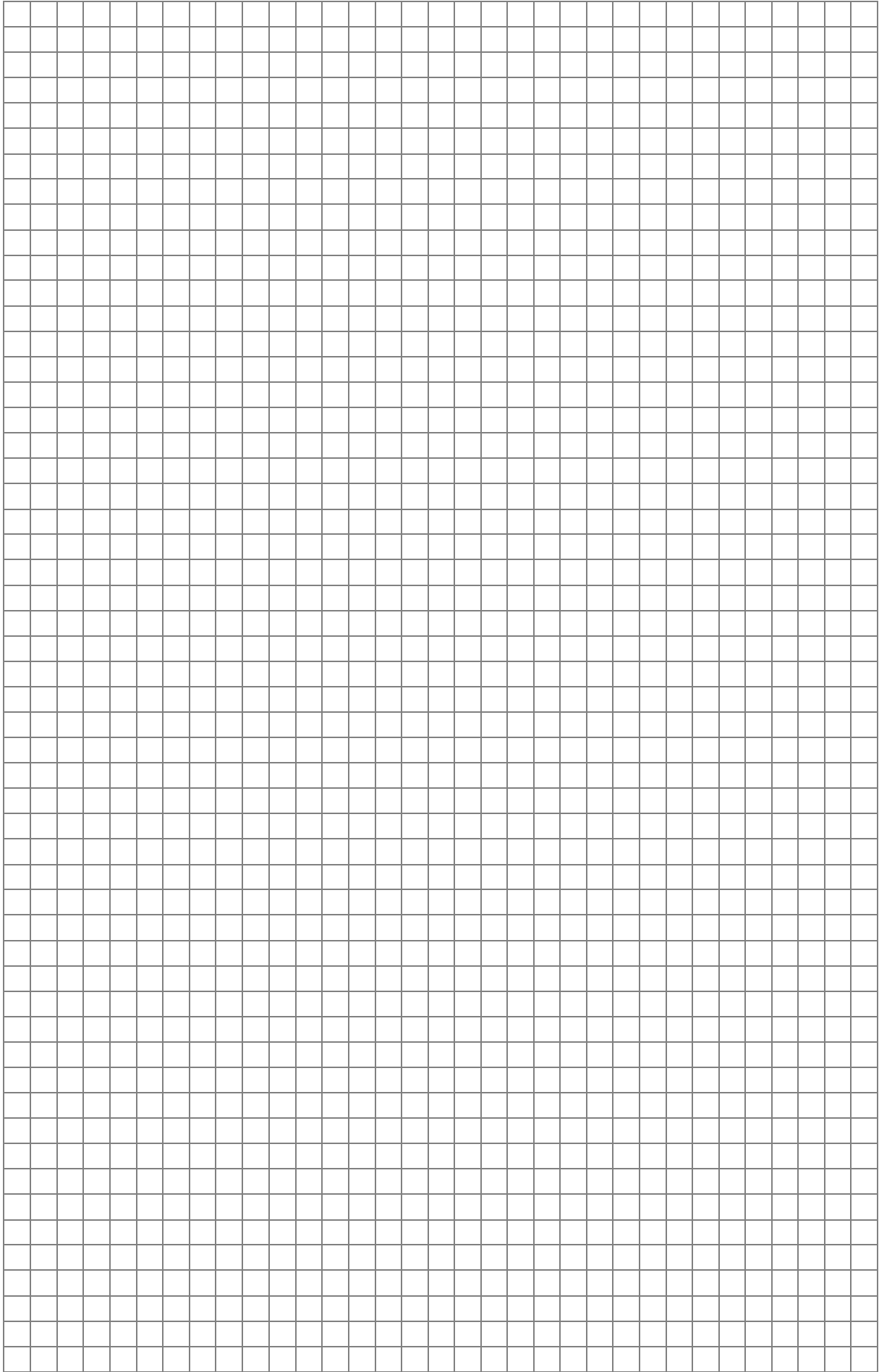
14. Am 20. Okt. 2024 überweist L eine jährliche Versicherungsprämie in Höhe von 2.160 EUR inkl. 19 % Versicherungssteuer für seinen betrieblich genutzten Transporter. Die Versicherung deckt den Zeitraum vom 1. Okt. 2024 bis 30. Sept. 2025 ab.

Außerdem erhält L am 28. Okt. 2024 eine Vorauszahlung in Höhe von 2.249,10 EUR von einem Großkunden für eine Wartungsflatrate, 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, uniform squares formed by thin, light 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

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 small squares across the entire surface. There are no margins, text, or other markings on the paper.

Ihr Mandant David Lehmann (L), Fahrradhändler mit eigener Werkstatt, schreibt Ihnen folgende E-Mail:

Von:	d.lehmann@bikelehmann.de
An:	info@steuerberaterkuhnelt.de
Cc:	
Betreff:	Geplante Anschaffung eines Akku-Schraubgeräts
Sehr geehrte Damen und Herren, ich plane, für meine Werkstatt ein neues Akku-Schraubgerät inklusive Zubehör anzuschaffen. Der Netto-Kaufpreis liegt bei etwa 699 EUR. Bei meiner Recherche im Internet bin ich auf den Begriff "geringwertiges Wirtschaftsgut (GWG)" gestoßen. Ich bin mir allerdings nicht ganz sicher, ob mein geplanter Kauf darunterfällt und wie die genaue steuerliche Behandlung aussieht. Könnten Sie mir bitte die Voraussetzungen nennen, unter denen ein Wirtschaftsgut als GWG gilt? Und wäre es möglich, mir kurz zu erklären, wie solche Anschaffungen dann steuerlich behandelt werden? Können Sie mir auch die Fundstelle im Gesetz nennen? Vielen Dank für Ihre Unterstützung! Mit freundlichen Grüßen David Lehmann	
Anhang:	

Der Steuerberater Kuhnel beauftragt seinen Auszubildenden Max Mustermann, dem Mandanten in angemessener Form per E-Mail zu antworten.

Formulieren Sie die E-Mail.

Nutzen Sie hierfür die folgende Vorlage:

10,0 Punkte

Von:	info@steuerberaterkuhnel.de
An:	d.lehmann@bikelehmann.de
Cc:	
Betreff:	RE: Geplante Anschaffung eines Akku-Schraubgeräts
Anhang:	

ENDE