

STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN
Körperschaft des öffentlichen Rechts

30057 Hannover - Postfach 57 27 - Tel. 0511/2889026 - Fax 0511/2889025

Abschlussprüfung
Steuerfachangestellte/r
Winter 2025/ 2026

**Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen,
Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten**

17. November 2025

Arbeitszeit: 110 Minuten (1 Std. 50 Min.)

Beigefügtes Material:
2 Kontenpläne
2 Blatt Schmierpapier
(am Ende der Klausur)

Prüflingsnummer: _____

(Bitte leserlich eintragen!)

Bewertung der Prüfungsarbeit

	Erreichbare Punkte:	Erzielte Punkte:
Erstkorrektur	100	
Zweitkorrektur	100	
Note:		
Unterschrift Erstzensor:	Unterschrift Zweitzensor:	

Bitte beachten Sie folgende Punkte bei der schriftlichen Prüfung!

1. Falls Sie sich nicht gesund fühlen, können Sie von der Prüfung Abstand nehmen. Eine erneute Teilnahme ist dann erst wieder bei der nächsten schriftlichen Prüfung möglich.
2. Es ist **verboten**, sich während der Prüfung miteinander zu unterhalten, unerlaubte Hilfsmittel zu benutzen, voneinander abzuschreiben oder sonstige Täuschungen zu versuchen.
3. Evtl. mitgeführte Handys, Smartphones und Smartwatches sind vor Beginn der Prüfung **auszuschalten** und während der **gesamten Prüfungszeit** ausgeschaltet außer Reichweite (z.B. im Rucksack) aufzubewahren. Das Wiedereinschalten während der Prüfungszeit sowie die Verwendung wird als Täuschungsversuch angesehen. Ein **Verstoß gegen das Handyverbot** während der Prüfung gilt als erheblicher Täuschungsversuch und führt zum **sofortigen vorläufigen Ausschluss von der Prüfung!**
4. Bitte tragen Sie auf dem Deckblatt an der dafür vorgesehen Stelle Ihre **Prüflingsnummer** gut leserlich ein (nicht die Tischnummer, nicht Ihr Name).
5. Ihre **Lösungen** werden direkt auf den Aufgabenblättern in die dafür **vorgesehenen Felder** eingetragen. Die Felder sind entsprechend dem nötigen Platz angepasst. Sollten Sie dennoch mehr Platz für Ihre Lösung benötigen, nutzen Sie die Rückseite des Aufgabenblattes mit einem entsprechenden Vermerk im Lösungskästchen. Die am Ende der Klausur enthaltenen Blanko-Blätter dienen für Sie lediglich als Schmierpapier; Lösungen auf dem Schmierpapier werden nicht bewertet.
6. Evtl. Korrekturen sind **nur** durch Streichungen vorzunehmen. **Korrekturhilfen (Tipp-Ex, etc.) jeder Art sind nicht erlaubt.** Es ist ein Korrekturrand von ca. 5 cm auf der rechten Seite zu lassen!
7. Alle Aufgabenblätter müssen am Ende der festgesetzten Prüfungszeit in dem dazugehörigen Mantelbogen bei der Aufsicht abgegeben werden.
8. Abschriften oder Durchschriften von den Prüfungsarbeiten dürfen Sie nicht anfertigen.
9. Essen und Trinken ist während der Prüfung gestattet, sofern andere Prüflinge nicht durch Geruch oder Lautstärke gestört werden. Rauchen ist nicht gestattet.
10. Das Verlassen des Prüfungsraumes während der Prüfungsarbeiten ist nicht gestattet. Die Aufsichtsperson kann Ausnahmen zulassen.

Vorbemerkung:

Diese Klausur umfasst insgesamt **27 Seiten**. Prüfen Sie die Aufgabe auf Vollständigkeit, und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Beachten Sie, dass bei sämtlichen Lösungen nur dann die volle Punktzahl zu erreichen ist, wenn die jeweiligen Anweisungen befolgt werden (z. B. übersichtliche Aufstellung). Zu Sachverhalten, die sich in der Lösung nicht auswirken, ist ein kurzer Hinweis zu geben. Soweit in den Sachverhalten von einer Rechnung gesprochen wird, ist davon auszugehen, dass die gesetzlichen Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug gegeben sind.

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.

Entscheiden Sie, welchen Kontenrahmen Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen!

Bitte ankreuzen:

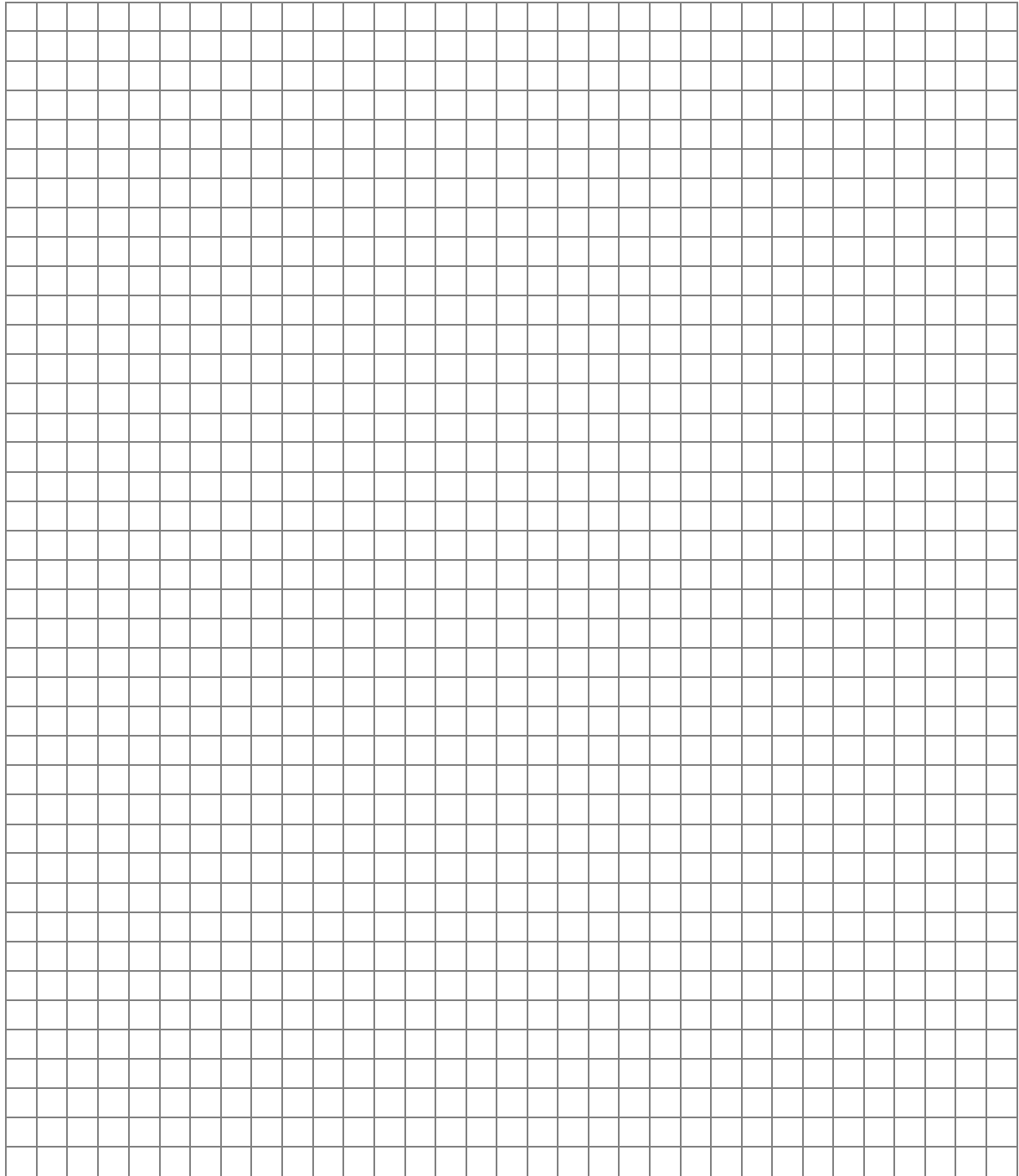
SKR 03

SKR 04

6.4 **Geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!**

1 Punkt

Gewinnauswirkung in EUR steuerrechtlich	Gewinnauswirkung in EUR handelsrechtlich



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

1,0 Punkte

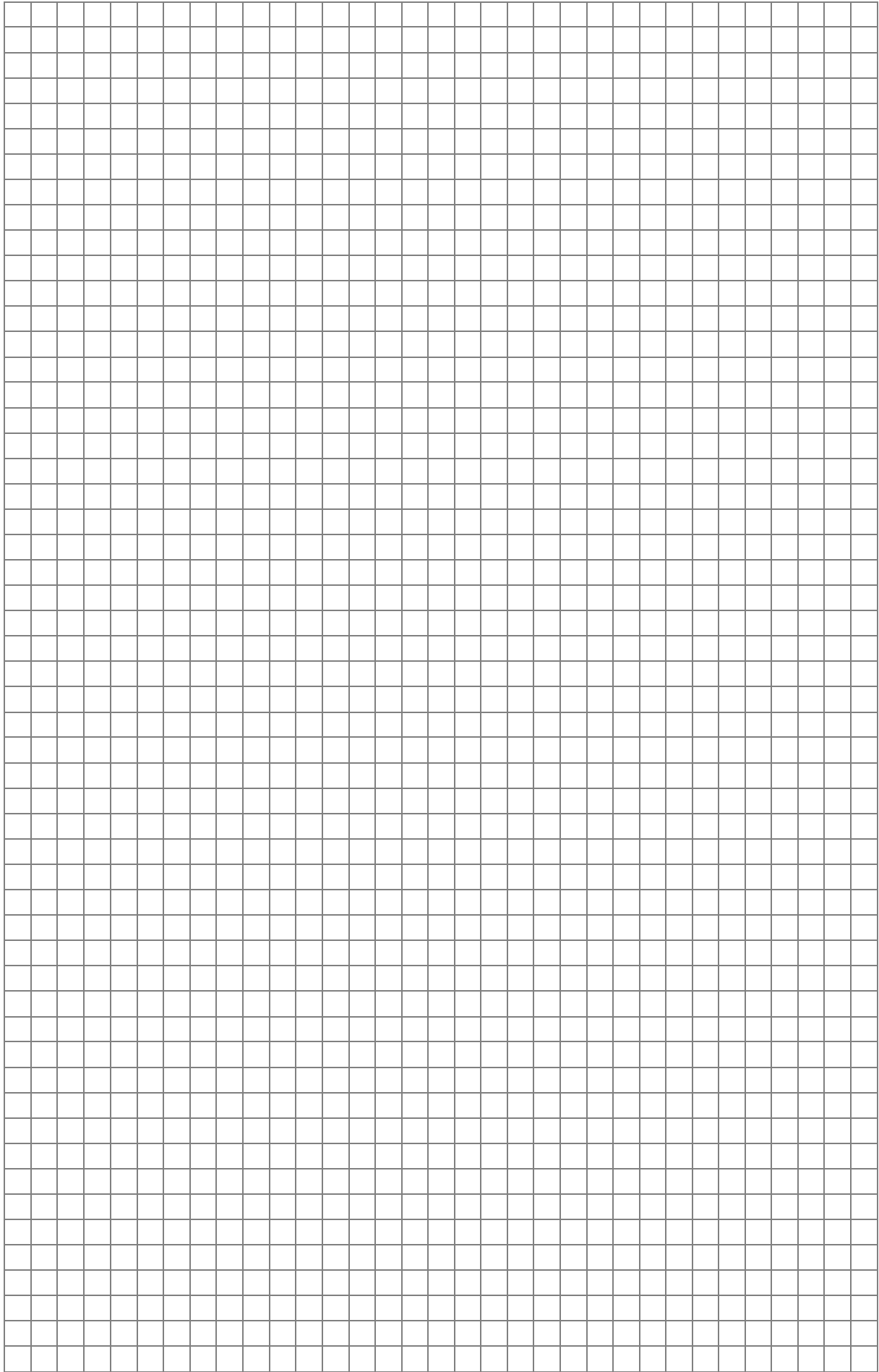
Gewinnauswirkung in EUR steuerrechtlich	Gewinnauswirkung in EUR handelsrechtlich

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								
3.689,00		444,50		0,00		0,00								
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						
Netto-Verdienst														
2.467,97														
Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge										
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												
Auszahlungsbetrag														
1.978,97														
Bank DKA														
Konto DE56459760986546														



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

Von:	d.lehmann@bikelehmann.de
An:	info@steuerberaterkuhnel.de
Cc:	
Betreff:	Geplante Anschaffung eines Akku-Schraubgeräts
<p>Sehr geehrte Damen und Herren,</p> <p>ich plane, für meine Werkstatt ein neues Akku-Schraubgerät inklusive Zubehör anzuschaffen. Der Netto-Kaufpreis liegt bei etwa 699 EUR.</p> <p>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.</p> <p>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?</p> <p>Vielen Dank für Ihre Unterstützung!</p> <p>Mit freundlichen Grüßen</p> <p>David Lehmann</p>	
Anhang:	

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

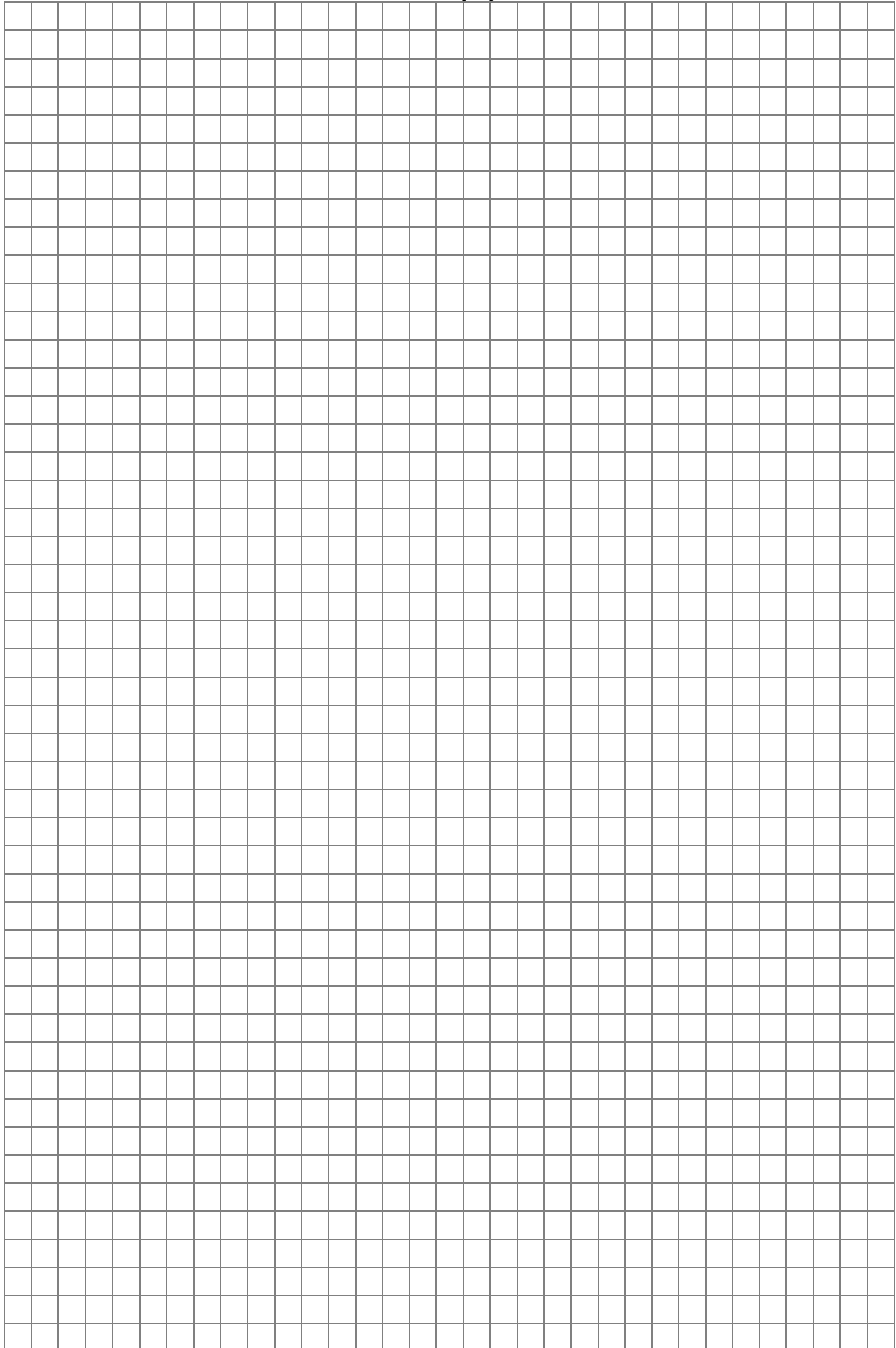
Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

10,0 Punkte

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

ENDE

- Schmierpapier -



- Schmierpapier -

