

Prüflingsnummer: _____
(Bitte leserlich eintragen!)

STEUERBERATERKAMMER NIEDERSACHSEN
Körperschaft des öffentlichen Rechts

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

Abschlussprüfung

zur/zum

Steuerfachangestellten

28. und 29. April 2025

Prüfungsfach: Rechnungswesen

28. April 2025

Arbeitszeit: 120 Minuten

Beigefügtes Material:
2 Kontenpläne
2 Blatt Schmierpapier

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgabe umfasst 24 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.

Lösungen auf dem Schmierpapier werden nicht gewertet.

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 steuerfreie 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 | | | |

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen**76 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.

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

Bitte ankreuzen:

SKR 03

SKR 04

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 | StKl | 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 | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Michael Grund Bünterweg 62 28108 Braunschweig</p> | | | | | | | | | | | | | | |
| Brutto-Bezüge | | | | | | | | | | | | | | |
| Bezeichnung | | | | Einheit | Menge | Faktor | Prozent- | | | | | | | Betrag |
| | | | | | | | satz | | | | | | | |
| 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 |
| | | | | | | | | | | | | Netto-Verdienst | 3.266,07 | |
| 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 | 3.028,07 | |
| Konto DE0928490283054 | | | | | | | | | | | | | | |



