

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

## **Teil I: Laufende Buchungen**

### **Fall 1: Warenverkauf mit Skontoabzug**

Ihr Mandant Alex König (K) betreibt in Hamburg einen trendigen Onlinehandel für Streetwear-Mode und Sneaker (**König Streetwear**) sowie ein stationäres Ladengeschäft. Sie buchen für K das Wirtschaftsjahr 2024. Am 02.01.2024 liefert K 20 limitierte Sneaker-Modelle an den Einzelhändler Urban Steps in Köln und stellt folgende Rechnung (Auszug):

---

*Rechnung vom 18.06.2024*

*Alex König – Streetwear Online- und Stationärhandel  
Hamburg*

*an  
Urban Steps  
Köln*

<i>20 Paar limitierte Sneaker zu je 150,00 EUR =</i>	<i>3.000,00 EUR</i>
<i>abzüglich 20 % Wiederverkäuferrabatt =</i>	<i>–600,00 EUR</i>
<i>Nettowarenwert =</i>	<i>2.400,00 EUR</i>
<i>zzgl. Verpackung und Versand =</i>	<i>150,00 EUR</i>
<i>Nettopreis gesamt =</i>	<i>2.550,00 EUR</i>
<i>zzgl. 19 % Umsatzsteuer =</i>	<i>484,50 EUR</i>

*Rechnungsbetrag brutto = 3.034,50 EUR  
innerhalb von 14 Tagen mit 3% Skontoabzug.*

---

Am 10.01.2024 wird die Rechnung unter Abzug von 3% Skonto vollständig per Banküberweisung beglichen.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

1.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von Alex König (K) umsatzsteuerrechtlich (Berichtigung nach § 17 UStG durch Skonto soll mit einbezogen werden) 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 §	Bemessung s- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

1.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

**Fall 2: Warenverkauf mit Anzahlungen Inland**

Am 10. Februar 2024 bestellt ein Kunde aus Berlin ein Paar limitierte Designer-Sneaker „Limited Edition“, ausgezeichnet mit 1.190,00 EUR (inkl. 19% USt). Am 12. Februar 2024 wird telefonisch eine Anzahlung von 15 % des Verkaufspreises vereinbart, die der Kunde noch am selben Tag per Überweisung leistet. Am 20. Februar 2024 erfolgt die Lieferung der Sneaker an den Kunden. Am 24. Februar 2024 überweist der Kunde den Restbetrag.

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

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Fall 3: Ausgangsrechnung mit Skonto – innergemeinschaftliche Lieferung**

Am 5. März 2024 verkauft Alex König limitierte Designer-Sneaker der „Limited Edition Alessandro Del Piero“ an einen italienischen Einzelhändler, der die Ware in seinem Geschäft weiterverkauft. Der Rechnungsbetrag beträgt 2.000,00 EUR. Am 10. März 2024 geht der Rechnungsbetrag – unter Abzug von 2 % Skonto auf den Warenwert – auf dem Geschäftskonto von Alex König ein. Für den Versand der Sneakers nach Italien beauftragt Alex König einen Spediteur mit Sitz in Hamburg. Der Spediteur stellt für den Transport am 7. März 2024 eine ordnungsgemäße Rechnung über 300,00 EUR inkl. Umsatzsteuer aus.

3.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von Alex König 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 §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

3.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

3.3 Für den Versand der Sneakers nach Italien beauftragt Alex König einen Spediteur mit Sitz in Hamburg. Der Spediteur stellt für den Transport am 7. März 2024 eine ordnungsgemäße Rechnung über 300,00 EUR inkl. Umsatzsteuer aus.

3.3.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von Alex König 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 §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

3.3.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

**Fall 4: Eingangsrechnung mit Skonto – innergemeinschaftlicher Erwerb**

Am 10. April 2024 erhält Alex König von einem Unternehmer mit Sitz in Brügge (Belgien) eine Lieferung von 80 Paar Designer-Sneakern der „Limited Edition Kevin De Bruyne“ zum Gesamtpreis von 1.500,00 EUR auf Rechnung. Die Rechnung enthält keine belgische Umsatzsteuer und ist ordnungsgemäß ausgestellt. Am 30. April 2024 bezahlt Alex König die Rechnung unter Abzug von 3 % Skonto.

4.1 Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von Alex König umsatzsteuerrechtlich (Berichtigung nach § 17 UStG durch Skonto soll mit einbezogen werden) 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 §	Bemessungsgrundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

4.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Fall 5: Sonstige Leistung: Umkehr Steuerschuldnerschaft**

5.1 Im Mai 2024 schaltet Alex König für seinen Streetwear-Onlinehandel über die Plattform Meta (Facebook/Instagram) eine mehrwöchige Werbekampagne. Meta Platforms Ireland Ltd. stellt am 20. Mai 2024 eine ordnungsgemäße Rechnung über 700,00 EUR aus, ohne Umsatzsteuerausweis, mit dem Hinweis „Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers“. Alex König überweist den Rechnungsbetrag am 28. Mai 2024 vollständig.

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von Alex König umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der Rechtsnorm. Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen. Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle.

Art der Leistung §	
Ort der Leistung §	
Steuerbarkeit §	
Steuerbefreiung	
Steuerentstehung §	
Steuerschuldner §	
Bemessungsgrundlage §	
Umsatzsteuer in EUR und §	
abziehbare Vorsteuer beim Empfänger in EUR und §	
Gesamtpunktzahl	

5.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Fall 6: Einfuhr aus einem Drittland mit Zoll und Einfuhrumsatzsteuer**

6.1 Am 12. Juni 2024 erhält Alex König für seinen Streetwear-Onlinehandel eine Lieferung von Designer-Schnürsenkeln „Limited Edition Harry Kane“ aus der Großbritannien. Der Warenwert beträgt laut beiliegender Rechnung 500,00 EUR netto. Bei der Zollabfertigung am Hamburger Hafen verauslagt der beauftragte Spediteur für Alex König 50,00 EUR Zoll sowie 112,10 EUR Einfuhrumsatzsteuer; den ausgelegten Betrag erhält der Spediteur bei Anlieferung in bar erstattet. Zusätzlich berechnet der Spediteur für den Transport vom Hafen zum Lager Fracht/Handling in Höhe von 40,00 EUR. Es liegen alle erforderlichen Belege vor, insbesondere der Einfuhrabgabenbescheid, Frachtpapiere sowie die Rechnung des schweizerischen Lieferanten.

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von Alex König 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 §	Steuer- frei §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	Einfuhr umsatz- steuer (in EUR)	abziehbar e Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

6.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Fall 7: Warenexport Drittland**

7.1 Am 10. Juli 2024 verkauft Alex König ein Paar Sneaker der „Limited Edition Erling Haaland“ an einen Privatkunden in Oslo in Norwegen. Der Warenwert beträgt 350,00 €, für Fracht und Verpackung werden zusätzlich 12,00 € berechnet. Alle erforderlichen Ausfuhrnachweise wie Zollbeleg und Frachtpapiere liegen vor, sodass die Lieferung als steuerfreie Ausfuhrlieferung behandelt werden kann. Der Kunde bezahlt den Rechnungsbetrag am 15. Juli 2024 per Banküberweisung.

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von Alex König 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 §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

7.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <b>Steuerberaterkammer Niedersachsen</b>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Fall 8: Innergemeinschaftlichem Versandhandel OHNE OSS-Regelung**

8.1 Am 20. August 2024 verkauft Alex König über seinen Online-Shop ein Paar Sneaker der „Limited Edition Luis Figo“ an eine Privatperson in Portugal. Der Warenwert beträgt 420,00 EUR. Der Versand der Ware erfolgt aus dem Lager in Hamburg. Alex König beauftragt das Transportunternehmen selbst, trägt die Versandkosten und legt der Lieferung die Rechnung bei. Der Gesamtwert der grenzüberschreitenden Lieferungen an Privatpersonen in andere EU-Mitgliedstaaten hat im vorangegangenen Kalenderjahr 10.000,00 EUR nicht überschritten und wird auch im laufenden Kalenderjahr den Gesamtwert von 10.000,00 EUR nicht überschreiten. Alex König verzichtet auf die Anwendung des § 3c Abs. 4 Satz 2 UStG. Der Kunde bezahlt die Rechnung am 22. August 2024 per Banküberweisung.

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von Alex König 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 §	Steuer- frei §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbar e Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

8.2 Nehmen Sie die erforderlichen Buchungen vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Fall 9: Innergemeinschaftlichem Versandhandel MIT OSS-Regelung**

9.1 Am 18. September 2024 verkauft Alex König über seinen Online-Shop ein Paar Sneaker der „Limited Edition Zinedine Zidane“ an eine Privatperson in Frankreich. Der Warenwert beträgt 500,00 EUR netto. Der Versand der Ware erfolgt aus dem Lager in Hamburg. Alex König beauftragt das Transportunternehmen selbst, trägt die Versandkosten und legt der Lieferung die Rechnung bei. Da der Gesamtwert seiner grenzüberschreitenden Lieferungen an Privatpersonen in andere EU-Mitgliedstaaten bereits im vorangegangenen Kalenderjahr die Lieferschwelle von 10.000,00 EUR überschritten hat und auch im laufenden Jahr überschreiten wird, nutzt er für diese Lieferung das OSS-Verfahren (One-Stop-Shop). Der Umsatzsteuersatz in Frankreich beträgt 20 %.

Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von Alex König 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 §	OSS-Verfahren	Steuerfrei §	Bemessungsgrundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

9.2 Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

### Fall 10: Wareneinkauf mit Skonto Inland

Am 14. Oktober 2024 bestellt Alex König bei der SneakerFactory GmbH in München 8 Paar Sneaker der „Limited Edition Luka Modrić“ zu je 650,00 EUR netto pro Paar. Die Lieferung erfolgt am 18. Oktober 2024 durch die Spedition „Flush Justice“, die für ihre schnelle und zuverlässige Zustellung bekannt ist. Die Lieferkosten betragen 90,00 EUR netto und werden bei Anlieferung direkt bar bezahlt. Alex König zahlt die Rechnung der SneakerFactory GmbH am 22. Oktober 2024 von seinem betrieblichen Bankkonto unter Abzug von 2 % Skonto. Buchen Sie den Vorgang. Nehmen Sie die erforderlichen Buchungen vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

**Fall 11: Bonusgutschrift mit Verrechnung offener Verbindlichkeiten**

Zum Stichtag 1. November 2024 gewährt die SneakerFactory GmbH in München ihrem Großkunden Alex König einen Bonus von 2 % des mit ihm erzielten Umsatzes. Der Umsatz hat bis zu diesem Stichtag 6.000,00 EUR betragen. Alex König hat gegenüber der SneakerFactory GmbH noch offene Verbindlichkeiten in Höhe von 1.000,00 EUR. Der Bonus wird mit den noch offenen Verbindlichkeiten verrechnet. Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

### Fall 12: Anschaffung eines PKW

12.1 Im Juli 2024 beschließt Ihr Mandant Alex König (K), für betriebliche Zwecke einen neuen PKW (kein Elektro-/Hybridfahrzeug) zu erwerben. Am 01.09.2024 wird ihm das Fahrzeug übergeben. Die Rechnung des Autohauses lautet:

Netto-Listenpreis: 4.000,00 EUR

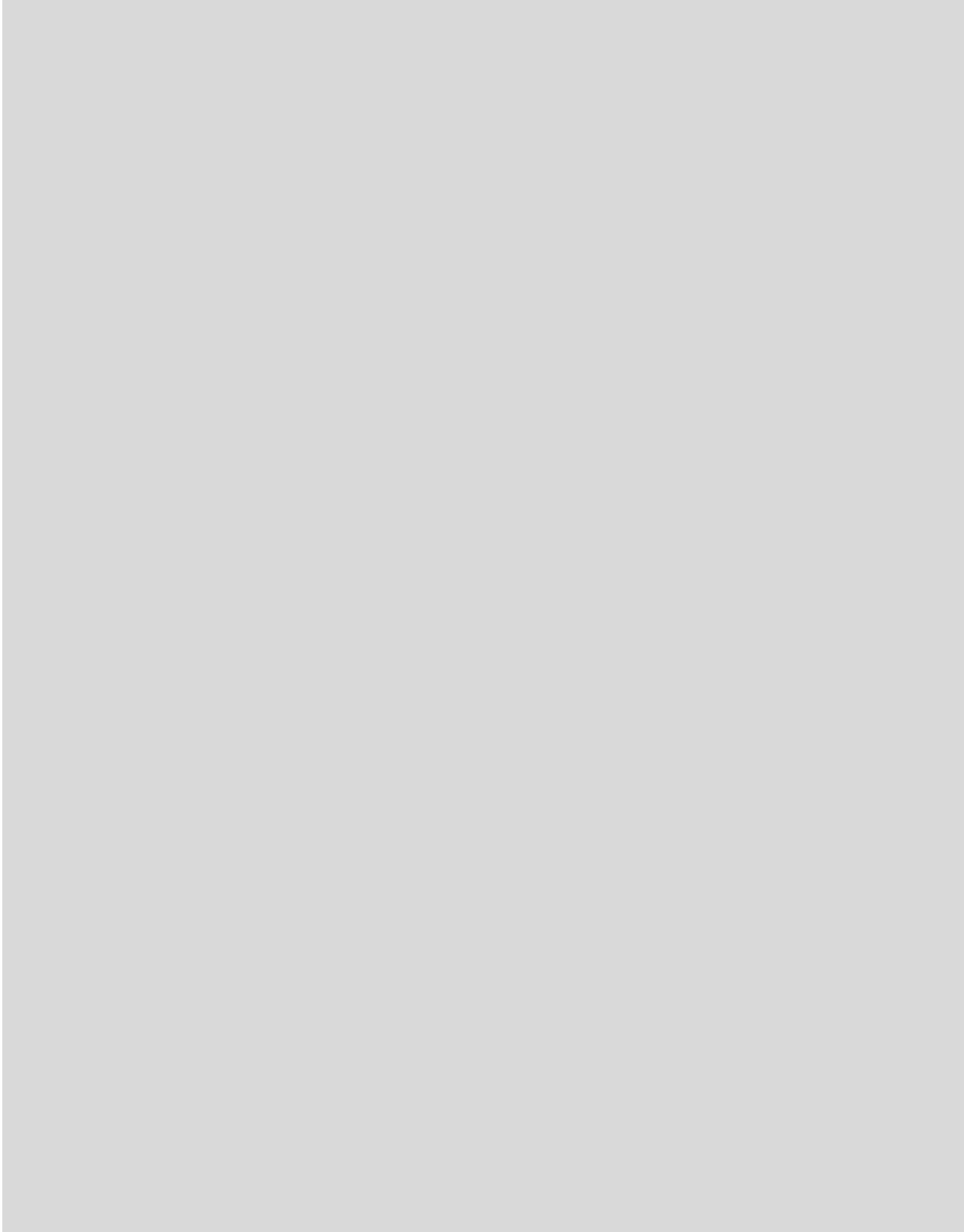
- Rabatt (15 %):	- 6.000,00 EUR
+ Navigationssystem (fest eingebaut):	2.000,00 EUR
<b>= Nettobetrag:</b>	<b>36.000,00 EUR</b>
+ Umsatzsteuer (19 %):	6.840,00 EUR
<b>Bruttorechnungsbetrag:</b>	<b>42.840,00 EUR</b>

Neben den Anschaffungskosten für den PKW sind weitere betriebliche Aufwendungen angefallen, die bisher noch nicht in der Buchhaltung erfasst wurden:

- Eine Zulassungsgebühr in Höhe von 120,00 EUR, die K am 01.09.2025 bar bezahlt.
- Eine erste Tankfüllung brutto in Höhe von 75,00 EUR, die K am 02.09.2025 bar begleicht.
- Der Kfz-Versicherungsbeitrag in Höhe von 1.800,00 EUR für ein Jahr, den K am 01.09.2024 per Banküberweisung entrichtet.

Buchen Sie die Vorgänge für 2024 und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an.

 <p>StBK Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p><b>Thema</b></p> <p><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p><b>Datum</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------



 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

12.2 Der PKW hat eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 6 Jahren. Der PKW soll linear in der Steuerbilanz abgeschrieben werden. Ermitteln Sie den steuerlichen Bilanzansatz zum 31.12.2024 und buchen Sie die Abschreibung. Nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

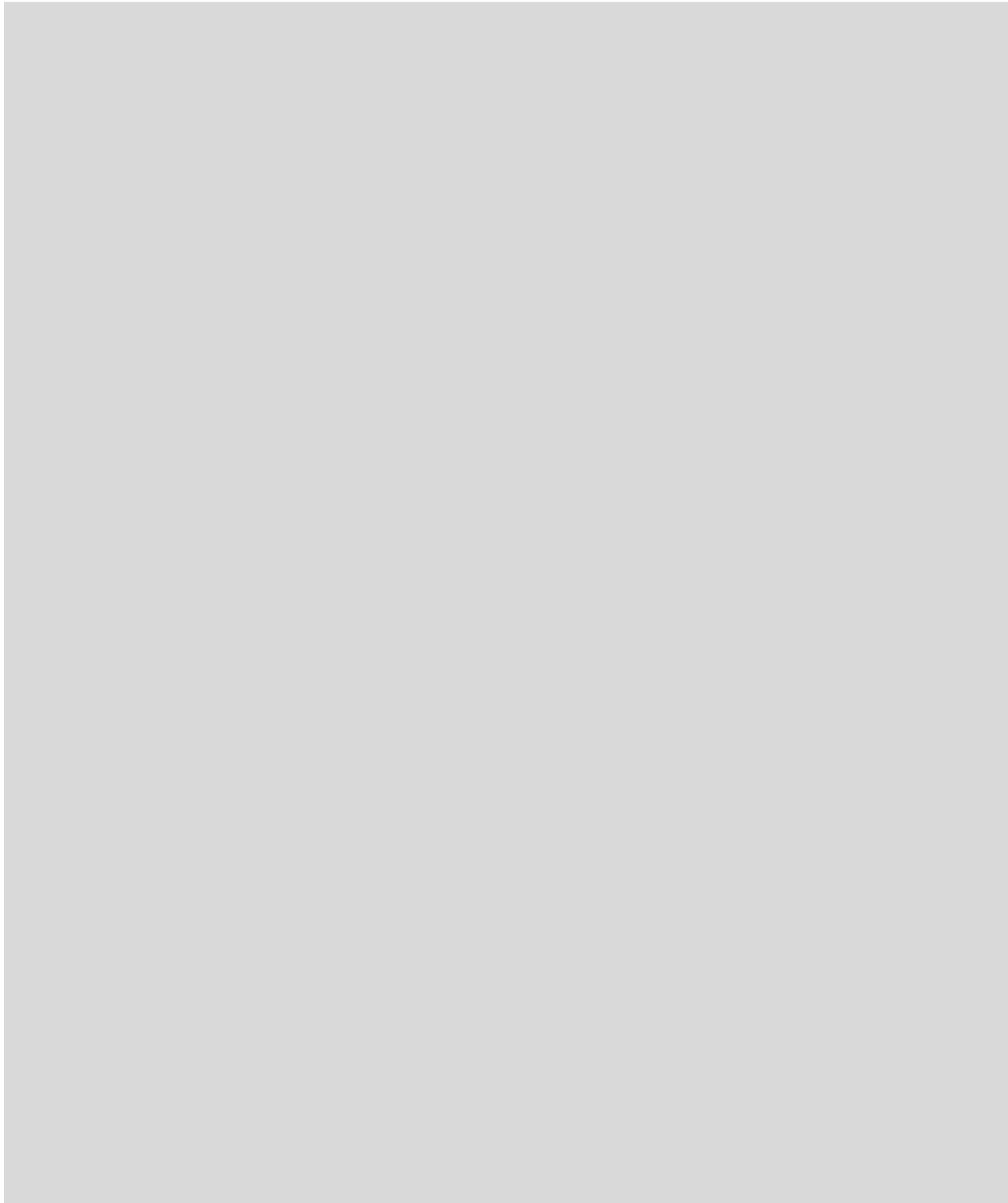
 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

12.3 Alex König (K) nutzt den zu über 50% betrieblich eingesetzten PKW auch für private Zwecke. Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte fallen nicht an. Ein Fahrtenbuch führt K nicht. Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

**Fall 13: Verkauf des alten betrieblichen PKW**

Am 06.10.2024 verkauft Alex König (K) seinen alten betrieblichen PKW an einen privaten Käufer, der den Kaufpreis in Höhe von 2.800,00 EUR sofort bar bezahlt. Zum Zeitpunkt des Verkaufs war der PKW bereits auf den Erinnerungswert von 1,00 EUR abgeschrieben.



 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

### Fall 14: Kontoauszug

Der folgende Kontoauszug des Geschäftskontos von Alex König (K) wurde bisher noch nicht verbucht. Buchen Sie die Geschäftsvorfälle in die Finanzbuchhaltung und geben Sie die entsprechenden Buchungssätze an.

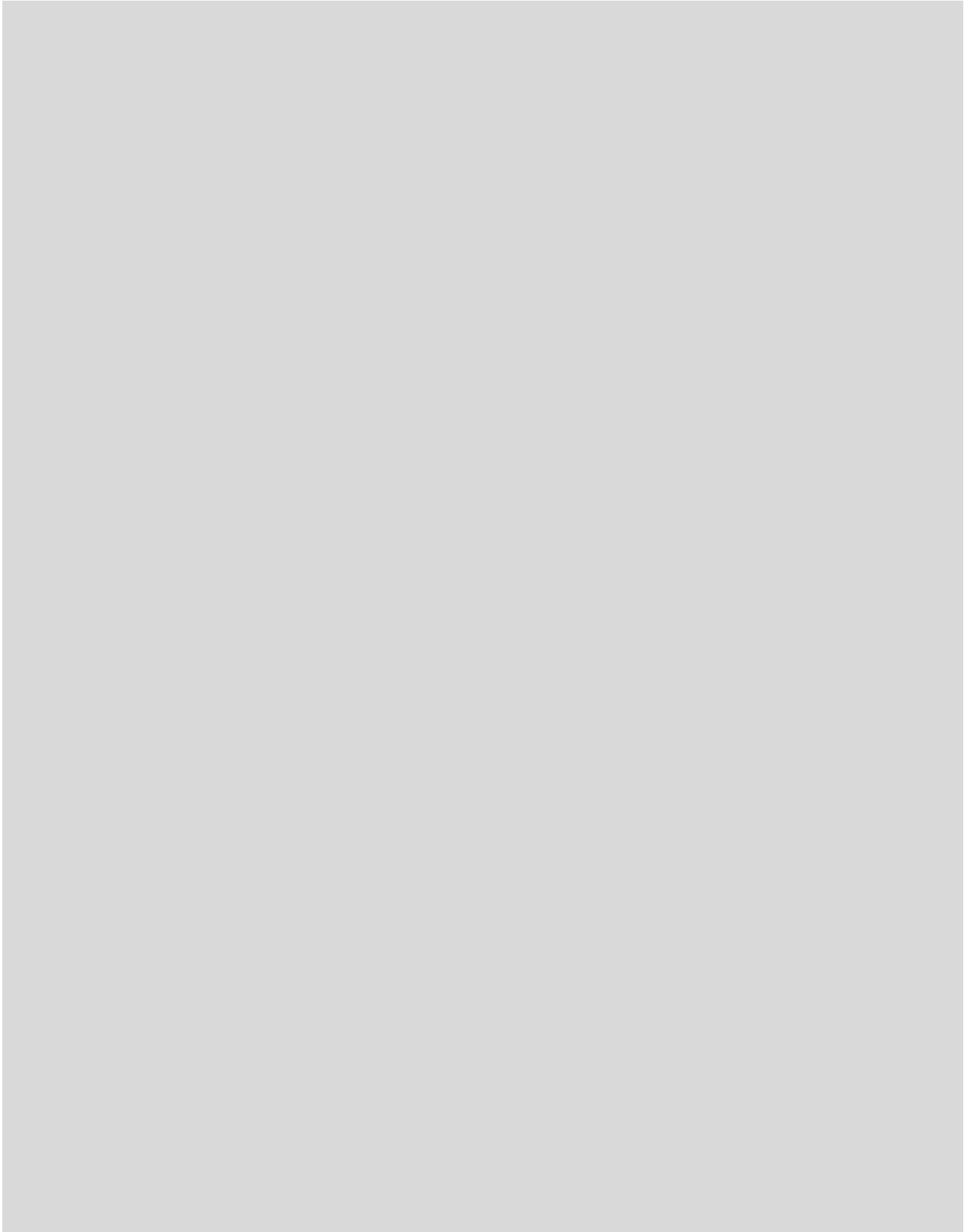
Kontoauszug vom 01.08.2024 – 31.08.2024				Volksbank Braunschweig Wolfsburg - BLZ 269 910 66		
Kontonummer	Auszug	Blatt	Volkskasse/Geschäftsstelle	Währung	Soll	Haben
DE382699 1066 0123 4567 00	9	3	Porschestraße 72, 38440 Wolfsburg	EUR		12.286,80
Buchungstag				Wir haben für Sie gebucht		
01.08.			Grundsteuer Knutstraße 55		Belastung 500,00	Gutschrift
06.08.			Umsatzsteuervorauszahlung 07/25		1.500,00	
17.08.			Rechnung 1216/2022 Kunde Friedhelm			2.600,00
31.08.			Kontoabschluss Kontoführungsgebühr		24,90	
31.08.			Guthabenzinsen für betriebl. Tagesgeldkonto abzgl. KapEst und SolZ			216,89
Alex König Schulterblatt 58 20357 Hamburg				<b>Neuer Kontostand:</b>		<b>13.078,79</b>

Aus weiteren Unterlagen entnehmen Sie:

- Die Gutschrift in Höhe von 2.600,00 EUR stammt aus einer regelbesteuerten Forderung aus Januar 2023 gegenüber dem Kunden Friedhelm, die im Jahr 2024 komplett wegen Uneinbringlichkeit ausgebucht worden ist.

Buchen Sie den vorliegenden Kontoauszug chronologisch. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen chronologisch vor und nennen Sie jeweils die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <p>StBK Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p><b>Thema</b></p> <p><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p><b>Datum</b></p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------



 <b>Steuerberaterkammer Niedersachsen</b>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

## Lohnbuchhaltung

### Fall 15: Gehalt buchen

Die folgende Entgeltabrechnung für den Monat November 2024 wurde bislang noch nicht erfasst. Das Gehalt wird per Banküberweisung ausgezahlt. Die gesetzlichen Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung betragen 448,80 EUR. Für die überlassene Wohnung wird nicht zur Umsatzsteuer optiert.

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge für November 2024											Blatt: 1	
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.		
002	18.09.2001	1		0,0	Rk					30		
Sv-Nummer		Krankenkasse			PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.				
56180889M457		KO-Versorgung			101	1111	1	30				
							Eintritt	Austritt				
							02/24					
							SteuerID	MFB				
							56734912754					
Daniel Düsentrieb Lange Reihe 45 20099 Hamburg				Hinweise zur Abrechnung								
(SteFeG vom 30.12.2024 in der Abrechnung berücksichtigt.)												
Brutto-Bezüge												
Bezeichnung				Einheit	Menge	Faktor	rozentsatz	Betrag				
Bruttogehalt								2.000,00				
Sachbezug Wohnung								200,00				
Jobticket								60,00				
								<b>GesamtBrutto</b>				
								2.260,00				
Steuer / Sozialversicherung												
Steuer-Brutto		Lohnsteuer			Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag		Steuerrechtliche Abzüge			
2.200,00		112,91			10,60		0,00		123,51			
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag	SV-rechtliche Abzüge				
2.200,00	2.200,00	2.200,00	2.200,00	178,20	204,60	28,60	50,60	462,00				
								<b>Netto-Verdienst</b>				
								1.674,49				
Verdienstbescheinigung				Netto-Bezüge / Netto-Abzüge								
Gesamt-Brutto		22.000,00		SV-Brutto		22.000,00		<b>Bezeichnung</b>				
Steuer-Brutto		22.000,00		KV-Beitrag		1.672,00		Sachbezug Wohnung				
Lohnsteuer		1.155,00		RV-Beitrag		506,00		Miete Wohnung				
Kirchensteuer		103,95		AV-Beitrag		286,00		Jobticket				
Solidaritäts- zuschlag		0,00		PV-Beitrag		2.046,00						
Steuerfreie Bezüge		660,00										
P. verst. Zuk. Sicherung		0,00										
Bank Volksbank											<b>Auszahlungsbetrag</b>	
Konto DE0928490283054											1.014,49	

Lohn- und Gehaltsabrechnung  
 Arbeitgeber: Alex König (K) – König Streetwear  
 Schulterblatt 58  
 20357 Hamburg

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

15.1 Beurteilen Sie die Wohnungsüberlassung zu privaten Zwecken an den Arbeitnehmer aus Sicht von Alex König 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 §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

15.2 Buchen Sie die Gehaltsabrechnung per Bruttolohnverbuchung und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an.

 <b>Steuerberaterkammer Niedersachsen</b>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

### Fall 16: Gehalt: Sachbezug Verpflegung und Aufmerksamkeit

Die folgende Entgeltabrechnung für den Monat November 2024 wurde bislang noch nicht erfasst. Das Gehalt wird per Banküberweisung ausgezahlt. Die gesetzlichen Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung betragen 497,00 sowie die pauschale Lohnsteuer 10,40 EUR.

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für November 2024		Blatt: 1			
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.					
002	15.07.1998	1		0,0	Rk					30					
<b>Sv-Nummer</b>		<b>Krankenkasse</b>			<b>PGRS</b>	<b>BGRS</b>	<b>Um</b>	<b>SV-Tg.</b>							
12 150798 S 01 3		AOK Rheinland/Hamburg			101	1111	3	30							
										<b>Eintritt</b>	<b>Austritt</b>				
										11/25					
										<b>SteuerID</b>	<b>MFB</b>				
										82 456 197 315					
<b>Hinweise zur Abrechnung</b>															
Lisa Schneider Schulterblatt 102 20357 Hamburg										(SteFeG vom 30.12.2024 in der Abrechnung berücksichtigt.)					
<b>Brutto-Bezüge</b>															
<b>Bezeichnung</b>					<b>Einheit</b>	<b>Menge</b>	<b>Faktor</b>	<b>Prozent-</b>	<b>Betrag</b>						
Bruttogehalt								<b>satz</b>			2.400,00				
Sachbezug Verpflegung (verzehrt vor Ort)											100,00				
Aufmerksamkeit (aus besonderem persönlichem Anlass)											50,00				
										<b>GesamtBrutto</b>					
										2.550,00					
<b>Steuer / Sozialversicherung</b>										<b>Steuerrechtliche Abzüge</b>					
<b>Steuer-Brutto</b>		<b>Lohnsteuer</b>		<b>Kirchensteuer</b>	<b>Solidaritätszuschlag</b>				68,83						
2.500,00		68,83		0,00	0,00						68,83				
<b>KV-Brutto</b>	<b>RV-Brutto</b>	<b>AV-Brutto</b>	<b>PV-Brutto</b>	<b>KV-Beitrag</b>	<b>RV-Beitrag</b>	<b>AV-Beitrag</b>	<b>PV-Beitrag</b>			<b>SV-rechtliche Abzüge</b>					
2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	182,40	223,20	31,20	55,20			492,00					
<b>Verdienstbescheinigung</b>										<b>Netto-Bezüge / Netto-Abzüge</b>		<b>Netto-Verdienst</b>			
										1.989,17					
<b>Gesamt-Brutto</b>		<b>SV-Brutto</b>		<b>Bezeichnung</b>		<b>Betrag</b>									
2.400,00		2.400,00		Sachbezug (Verpflegung)		-100,00									
<b>Steuer-Brutto</b>		<b>KV-Beitrag</b>		Aufmerksamkeit		-50,00									
2.400,00		182,40													
<b>Lohnsteuer</b>		<b>RV-Beitrag</b>													
160,00		223,20													
<b>Kirchensteuer</b>		<b>AV-Beitrag</b>													
14,40		31,20													
<b>Solidaritäts-</b>		<b>PV-Beitrag</b>													
<b>zuschlag</b>															
0,00															
<b>Steuerfreie</b>															
<b>Bezüge</b>															
0,00															
<b>P. verst. Zuk.</b>															
<b>Sicherung</b>															
0,00															
Hamburger Sparkasse										<b>Auszahlungsbetrag</b>					
Konto DE12 2005 0550 1234 5678 90										1.839,17					

Lohn- und Gehaltsabrechnung  
 Arbeitgeber: Alex König (K) – König Streetwear  
 Schulterblatt 58  
 20357 Hamburg

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

16.1 Beurteilen Sie den Sachbezug Verpflegung zu privaten Zwecken an die Arbeitnehmerin aus Sicht von Alex König 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 §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abziehbare Vorsteuer (in EUR) §	Pkt.

16.2 Beurteilen Sie die einkommensteuer- und sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Aufmerksamkeit.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

16.3 Buchen Sie die Gehaltsabrechnung per Bruttolohnverbuchung und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an.

 <b>Steuerberaterkammer Niedersachsen</b>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

### Fall 17: Gehalt buchen

Die folgende Entgeltabrechnung für den Monat November 2024 wurde bislang noch nicht erfasst. Das Gehalt wird per Banküberweisung ausgezahlt. Die gesetzlichen Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung betragen 898,00 EUR.

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge										für November 2024		Blatt: 1		
PersonalNr.	Geburtsdatum	StKI	Faktor	Ki.Fbetr.	Konfession	Freibetrag jährl.	Freibetrag mtl.	DBA	Gleitzone	St.-Tg.				
007	14.06.1991	1		0,0	ev					30				
Sv-Nummer		Krankenkasse			PGRS	BGRS	Um	SV-Tg.						
10 140691 K 01 5		AOK Rheinland/Hamburg			101	1111	1	30						
								<b>Eintritt</b>	<b>Austritt</b>					
								11/24						
								<b>SteuerID</b>	<b>MFB</b>					
								83 456 192 570						
<b>Hinweise zur Abrechnung</b>														
Tobias Krüger Schanzenstraße 45 20357 Hamburg										(SteFeG vom 30.12.2024 in der Abrechnung berücksichtigt.)				
<b>Brutto-Bezüge</b>														
Bezeichnung					Einheit	Menge	Faktor	Prozentsatz	Betrag					
Bruttogehalt									4.000,00					
Sachbezug Privatnutzung PKW (Dienstwagengestellung)									400,00					
<b>GesamtBrutto</b>										4.400,00				
<b>Steuer / Sozialversicherung</b>														
Steuer-Brutto		Lohnsteuer		Kirchensteuer		Solidaritätszuschlag		Steuerrechtliche Abzüge						
4.400,00		640,00		57,60		0,00		697,60						
KV-Brutto	RV-Brutto	AV-Brutto	PV-Brutto	KV-Beitrag	RV-Beitrag	AV-Beitrag	PV-Beitrag	SV-rechtliche Abzüge						
4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	334,40	409,20	57,20	101,20	902,00						
<b>Verdienstbescheinigung</b>										<b>Netto-Bezüge / Netto-Abzüge</b>				
Gesamt-Brutto					44.000,00		SV-Brutto		44.000,00		<b>Bezeichnung</b>			
Steuer-Brutto					44.000,00		KV-Beitrag		3.678,40		Sachbezug Privatnutzung PKW			
Lohnsteuer					7.040,00		RV-Beitrag		4.501,20					
Kirchensteuer					633,60		AV-Beitrag		629,20					
Solidaritäts-zuschlag					0,00		PV-Beitrag		1.113,20					
Steuerfreie Bezüge					0,00									
P. verst. Zuk. Sicherung					0,00									
										<b>Netto-Verdienst</b>				
										2.930,40				
										<b>Auszahlungsbetrag</b>				
Hamburger Sparkasse (Haspa)										2.400,40				
Konto DE12 2005 0550 9876 5432 10														

Lohn- und Gehaltsabrechnung  
 Arbeitgeber: Alex König (K) – König Streetwear  
 Schulterblatt 58  
 20357 Hamburg

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

17.1 Beurteilen Sie die Dienstwagenüberlassung zu privaten Zwecken an den Arbeitnehmer Grund aus Sicht von Alex König 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 §	steu- erfrei §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abzieh- bare VoSt (in EUR) §	Pkt.

17.2 Buchen Sie die Gehaltsabrechnung per Bruttolohnverbuchung und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an.

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Fall 18: Buchung der Gehaltsabrechnung mit Vorschuss und Fahrkostenzuschuss**

Alex König hat die Gehaltsabrechnung für seine Mitarbeiterin Sarah Yilmaz (konfessionslos) für November 2024 noch nicht verbucht. Die Abrechnung weist folgende Werte aus:

Abrechnungsübersicht – November 2024

<i>Bruttogehalt:</i>	<i>2.800,00 EUR</i>
<i>Fahrkostenzuschuss (pauschal versteuert durch den AG):</i>	<i>200,00 EUR</i>
<i>Verrechnung Vorschuss:</i>	<i>500,00 EUR</i>
<i>Lohnsteuer:</i>	<i>215,00 EUR</i>
<i>Arbeitnehmeranteil Sozialversicherung:</i>	<i>580,00 EUR</i>
<i>Arbeitgeberanteil Sozialversicherung:</i>	<i>580,00 EUR</i>

18.1 Buchen Sie die Gehaltsabrechnung und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

18.2 Der Zuschuss wird nach § 40 Abs. 2 EStG von Alex König pauschal versteuert. Berechnen Sie die pauschale Lohnsteuer sowie den Solidaritätszuschlag auf den Fahrkostenzuschuss. Buchen Sie die Gehaltsabrechnung und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

### **Fall 19: Geschäftsreise und Bewirtung**

Alex König (K) nahm an einer Fach-/Publikumsmesse in Bremen teil. Die Geschäftsreise dauerte vom 20.11.2024, 08:30 Uhr bis zum 22.11.2024, 23:00 Uhr (Dauer: 3 Tage). Folgende Aufwendungen sind angefallen und wurden vom Reisenden mit der privaten EC-Karte bezahlt; ordnungsgemäße Rechnungen (§ 14 UStG) liegen vor. Für Verpflegungsaufwendungen liegen keine Belege vor.

- Hotel: zwei Übernachtungen (ohne Frühstück), gesamt 190,00 EUR (2 × 95,00 EUR / Nacht)
- Deutsche Bahn (Hamburg – Bremen – Hamburg): 110,00 EUR (Hin- und Rückfahrt, 2. Klasse)
- Sitzplatzreservierung (DB): 6,00 EUR
- Taxifahrt (Hotel → Messe / an den Messetagen insgesamt): 24,00 EUR

Eine Woche nach der Messe bewirtete K einen Geschäftspartner in Hamburg (geschäftliche Bewirtung). Die Rechnung über 238,00 EUR sowie das zusätzlich gezahlte Trinkgeld in Höhe von 20,00 EUR für das Personal, das auf dem Beleg quittiert wurde, wurden direkt vom betrieblichen Konto beglichen.

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

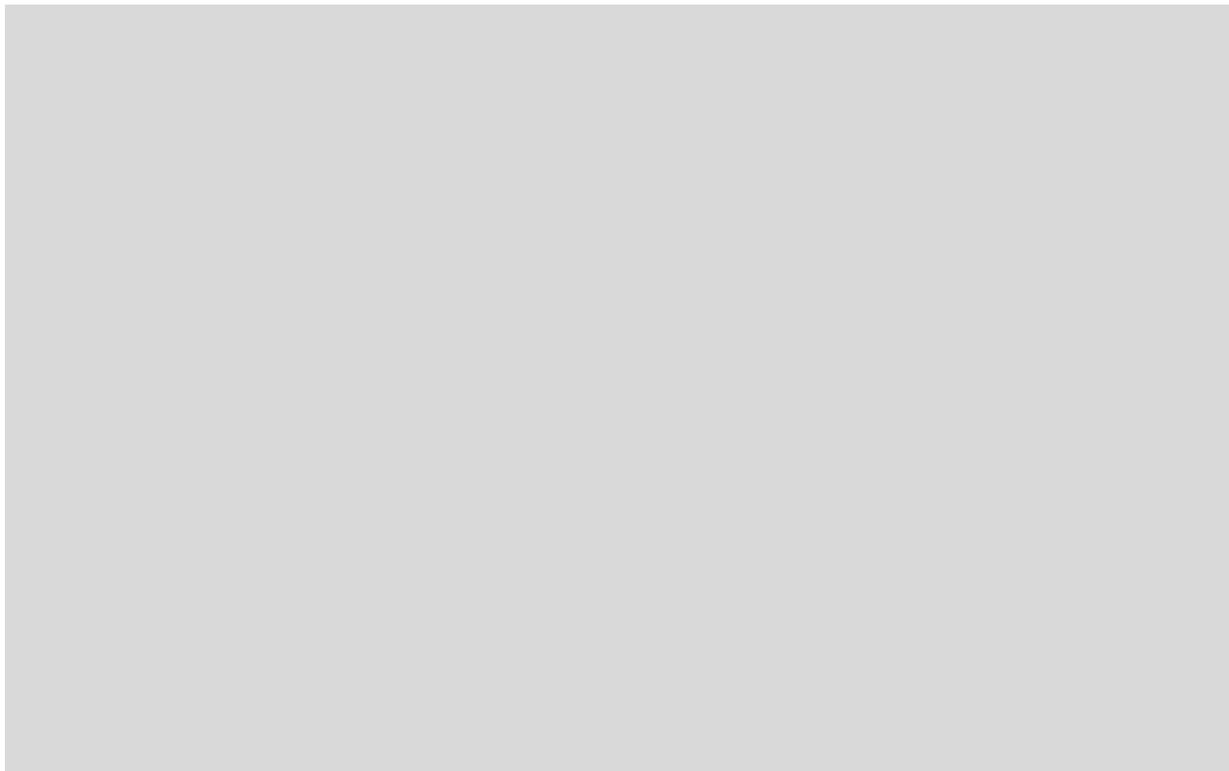
19.1 Nehmen Sie die erforderliche Berechnung und Buchung im November 2024 im Zusammenhang mit der Geschäftsreise zur Fachmesse vor und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an.

**Berechnung:**

Reisekosten	brutto	VoSt	netto	abzugsfähige Betriebsausgabe	nicht abzugsfähige Betriebsausgabe
Übernachtung					
Deutsche Bahn					
Taxi					
Verpflegung					
Verpflegungsmehraufwand					
Summe					

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

19.2 Nehmen Sie die erforderliche Berechnung und Buchung im November 2024 im Zusammenhang mit der Bewirtung vor und geben Sie die jeweilige Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an.



**Berechnung:**

Bewirtungskosten	brutto	VoSt	netto	abzugsfähig	nicht abzugsfähig
Bewirtung					
Trinkgeld					
Summe					

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Fall 20: Limitierte Jacke**

Alex König entnimmt aus seinem Sortiment eine limitierte Jacke, um diese einem Freund zu schenken. Der Verkaufspreis der Jacke beträgt 360,00 EUR. Die aktuellen Selbstkosten liegen bei 120,00 EUR.

20.1 Beurteilen Sie die Entnahme zu privaten Zwecken von Alex König aus Sicht von Alex König 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 §	Bemessungs- grundlage/ Entgelt (in EUR) §	USt (in EUR)	abzieh- bare VoSt (in EUR) §	Pkt.

20.2 Buchen Sie, falls erforderlich, den Sachverhalt und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

## **Teil II: Abschlussbuchungen**

Zum Jahresende müssen Unternehmen ihre Buchführung abschließen, um den Jahresabschluss korrekt aufzustellen. Diese sogenannten Abschlussbuchungen sorgen dafür, dass Bilanz und GuV die wirtschaftliche Lage richtig abbilden. Die Urban Beats Records ist ein Einzelunternehmen mit Sitz in Hamburg auf der Reeperbahn. Inhaber ist Jamal Özdemir, der das Unternehmen im Jahr 2023 gegründet hat. Das Unternehmen ist auf die Produktion von Musik im Bereich Hip-Hop und Rap spezialisiert und betreibt ein modernes Tonstudio, in dem sowohl Aufnahmen als auch Mixing und Mastering angeboten werden. Zusätzlich organisiert Jamal Özdemir regelmäßig Konzerte und kleinere Live-Events, bei denen Künstler aus der Szene auftreten. Für das Unternehmen ist nun der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2024 zu erstellen.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

### Fall 21: Gewerberückstellung

Die Urban Beats Records, ein Einzelunternehmen von Jamal Özdemir mit Sitz in Hamburg, erhielt am 20.12.2025 den Gewerbesteuerbescheid für das Jahr 2023. Aus dem Bescheid der Stadt Hamburg ergab sich eine Erstattung in Höhe von 950,00 EUR, die am 27.12.2025 auf dem betrieblichen Bankkonto des Unternehmens einging. Für die Gewerbesteuer 2023 war im Jahresabschluss 2023 bereits eine Rückstellung in Höhe von 700,00 EUR gebildet und gebucht worden. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe sowie die Auswirkungen auf den Gewinn in der Handelsbilanz und Steuerbilanz an.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

**Fall 22: Instandhaltung**

Die Urban Beats Records, erhielt am 20.02.2025 eine Rechnung für eine im Dezember 2024 durchgeführte Reparatur des Mischpults im Tonstudio. Die Rechnung belief sich auf 1.000,00 EUR zuzüglich 19 % Umsatzsteuer. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

### Fall 23: Einlage Unbebautes Grundstück

Im Januar 2024 kauft Jamal Özdemir ein unbebautes Grundstück zum Preis von 180.000,00 EUR. Das Grundstück soll künftig betrieblich genutzt werden und gehört damit zum notwendigen Betriebsvermögen. Zusätzlich fallen im Zusammenhang mit dem Erwerb des Grundstücks eine Grunderwerbsteuer von 6.300,00 EUR, Notarkosten in Höhe von 1.190,00 EUR brutto sowie 500,00 EUR für den Grundbucheintrag an. Die Bezahlung des Kaufpreises und der weiteren Kosten erfolgt jeweils über das betriebliche Bankkonto. Ermitteln Sie die Anschaffungskosten des Gebäudes. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

### Fall 24: Ermittlung Herstellungskosten und Aktivierung

24.1 Auf dem von Jamal Özdemir im Jahr 2024 angeschafftem Grundstück (siehe Fall 22) wurde ein neues Geschäftsgebäude errichtet. Der Bauantrag wurde bereits im Januar 2024 genehmigt, die Fertigstellung des Gebäudes erfolgte am 20.11.2024.

Im Zusammenhang mit dem Bau des Gebäudes sind die folgenden Rechnungen eingegangen, die bisher noch nicht gebucht wurden. Sämtliche Rechnungen wurden vom betrieblichen Bankkonto bezahlt:

- Hoch- und Tiefbauarbeiten: 420.000,00 EUR zzgl. 19% USt
- Architektenhonorar: 28.000,00 EUR zzgl. 19% USt
- Erstmaliger Anschluss an das Wasser-, Strom- und Gasnetz: 12.000,00 EUR zzgl. 19% USt

Ermitteln Sie die Herstellungskosten des Gebäudes. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an. Eine Umbuchung des unbebauten Grundstücks wurde bereits vorgenommen.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

24.2 Ermitteln Sie die planmäßige Abschreibung für das im Jahr 2024 fertiggestellte Geschäftsgebäude und nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an. Eine Umbuchung des unbebauten Grundstücks wurde bereits vorgenommen.

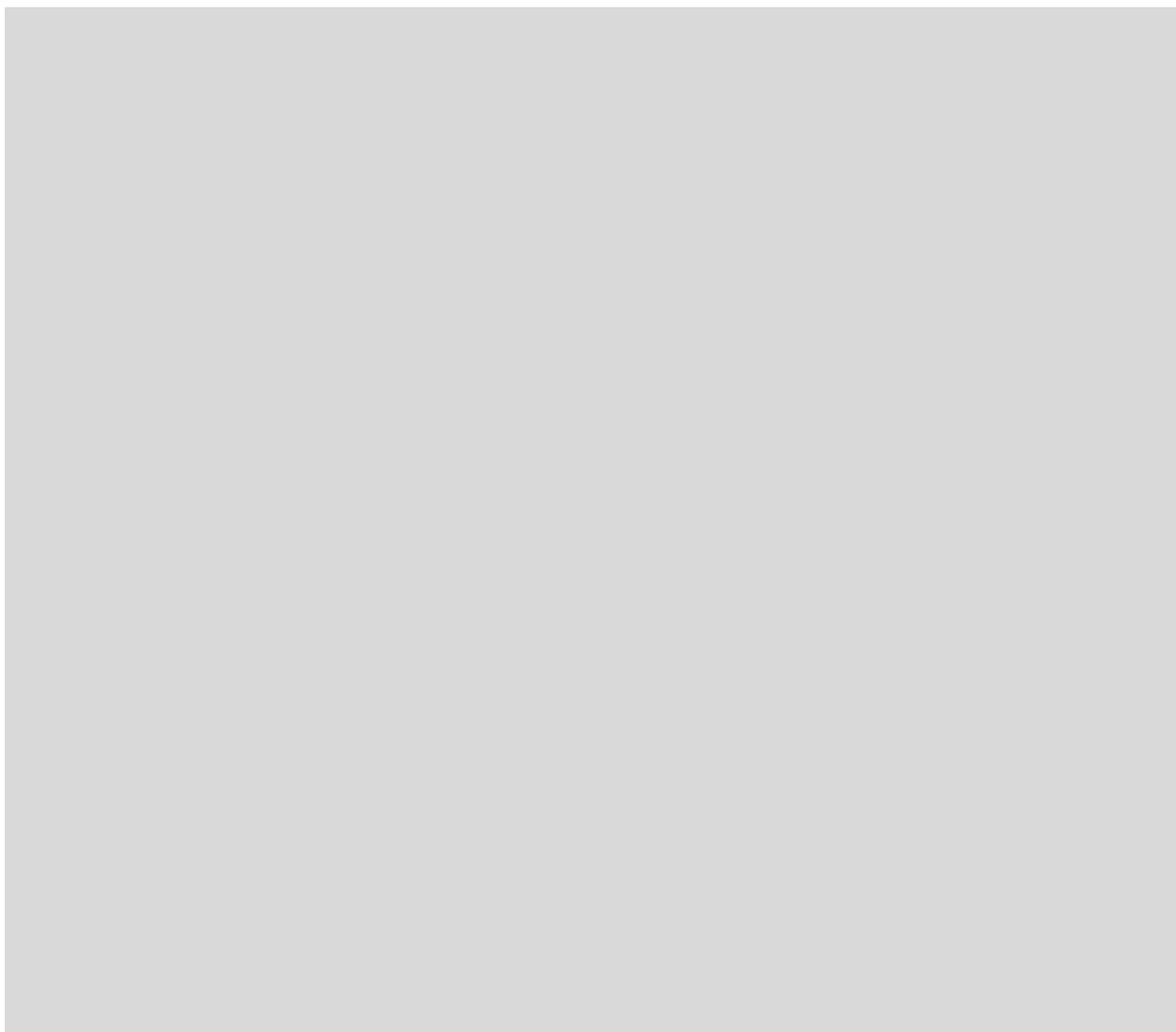
 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

### **Fall 25: Darlehenaufnahme und Zinszahlungen**

Im Zusammenhang mit der Errichtung des neuen Geschäftshauses hat Jamal Özdemir am 30.04.2024 ein Fälligkeitsdarlehen bei seiner Bank aufgenommen. Die Konditionen lauten wie folgt:

- Darlehensbetrag: 300.000,00 EUR
- Laufzeit: 10 Jahre
- Auszahlungsbetrag: 291.000,00 EUR
- Zinssatz: 4,0% p. a.

Die Zinsen sind jeweils am 31.12. fällig. Die Zinsen für das Wirtschaftsjahr 2024 wurden am 05.01.2025 vom betrieblichen Bankkonto abgebucht. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an. Eine Umbuchung des unbebauten Grundstücks wurde bereits vorgenommen.



 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

### Fall 26: Forderungen

Aus der Buchhaltung von Jamal Özdemir (Urban Beats Records) sind die folgenden Kontenbestände vor Bilanzerstellung ersichtlich:

<b>Konto-Nr.</b>	<b>Anmerkung</b>	<b>Soll</b>	<b>Haben</b>
<b>1210 (1410)</b>	Forderungen aus LuL darin enthalten: Forderungen an einen Unternehmer aus Frankreich	220.500,00 EUR 8.000,00 EUR	2.380,00 EUR
<b>1240 (1460)</b>	Zweifelhafte Forderungen Kunde Stage Entertainment	5.950,00 EUR	
<b>1246 (0998)</b>	Einzelwertberichtigung Kunde Stage Entertainment		1.250,00 EUR
<b>1248 (0996)</b>	Pauschalwertberichtigung Stand 31.12.2023		1.500,00 EUR

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

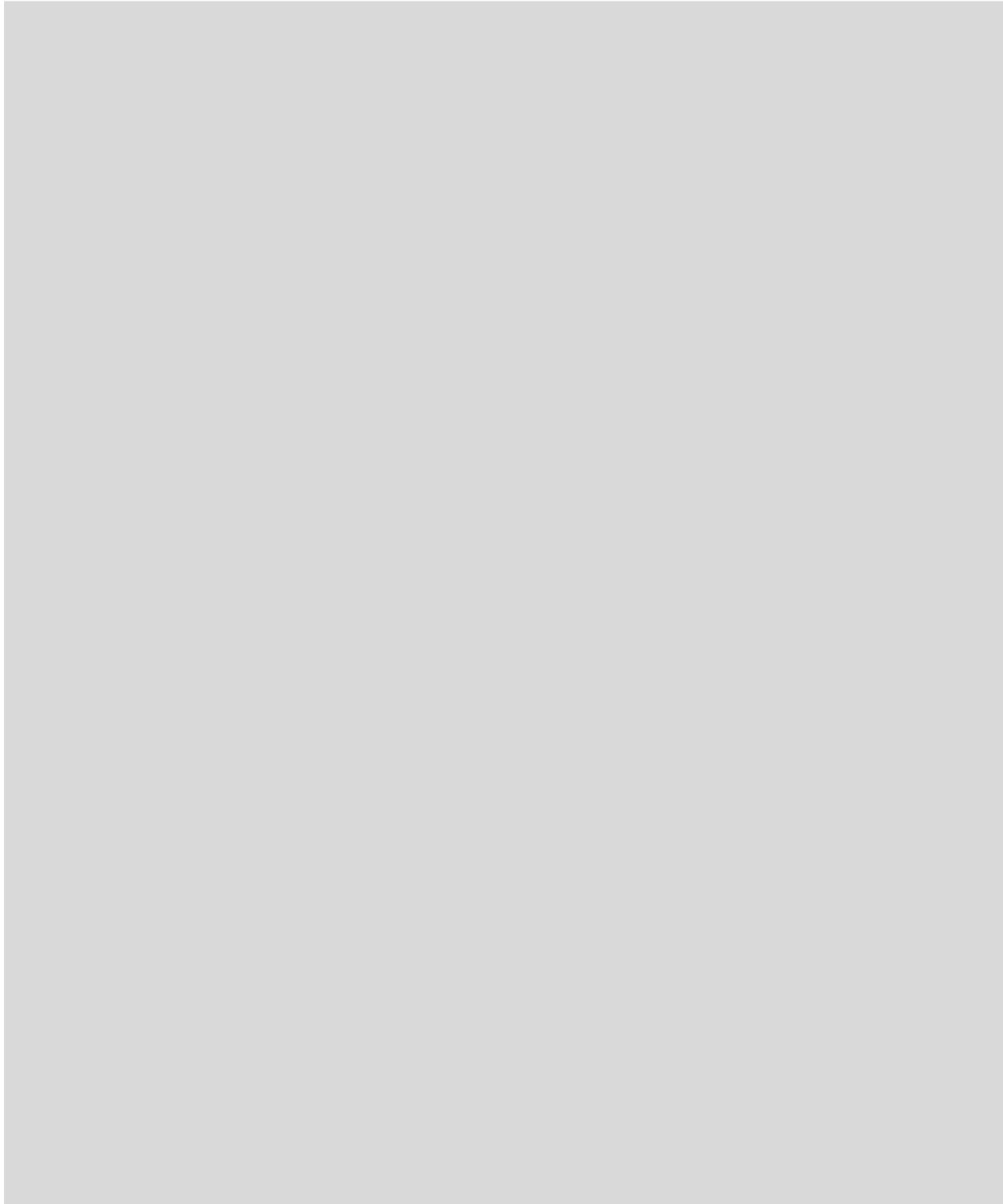
26.1 Jamal Özdemir stellt fest, dass die Forderung aus dem Jahr 2024 in Höhe von 4.200,00 EUR an seinen Kunden Schubert eventuell nicht ganz beglichen werden kann. Er schätzt den Ausfall der Forderung auf 50%. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

26.2 Die zweifelhafte Forderung an den Kunden Stage Entertainment wurde bereits im Geschäftsjahr 2023 mit 25% einzelwertberichtigt. Für diese Forderung sind im August 2024 auf dem Konto von Brandstätter 2.500,00 EUR eingegangen. Der Rest der Forderung ist endgültig verloren. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

26.3 Nach Überprüfung stellt Jamal Özdemir, fest, dass der Rest der Forderungen zum 31.12.2024 einwandfrei ist. Es wird jedoch davon ausgegangen, dass 3 % der Forderungen dem allgemeinen Ausfallrisiko unterliegen. Nehmen Sie alle erforderlichen Berechnungen und Buchungen vor.



 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Fall 27: Bewertung Umlaufvermögen**

Zum Umlaufvermögen von Urban Beats Records sind zwei Warengruppen zu bewerten.

**27.1 Warengruppe 1:**

Es handelt sich um DJ-Mischpulte, die im Mai 2024 für 12.000,00 EUR zzgl. 19 % USt angeschafft wurden. Zum Bilanzstichtag 31.12.2024 ist der Marktwert aufgrund eines Preisverfalls dauerhaft auf netto 10.500,00 EUR gesunken. Stellen Sie den handels- und steuerrechtlichen Wertansatz in einer Übersicht dar. Gehen Sie davon aus, dass ein möglichst niedriger Gewinn ausgewiesen werden soll.

	Handelsrecht	Steuerrecht
<b>Wertansatz in EUR</b>		
<b>Begründung</b>		
<b>Rechtsgrundlage</b>		

 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**27.2 Warengruppe 2:**

Es handelt sich um Studio-Lautsprecher, die im Februar 2024 für 15.000,00 EUR zuzüglich 19% Umsatzsteuer angeschafft wurden. Zum Bilanzstichtag 31.12.2024 ist der Wert aufgrund einer vorübergehenden Marktschwankung auf netto 13.500,00 EUR gesunken. Im Februar 2025 steigt der Wert wieder auf 15.000,00 EUR an. Stellen Sie den handels- und steuerrechtlichen Wertansatz in einer Übersicht dar. Gehen Sie davon aus, dass ein möglichst niedriger Gewinn ausgewiesen werden soll.

	Handelsrecht	Steuerrecht
<b>Wertansatz in EUR</b>		
<b>Begründung</b>		

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

**Fall 28: Kundenparkplatz unbebautes Grundstück**

28.1 Jamal Özdemir hat im Jahr 2023 ein Grundstück zum Preis von 200.000,00 EUR erworben. Das Grundstück dient betrieblichen Zwecken, da es als Kundenparkplatz für das Tonstudio und die Geschäftsräume genutzt wird. Im Jahr 2024 hat die Stadt Hamburg die nahegelegene Autobahnzufahrt geschlossen. Dadurch ist das Grundstück für Kunden deutlich schwerer erreichbar geworden. Dies führte zu einer erheblichen und dauerhaften Wertminderung. Der beizulegende Wert (Teilwert) beträgt zum 31.12.2024 nur noch 80.000,00 EUR.

Ermitteln Sie den Bilanzansatz des Grundstücks zum 31.12.2024 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.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

**Fall 29: Prozesskosten**

Die Urban Beats Records von Jamal Özdemir hat im Hinblick auf einen laufenden Rechtsstreit zum 31.12.2023 eine Prozesskostenrückstellung in Höhe von 18.000,00 EUR gebildet. Hintergrund des Rechtsstreits war ein Vertragskonflikt mit einem Künstler, dessen Konzert von Urban Beats Records kurzfristig abgesagt werden musste. Der Künstler klagte daraufhin auf Schadensersatz. Das Gerichtsverfahren wurde am 14.11.2024 rechtskräftig abgeschlossen. Jamal Özdemir wurde verurteilt, 12.000,00 EUR an die Gerichtskasse sowie 3.808,00 EUR brutto an seinen Anwalt zu zahlen. Die Zahlung an die Gerichtskasse erfolgte am 12.12.2024, die Zahlung an den Anwalt am 18.12.2024 – jeweils per Banküberweisung.

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

**Fall 29: IHK-Beitrag**

Jamal Özdemir rechnet zum Bilanzstichtag 31.12.2024 mit einer Beitragsnachzahlung an die Industrie- und Handelskammer (IHK). Er schätzt die Nachzahlung für 2024 auf 400,00 EUR. Bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses liegt noch kein Beitragsbescheid vor. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an.

**Fall 30: Jahresabschluss**

Die Erstellung des Jahresabschlusses 2024 für Jamal Özdemir (Urban Beats Records) wird voraussichtlich 4.522,00 € brutto (19 % USt) kosten. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen vor und geben Sie die Höhe und Auswirkungen auf den Gewinn an.

 <b>Steuerberaterkammer Niedersachsen</b>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

### Fall 31: Stromrechnung

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2024 lag folgender Auszug einer Stromabrechnung für sein eigenbetrieblich genutztes Gebäude vor:

Nordlicht Energie GmbH  
Postfach 10 45 67  
20095 Hamburg

**Rechnung an:**  
Urban Beats Records  
z. Hd. Herrn Jamal Özdemir  
Beatstreet 21  
22767 Hamburg

**Vertragsnummer:** 784562  
**Rechnungsnummer:** RE784562  
**Rechnungszeitraum:** 01.01.2024 - 31.12.2024  
**Rechnungsdatum:** 31.01.2025

Position	Nettobetrag	MwSt (19 %)	Bruttobetrag
Stromlieferung für 9.200 kWh	2.350,00 EUR	446,50 EUR	2.796,50 EUR
Abzüglich bereits gezahlter Abschläge	-2.100,00 EUR	-399,00 EUR	-2.499,00 EUR
Rechnungsbetrag	250,00 EUR	47,50 EUR	297,50 EUR

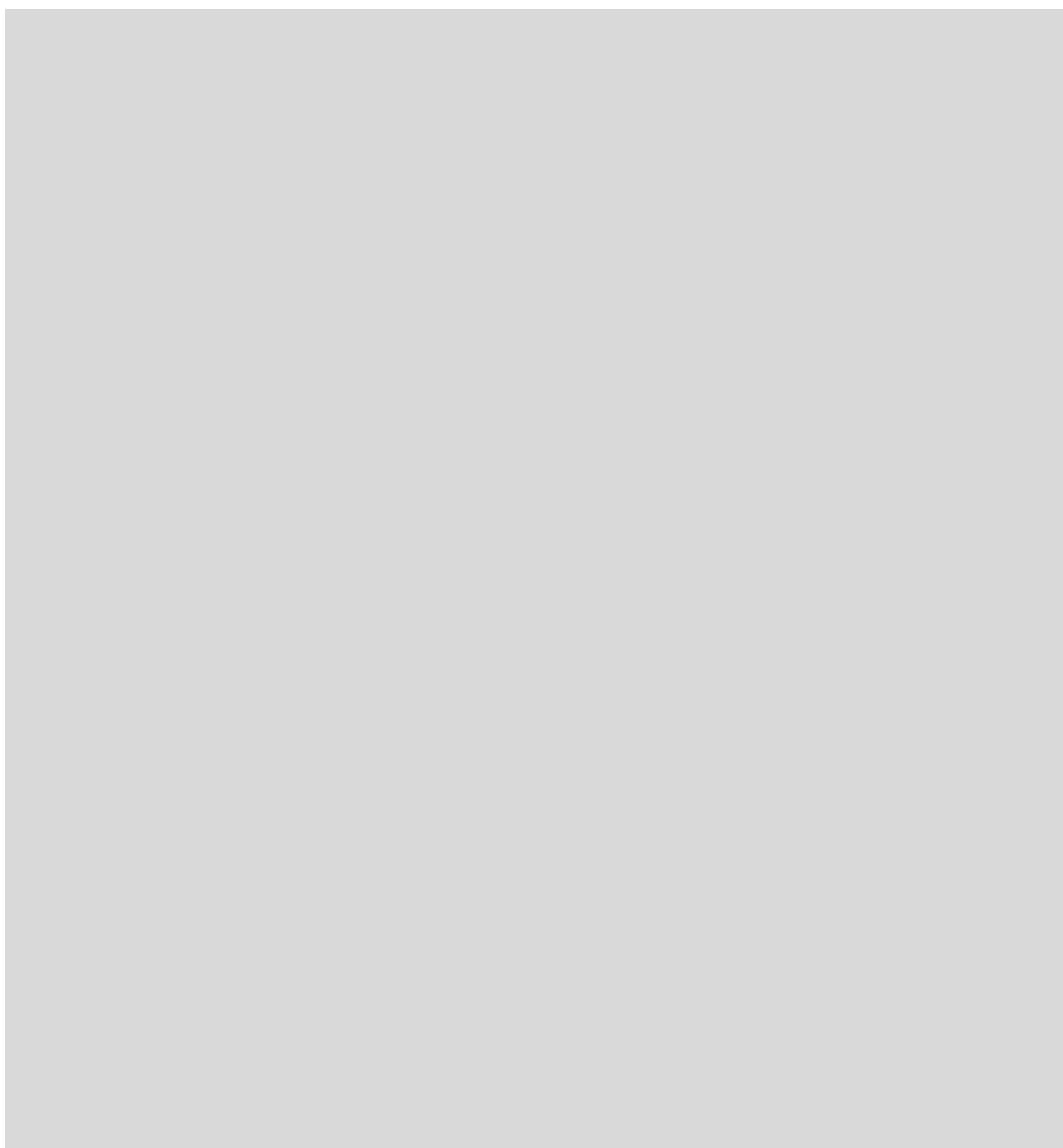
*Der Rechnungsbetrag wird am 20.02.2025 von Ihrem Bankkonto eingezogen.*

Buchen Sie zum 31.12.2024 und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

### Fall 32: Mietzahlung

Einen leerstehenden Büroraum im Firmengebäude hat Jamal Özdemir (Urban Beats Records) ab dem 01.11.2024 an die SoundMove GmbH, eine Event- und Technikvermietung, für monatlich 550,00 € zzgl. 19 % Umsatzsteuer vermietet. Laut Mietvertrag sind die Mietzahlungen vierteljährlich im Voraus zu entrichten. Am 02.11.2024 geht die Miete für die Monate November 2024 bis einschließlich Januar 2025 auf dem betrieblichen Bankkonto von Urban Beats Records ein. Buchen Sie zum 31.12.2024 und nennen Sie die Höhe und die Auswirkung auf den Gewinn.



 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

**Teil III: Kommunikation mit Mandanten**

Ihr Mandantin Erika Lenz schreibt Ihnen folgende E-Mail:

<b>Von:</b>	e.lenz@blumen-lenz.de
<b>An:</b>	kanzlei@petersen-kollegen.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Rückfrage zu Umsatzsteuervoranmeldungen
<p>Sehr geehrte Damen und Herren,</p> <p>ich habe bisher noch nie eine Umsatzsteuervoranmeldung abgegeben und kenne auch die entsprechenden Fristen nicht.</p> <p>Können Sie mir bitte erklären,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wann ich Umsatzsteuervoranmeldungen abgeben muss,</li> <li>• welche Beträge dabei eine Rolle spielen, und</li> <li>• wie sich die Umsatzsteuerzahllast bzw. ein Überschuss grundsätzlich ermittelt?</li> </ul> <p>Vielen Dank für Ihre Unterstützung.</p> <p>Mit freundlichen Grüßen  <b>Erika Lenz</b>  Blumenhaus Erika Lenz e. K.  Winterhuder Weg 84  22085 Hamburg</p>	

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

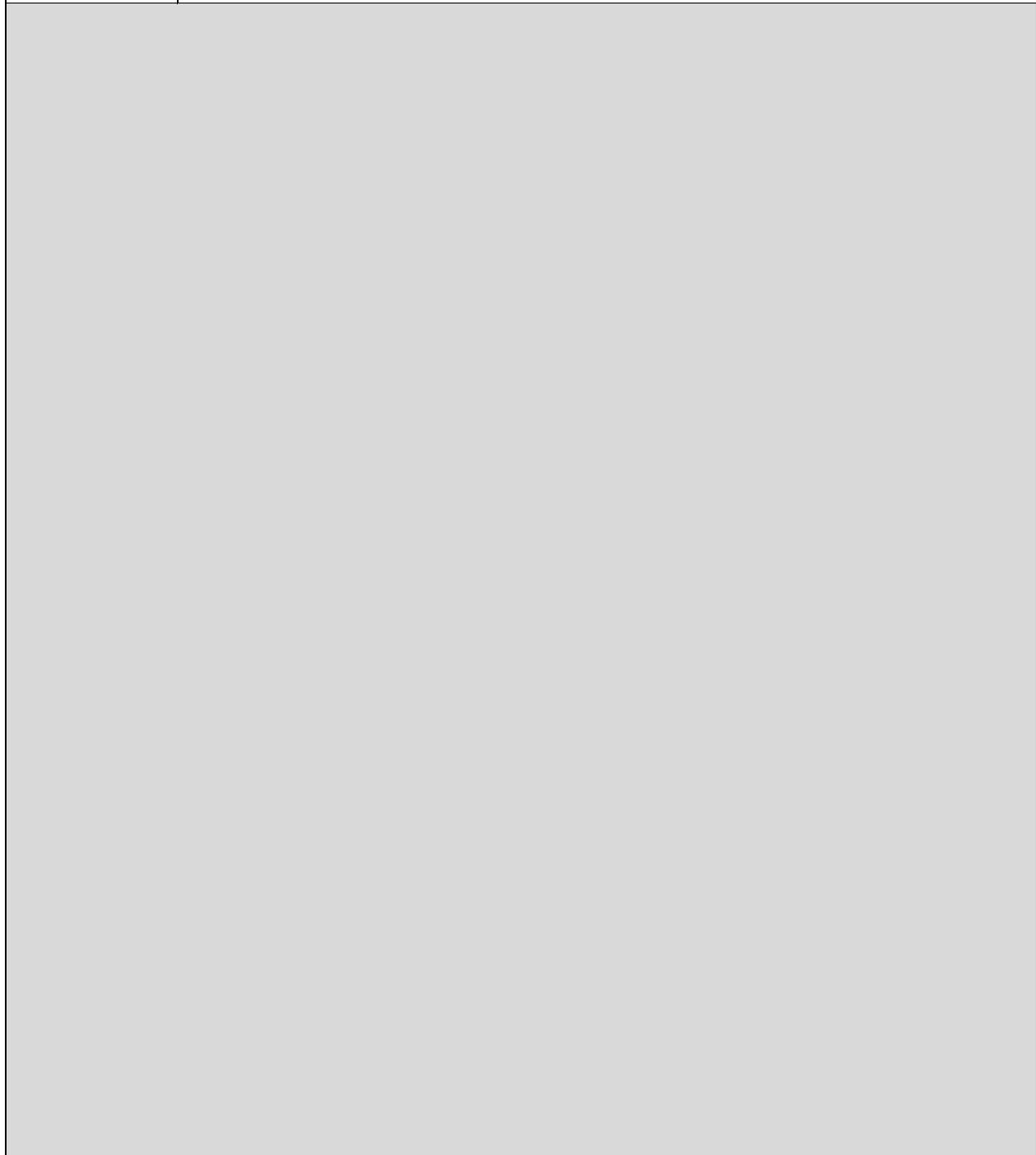
**Prüfungsaufgabe:**

Beantworten Sie die Anfrage des Mandanten per E-Mail. Erläutern Sie die steuerliche Behandlung von Geschenken an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG in Verbindung mit R 4.10 Abs. 4 EStR. Gehen Sie dabei insbesondere auf die Voraussetzungen für die Abzugsfähigkeit als Betriebsausgaben und die geltenden Wertgrenzen ein. Darüber hinaus sollen Sie die steuerliche Behandlung von Geschenken und sogenannten „Aufmerksamkeiten“ an Arbeitnehmer nach R 19.6 LStR darstellen. Erklären Sie, in welchen Fällen diese lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei bleiben und wann sie als steuerpflichtiger Arbeitslohn gelten.

Formulieren Sie Ihre Antwort in einem klaren, verständlichen Stil und adressatengerecht für einen Mandanten ohne steuerrechtliche Vorkenntnisse. Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

<b>Von:</b>	kanzlei@petersen-kollegen.de
<b>An:</b>	e.lenz@blumen-lenz.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Rückfrage zu Umsatzsteuervoranmeldungen



 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Ihr Mandant Wilhelm Köster schreibt Ihnen folgende E-Mail:

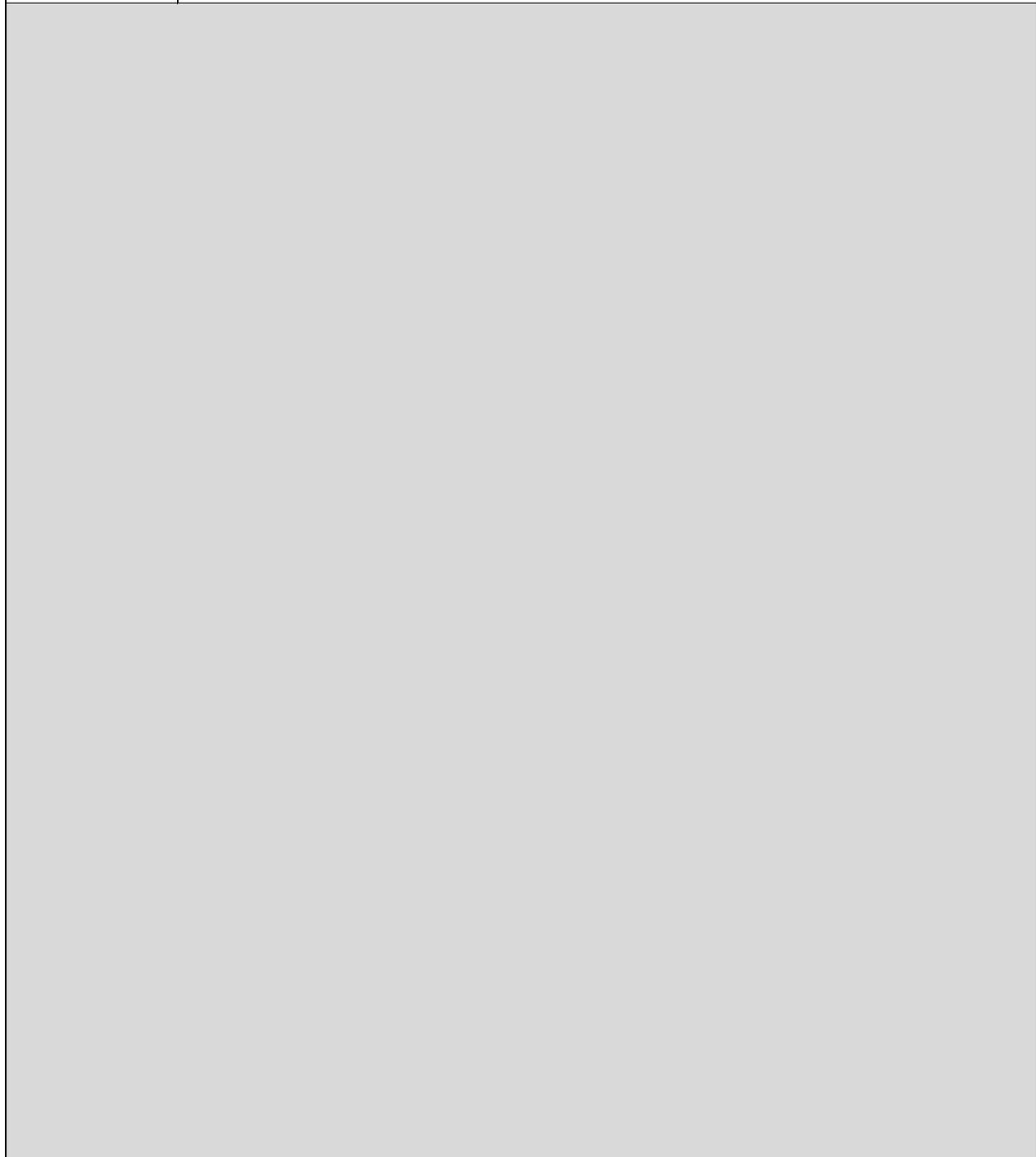
<b>Von:</b>	w.koester@koester-elektro.de
<b>An:</b>	kanzlei@clausen-partner.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Rückfrage zu Pflichtangaben auf Rechnungen
<p>Sehr geehrte Damen und Herren,</p> <p>ich habe eine Frage zu den Pflichtangaben auf Rechnungen. Ich habe kürzlich eine Eingangsrechnung erhalten, auf der die Steuernummer des Leistenden fehlt.</p> <p>Welche Folgen hat das für mich als Leistungsempfänger?</p> <p>Kann ich den Vorsteuerabzug trotzdem geltend machen oder ist dieser ohne Steuernummer nicht zulässig?</p> <p>Vielen Dank für Ihre Unterstützung.</p> <p>Mit freundlichen Grüßen</p> <p>Köster Elektrotechnik e. K. Alsterkrugchaussee 375 22335 Hamburg</p>	

**Prüfungsaufgabe:**

Beantworten Sie die Anfrage des Mandanten per E-Mail. Erläutern Sie die gesetzlichen Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung gemäß § 14 Abs. 4 UStG. Gehen Sie dabei insbesondere auf die Pflicht zur Angabe der Steuernummer oder der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer des leistenden Unternehmers ein und erklären Sie deren Bedeutung für die ordnungsgemäße Rechnungsstellung. Stellen Sie außerdem dar, welche Konsequenzen das Fehlen dieser Angabe für den Leistungsempfänger hat – insbesondere im Hinblick auf den Vorsteuerabzug nach § 15 UStG – und unter welchen Voraussetzungen eine fehlende Angabe nachträglich berichtigt werden kann. Formulieren Sie Ihre Antwort in einer klar strukturierten und verständlichen Weise, wie sie für die Kommunikation mit einem Mandanten üblich ist. Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

<b>Von:</b>	kanzlei@clausen-partner.de
<b>An:</b>	w.koester@koester-elektro.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Rückfrage zu Pflichtangaben auf Rechnungen



 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Ihr Mandant Matthias Schubert Ihnen folgende E-Mail:

<b>Von:</b>	m.schubert@schubert-consult.de
<b>An:</b>	kanzlei@petersen-kollegen.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Rückfrage zur steuerlichen Behandlung von Spenden
<p>Sehr geehrte Damen und Herren,</p> <p>ich überlege, ob ich eine größere Spende an eine gemeinnützige Organisation oder lieber an eine politische Partei leisten soll. Mir ist wichtig zu verstehen, was für mich steuerlich günstiger ist. Können Sie mir bitte in einfachen Worten erklären, was der Unterschied bei der steuerlichen Abzugsfähigkeit ist? Ich plane eine Summe von 10.000 Euro zu spenden.</p> <p>Außerdem heirate ich in 10 Tagen. Hat dies einen Einfluss auf den Spendenabzug?</p> <p>Vielen Dank für Ihre Unterstützung.</p> <p>Mit freundlichen Grüßen Matthias Schubert Schubert Consult Osterstraße 167 20255 Hamburg</p>	

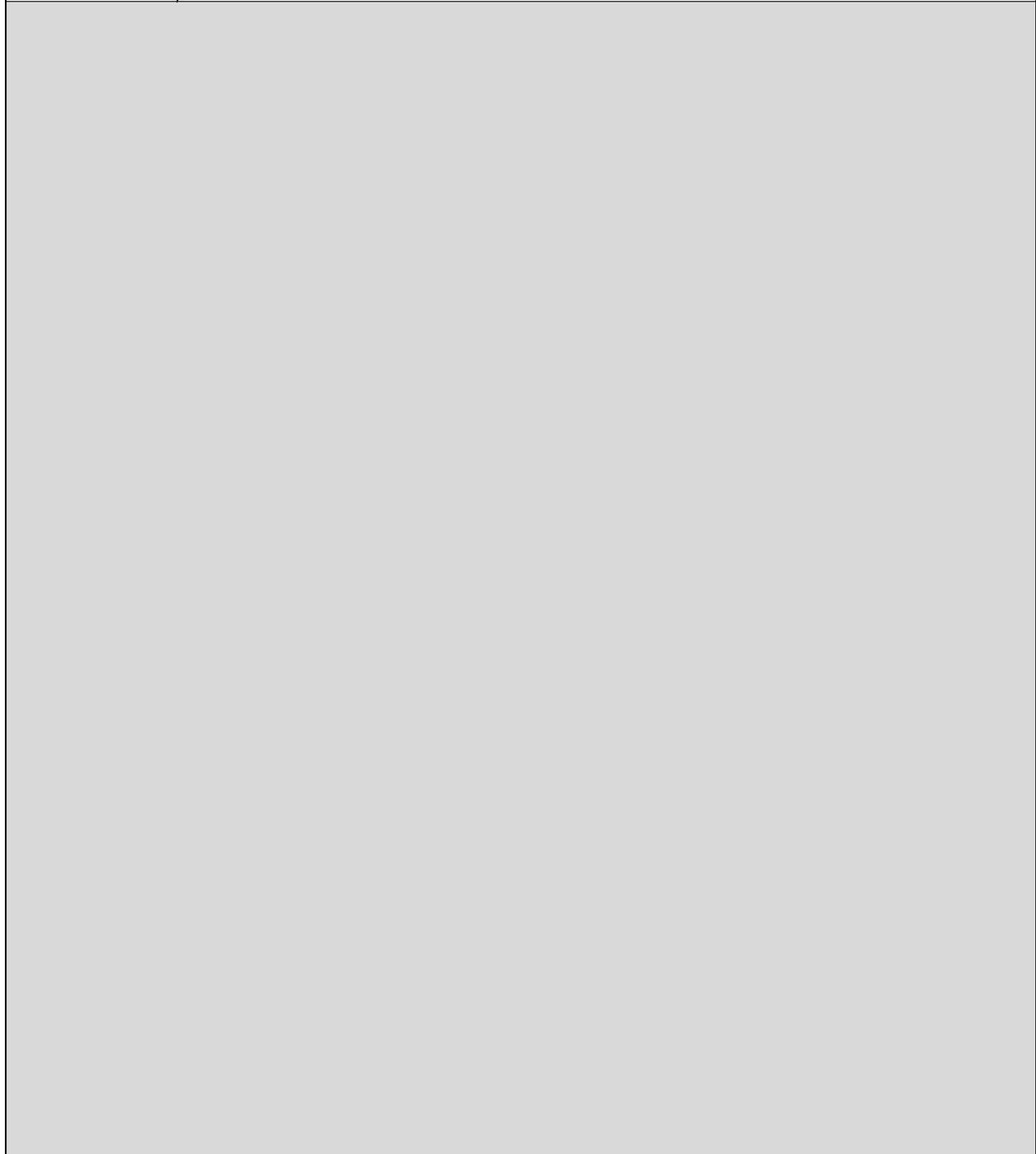
**Prüfungsaufgabe:**

Beantworten Sie die Anfrage des Mandanten Matthias Schubert per E-Mail. Erläutern Sie dabei die steuerliche Behandlung von Spenden an gemeinnützige Organisationen nach § 10b Abs. 1 EStG sowie an politische Parteien nach § 10b Abs. 2 in Verbindung mit § 34g EStG. Gehen Sie außerdem darauf ein, ob und in welcher Weise sich eine Eheschließung auf die steuerliche Abzugsfähigkeit der Spenden auswirkt.

Formulieren Sie Ihre Antwort in einer klar strukturierten und verständlichen Weise, wie sie für die Kommunikation mit einem Mandanten üblich ist. Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

<b>Von:</b>	kanzlei@petersen-kollegen.de
<b>An:</b>	m.schubert@schubert-consult.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Rückfrage zur steuerlichen Behandlung von Spenden



 <b>StBK</b> Steuerberaterkammer Niedersachsen	<b>Thema</b>  <b>Wochenkurs Sachverhalte im  Zusammenhang mit  Finanzbuchhaltungen,  Entgeltabrechnungen und  Jahresabschlüssen bearbeiten</b>	<b>Datum</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Ihr Mandant Heinrich Schröder schreibt Ihnen folgende E-Mail:

<b>Von:</b>	h.schroeder@schroeder-maschinenbau.de
<b>An:</b>	kanzlei@dr-albrecht-partner.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Rückfrage zur steuerlichen Behandlung von Geschenken
<p>Sehr geehrte Damen und Herren,</p> <p>ich hoffe, es geht Ihnen gut. Ich habe eine kurze Frage zur steuerlichen Behandlung von Geschenken und kleinen Aufmerksamkeiten.</p> <p>Ich möchte in diesem Jahr</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• einigen meiner Geschäftsfreunde kleinere Geschenke machen (zum Beispiel eine Flasche Wein oder einen Präsentkorb) und</li> <li>• auch meinen Mitarbeitern zu besonderen Anlässen wie Geburtstagen oder Weihnachten eine kleine Aufmerksamkeit zukommen lassen.</li> </ul> <p>Können Sie mir bitte mitteilen, wie solche Geschenke steuerlich behandelt werden und worauf ich dabei achten muss?</p> <p>Insbesondere interessiert mich, ob diese Ausgaben absetzbar sind und ob es bestimmte Grenzen oder Voraussetzungen gibt, die ich beachten sollte.</p> <p>Vielen Dank im Voraus für Ihre Unterstützung.</p> <p>Mit freundlichen Grüßen</p> <p>Heinrich Schröder Maschinenbau e. K.  Brookkehre 24  21029 Hamburg</p>	

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

**Prüfungsaufgabe:**

Beantworten Sie die Anfrage des Mandanten per E-Mail. Erläutern Sie die steuerliche Behandlung von Geschenken an Geschäftsfreunde nach § 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG in Verbindung mit R 4.10 Abs. 4 EStR. Gehen Sie dabei insbesondere auf die Voraussetzungen für die Abzugsfähigkeit als Betriebsausgaben und die geltenden Wertgrenzen ein. Darüber hinaus sollen Sie die steuerliche Behandlung von Geschenken und sogenannten „Aufmerksamkeiten“ an Arbeitnehmer nach R 19.6 LStR darstellen. Erklären Sie, in welchen Fällen diese lohnsteuer- und sozialversicherungsfrei bleiben und wann sie als steuerpflichtiger Arbeitslohn gelten.

Formulieren Sie Ihre Antwort in einem klaren, verständlichen Stil und adressatengerecht für einen Mandanten ohne steuerrechtliche Vorkenntnisse. Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

 <p>Steuerberaterkammer Niedersachsen</p>	<p style="text-align: center;"><b>Thema</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wochenkurs Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Datum</b></p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

<b>Von:</b>	kanzlei@dr-albrecht-partner.de
<b>An:</b>	h.schroeder@schroeder-maschinenbau.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Rückfrage zur steuerlichen Behandlung von Geschenken

