

Name:

ABSCHLUSSPRÜFUNG SOMMER 2026 (ALTE PRÜFUNGORDNUNG)

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: Dienstag, 21. April 2026

Prüfungsfach: Rechnungswesen

Bearbeitungszeit: 120 Minuten

Bitte **deutlich schreiben** und Füllhalter, Kugelschreiber oder Filzstift benutzen.

Bitte nicht den Korrekturrand beschriften!

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	20,0	
Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen	65,0	
Teil III: Finanzierung + Warenverprobung	15,0	
Note:		
Unterschrift Erstkorrektor:	Unterschrift Zweitkorrektor:	

Teil I: Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG**20,0 Punkte**

Ihre Mandantin, Emily Bley (B), betreibt einen Souvenirshop in der Leipziger Innenstadt. Sie ermittelt ihren Gewinn gemäß § 4 Abs. 3 EStG und versteuert ihre Umsätze nach vereinnahmten Entgelten. Sie gibt monatlich USt-Voranmeldungen (ohne Dauerfristverlängerung) ab. Für das Jahr 2025 hat B laut ihren Aufzeichnungen bisher 162.444,00 EUR Betriebseinnahmen sowie 41.200,00 EUR Betriebsausgaben verzeichnet. Ordnungsgemäße Rechnungen im Sinne des UStG liegen in allen Fällen vor. Die § 7g EStG und § 6 Abs. 2 EStG sind gegebenenfalls anzuwenden. Im innergemeinschaftlichen Warenverkehr nutzt B ihre USt-IdNr. Sie versteuert ihre Umsätze zum Regelsteuersatz von 19 %.

Ermitteln Sie den steuerlichen Gewinn für das Jahr 2025. Um den Gewinn so niedrig wie möglich zu halten, sind gegebenenfalls die aus den nachfolgenden Sachverhalten erforderlichen Korrekturen mit einer kurzen Begründung vorzunehmen.

Bitte verwenden Sie das beigegefügte Lösungsschema.

1. B kaufte im Januar 2025 von einem Lieferanten in Bologna (italienische USt-IdNr.) 200 handbemalte Leonardo da Vinci-Skulpturen. Der Rechnungsbetrag in Höhe von 2.200,00 EUR wurde noch im Januar 2025 per Banküberweisung bezahlt. Die Lieferung mit beiliegender Rechnung erfolgte ebenfalls im Januar. Der Vorgang wurde noch nicht erfasst.
2. Im Dez. 2024 verschickte B an einen Souvenirhändler in Lissabon (portugiesische USt-IdNr.) 100 Holzfiguren. Der Rechnungsbetrag in Höhe von 470,00 EUR wurde am 17. Jan. 2025 auf das Geschäftskonto von B gutgeschrieben. Der Vorgang wurde weder in 2024 noch in 2025 erfasst.
3. Die Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 3.200,00 EUR für die Voranmeldung Dezember 2025 hat B am 07. Jan. 2026 an das Finanzamt überwiesen. B erfasste den Betrag in 2025 als Betriebsausgabe.
4. B hatte im Dezember 2024 ein Grundstück in der Leipziger Innenstadt erworben, um dort ein weiteres Ladengeschäft zu eröffnen. Aufgrund mehrjähriger Straßenarbeiten verkaufte sie dieses im April 2025 wieder. Die Anschaffungskosten betrugen 58.000,00 EUR. B verkaufte das Grundstück für 70.000,00 EUR und erfasste diesen Betrag in 2025 als Betriebseinnahme.
5. Im November 2025 erwarb B einen neuen Kaffeevollautomat zum Preis von 850,00 EUR inkl. USt, der ausschließlich betrieblich genutzt wird. Die Bezahlung erfolgte im Dezember. Das Gerät hat eine Nutzungsdauer von fünf Jahren. Der Vorgang wurde noch nicht erfasst.
6. Die für den Monat Dezember 2025 zum 05. Jan. 2026 fälligen Zinsen in Höhe von 250,00 EUR für ein gewährtes Darlehen an einen Geschäftspartner wurden pünktlich am 05. Jan. 2026 auf dem Bankkonto gutgeschrieben. B erfasste die Zinseinnahmen bislang nicht.

7. Im Sommer 2025 kam es aufgrund starker Regenfälle zu einer Überschwemmung des Ladens. Dabei wurden Waren im Wert von 500,00 EUR unbrauchbar. B erfasste den Schaden von 500,00 EUR als Betriebsausgabe.
8. Zu Weihnachten 2025 schenkte B ihrer Nichte eine Leonardo da Vinci-Skulptur, die sie ihrem Lager entnahm. Der Netto-Verkaufspreis der Leonardo da Vinci-Skulptur beträgt 22,00 EUR (vgl. Textziffer 1). Der Verkäufer aus Italien bot die Skulpturen zum Zeitpunkt der Schenkung zu Weihnachten 2025 zum Preis von 12,00 EUR pro Stück an. B erfasste 22,00 EUR als Betriebseinnahme.
9. B nutzte in 2025 ihren betrieblichen Pkw (Nutzungsdauer 5 Jahre), den sie von einem örtlichen Autohändler erworben hatte, lt. Fahrtenbuch zu 30% für private Fahrten. Folgende Kosten (netto) wurden als Betriebsausgaben für 2025 erfasst: Kfz-Steuer 200,00 EUR, Benzin 3.400,00 EUR, Reparaturen 800,00 EUR, Kfz-Versicherung 500,00 EUR, AfA 5.000,00 EUR. Die Privatnutzung wurde noch nicht erfasst.

	Erklärung/Berechnung	BE +/- (EUR)	BA +/- (EUR)	Pkt.
		162.444,00	41.200,00	
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
	Spaltensumme			
	Steuerlicher Gewinn			

Teil II: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen**65,0 Punkte**

Falls sich aus den Geschäftsfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil II folgende Voraussetzungen:

- Das Wirtschaftsjahr ist identisch mit dem Kalenderjahr; die Gewinnermittlung erfolgt 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-Id.-Nr.
- 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 Voraussetzungen des § 7g EStG liegen nicht vor.
- Die einzelnen Fallgruppen sind unabhängig voneinander zu behandeln.
- Sollte im Einzelfall keine Buchung erforderlich sein, ist dies ausdrücklich zu vermerken und zu begründen.

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

Bitte ankreuzen:

SKR 03

☐

SKR 04

☐

(19,0 Punkte)

U erwarb am 31. Juli 2025 einen neuen Firmen-PKW. Der PKW hat eine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von sechs Jahren und soll linear abgeschrieben werden. U gab bei der Lieferung des neuen Firmen-PKW seinen gebrauchten Firmen-PKW in Zahlung.

Kaufpreis	50.000,00 €
+ 19 % USt	<u>9.500,00 €</u>
	59.500,00 €
 + verauslagte Zulassungsgebühr	 50,00 €
 ./. Inzahlungnahme	
alter Firmen-PKW	12.000,00 €
+ 19 % USt	<u>2.280,00 €</u>
	<u>14.280,00 €</u>
Restbetrag	45.270,00 €

Zahlungsbedingungen:

Zahlbar innerhalb von 10 Tagen unter Abzug von 2 % Skonto vom Kaufpreis oder 30 Tage netto

Aufgaben:

-
- A full-page sheet of white graph paper featuring a uniform grid of thin black lines forming small squares. The grid covers the entire area of the page, leaving no margins or additional markings.

- 2. Buchen Sie die Abschreibung des (alten) PKW und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an. (1,5 P.)**

[illegible]

- 3. Wie nennt man umsatzsteuerrechtlich den Gesamtvorgang des Kaufs mit Inzahlungnahme? Geben Sie die gesetzliche Grundlage an. (1,0 P.)**

[illegible]

4. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen im Juli und August vor und geben Sie jeweils die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an. (9,0 P.)

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

Sachverhalt 2 (36,0 Punkte)

Emma Lechtenberg (L) betreibt in Neuss ein Einzelhandelsgeschäft für Pflanzen und Blumen sowie für Gartenzubehör. Des Weiteren verkauft L ihre Produkte ebenfalls über ihren seit Jahren bestehenden Online-Shop.

Geschäftsfall 1: (3,5 P.)

Am 24. April 2025 entnahm L einen neuen Gartentisch aus dem Warensortiment in ihrem Einzelhandelsgeschäft in Neuss, um ihn ihrem Bruder, Ben Lechtenberg, zum Geburtstag zu schenken. Der Verkaufspreis in ihrem Einzelhandelsgeschäft beläuft sich auf 499,00 EUR. Zum Zeitpunkt der Entnahme beläuft sich der Einkaufspreis (inkl. 19 % USt) auf 238,00 EUR.

Aufgabe:

Nehmen Sie die erforderliche(n) Buchung(en) vor und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn und das Eigenkapital an. (3,5 P.)

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

Geschäftsfall 2: (2,5 P.)

L bezieht ihre Pflanztöpfe von einem niederländischen Großhändler aus Egmond an Zee (Niederlande). Am 25. Aug. 2025 bestellt sie 200 Stück dieser Pflanztöpfe bei ihrem Großhändler in den Niederlanden. Diese Pflanztöpfe werden am 28. Aug. 2025 zum Gesamtpreis von 1.000,00 EUR zum Einzelhandelsgeschäft in Neuss geliefert. Die entsprechende Rechnung über die Pflanztöpfe erhält L per E-Mail am 29. Aug. 2025.

Aufgabe:

Nehmen Sie die erforderliche Buchung vor und geben Sie und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an. (2,5 P.)

[illegible]

Geschäftsfall 3: (4,5 P.)

L hat seit August 2024 eine nicht mehr benötigte Lagerhalle in Düsseldorf langfristig an den Baustoffgroßhändler Muddemann e. K. aus Krefeld vermietet. Es ist vertraglich vereinbart worden, dass die Miete (inkl. 19 % USt) jeweils zu Beginn des Kalendermonats zu zahlen ist. Aufgrund von kurzfristigen Zahlungsschwierigkeiten kann der Baustoffgroßhändler Muddemann e. K. die Dezembermiete in Höhe von 3.570,00 EUR (inkl. 19 % USt) erst mit der Januarrente 2026 am 03. Jan. 2026 überweisen. Aufgrund der Tatsache, dass die Dezembermiete nicht mehr im Jahr 2025 eingegangen ist, hat L diesen Sachverhalt bisher nicht berücksichtigt.

Aufgabe:

Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen im Dezember 2025 und Januar 2026 vor und geben Sie jeweils die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an. (4,5 P.)

[illegible]

Im Januar 2025 kaufte L für ihren Hauptkunden Merlin Schulz anlässlich dessen Firmenjubiläums eine Kiste Wein, die wie folgt in der Buchführung erfasst wurde:

Im Oktober 2025 erhielt Merlin Schulz außerdem einen Blumenstrauß von L, da er mit einer Terminverschiebung für die Anlieferung von Materialien einverstanden war. Die Barquittung beläuft sich auf 15,00 EUR netto und ist genau wie die Rechnung für den Wein ordnungsgemäß im Sinne des § 14 Abs. 4 UStG. Dieser Vorgang wurde bisher nicht erfasst.

Nehmen Sie die erforderliche(n) Buchung(en) vor und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Gewinn an. (6,0 P.)

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

Am 09. Dez. 2025 fiel das Kühlhaus für die Blumen der L aufgrund eines Elektronikfehlers aus. Sie holte folgenden schriftlichen Kostenvoranschlag für die Reparatur beim Hersteller des Kühlhauses ein.

Daraufhin beauftragte L den Hersteller mit der umgehenden Reparatur. Aufgrund akuten Personalmangels konnte der Hersteller die Reparatur erst am 02. Feb. 2026 durchführen. Für die ausgeführten Arbeiten stellte er umgehend eine Rechnung über 3.500,00 EUR zzgl. 19 % USt aus.

1. Entscheiden und begründen Sie, ob dieser Vorgang im Jahr 2025 buchungsmäßig berücksichtigt werden muss, wenn der Jahresabschluss vor Ausführung der Reparatur aufgestellt wurde und bilden Sie, falls erforderlich, den Buchungssatz. Geben Sie die genaue gesetzliche Grundlage aus dem HGB an. (4,5 P.)

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

2. Nehmen Sie die erforderliche(n) Buchung(en) in 2026 vor. (3,0 P.)

[illegible]

3. Geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn für die Jahre 2025 und 2026 an. (1,0 P.)

A large grid of graph paper with 20 columns and 10 rows. The grid is composed of small squares, with a slightly larger square at the top left corner, likely for a title or header. The grid is empty and ready for use.

4. Wie wirkt sich Ihre Buchung im Jahr 2026 auf die Bilanzsumme in EUR aus? (2,0 P.)

[illegible]

Geschäftsfall 7: **(6,0 P.)**

L beschäftigt Christian Neufeld, ledig und konfessionslos, als Verkäufer. Er bezieht im März 2025 ein tarifliches Gehalt in Höhe von 3.000,00 EUR. Im Rahmen seines Dienstverhältnisses wurde ihm von L ein Dienstwagen (Benziner) zur Verfügung gestellt. Er ist berechtigt, diesen sowohl privat als auch für die Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (einfache Entfernung 30 km, 20 Arbeitstage im März) zu nutzen. Der Bruttolistenpreis des PKW betrug im Zeitpunkt der Erstzulassung 22.035,00 EUR.

Aufgabe:

Erstellen Sie in einer übersichtlichen Darstellung die Gehaltsabrechnung von Christian Neufeld für März 2025.

Bearbeitungshinweis:

- Gehen Sie von einer Lohnsteuer in Höhe von 579,96 EUR aus.
- Der Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung im Monat März 2025 beträgt 275,48 EUR.

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

Sachverhalt 3: **(10,0 P.)**

Mats Wanninger (W) hat im Jahr 2015 zwei unbebaute Grundstücke in Nürnberg erworben, die seinem betrieblichen Anlagevermögen zuzurechnen sind. W möchte einen möglichst niedrigen Gewinn ausweisen.

Grundstück 1: „Industriestr. 5“

Das Grundstück hat eine Gesamtfläche von 800 m² und wird zutreffend mit den Anschaffungskosten von insgesamt 225.000,00 EUR seit der Anschaffung bilanziert.

Aufgrund gestiegener Grundstückspreise ist der ursprüngliche Preis des Grundstücks von 275,00 EUR pro m² auf 400,00 EUR pro m² gestiegen. Deshalb ist er der Meinung, dass er das Grundstück nun mit mindestens 320.000,00 EUR zum 31. Dez. 2025 bilanzieren muss.

Aufgabe:

Ermitteln und begründen Sie den handelsrechtlichen Wertansatz des Grundstücks zum 31. Dez. 2025 in EUR unter Angabe der gesetzlichen Grundlage. (2,5 P.)

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

Grundstück 2: Am Riedberger Wald

Das Grundstück hat eine Gesamtfläche von 1.200 m² und wurde im Jahr 2015 zutreffend mit den Anschaffungskosten in Höhe von 290.000,00 EUR bilanziert. W hatte das Grundstück mit dem langfristigen Ziel erworben, dort ein weiteres Lager für seinen Gewerbebetrieb bauen zu lassen.

Laut Verfügung des Landesumweltamtes des Freistaates Bayern vom 27. April 2025 handelt es sich bei dem Gebiet, in dem das Grundstück liegt, um ein wertvolles biotopisches Feuchtgebiet, das aufgrund von Umweltauflagen des Landes Bayern nicht mehr bebaut werden darf.

Laut vorliegendem Wertgutachten ist der Grundstückswert bei dem Grundstück nunmehr dauerhaft auf 150,00 EUR je m² gesunken.

Aufgaben:

1. Ermitteln und begründen Sie den handelsrechtlichen Wertansatz des Grundstücks zum 31. Dez. 2025 in Euro unter Angabe der gesetzlichen Grundlage und nehmen Sie gegebenenfalls die erforderliche handelsrechtliche Buchung vor. (4,5 P.)

[illegible]

2. Berechnen Sie den Warenumsatz. (2,0 P.)

[illegible]