

Name:

ABSCHLUSSPRÜFUNG SOMMER 2026 (NEUE PRÜFUNGSORDNUNG)

Ausbildungsberuf: **Steuerfachangestellte/r**

Prüfungsort:

Termin: Dienstag, 21. April 2026

Prüfungsfach:

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

(Finanzwirtschaftliche Prozesse) (vormals Rechnungswesen)

Bearbeitungszeit: 110 Minuten

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

Gesamtpunktzahl:	100,0	Erzielte Punkte:
Teil I: Laufende Buchungen und Abschlussbuchungen	90,0	
Teil II: Kommunikation mit Mandanten	10,0	
Note:		

Unterschrift Korrektor/in:

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

Falls sich aus den Geschäftsfällen nichts anderes ergibt, gelten für den Teil I 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.

Sofern Sie die Buchungen anhand des Kontenrahmens durchführen möchten, entscheiden Sie bitte, welchen Kontenrahmen Sie Ihrer Lösung zugrunde legen wollen! Wenn nicht, bilden Sie die Buchungssätze anhand der üblichen Kontenbezeichnungen.

Bitte ankreuzen:

SKR 03

☐

SKR 04

☐

(24,0 Punkte)

Ingo Uhland (U) e. K. betreibt in Gelsenkirchen ein Maschinenbauunternehmen.

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.

Es liegt folgende (verkürzte) Eingangsrechnung gemäß § 14 UStG vor:

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

Den Restbetrag beglich U am 04. August 2025 vereinbarungsgemäß unter Abzug von 2 % Skonto vom Kaufpreis durch Banküberweisung. Der in Zahlung gegebene PKW hatte am 31. Dezember 2024 einen Buchwert von 15.000,00 €. Die jährliche (lineare) Abschreibung beträgt 7.200,00 €.

Aufgaben:

1. Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung den Buchwert des alten PKW im Zeitpunkt der Inzahlungnahme. (2,0 P.)

A blank sheet of graph paper featuring a uniform grid of small squares. The grid consists of 20 columns and 10 rows, providing a structured space for drawing or writing.

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

[illegible]

- 3. Beurteilen Sie die Inzahlungsgabe des gebrauchten Firmen-PKW aus Sicht von U
umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der gesetzlichen Grundlage.
Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen.
Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle. (5,0 P.)**

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar (ja/nein) §	steuerfrei (ja/nein) §	Bemessungs- grundlage (in €) §	USt (in €)	abziehbare Vorsteuer (in €) §	Pkt.

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

[illegible]

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

- [illegible]

-
- 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.

(56,0 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.

(8,5 Punkte)

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 €. Zum Zeitpunkt der Entnahme beläuft sich der Einkaufspreis (inkl. 19 % USt) auf 238,00 €.

Aufgaben:

1. Beurteilen Sie den Sachverhalt aus Sicht von L umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der gesetzlichen Grundlage. Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen. Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle. (5,0 P.)

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar (ja/nein) §	steuerfrei (ja/nein) §	Bemessungs- grundlage (in €) §	USt (in €)	abziehbare Vorsteuer (in €) §	Pkt.

2. 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, uniform squares formed by thin, light gray lines. There are no margins, text, or other markings on the page.

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

1. Beurteilen Sie den Kauf der Pflanztöpfe im August 2025 umsatzsteuerrechtlich aus Sicht von L unter Angabe der gesetzlichen Grundlage. Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen. Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle. (6,0 P.)

2. Nehmen Sie die erforderlichen Buchungen vor und geben Sie und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an. (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.

Geschäftsfall 3: (10,5 Punkte)

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 € (inkl. 19 % USt) erst mit der Januarrente 2026 am 03. Januar 2026 überweisen. Aufgrund der Tatsache, dass die Dezembermiete nicht mehr im Jahr 2025 eingegangen ist, hat L diesen Sachverhalt bisher nicht berücksichtigt.

Aufgaben:

1. Beurteilen Sie die Vermietung der Lagerhalle im Dezember 2025 aus Sicht von L umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der gesetzlichen Grundlagen. Nicht steuerbare Umsätze sind zu begründen. Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle. (5,0 P.)

Art des Umsatzes §	Ort der Leistung §	steuerbar (ja/nein) §	steuerfrei (ja/nein) §	Bemessungs- grundlage (in €) §	USt (in €)	abziehbare Vorsteuer (in €) §	Pkt.

2. Geben Sie an, in welchem Voranmeldungszeitraum die Umsatzsteuer für die Vermietung der Lagerhalle entsteht. Nennen Sie auch die gesetzliche Grundlage. (1,0 P.)

A blank sheet of graph paper with a grid pattern. The grid consists of small squares formed by thin gray lines. There are 20 columns and 10 rows of squares. A thicker vertical line runs down the center, separating the first 10 columns from the last 10 columns. A thicker horizontal line runs across the middle, separating the top 5 rows from the bottom 5 rows. These two thicker lines intersect at the center of the grid, creating four quadrants of 10x5 squares each.

2. Nehmen Sie die erforderliche Buchung für den Verkauf des Strandkorbes im Jahr 2025 vor und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an. (3,0 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.

Geschäftsfall 5: (6,0 Punkte)

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

Geschenke abzugsfähig	40,00 €	
Vorsteuer 19 %	7,60 €	
an Kasse		47,60 €

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 € (netto) und ist genau wie die Rechnung für den Wein ordnungsgemäß im Sinne des § 14 Abs. 4 UStG. Dieser Vorgang wurde bisher nicht erfasst.

Aufgabe:

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

Am 09. Dezember 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.

Kostenvoranschlag für die Reparatur des Kühlhauses		
9	Monteurstunden à 70,00 EUR	630,00 EUR
1	Steuerungsgerät	2.300,00 EUR
div.	Kleinteile	80,00 EUR
	Nettobetrag	3.010,00 EUR
	19 % USt	571,90 EUR
	Bruttobetrag	3.581,90 EUR

Aufgaben:

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, equal-sized squares formed by thin, dark 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.)

A full-page sheet of white graph paper with a light gray grid. The grid consists of small squares, approximately 10 units wide by 10 units high. A single horizontal line runs across the middle of the page, dividing it into two equal halves. This line is slightly thicker than the other grid lines.

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

A full page of blank graph paper with a uniform grid of small squares. The grid consists of 20 columns and 15 rows of squares, creating a total area of 300 small squares. The lines are thin and gray, set against a white background.

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

[illegible]

Geschäftsfall 7: (6,0 Punkte)

L beschäftigt Christian Neufeld, ledig und konfessionslos, als Verkäufer. Er bezieht im März 2025 ein tarifliches Gehalt in Höhe von 3.000,00 €. 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 €.

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 € aus.
- Der Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung im Monat März 2025 beträgt 275,48 €

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 Punkte)

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 € seit der Anschaffung bilanziert.

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

Aufgabe:

Ermitteln und begründen Sie den handelsrechtlichen Wertansatz des Grundstücks zum 31. Dezember 2025 in € unter Angabe der gesetzlichen Grundlage. (2,5 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.

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 € 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, dass 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 € je m² gesunken.

Aufgaben:

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

[illegible]

-
- 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.

Ihr buchführungspflichtiger Mandant Martin Kröger e. K., Elektrogroßhändler, schreibt Ihnen am 21. April 2026 folgende E-Mail:

Von:	m.kroeger@elektrokroeger.de
An:	info@steuerberatung-wasmuth.de
Cc:	
Betreff:	Zahlungsunfähigkeit eines Kunden
Sehr geehrte Damen und Herren, heute teilte mir der Insolvenzverwalter unseres Kunden Ewald Topp KG mit, dass das im März 2026 eröffnete Insolvenzverfahren wider Erwarten mangels Masse eingestellt wird. Bedauerlicherweise haben wir noch eine offenstehende Forderung vom 19. Januar 2026 in Höhe von 11.900,00 EUR in der Buchführung. Daher habe ich nun drei Fragen. 1. Was passiert mit der von mir bereits in der Voranmeldung Januar 2026 abgeführten USt? Können Sie mir das erklären und mir diesbezüglich auch die genaue gesetzliche Grundlage aus dem UStG nennen? 2. Bleibt denn nun meine Forderung in der Buchhaltung bestehen? Auch hier wäre ich über eine Erklärung sehr dankbar. Gibt es hierfür eine Regelung im HGB? Wenn ja, könnten Sie mir die entsprechende gesetzliche Grundlage nennen? 3. Können Sie mir bitte den erforderlichen Buchungssatz nennen? In Erwartung einer zeitnahen Antwort verbleibe ich mit freundlichen Grüßen Martin Kröger	
Anhang:	

Aufgabe:

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

Nutzen Sie hierfür die folgende Anlage:

Von:	info@steuerberatung-wasmuth.de
An:	m.kroeger@elektrokroeger.de
Cc:	
Betreff:	RE: Zahlungsunfähigkeit eines Kunden