

Zwischenprüfung 2025

am 14. Februar 2025

Angaben zum Prüfungsteilnehmer

Prüfungsnummer: _____

Prüfungsort: _____

Angaben zum Kontenplan:

Bitte kreuzen Sie an, welchen Kontenplan Sie nutzen werden! SKR 03 / SKR 04

Bearbeitungshinweise – Bitte unbedingt beachten!

- Übertragen Sie Ihre Prüfungsnummer auch auf **jede Seite** der Lösungsblätter!
- Achten Sie auf eine **übersichtliche Darstellung** Ihrer Lösungen und eine **lesbare Schrift**.
- Die **Schreibmittel** müssen **dokumentenecht** sein. Die Verwendung von Tipp-Ex oder ähnlichen Mitteln auf den Prüfungsdokumenten sowie die Farben rot und grün oder Bleistift sind nicht gestattet.
- Beschreiben Sie **nicht den Korrekturrand**.
- Geben Sie die Kontonummer **oder** die Kontenbezeichnung an.

Gemeinsame Aufgaben für die Zwischenprüfung im Ausbildungsberuf
„Steuerfachangestellte(r)“
der Steuerberaterkammern im Lande Nordrhein-Westfalen

Prüfungsbereich:
Steuererklärungen vorbereiten und Buchhaltungen bearbeiten
Bearbeitungsdauer: 75 Minuten

Gesamtpunktzahl	100	erzielte Punkte
Teil I: Steuererklärungen vorbereiten	49	
Teil II: Buchhaltungen bearbeiten	39	
Teil III: Betriebliche Kennzahlen	12	

Note:

(Datum/Unterschrift)



Punkte- und Notenschema (§ 23 PrOrd)

100-92 sehr gut 91-81 gut 80-67 befriedigend 66-50 ausreichend 49-30 mangelhaft 29-0 ungenügend

Teil I: Steuererklärungen vorbereiten**(49,0 Punkte)****Sachverhalt 1 (32,0 Punkte)**

Sie sollen bei der Einkommensteuererklärung 2024 der Eheleute Ehrden aus Münster behilflich sein.

Ermitteln Sie jeweils die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit für Herrn und Frau Ehrden. Stellen Sie Ihre Berechnungen übersichtlich dar. Nichtansätze sind kurz zu begründen.

Lösungsblätter Seiten 1 - 4

Flavio Ehrden ist Angestellter beim Finanzamt Coesfeld und erhielt im Jahr 2024 jeden Monat vom Landesamt für Besoldung und Versorgung, Düsseldorf, ein Bruttogehalt von 5.050,00 €. Das Gehalt wird auf das private Girokonto überwiesen.

Für die Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte benutzte Herr Ehrden an 160 Arbeitstagen sein eigenes Motorrad. Die einfache kürzeste Straßenverbindung beträgt 40 km. Er nutzt stets eine verkehrsgünstigere Strecke (einfache Entfernung 45 km).

An 60 Tagen arbeitete er ausschließlich im Home-Office. Dafür erwarb er in 2024 einen neuen Laptop für 850,00 € brutto, den er nur zu beruflichen Zwecken nutzt.

Herr Ehrden besuchte am 19.02.2024 und 20.02.2024 eine Fachmesse in Köln. Er gibt folgende Ausgaben an:

- Ticketpreis für die Hin- und Rückfahrt mit der Bahn: 85,00 €
- Eintritt für die Messe pro Tag: 18,00 €
- Hotelübernachtung in Köln: 100,00 € inklusive Frühstück (20,00 €)
- Taxiquittungen zur Messe und zurück insgesamt: 26,00 €

Eine Erstattung der Reisekosten durch den Arbeitgeber erfolgte nicht.

Sibylle Ehrden arbeitet als Steuerfachangestellte bei einem Steuerberater in Telgte (NRW).

Sie erhielt im Jahr 2024 ein Bruttogehalt von 37.500,00 €. Das Gehalt wird auf das private Girokonto überwiesen.

Die elektronische Lohnsteuerbescheinigung von Frau Ehrden weist pauschal besteuerte Arbeitgeberleistungen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte von 10,00 € monatlich aus. Frau Ehrden fuhr in 2024 an 220 Tagen mit dem eigenen PKW von Münster nach Telgte. Die einfache Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte beträgt 19 km.

Sachverhalt 2 (17,0 Punkte)

Die Eheleute Martin und Michaela Stern werden zusammenveranlagt und sind römisch-katholisch. Zu ihrem Haushalt gehört die 5-jährige Tochter Milla. Die Eheleute bitten um Hilfe bei der Berechnung der Sonderausgaben.

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die Summe der abzugsfähigen Sonderausgaben für die Eheleute Stern. Gehen Sie bei Ihrer Ermittlung von einem Gesamtbetrag der Einkünfte in Höhe von 80.000,00 € aus.

Lösungsblätter Seiten 5 - 6

Die Eheleute machen zutreffend folgende Aufwendungen belegmäßig geltend:

Im Bereich der Vorsorgeaufwendungen sind für die Eheleute folgende Beträge unstrittig in voller Höhe abziehbar:

- Altersvorsorgeaufwendungen	7.440,00 €
- Basis-Vorsorgeaufwendungen Kranken- und Pflegeversicherung	8.800,00 €

Im Rahmen der Einkommensteuerveranlagung für 2023 haben die Eheleute im Juli 2024 eine Kirchensteuererstattung von 56,00 € erhalten. Die gezahlte Lohnkirchensteuer betrug

- beim Ehemann:	919,00 €
- bei der Ehefrau:	381,00 €

Die Eheleute haben 2024 laut Spendenbelegen folgende Spenden geleistet:

- Deutsches Rotes Kreuz	120,00 €
- Politische Partei (anerkannt)	8.000,00 €

Die 5-jährige Tochter Milla besucht ganzjährig die Kindertagesstätte „Murmelbände“ für einen monatlichen Beitrag in Höhe von 400,00 € inklusive 100,00 € Kosten für Verpflegung.

Teil II: Buchhaltungen bearbeiten (44,0 Punkte)

Sie sind in Berufsausbildung bei der Steuerberatungskanzlei David Lammers in Leverkusen und buchen für Ihren Mandanten Till Bremer e. K., der in Leverkusen einen Großhandel für Küchengeräte betreibt.

Till Bremer e. K. ermittelt den Gewinn nach § 5 EStG und versteuert seine Umsätze mit dem Regelsteuersatz nach vereinbarten Entgelten, ist uneingeschränkt zum Vorsteuerabzug berechtigt und gibt monatliche USt-Voranmeldungen ab. Eine Dauerfristverlängerung hat er nicht beantragt.

1. Till Bremer erhielt am 29.01.2025 von Tobias Richter aus Leverkusen per E-Mail eine Bestellung über eine KENWOOD Cooking Chef XL Küchenmaschine mit Kochfunktion, die 1.099,00 € (inkl. 19 % USt) kostet. **9,0 Punkte**

Aufgabe 1.1 – Lösungsblätter Seite 7

- 1.2 Till Bremer vereinbarte mit Tobias Richter am 30.01.2025 telefonisch eine Anzahlung in Höhe von insgesamt 500,00 €, die am 05.02.2025 auf das betriebliche Bankkonto von Till Bremer e. K. eingegangen ist. Eine Anzahlungsrechnung hat Till Bremer e. K. nicht ausgestellt.

Aufgaben 1.2.1 und 1.2.2 – Lösungsblätter Seite 7

2. Till Bremer e. K. veräußerte am 17.01.2025 zehn Pfannen an den Einzelhändler Uwe Braun aus Essen auf Ziel und erteilte folgende ordnungsgemäße Rechnung (- Auszug -):

19,0 Punkte

Listenpreis 70,00 € je Stück	700,00 €
Wiederverkäuferrabatt 15 %	-105,00 €
Warenwert	595,00 €
Verpackung und Transport	30,00 €
Nettopreis	625,00 €
19 % USt	118,75 €
Rechnungsbetrag	743,75 €

Aufgaben 2.1 und 2.2 – Lösungsblätter Seite 8

- 2.3 Uwe Braun überwies am 23.01.2025 vereinbarungsgemäß den Rechnungsbetrag unter Abzug von 3 % Skonto vom Warenwert auf das betriebliche Bankkonto des Till Bremer.

Aufgaben 2.3.1 und 2.3.2 – Lösungsblätter Seite 9

3. Am 31.01.2025 entnahm Till Bremer e. K. seinem Geschäft einen Kaffeeautomaten, um ihn seiner Schwester Anna Rahn zum Geburtstag zu schenken. Der Einkaufspreis des Kaffeeautomaten betrug 900,00 € + 19 % USt und hat sich bis zum 31.01.2025 um 15 % erhöht. **11,0 Punkte**

Aufgaben 3.1 und 3.2 – Lösungsblätter Seite 10

Teil III: Betriebliche Kennzahlen (12,0 Punkte)

Aufgaben 1 und 2 – Lösungsblätter Seite 11

Teil I: Steuererklärungen vorbereiten

(49,0 Punkte)

Sachverhalt 1

Ermitteln Sie jeweils die Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit für Herrn und Frau Ehrden. Stellen Sie Ihre Berechnungen übersichtlich dar. Nichtansätze sind kurz zu begründen.

Sachverhalt 2

Ermitteln Sie in einer übersichtlichen Darstellung die Summe der abzugsfähigen Sonderausgaben für die Eheleute Stern. Gehen Sie bei Ihrer Ermittlung von einem Gesamtbetrag der Einkünfte in Höhe von 80.000,00 € aus.

Teil II: Buchhaltungen bearbeiten

(39,0 Punkte)

Aufgaben zu 1.

1.1 Buchen Sie, falls erforderlich, zum 29.01.2025 und begründen Sie Ihre Entscheidung!

1.2.1 Beurteilen Sie, ob die erhaltene Anzahlung auch ohne Anzahlungsrechnung der Umsatzsteuer unterliegt und nennen Sie ggf. den Voranmeldungszeitraum, in dem die Umsatzsteuer entsteht! Nennen Sie die genaue gesetzliche Grundlage!

Genauere gesetzliche Grundlage:

1.2.2 Buchen Sie den Zahlungseingang und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

Gewinnauswirkung:

Aufgaben zu 2.

2.1 Beurteilen Sie diesen Vorgang umsatzsteuerrechtlich aus der Sicht des Till Bremer e. K. unter Angabe der gesetzlichen Grundlagen! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

Vorgang	Beurteilung	gesetzliche Grundlage
Art der Leistung		
Ort der Leistung		
steuerbar		
steuerfrei		X
Bemessungsgrundlage (in EUR)		
USt (in EUR)		X

2.2 Buchen Sie die Ausgangsrechnung und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

Gewinnauswirkung:

2.3.1 Beurteilen Sie diesen Vorgang umsatzsteuerrechtlich aus der Sicht des Till Bremer e. K. unter Angabe der gesetzlichen Grundlage! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle und geben Sie den Rechenweg an!

Vorgang	Beurteilung	gesetzliche Grundlage
Art der Leistung	 	
Ort der Leistung	 	
steuerbar	 	
steuerfrei	 	
Bemessungsgrundlage (in EUR)		
USt (in EUR)		
Rechenweg:		

2.3.2 Buchen Sie die Banküberweisung und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

Gewinnauswirkung:

Aufgaben zu 3.

- 3.1 Beurteilen Sie diesen Vorgang umsatzsteuerrechtlich unter Angabe der gesetzlichen Grundlage! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

Vorgang	Beurteilung	gesetzliche Grundlage
Art der Leistung		
Ort der Leistung		
steuerbar		
steuerfrei		X
Bemessungsgrundlage (in EUR)		
USt (in EUR)		X

- 3.2 Buchen Sie den Sachverhalt für Till Bremer e. K. und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

Gewinnauswirkung:

Teil III: Betriebliche Kennzahlen

(12,0 Punkte)

1. Was versteht man unter einer betriebswirtschaftlichen Auswertung (BWA) und welchem Zweck dient sie?

2. Nennen Sie drei typische Bestandteile einer BWA!

Konto SKR04	Kontenbezeichnung	Konto SKR04	Kontenbezeichnung	Konto SKR04	Kontenbezeichnung
0001	Ausstehende Einlagen	4820	Andere aktivierte Eigenleistungen	6490	Sonstige Reparaturen und Instandhaltung
	Anlagevermögen		Sonstige betriebliche Erträge	6500	Fahrzeugkosten
0100	Immaterielle Vermögensgegenstände	4830	Sonstige betriebliche Erträge	6560	Mietleasing Kfz
0101	Konzessionen, Schutzrechte, Lizenzen	4840	Erträge aus Währungsrechnungen	6600	Werbekosten
0135	EDV-Software	4845	Erträge aus Anlagenverkäufen bei Buchgewinn	6612	Geschenke abzugsfähig
0150	Geschäfts- oder Firmenwert	4855	Anlagenabgänge (Restbuchwert) bei Buchgewinn	6620	Geschenke nicht abzugsfähig
	Sachanlagen		Umsatzerlöse	6622	Pauschale Steuern für Geschenke u. Zugab. nicht abzugsf.
0215	Unbebaute Grundstücke	4860	Grundstückserträge	6625	Geschenke ausschließlich betrieblich genutzt
0235	Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke	4860	Sonstige betriebliche Erträge	6643	Bewertungskosten
0240	Gebäude	4900	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des AV	6643	Aufwandsminderungen
0440	Maschinen	4905	Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des U	6644	Bewertungskosten nicht abzugsfähig
0520	Fuhrpark	4910	Umlaufvermögens außer Vorräten	6645	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben
0650	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4910	Erträge aus Zuschlag, des Sachanlagevermögens	6650	Reisekosten Arbeitnehmer
0670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	4920	Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	6670	Reisekosten Unternehmer
0675	Sammelposten GWG	4923	Erträge aus Auflösung, von Einzelwertberichtig. zu Fordg.	6672	Reisekosten Unternehmer nicht abzuehnb. Anteil
0700	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	4925	Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	6688	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (abziehb. Anteil)
0820	Beteiligungen	4930	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	6689	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (nicht abzuehnb. Anteil)
0900	Wertpapiere	4947	Erträge aus der Auflösung von Kfz-Gesellg. mit USt	6690	Fahrten zwischen Wohnung u. Betriebsstätte (Haben)
0940	Darlehen	4948	Verrechnete sonst. Sachbezüge aus Kfz-Gesellg. mit USt	6700	Kosten der Warenabgabe
0980	Genossenschaftsanteile	4949	Verrechnete sonstige Sachbezüge ohne USt	6790	Aufwand für Gewährleistung
	Kontenklasse 1		Kontenklasse 5	6805	Telefon
	Umlaufvermögen		Materialaufwand (RHB/Waren)	6815	Bürobedarf
1000	Bestand an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	5100	Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen	6825	Rechts- und Beratungskosten
1100	Bestand an unfertigen Erzeugnissen	5200	Wareneingang	6840	Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter
1140	Bestand an fertigen Erzeugnissen	5425	Immungemeinschaftlicher Erwerb	6845	Werkzeuge und Kleingeräte
1180	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	5559	Einführen	6855	Nebenkosten des Geldverkehrs
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		Gewinn- und Verlustrechnung, § 275 Abs. 2 HGB	6859	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung
1210	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5700	Kontenklasse 4	6860	Nicht abzuehbare Vorräte
1240	Zweifelhafte Forderungen	5700	Umsatzerlöse	6880	Aufwendungen aus Währungsrechnungen
1246	Einzelwertberichtigung zu Forderungen	4100	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 8 ff. UStG	6880	Erträge aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1248	Pauschalwertberichtigung zu Forderungen	4125	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	6895	Erträge aus Anlagenverkäufen bei Buchverlust
1300	Sonstige Vermögensgegenstände	4135	Steuerfreie i. g. Lieferungen § 4 Nr. 1 b UStG	6900	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des AV
1340	Forderungen gegen Personal	4315	Erlöse aus im Inland steuerpl. EU-Lieferungen	6905	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des UV außer Vorräte
1400	Abziehbare Vorräte	4320	Erlöse aus im Inland steuerpl. EU-Lieferungen	6920	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung zu Forderungen
1402	Abziehbare Vorräte aus innergemeinschaftl. Erwerb	4337	Erlöse aus im Inland steuerpl. EU-Lieferungen	6930	Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen
1408	Abziehbare Vorräte nach § 13b UStG	4338	Erlöse aus im Inland steuerpl. EU-Lieferungen	6933	Forderungsverluste
1433	Erläuterte Einfuhrumsatzsteuer	4339	Erlöse aus im Inland steuerpl. EU-Lieferungen		
1434	Vorräte im Folgejahr abzuehnb.	4560	Provisionserlöse		
1460	Geldtransit	4620	Erträge aus im Inland steuerpl. EU-Lieferungen		
	Wertpapiere		Kontenklasse 6		
1510	Wertpapiere	6000	Personalaufwand		
	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		Löhne und Gehälter	7000	Erträge aus Beteiligungen
1600	Kasse	6030	Ausbildung		Erträge aus Beteiligungen
1800	Bank	6035	Löhne für Minijobs		Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen
	Rechnungsabgrenzungsposten		Pauschale Lohnsteuer für Minijobber	7010	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	6060	Pauschale Lohnsteuer für Aushilfen		Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen
1940	Dammum/Disago	6069	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig		Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge
	Passivseite, § 265 Abs. 3 HGB		Pauschale Lohnsteuer auf sonstige Bezüge	7100	Zinsen und ähnliche Erträge
	Kontenklasse 2		Vermögenswirksame Leistungen	7105	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerpflichtig
2000	Eigenkapital	6090	Fahrtkostenerstattung Wng.-Arbeitsstätte, lohnst.pflichtig	7107	Zinserträge § 233a AO, § 4 Abs. 5b EStG, steuerfrei
2100	Privatentnahmen	6110	Freiwillig soziale Aufwendungen, lohnsteuerfrei		Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
2150	Privatentnahmen	6171	Soziale Abgaben für Minijobber	7200	Abschreibungen auf Finanzanlagen
2180	Privateinlagen	6200	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	7210	Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
2200	Sonderausgaben beschränkt abzugsfähig	6205	Abschreibungen auf Geschäfts- oder Firmenwert		Zinsen und ähnliche Aufwendungen
2230	Sonderausgaben unbeschränkt abzugsfähig	6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen
2280	Zuwendungen, Spenden	6230	Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	7303	Steuerlich abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
	Kontenklasse 3		Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG	7304	Steuerlich nicht abzugsf. andere Nebenleistungen zu Steuern
3035	Rückstellungen	6241	AK-Kürzung nach § 7g Abs. 2 EStG		Steuern vom Einkommen und Ertrag
3070	Sonstige Rückstellungen	6241	Sonderabschreibungen GWG	7610	Gewerbesteuer
3075	Rückstg. für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung.	6262	Abschreibung auf aktivierte GWG	7641	GewSt-Nachzahl. u. Erstattg. § 4 Abs. 5b EStG
		6264	Aufbau Sammelposten GWG	7643	Erträge aus d. Aufw. v. GewSt-Rückst. § 4 Abs. 5b EStG
		6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen		Sonstige Steuern
		6310	Sonstige betriebliche Aufwendungen	7650	Sonstige Betriebssteuern
		6335	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	7680	Grundsteuer
		6345	Instandhaltung betrieblicher Räume	7685	Kfz-Steuer
		6350	Sonstige Raumkosten		
		6400	Grundstücksaufwendungen, betrieblich		
		6420	Beiträge, Gebühren und sonstige Abgaben		
		6436	Steuerlich abzugsf. Verspätungsrecht, u. Zwangsgelder		
		6437	Steuerlich abzugsf. Verspätungsrecht, u. Zwangsgelder		
		6475	Zuführung zu Aufwandsrückstellungen		