

Zwischenprüfung 2025-2

am 31. Oktober 2025

Angaben zum Prüfungsteilnehmer

Prüfungsnummer: _____

Prüfungsort: _____

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**.
- **Kreuzen Sie auf Seite 9 an**, welchen Kontenplan Sie nutzen werden! Geben Sie in Ihrer Lösung **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		erzielte Punkte
Teil I:	Steuererklärungen vorbereiten	von 50
Teil II:	Buchhaltungen bearbeiten	von 43,5
Teil III:	Betriebliche Kennzahlen	von 6,5
----- (Datum/Signatur)		insgesamt: _____ von 100 Note:

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**(50.0 Punkte)****Sachverhalt 1: (26,0 Punkte)**

Bestimmen und ermitteln Sie die Einkünfte von Peter Penibel für den Veranlagungszeitraum 2024. Bitte stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar. Nichtansätze sind kurz zu begründen. Die Nennung von Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen ist nicht erforderlich.

Peter Penibel ist verbeamteter Betriebsprüfer beim Finanzamt Düren. Sein laufender monatlicher Bruttoarbeitslohn beträgt 4.000,00 €. Das Landesamt für Besoldung NRW hat Peter Penibel seinen Arbeitslohn für die Monate Januar – November 2024 jeweils pünktlich zum Ersten des Monats für den laufenden Monat ausgezahlt. Aufgrund eines Zusammenbruchs der gesamten EDV wurde der Arbeitslohn für den Lohnzahlungszeitraum Dezember erst am 15. Januar 2025 überwiesen. Das Weihnachtsgeld, welches eigentlich im Dezember ausgezahlt werden sollte, wurde ebenfalls erst am 15. Januar 2025 überwiesen.

Die Zahlungen des Landesamtes für Besoldung wurden Peter Penibel auf sein gebührenpflichtiges Bankkonto überwiesen.

Im Rahmen seiner Tätigkeit als Betriebsprüfer sind Peter Penibel nachgewiesene Reisekosten für öffentliche Verkehrsmittel in Höhe von 500,00 € entstanden. Diese wurden vom Finanzamt Düren im Jahr 2024 in voller Höhe erstattet.

Peter Penibel hat das Finanzamt Düren an insgesamt 150 Tagen aufgesucht. Die kürzeste Straßenverbindung beträgt 8,3 Kilometer. Die Strecke legt er jeden Tag mit einem vom Finanzamt überlassenen E-Bike (verkehrsrechtlich kein Kraftfahrzeug) zurück. Der hieraus entstehende finanzielle Vorteil wird zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn gewährt.

An 60 weiteren Tagen hat Peter Penibel seine berufliche Tätigkeit ausschließlich in seiner häuslichen Wohnung ausgeübt. Ein separates Arbeitszimmer besitzt er nicht. Für seine Tätigkeit nutzt er einen im Januar 2024 für brutto 300,00 € angeschafften Schreibtisch, der unstrittig ausschließlich beruflich genutzt wird. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Schreibtischs beträgt 13 Jahre.

Peter Penibel ist Mitglied der „Deutschen Steuer-Gewerkschaft“. Der monatliche Beitrag beträgt 15,00 € und ist jeweils zum Ersten des entsprechenden Monats **fällig**. Der Beitrag für den Monat Dezember 2024 wurde versehentlich erst am 5. Januar 2025 abgebucht. Die Monatsbeiträge Januar – November 2024 wurden pünktlich gezahlt.

Sachverhalt 2: (20,0 Punkte)

Bestimmen und ermitteln Sie die Einkünfte von Tina Emsig für den Veranlagungszeitraum 2024. Bitte stellen Sie Ihre Berechnung übersichtlich dar. Die Nennung von Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen ist nicht erforderlich.

Tina Emsig lebt zusammen mit ihrem Lebensgefährten Peter Penibel in Düren.

Tina Emsig ist als Büroleiterin im Handwerksbetrieb ihres Vaters in Aachen angestellt. Sie erhält dort einen Bruttoarbeitslohn von monatlich 3.800,00 €. Im Dezember erhält sie außerdem 40 % des Bruttoarbeitslohnes als Weihnachtsgeld. Ihr Gehalt wird regelmäßig am Ende jeden Monats auf ihr gebührenpflichtiges Bankkonto überwiesen.

Zusätzlich zum Arbeitslohn steht Tina Emsig ein Diesel-Pkw als Dienstfahrzeug zur Verfügung. Sie darf ihn sowohl für private Fahrten, als auch für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte nutzen.

Neben den privaten Fahrten nutzte Tina Emsig das Fahrzeug an 180 Tagen für Fahrten zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (kürzeste, verkehrsgünstigste Entfernung: 38 km). Der Bruttolistenpreis zum Zeitpunkt der Anschaffung betrug 23.500,00 €. Die Führung eines Fahrtenbuches wurde nicht vereinbart.

Prüfungsnummer:

Punkte

Sachverhalt 3: (4,0 Punkte)

Peter Penibel und Tina Emsig heiraten am 27.12.2024.

Zwischen welchen Veranlagungsformen können Peter Penibel und Tina Emsig in 2024 wählen und welcher Einkommensteuertarif käme jeweils zur Anwendung?

Teil II: Buchhaltungen bearbeiten (43.5 Punkte)**Aufgabe 1 (9,0 Punkte)**

Welche Aussage ist richtig? Kreuzen Sie die zutreffende Antwort in den nachstehenden Tabellen an:

Fall 1 richtig

A	Die Finanzbuchhaltung dient der Selbstinformation des Unternehmers.	
B	Die Erstellung der Umsatzsteuervoranmeldung ist der einzige Zweck der Finanzbuchhaltung.	
C	Die Finanzbuchhaltung ist keine Grundlage für Besteuerungszwecke.	

Fall 2 richtig

A	Die Finanzbuchführung erfolgt im System der doppelten Buchführung.	
B	Die Finanzbuchführung erfolgt nach dem System der einfachen Buchführung.	
C	Die Finanzbuchführung wird nach individuellen Systemen der Softwareanbieter vorgenommen.	

Fall 3 richtig

A	Eine Inventurvereinfachung ist die Gruppenbewertung.	
B	Der Verzicht auf die körperliche Bestandsaufnahme ist eine Inventurvereinfachung.	
C	Eine Inventurvereinfachung ist die Pauschalbewertung.	

Fall 4 richtig

A	Das Vermögen wird in der Bilanz nach Liquidität (Flüssigkeit) gegliedert.	
B	Schulden werden in der Bilanz nach deren Höhe gegliedert.	
C	Das Reinvermögen ist die Summe von Vermögen und Schulden.	

Fall 5 richtig

A	Zum Anlagevermögen gehören alle wertvollen Vermögensgegenstände des Betriebes.	
B	Zum Anlagevermögen gehören alle materiellen Vermögensgegenstände des Betriebes.	
C	Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die bestimmt sind, dauerhaft dem Geschäftsbetrieb zu dienen.	

Fall 6

richtig

A	Die Aktivseite der Bilanz zeigt die Vermögensformen.	
B	Die Aktivseite der Bilanz weist die Schulden aus.	
C	Die Aktivseite der Bilanz zeigt die Kapitalquellen.	

Sachverhalt 1 (10,0 Punkte)

Von einem Großhändler erwarb Karl Kläcksel e. K. am 20. August 2024 Farben für seinen Warenbestand sowie ein Regal für sein Ladenlokal und erhielt am selben Tag die nachfolgende Rechnung (**Beleg 1**):

Weitz Farben Großhandels-KG

Weitz Farben Großhandels-KG, Kirchplatz 15, 33803 Steinhagen

Karl Kläcksel e. K.

Detmolder Straße 66

33602 Bielefeld

Kunden-Nr.: 4481

Rechnungsnummer: 2024-22354

Datum: 20.08.2024

USt-IdNr.: DE9876544567

Rechnung

Wir lieferten am 20.08.2024:

Menge	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
80	Farben und Lacke	23,00 €	1.840,00 €
1	Regalsystem OPTI	1.200,00 €	1.200,00 €
Rechnungsbetrag netto			3.040,00 €
19 % MwSt.			577,60 €
Rechnungsbetrag brutto			3.617,60 €

Zahlbar innerhalb von 20 Tagen unter Abzug von 2 % Skonto auf Farben und Lacke
Gesamtrechnungsbetrag oder 30 Tage.

Bearbeitungshinweise:

- Das Regal hat eine Nutzungsdauer von 10 Jahren.
- Die Rechnung enthält im Übrigen alle erforderlichen Merkmale des § 14 UStG

1.1 Buchen Sie den Beleg 1 und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn in € an (gewinnerhöhend in €, gewinnmindernd in €, gewinnneutral)

Gewinnauswirkung:

1.2 Buchen Sie die Bezahlung per Banküberweisung am 4. September 2024 durch Karl Kläcksel e. K. unter Inanspruchnahme des Skontos. Geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn in € an (gewinnerhöhend in €, gewinnmindernd in €, gewinnneutral)

1.3 Berechnen Sie die lineare Abschreibung 2024 für das Regal und bilden Sie den Buchungssatz zum 31. Dezember 2024. Geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn in € an (gewinnerhöhend in €, gewinnmindernd in €, gewinnneutral)

[illegible]

Buchungssatz:	
Gewinnauswirkung:	

Gewinnauswirkung:

Sachverhalt 2 (11,0 Punkte)

Am 9. September 2024 reparierte Karl Kläcksel e. K. für den Privatkunden Hansen in Detmold dessen Hauseingangstür. Er erteilte seinem Kunden die nachfolgende Rechnung (**Beleg 2**), die der Kunde am 2. Oktober 2024 bezahlte:

Karl Kläcksel e. K.

Karl Kläcksel e. K., Detmolder Str. 66, 33602 Bielefeld

Willi Hansen
Bandelstraße 14
32756 Detmold

Kunden-Nr.: 332
Rechnungsnummer: 2024/332/1
Datum: 12.09.2024
USt-IdNr.: DE48559226

Rechnung

Instandsetzung Haustür am 09.09.2024:

6 Arbeitsstunden Meisterlohn à 80,00 €	480,00 €
Arbeitsmaterial	65,00 €
Fahrtkostenanteil	<u>50,00 €</u>
Summe	595,00 €
19 % Umsatzsteuer	<u>113,05 €</u>
Gesamtbetrag	<u>708,05 €</u>

Zahlbar ohne Abzug innerhalb von 30 Tagen.

2.1 Buchen Sie den Beleg 2 und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn in € an (gewinnerhöhend in €, gewinnmindernd in €, gewinnneutral)

Gewinnauswirkung:

2.2 Beurteilen Sie diesen Vorgang umsatzsteuerlich aus der Sicht von Karl Kläcksel e. K. unter Angabe der gesetzlichen Vorgaben! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

Vorgang	Beurteilung	Gesetzliche Grundlage
Art der Leistung		
Ort der Leistung		
Steuerbarkeit (ja/nein)		
Bemessungsgrundlage in €		
Umsatzsteuer in €		X
Entstehung der Steuer		

Sachverhalt 3 (8,5 Punkte)

3.1 Buchen Sie den nachfolgenden Beleg 3 (Kontoauszug) Ihres Mandanten Karl Kläcksel e. K. (siehe Sachverhalt 1) aus der Buchführung und geben Sie soweit gefordert die Gewinnauswirkungen Ihrer Buchungen (gewinnneutral, gewinnmindernd, gewinnerhöhend und den Betrag in €) an.

Konto: DE61485690660000667668 Inhaber: Karl Kläcksel e. K.		Sparkasse Münster	Auszug Nr. 44-48	vom 31.07.2024
Tag	Buchungstext		Wert	Betrag
15.07.2024	Einzahlung vom privaten Bankkonto zur Stärkung des betrieblichen Eigenkapitals		16.07.2024	+ 20.000,00 €
16.07.2024	Lastschrift Lebensversicherung Karl Kläcksel		17.07.2024	- 850,00 €
17.07.2024	Lastschrift Bezahlung der Wareneingangsrechnung 2024-144 über 4.998,00 brutto unter Abzug von 2 % Skonto		18.07.2024	- 4.898,04 €

15.07.2024:

Gewinnauswirkung:

16.07.2024:

17.07.2024:

Gewinnauswirkung:

