



Ausbildungsberuf  
„Steuerfachangestellter/Steuerfachangestellte“

# Zwischenprüfung 20.03.2024

## Rechnungswesen

Bearbeitungszeit: insgesamt 180 Minuten  
Rechnungswesen: 60 Minuten

---

NAME, VORNAME \_\_\_\_\_

Berufsschulklasse: \_\_\_\_\_

**Bitte beachten Sie:**

Lesen Sie in Ihrem eigenen Interesse zunächst alle Aufgaben durch und beginnen Sie gebietsweise mit den Aufgaben, die Sie sicher wissen!

Nur bei übersichtlicher und deutlicher Darstellung der Lösungen erhalten Sie die volle Punktzahl.

**Allgemeine Hinweise:**

**Beachten Sie**, dass Rechenwege als Lösungsbestandteile nachvollziehbar darzustellen sind.

**Runden Sie** Ihre Ergebnisse kaufmännisch auf zwei Nachkommastellen.

**Geben Sie** bei allen Buchungen die entsprechenden Kontenklassen **an**.

Verwendeter Kontenrahmen: SKR 03

SKR 04

Für die folgenden Aufgaben gilt:

Sie sind Mitarbeiter/in im Steuerbüro BärTax GmbH. Einer Ihrer Mandanten ist der buchführungspflichtige Einzelhändler Andor Rose, der sowohl im B2C als auch B2B-Bereich tätig ist. Er unterliegt mit seinem Unternehmen der Regelbesteuerung i. S. d. UStG und ist zum Vorsteuerabzug berechtigt. Die USt-Voranmeldung erfolgt monatlich.

**Aufgabe 1**

**23/**

Rose verkauft in seinem Geschäft „Skandi Living – Design & Interior“ Möbel und Einrichtungsgegenstände. Im Geschäftsjahr 2023 möchte A. Rose einen möglichst geringen steuerlichen Gewinn ausweisen. Daher wünscht er, wenn möglich, die Anwendung von § 6 (2) EStG.

- a) **Buchen Sie** die Belege Nr. 1 bis 10 (siehe Anhang) für Ihren Mandanten.
- b) Rose überweist die noch offenen Posten (Belege 1 und 8) am 16.07.2023 vom betrieblichen Bankkonto.

**Führen Sie** alle notwendigen Buchungen **durch**.

- c) Am 29.07.2023 erhält Rose per Banküberweisung eine Zahlung i.H.v. 12.971,00 EUR von seiner Kundin Domiziana Berg für die Ausgangsrechnungen AR 201-16 und AR 201-23 (Belege 4 und 10).

**Buchen Sie** die Zahlung der Kundin.

- d) Zum Ende des Geschäftsjahres sind alle langfristig nutzbaren Gegenstände linear abzuschreiben.

**Bilden Sie** die entsprechenden Buchungssätze zu den Abschreibungen.

Folgende Informationen zur betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer können Sie der AfA-Tabelle entnehmen:

i. Schreibtischlampe	13 Jahre
ii. Kommunikationsendgeräte	8 Jahre
iii. Verkaufstheken	10 Jahre
iv. Bohrmaschinen/Sägen/Schleifgeräte mobil	8 Jahre

## Aufgabe 2

10/

Rose beschäftigt in seinem Geschäft unter anderem die Tischler-Meisterin Laetitia Hozzo. L. Hozzo ist 25 Jahre alt, römisch-katholisch und hat ein Kind. Sie erhält ein monatliches Brutto-Gehalt in Höhe von 3.300,00 EUR.

Zusätzlich darf Hozzo den zum Betriebsvermögen gehörenden KFZ-Transporter, einen VW T800, auch privat und für ihren Weg von und zur Arbeit (1. Tätigkeitsstätte) nutzen. Der sich aus der Nutzung ergebende geldwerte Vorteil wird pauschal berechnet. Hozzo wohnt in unmittelbarer Nähe zu ihrer Tätigkeitsstätte. Laut Kartendienst beträgt die einfache Entfernung 6 km.

Das Fahrzeug wurde im Januar 2020 für 48.000,00 netto angeschafft. Beim Kauf erhielt Rose einen großzügigen Rabatt auf den Brutto-Listenpreis, der zum Zeitpunkt der Erstzulassung 71.490,00 EUR betrug. Im Dezember 2023 ist der Brutto-Listenpreis für das gleiche Modell auf 65.590,00 gesunken.

- a) **Buchen Sie** die Gehaltsabrechnung für den Monat Dezember 2023.

Gehen Sie für Ihre Buchung von folgenden Werten aus:

- AN-Anteil zur Sozialversicherung: 850,00 EUR
- Lohnsteuer: 600,00 EUR
- Kirchensteuer: 9 %, SolZ: 5,5 %
- Die Arbeitnehmerin hatte im November bereits einen Vorschuss i. H. v. 500,00 EUR für den Monat Dezember bar ausgezahlt bekommen.

Hozzo hat sich als Neujahrsvorsatz vorgenommen, ab sofort mehr Rad fahren zu wollen und überlegt daher auf die private Nutzung des Firmen-KFZ weitgehend zu verzichten. Rose würde ein automatisiertes Telematik-Fahrtenbuch im Transporter verbauen, um eine verbleibende Privatnutzung ordnungsgemäß zu dokumentieren. Im Jahr 2023 wurden mit dem Fahrzeug insgesamt 12.600 km gefahren. Davon wurden geschätzt 10 % privat und für Fahrten zwischen Wohnung und 1. Tätigkeitsstätte genutzt. Die laufenden Kosten (Abschreibungen, Tanken, Versicherung, etc.) für den Transporter betragen im Jahr 2023 insgesamt 12.826,00 EUR netto.

- b) **Ermitteln Sie** den geldwerten Vorteil, der sich unter Anwendung der Fahrtenbuch-Methode für die geschätzte Privatnutzung für das Jahr 2023 ergeben hätte.
- c) **Erläutern Sie** Hozzo und Rose stichpunktartig, welche Veränderungen sich mit dem Verzicht auf die pauschale Berechnung der KFZ-Nutzung in der Gehaltsabrechnung ergeben würden.
- d) **Leiten Sie** daraus eine begründete Handlungsempfehlung **ab**, welche Methode zur Ermittlung des geldwerten Vorteils in diesem Fall ab 2024 bevorzugt werden sollte.

---

**Gesamtpunkte: 33/**