

Kennzahl:

Gesamtpunktzahl: 100

Erreichte Punkte: _____

Steuerberaterkammer Nürnberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Zwischenprüfung für Steuerfachangestellte 2025

Arbeitszeit: 120 Minuten

21.10.2025

Vorbemerkung:

Die Prüfungsaufgaben umfassen 30 Seiten. Prüfen Sie die Aufgaben auf Vollständigkeit und beanstanden Sie fehlende oder unleserliche Seiten sofort bei der Aufsicht!

Prüfungsbereich I: Arbeitsabläufe organisieren 30,0 P. (45 Min)

**Prüfungsbereich II: Steuererklärungen vorbereiten und
 Buchhaltungen bearbeiten 70,0 P. (75 Min)**

Achten Sie bitte auf eine übersichtliche und gut lesbare Darstellung der Lösung!

Viel Erfolg!

Aufgabe 1

9,0 P

Sie sind Auszubildende/r in einer Steuerkanzlei und am Empfang eingesetzt. Sie nehmen Anrufe entgegen, empfangen Mandanten und erledigen den Posteingang.

Ein Mandant ruft an und möchte einen Termin beim zuständigen Berufsträger vereinbaren, der an diesem Tag aber nicht in der Kanzlei ist.

- a) Nennen Sie drei Informationen, die Sie dem zuständigen Berufsträger für den gewünschten Rückruf notieren!

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. There are no margins or additional markings on the page.

In der Kanzlei herrscht momentan großer Andrang. Drei Mandanten warten neben Ihnen am Empfang auf ihren Termin. Zudem nehmen Sie einen Anruf entgegen, in dem eine Mandantin von Ihnen Auskunft über noch notwendige Unterlagen möchte.

- b) Wie verhalten Sie sich, um ein möglichst hohes Maß an Diskretion zu erreichen bzw. Ihrer Verschwiegenheitspflicht nachzukommen? Nennen Sie drei Punkte!

[illegible]

Nach dem Telefonat leeren Sie den Briefkasten der Kanzlei und bearbeiten den Posteingang.

- c) Ordnen Sie die auszuführenden Arbeitsschritte in eine zeitlich logische Reihenfolge! Verwenden Sie die Ziffern 1 (Beginn) bis 6 (Ende)!

Scannen der Eingangspost	
Öffnen der Eingangspost	
Weitergabe an die zuständige Person/Abteilung	
Posteingang vermerken	
Vorsortierung der Eingangspost	
Eintragung im Fristenüberwachungsbuch (ggf. digital)	

Aufgabe 2

2,0 P

Ihr Mandant, ein Kioskbetreiber, hat zur Unterstützung zwei Mitarbeiter eingestellt. Da er zuvor keine Angestellten hatte, bittet er Sie um Unterstützung beim Umgang mit den persönlichen Daten seiner Mitarbeiter.

Entscheiden Sie, welche Daten seiner Mitarbeiter Ihr Mandant als Arbeitgeber ohne deren ausdrücklicher Genehmigung speichern darf!

Daten	Speicherung erlaubt? Ja/Nein
Familienstand	
Sexuelle Orientierung	
Mitgliedschaft in einer politischen Partei	
Religionszugehörigkeit	

9,0 P

Sie sind mit der aktuellen Buchhaltung Ihres Mandanten Georg Brummer beschäftigt. Brummer betreibt den Elektrogroßhandel „Elektro Brummer e. K.“ Bei der Durchsicht der einzelnen Ordner entdecken Sie auch unterschiedliche Dokumente.

- a) Entscheiden Sie ob, und gegebenenfalls wie lange folgende Unterlagen gesetzlich aufbewahrt werden müssen! (Rechtsstand 2025)

Unterlagen	Aufbewahrungspflicht? Ja/Nein	Aufbewahrungspflicht in Jahren
Ausgangsrechnung		
Preisliste eines Lieferanten		
Kassenbuch		
Einladung zum Firmenjubiläum		
Angebot eines Lieferanten		

In den Unterlagen entdecken Sie auch den Jahresabschluss für das Jahr 2019, welcher am 15. Januar 2021 fertiggestellt wurde.

- b) Geben Sie Beginn, Dauer und Ende der Aufbewahrungsfrist für den Jahresabschluss an! Nennen Sie auch die gesetzliche Grundlage!**

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 20 columns and 20 rows of squares, creating a total of 400 square units. The grid covers the entire area of the page, leaving no margins or additional markings.

6,0 P

Beantworten Sie folgende Fragen des Mandanten:

- [illegible]

- [illegible]

Aufgabe 5**4,0 P**

In Ihrer Steuerkanzlei sind Sie mit folgenden Sachverhalten zum Arbeitsrecht konfrontiert.

Sachverhalt	Fristbeginn	Fristdauer	Fristende
Sie haben Ihre Ausbildung zum/r Steuerfachangestellten zum 01.08.2024 begonnen. Im Ausbildungsvertrag wurde die höchstmögliche Probezeit vereinbart. Geben Sie Beginn, Dauer und Ende der Probezeit an!			
Eine Kollegin, die mit Ihnen die Ausbildung begonnen hat, teilt dem Chef der Kanzlei am 11.12.2024 mit, dass Sie ab sofort die Ausbildung beenden möchte, da sie einen anderen Ausbildungsberuf ausüben möchte. Ermitteln Sie die Kündigungsfrist (Beginn, Dauer und Ende)!			

Kalender 2024 Bayern

Mai							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
18			1	2	3	4	5
19	6	7	8	9	10	11	12
20	13	14	15	16	17	18	19
21	20	21	22	23	24	25	26
22	27	28	29	30	31		

Juni							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
22						1	2
23	3	4	5	6	7	8	9
24	10	11	12	13	14	15	16
25	17	18	19	20	21	22	23
26	24	25	26	27	28	29	30

Juli							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
27	1	2	3	4	5	6	7
28	8	9	10	11	12	13	14
29	15	16	17	18	19	20	21
30	22	23	24	25	26	27	28
31	29	30	31				

August							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
31				1	2	3	4
32	5	6	7	8	9	10	11
33	12	13	14	15	16	17	18
34	19	20	21	22	23	24	25
35	26	27	28	29	30	31	

September							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
35							1
36	2	3	4	5	6	7	8
37	9	10	11	12	13	14	15
38	16	17	18	19	20	21	22
39	23	24	25	26	27	28	29
40	30						

Oktober							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
40		1	2	3	4	5	6
41	7	8	9	10	11	12	13
42	14	15	16	17	18	19	20
43	21	22	23	24	25	26	27
44	28	29	30	31			

November							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
44					1	2	3
45	4	5	6	7	8	9	10
46	11	12	13	14	15	16	17
47	18	19	20	21	22	23	24
48	25	26	27	28	29	30	

Dezember							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
48							1
49	2	3	4	5	6	7	8
50	9	10	11	12	13	14	15
51	16	17	18	19	20	21	22
52	23	24	25	26	27	28	29
1	30	31					

Gesetzliche Feiertage 2024 Bayern

1. Januar	Neujahr	1. April	Ostermontag	20. Mai	Pfingstmontag	3. Oktober	Tag d. Deutschen Einheit
6. Januar	Heilige Drei Könige	1. Mai	Tag der Arbeit	30. Mai	Fronleichnam	1. November	Allerheiligen
29. März	Karfreitag	9. Mai	Christi Himmelfahrt	15. August	Mariä Himmelfahrt	25./26. Dez.	Weihnachten

Kalender 2025 Bayern

Januar							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
1			1	2	3	4	5
2	6	7	8	9	10	11	12
3	13	14	15	16	17	18	19
4	20	21	22	23	24	25	26
5	27	28	29	30	31		

Februar							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
5						1	2
6	3	4	5	6	7	8	9
7	10	11	12	13	14	15	16
8	17	18	19	20	21	22	23
9	24	25	26	27	28		

März							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
9						1	2
10	3	4	5	6	7	8	9
11	10	11	12	13	14	15	16
12	17	18	19	20	21	22	23
13	24	25	26	27	28	29	30
14	31						

April							
KW	Mo	Di	Mi	Do	Fr	Sa	So
14		1	2	3	4	5	6
15	7	8	9	10	11	12	13
16	14	15	16	17	18	19	20
17	21	22	23	24	25	26	27
18	28	29	30				

Gesetzliche Feiertage 2025 Bayern

1. Januar	Neujahr	21. April	Ostermontag	9. Juni	Pfingstmontag	3. Oktober	Tag d. Deutschen Einheit
6. Januar	Heilige Drei Könige	1. Mai	Tag der Arbeit	19. Juni	Fronleichnam	1. November	Allerheiligen
18. April	Karfreitag	29. Mai	Christi Himmelfahrt	15. August	Mariä Himmelfahrt	25./26. Dez.	Weihnachten

Teil I: Steuererklärungen vorbereiten

31,0 P

Aufgabe 1

23,0 P

Sie bearbeiten die Einkommensteuererklärung für Frau Brigitte Klein, ledig, ohne Kinder, konfessionslos, wohnhaft in Pfaffenhofen a. d. Ilm für den VZ 2024.

Frau Klein arbeitet seit 2015 als Automobilverkäuferin im Autohaus Feser GmbH in München.

Ihr jährlicher Bruttoarbeitslohn beträgt 43.824,00 EUR. Das Nettogehalt von Frau Klein wird monatlich auf ihr Bankkonto überwiesen.

Da Frau Klein auch für den Besuch von Geschäftskunden zuständig ist, wird ihr von ihrem Arbeitgeber ein Geschäftswagen zur Verfügung gestellt, den sie auch privat und für Fahrten von ihrer Wohnung zur ersten Tätigkeitsstätte nutzen darf. Der Bruttolistenpreis dieses Pkws beträgt 53.724,00 EUR. Darin ist Sonderausstattung im Wert von 1.280,00 EUR brutto enthalten.

Frau Klein fährt an 220 Tagen von ihrer Wohnung in Pfaffenhofen a. d. Ilm zum Autohaus in München. Die einfache Entfernung beträgt 43,4 km.

Außerdem ist Frau Klein Mitglied in der Gewerkschaft IG Metall und bezahlt dafür einen jährlichen Gewerkschaftsbeitrag. **(Anlage 1)**

In ihrer Freizeit ist Frau Klein als Handballtrainerin der Bambini-Gruppe des TSV Jahn e.V. tätig. Dafür erhält sie in 2024 einen Betrag in Höhe von 520,00 EUR. Frau Klein weist für diese Tätigkeit unstrittig Fahrtkosten in Höhe von 75,00 EUR nach.

Frau Klein spendete im Jahr 2024 insgesamt 2.000,00 EUR an eine politische Partei. Diese Spende wird durch eine ordnungsgemäße Spendenquittung nachgewiesen. Für ihre Kfz-Haftpflichtversicherung weist Frau Klein 428,00 EUR nach.

Weitere notwendige Daten sind Frau Kleins Lohnsteuerbescheinigung **(Anlage 2)** zu entnehmen. Der Höchstbeitrag zur knappschaftlichen Rentenversicherung beträgt in 2024 27.566,00 EUR

Berechnen Sie in einer übersichtlichen und nachvollziehbaren Darstellung das Einkommen von Frau Klein für den Veranlagungszeitraum 2024!

Stellen Sie Ihre Ergebnisse übersichtlich mit Bezeichnung der Beträge dar! Rechenwege müssen nachvollziehbar sein!

Nichtansätze sind zu begründen!

Anlage 1:

Gewerkschaft IG Metall



Gewerkschaft IG Metall, Manchinger Straße 125, 80331 München

Frau
Brigitte Klein
Hainstraße 25

85276 Pfaffenhofen a. d. Ilm

Datum: 20. Januar 2025
Beitragsnummer: 202355678

Beitragsnachweis
zur Vorlage beim Finanzamt

Zeitraum	Bezeichnung	Gesamt
01.01. – 31.12.	Mitgliedsbeitrag	380,00 €

Anlage 2:

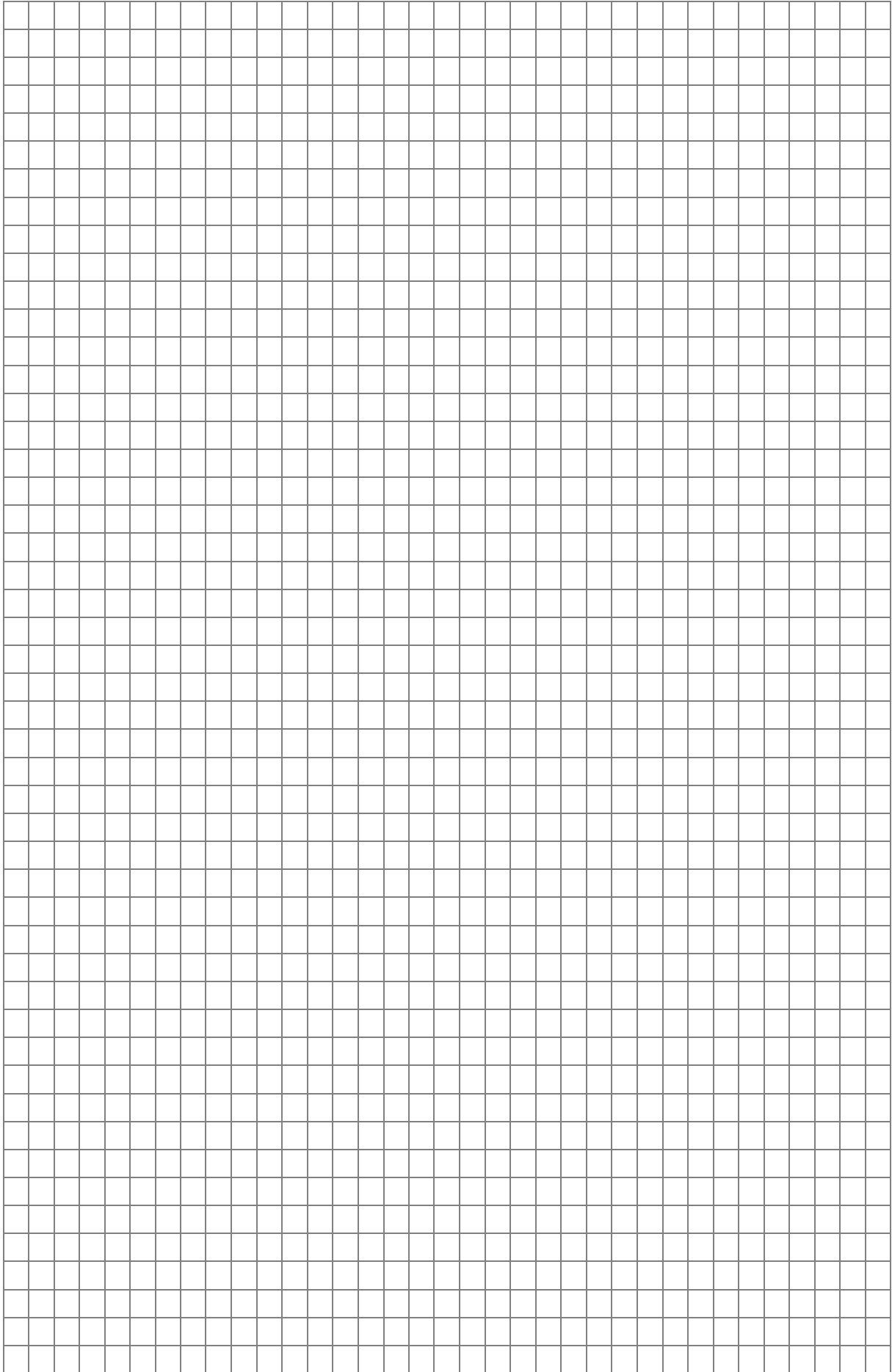
Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2024 (Auszug)

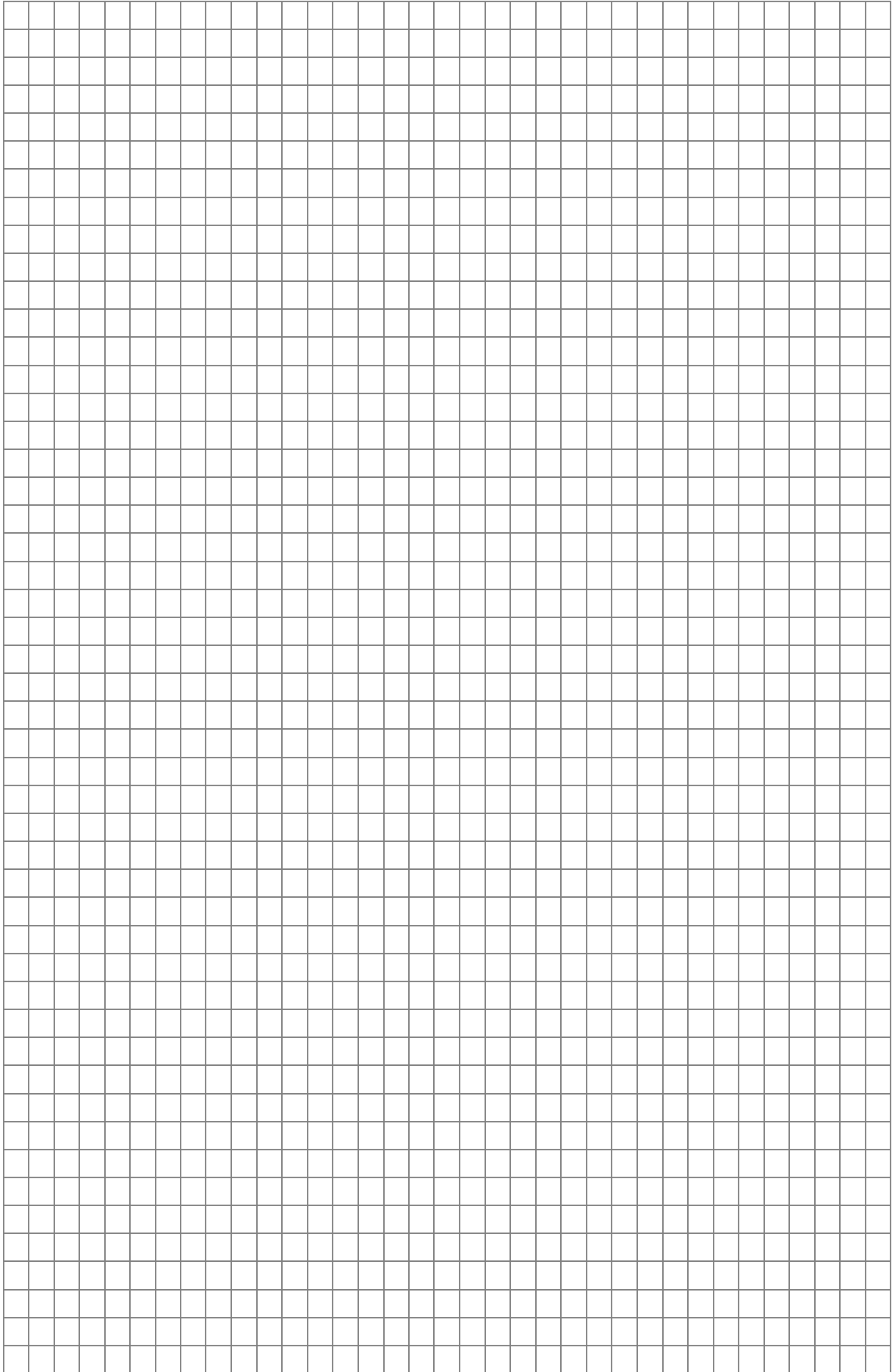
Frau
Brigitte Klein
Hainstraße 25
85276 Ingolstadt

Nachstehende Daten wurden maschinell an die Finanzverwaltung übertragen

1. Bescheinigungszeitraum		vom – bis 01.01. – 31.12.
...		
22. Arbeitgeberanteil/-zuschuss	a) zur gesetzlichen Rentenversicherung	5.447,20
	b) an berufsständische Versorgungseinrichtungen	
23. Arbeitnehmeranteil	a) zur gesetzlichen Rentenversicherung	5.447,20
	b) an berufsständische Versorgungseinrichtungen	
24. steuerfreie Arbeitgeberzuschüsse	a) zur gesetzlichen Krankenversicherung	4.773,62
	b) zur privaten Krankenversicherung	
	c) zur gesetzlichen Pflegeversicherung	995,72
25. Arbeitnehmerbeiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung		4.773,62
26. Arbeitnehmerbeiträge zur sozialen Pflegeversicherung		1.347,16
27. Arbeitnehmerbeiträge zur Arbeitslosenversicherung		761,44
28. Beiträge zur privaten Kranken- und Pflege-Pflichtversicherung oder Mindestvorsorgepauschale		
.....		

Name des Arbeitgebers: Autohaus Feser GmbH, München





Aufgabe 2**8,0 P**

Herr Franz Meier, wohnhaft in München, war bis zum 31.09.2024 als Beamter im Einwohnermeldeamt München in leitender Position tätig. Mit Erreichen des Pensionseintrittsalters ging Herr Meier zum 01.10.2024 in den Ruhestand. Seitdem erhält er eine monatliche Beamtenpension.

Sämtliche Informationen zum Bruttogehalt und zur Pension sind beiliegendem Auszug aus der Lohnsteuerbescheinigung für 2024 von Herrn Meier zu entnehmen (**Anlage 3**).

Alle Beträge werden Herrn Meier auf sein Bankkonto bei der Stadtsparkasse München überwiesen.

Da seine Wohnung nur 1,5 km von seiner Arbeitsstätte, dem Einwohnermeldeamt, entfernt liegt, ging Herr Meier diesen Weg in 2024 an 165 Tagen zu Fuß.

Weitere Werbungskosten führt Herr Meier nicht an.

Ermitteln Sie für den Veranlagungszeitraum 2024 die Einkünfte von Herrn Meier!

Stellen Sie Ihre Ergebnisse übersichtlich mit Bezeichnung der Beträge dar. Rechenwege müssen nachvollziehbar sein. Nichtansätze sind kurz zu begründen!

Anlage 3**Ausdruck der elektronischen Lohnsteuerbescheinigung für 2024****(Auszug)**

Herr
Franz Meier
Effnerstraße 51
81925 München

Dauer

Beschäftigungsjahr	2024
vom	0101
bis	3112

Allgemein

Identifikationsnummer	12345678910
eTIN	XXX

Besteuerungsmerkmal

Steuerklasse	1
Besteuerungsmerkmale gültig ab	0101
Kirchensteuermerkmal (Konfession)	-- [keiner steuererhebenden Religionsgesellschaft angehörend]

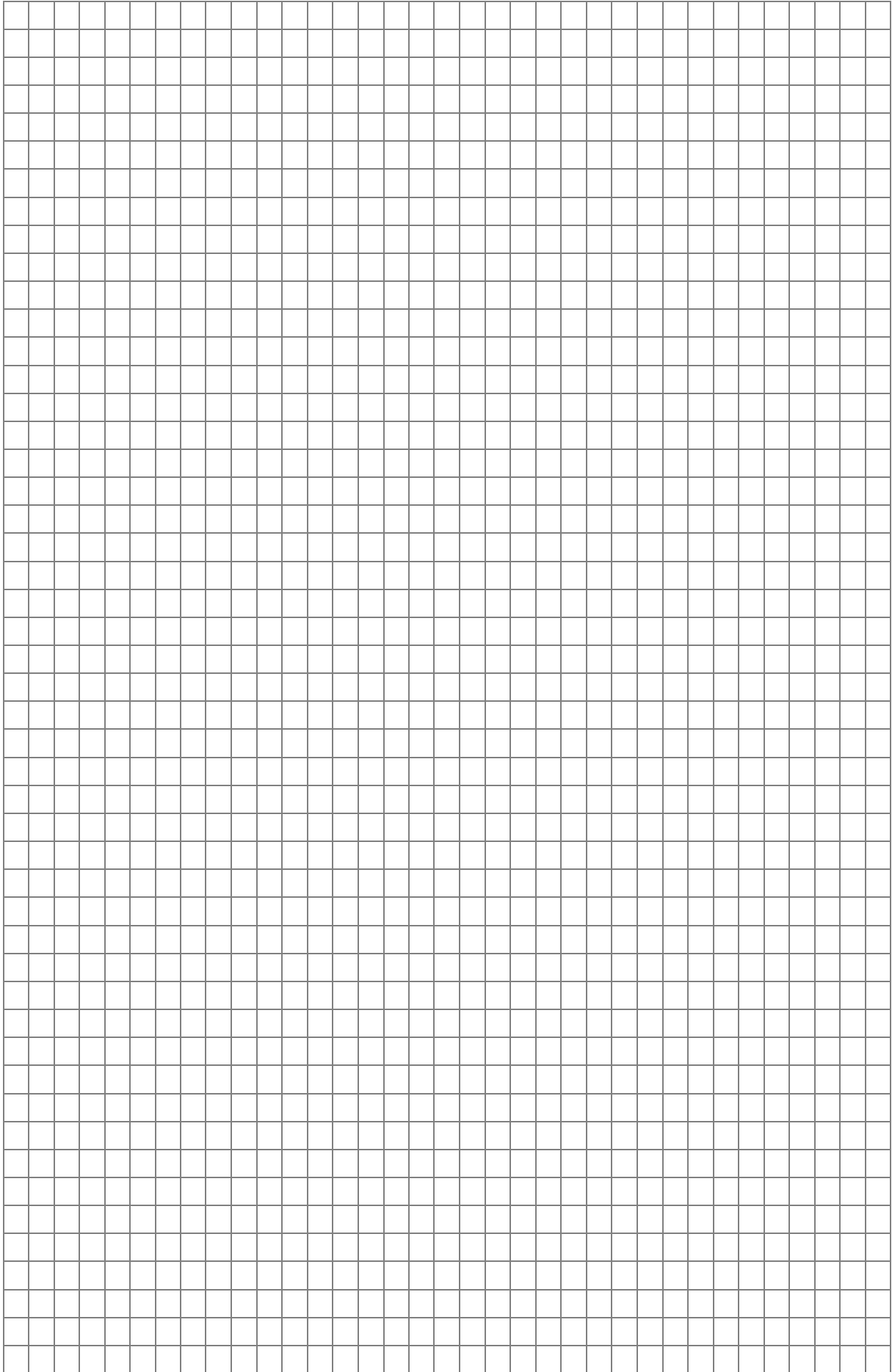
Besteuerungsgrund

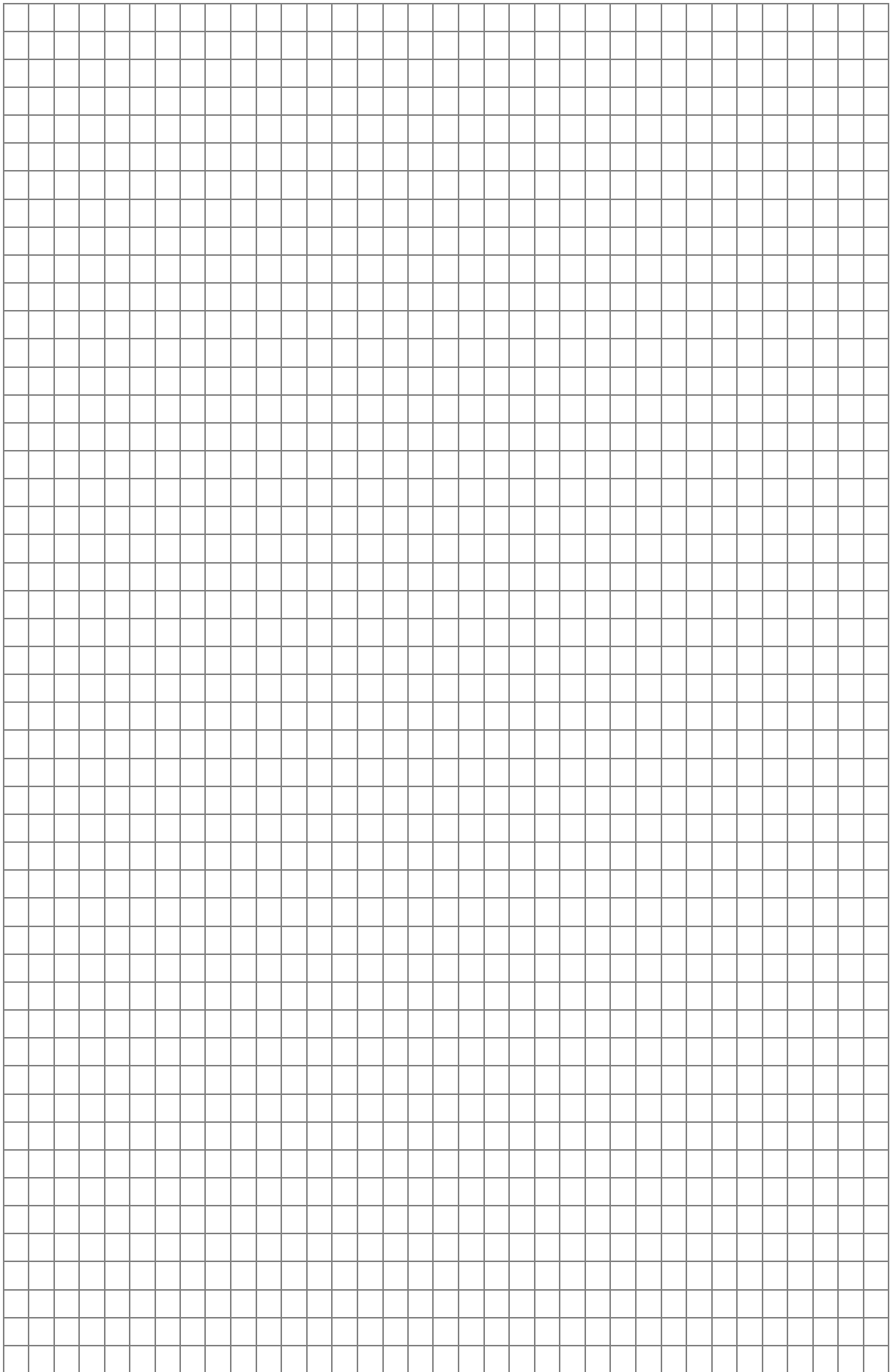
Bescheinigungszeitraum	01.01.– 31.12.
Bruttoarbeitslohn einschließlich Sachbezüge	51.600,00
einbehaltene Lohnsteuer	10.584,93
einbehaltener Solidaritätszuschlag	0,00
einbehaltene Kirchensteuer	0,00
Versorgungsbezüge (Pension) (im Bruttoarbeitslohn enthalten)	7.950,00
bei unterjähriger Zahlung: erster Monat, für den Versorgungsbezug (Pension) gezahlt wurde	Oktober
bei unterjähriger Zahlung: letzter Monat, für den Versorgungsbezug (Pension) gezahlt wurde	Dezember
maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbeginns	2024
Bemessungsgrundlage für Versorgungsfreibetrag	
einmalige Versorgungsbezüge (Sterbegeld, Kapitalauszahlungen, Abfindungen und Nachzahlungen - in steuerbegünstigten Versorgungsbezügen enthalten)	
steuerbegünstigte Versorgungsbezüge (im Bruttoarbeitslohn enthalten)	
maßgebendes Kalenderjahr des Versorgungsbeginns	2024
Bemessungsgrundlage für Versorgungsfreibetrag	
einmalige Versorgungsbezüge (Sterbegeld, Kapitalauszahlungen, Abfindungen und Nachzahlungen - in steuerbegünstigten Versorgungsbezügen enthalten)	
Arbeitnehmerbeiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung	0,00
Arbeitnehmerbeiträge zur sozialen Pflegeversicherung	0,00

Name des Arbeitgebers: Stadt München

Übermittlungszeitpunkt des Beleges an die Finanzverwaltung: 21.01.2025 12:22:03

Ticketnummer: XXX1





Ihr Mandant „Gerd Mahler – Schreinerei e. K.“ betreibt im Erdgeschoss seines Geschäftsgebäudes in Augsburg eine Möbelschreinerei und einen Handel mit Designermöbel. Das gesamte Gebäude ist dem Betriebsvermögen zugeordnet. Herr Mahler ermittelt seinen Gewinn nach § 4 (1) EStG i. V. m. § 5 EStG durch Betriebsvermögensvergleich. Er versteuert seine Umsätze nach vereinbarten Entgelten und gibt seine Umsatzsteuervoranmeldungen monatlich, ohne Dauerfristverlängerung ab. Sofern sich aus den Angaben nicht anderes ergibt, sind alle Belege ordnungsgemäß.

Folgende Vorgänge sind in der Buchhaltung für das Jahr 2025 noch zu erfassen:

1. Mahler hat im Auftrag eines Geschäftskunden aus München dessen Ladengeschäft neu ausgestattet und folgende Rechnung gestellt. Der Vorgang wurde noch nicht gebucht!

7,0 P

Gerd Mahler e. K.

Ihr Bau- und Möbelschreiner



G. Mahler e. K., Hansastr. 1 • 86553 Augsburg

Mode GmbH
-Kleidung mit Stil-
Parkstr. 18
80331 München

Bestell-Nr.:	20005999
Datum:	27.05.2025
KdNr.:	104055
Kontakt:	Petra Holz-Wurm
Tel.:	0821 12 12 12
Fax:	0821 12 12 13
E-Mail:	info@mahler.de
USt-ID	DE123456789

NOTIZ für Buchhaltung

Zahlungseingang am:
03.06.2025

Mahler

Rechnung

Sehr geehrte Damen und Herren,

für unser Leistung am 30.04.2025 in Ihren Geschäftsräumen in München berechnen wir:

Menge	Beschreibung	Einzelpreis EUR	EUR
1	Verkaufstheke DESIGN A²		2.700,00
3	Verkaufsregale	225,00	675,00
4	Sitzbänke	125,00	500,00
1	Lieferung und Aufbau		125,00
	+ USt 19%		760,00
Rechnungsbetrag brutto			4.760,00

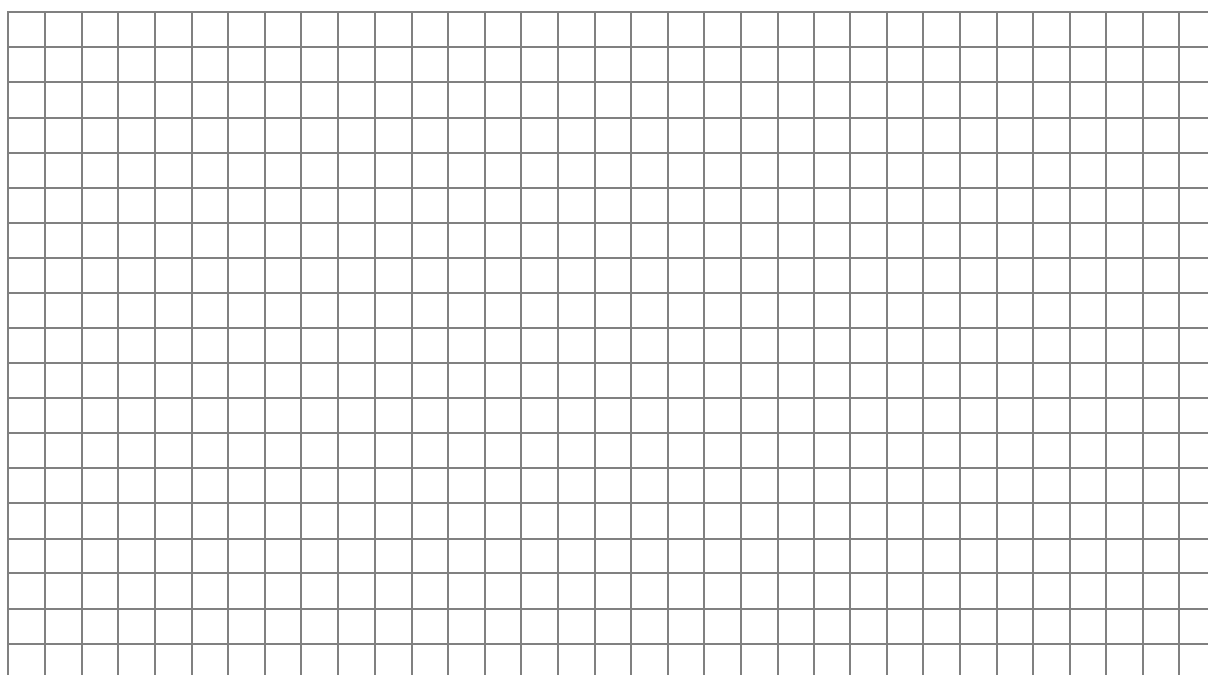
----- Bei Zahlung innerhalb 10 Tagen erhalten Sie 3% Skonto auf den Rechnungsbetrag -----

Vielen Dank für Ihren Auftrag!

1.1. Buchen Sie die Ausgangsrechnung und den Zahlungseingang!

Buchungstext / Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben

Buchungstext / Nebenrechnung	Konto	Soll	Haben



Für den Transport der Waren an den Kunden Mode GmbH, München, stellt die Spedition Rasch KG 80,44 EUR netto in Rechnung.

1.2. Buchen Sie die Eingangsrechnung!

[illegible][illegible]

3. Im April erhalten Sie folgenden Kontoauszug von Ihrem Mandanten Mahler, der noch nicht erfasst wurde: **7,0 P**

Kontoauszug vom 01.03. – 31.03.				Sparbank München			
IBAN		Auszug/Blatt	Filiale	Währung	Soll	Alter Kontostand	Haben
DE75 7005 0220 0005 9411 71		34/1	Zentrum	EUR			11.400,00
Buchungstag	Wir haben für sie gebucht			Belastung	Umsätze		Gutschrift
01.03.	Rechtsanwaltskanzlei Rosner, Monatsmiete Geschäftsräume März					3.391,50	
15.03.	Juwelier Brilliant GmbH, Verlobungsring, Re-Nr. 1544			850,00			
Gerd Mahler e. K. Schreinerei Parkstraße 18 80331 München			Neuer Kontostand		13.941,50		
			Hinweise		Versandart		Betriebsst.
			Dispokredit EUR 10.000,00		TKAD		30
BIC SSBDMEF2S05						Unstimmigkeiten bitten wir unserer Revision mitzuteilen	

Erläuterung

Mahler hat das 1. Obergeschoss seines dem Betrieb zugeordneten Gebäudes an die Rechtsanwaltskanzlei Rosner für dessen Kanzlei vermietet. Mahler hat nach § 9 UStG optiert.

- 3.1. Beurteilen Sie die Vermietung an die Rechtsanwaltskanzlei umsatzsteuerrechtlich! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

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

3.2. Nehmen Sie alle erforderlichen Buchungen aufgrund des Bankbelegs vor und geben Sie jeweils die Höhe der Gewinnauswirkung an!

01. März

[illegible][illegible]

15. März

[illegible][illegible]

- 5,0 P**

4.1. Buchen Sie den Erhalt der Handwerkerrechnung!

[illegible][illegible]

Mahler meldete noch am 5. Mai den Schaden seiner Gebäudeversicherung, die ihm nach Prüfung des Vorgangs am 30.06. 5.000,00 EUR auf dem betrieblichen Bankkonto gutgeschrieben hat.

4.2. Beurteilen Sie die Schadenersatzleistung durch die Versicherung umsatzsteuerrechtlich! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

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

4.3. Buchen Sie die Gutschrift der Versicherungsleistung und geben Sie die Höhe und Auswirkung auf den Gewinn an!

[illegible][illegible]

5. Mahler erhielt am 29.08.2025 vom Privatkunden Paul Fiedler aus Stuttgart eine Bestellung von vier Designerstühlen aus Mahlers Sortiment zu einem Preis von 355,00 EUR pro Stuhl zzgl. USt. **6,0 P**

- 5.1. Buchen Sie, falls erforderlich, zum 29.08.2025 und begründen Sie Ihre Entscheidung!**

[illegible]

5.2. 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!

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

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

[illegible]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. There are no margins or additional markings on the page.

6. Mahler reparierte und restaurierte in seiner Werkstatt für einen privaten Stammkunden einen alten Holzschrank, den dieser von einem Antiquitätenhändler erworben hat. Für insgesamt 6 Stunden Arbeitsleistung und etwas Kleinmaterial stellt Mahler dem Kunden folgende Rechnung (Auszug). **4,5 P**

Pos.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis in €	Gesamtpreis in €
1	Arbeitsstunden für Reparatur und Restaurierung Schrank	6	65,00	390,00
2	Kleinmaterial (Schrauben, Holzdübel, Lack)	1	pauschal	25,00
			netto	415,00
			19 % USt	78,85
			Gesamt	493,85

- 6.1. Beurteilen Sie Mahlers Leistung umsatzsteuerrechtlich! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!

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

6.2. Buchen Sie die Ausgangsrechnung!

[illegible][illegible]

7. Mahler machte einer Kundin ein Weihnachtsgeschenk und überreichte ihr am 23.12.2025 ein Stuhlkissen aus seinem Warensortiment. Weitere Geschenke erhielt die Kundin in diesem Geschäftsjahr nicht. Bei Einkauf des Kissens im Oktober des Jahres wurde wie folgt gebucht:

5200	Wareneingang	an	1800 Bank
1400	Vorsteuer		

45,00	53,55
8.55	

Im Ladengeschäft verkauft Mahler das Kissen für brutto 79,90 EUR.

- 7.1. Beurteilen Sie die Schenkung umsatzsteuerrechtlich! Verwenden Sie für Ihre Lösung die nachfolgende Tabelle!**

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

7.2. Buchen Sie die Schenkung!

[illegible][illegible]

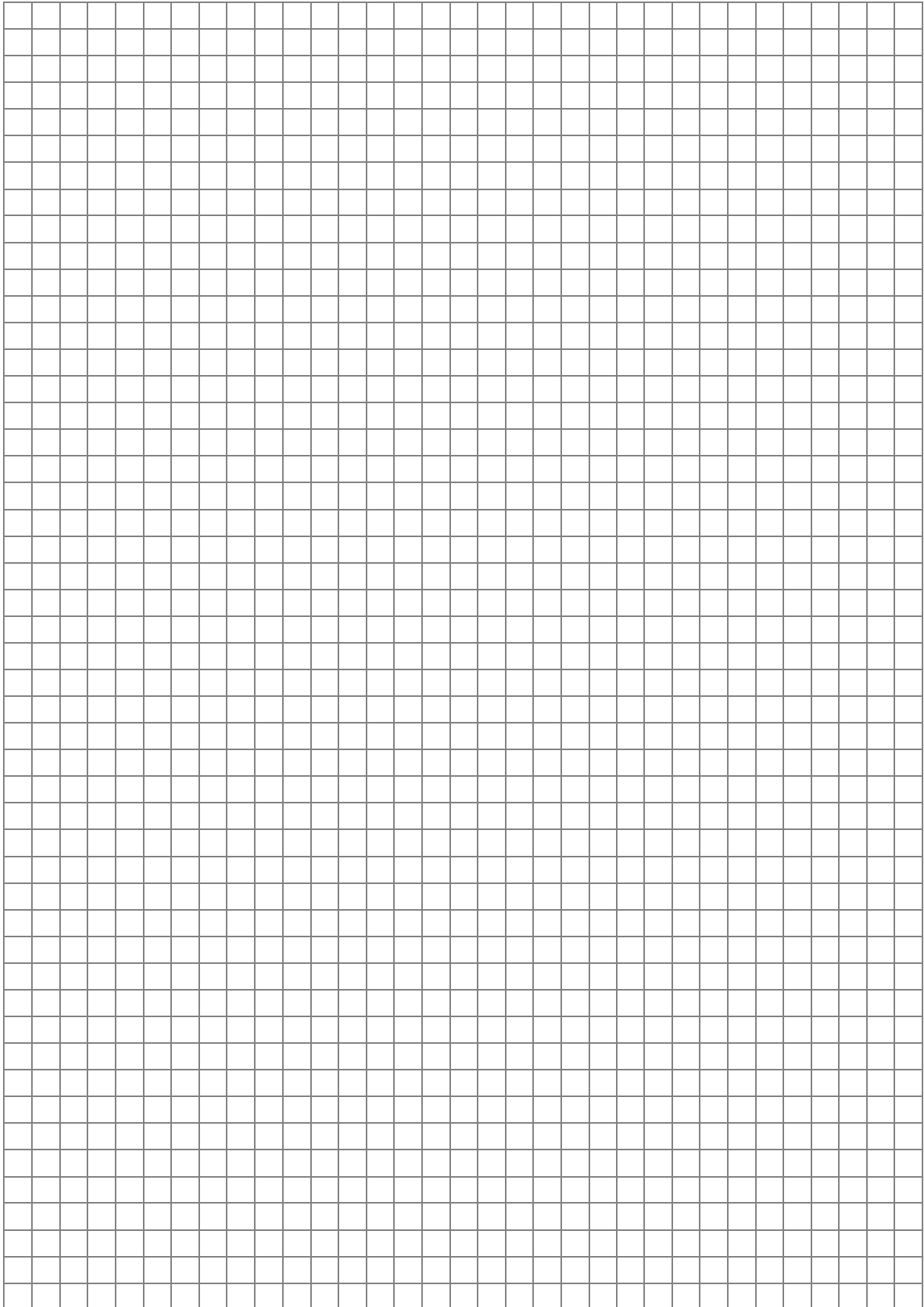
5,0 P

	EUR
Warenbestand 01.01.2025	154.052
Warenbestand 31.12.2025	132.377
Wareneingang	386.485
Bezugskosten	8.351
Erhaltene Boni/Skonti netto	26.746
Umsatzerlöse	975.450
Gewährte Boni/Skonti netto	42.168
andere Aufwendungen (Personal, Miete, Abschreibungen, ...)	268.420

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.

2. Ermitteln Sie nachvollziehbar den Rohgewinn und erklären Sie den Begriff Rohgewinn. 2,5 P

A large grid of graph paper, consisting of 30 columns and 40 rows of small squares, intended for the student to perform calculations and provide a detailed explanation of the gross profit concept.

ENDE DER AUFGABEN