

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Vorbemerkung	14
1. Buchungen im Warenverkehr	15
Aufgabe 1: Zieleinkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	17
Aufgabe 2: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten und Skonto	17
Aufgabe 3: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten, Rücksendung, Gutschrift und Skonto	18
Aufgabe 4: Zielverkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	18
Aufgabe 5: Die Eingangs- und Ausgangsrechnung	19
Aufgabe 6: (Nur) Zahlungsvorgang unter Abzug von Skonto	19
Aufgabe 7: Bratwürstchen aus Nürnberg	19
Aufgabe 8: Das verflixte Verpackungsmaterial	20
Aufgabe 9: Die MMS Transport und Umwelt GmbH	20
2. Import – Export	21
Aufgabe 1: Einfuhr mit Bezugsnebenkosten	23
Aufgabe 2: Innergemeinschaftlicher Erwerb mit Preisnachlass und Skonto	23
Aufgabe 3: Innergemeinschaftliche Lieferung mit Gutschrift und Skonto	23
Aufgabe 4: Ausfuhrlieferung mit Preisnachlass und Skonto	24
Aufgabe 5: Ronaldo aus Portugal	24
3. Geleistete und erhaltene Anzahlungen	25
Aufgabe 1: Geleistete Anzahlungen auf Waren	25
Aufgabe 2: Erhaltene Anzahlungen auf Waren	26
Aufgabe 3: Geleistete Anzahlungen auf Pkw	26
4. Sachanlagenabgang	27
Aufgabe 1: Verkauf eines Pkw	28
Aufgabe 2: Verkauf einer Maschine	28
Aufgabe 3: Verkauf eines Schreibtisches	28

5. Privatentnahmen – Warenentnahme	29
Aufgabe 1: Warenentnahme I	30
Aufgabe 2: Warenentnahme II	31
Aufgabe 3: Warenentnahme III	31
6. Privatentnahmen – Nutzungsentnahme (Pkw)	32
6.1 Fahrtenbuchmethode	32
Aufgabe 1: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit einfacher Kilometerangabe	33
Aufgabe 2: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) Kauf von Privatperson	34
Aufgabe 3: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit komplexer Kilometerangabe	34
6.2 1 %-Regelung	35
Aufgabe 4: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettolistenpreis	35
Aufgabe 5: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Sonderausstattung	36
Aufgabe 6: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettoeinkaufspreis	36
6.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	36
Aufgabe 7: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (1 %-Regelung)	38
Aufgabe 8: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Fahrtenbuchmethode)	38
7. Privateinlagen	39
Aufgabe 1: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	40
Aufgabe 2: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	40
Aufgabe 3: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	41
Aufgabe 4: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	41
Aufgabe 5: AfA nach Einlage	41

8. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	42
8.1 Geschenke gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	42
Aufgabe 1: Die Weinflasche	42
Aufgabe 2: Die Pralinen	43
Aufgabe 3: Die Weinhandlung I	43
Aufgabe 4: Die Weinhandlung II	43
Aufgabe 5: Die Sonnenbrille und das Handtuch	43
8.2 Bewirtungskosten gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	43
Aufgabe 6: Die Geschäftsfreunde	44
Aufgabe 7: Das Sternerestaurant	44
Aufgabe 8: Richtig oder Falsch?	44
8.3 Reisekosten gem. § 4 Abs. 4 und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG	45
Aufgabe 9: Reisekosten	45
9. Geringwertige Wirtschaftsgüter	47
9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG	48
Aufgabe 1: Der Laptop	49
Aufgabe 2: Die Telefonanlage	49
Aufgabe 3: Die Schreibtischlampe	49
Aufgabe 4: Der Kopierer	49
9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)	50
Aufgabe 5: Der Schreibtisch	51
Aufgabe 6: Verkauf aus Sammelposten	51
Aufgabe 7: Günstigerprüfung	51
Aufgabe 8: Abschreiben erlaubt	51
10. Wertpapiere/Aktien	52
Aufgabe 1: Kauf von Aktien	54
Aufgabe 2: Dividendenerträge	54
Aufgabe 3: Verkauf von Aktien mit Veräußerungsverlust und Veräußerungsgewinn	55
Aufgabe 4: Gewinne oder Verluste?	55

11. Löhne und Gehälter	56
Aufgabe 1: Der Vorschuss	56
Aufgabe 2: Vermögenswirksame Leistungen	57
Aufgabe 3: Der ungerechte Arbeitgeber	57
Aufgabe 4: Der Firmenwagen	58
Aufgabe 5: Kostenlos Essen	59
Aufgabe 6: Immerhin steuerfrei	60
Aufgabe 7: Alles selber ausrechnen	60
12. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag	61
12.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	62
12.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	63
12.3 Sonstige Verbindlichkeiten	63
12.4 Sonstige Vermögensgegenstände	64
12.5 Gemischte Aufgaben	65
Aufgabe 1: Das SEPA-Lastschriftmandat	65
Aufgabe 2: Das vermietete Ladenlokal	65
Aufgabe 3: Die nachträgliche Zinszahlung	66
Aufgabe 4: Die Boutique in Krefeld	66
Aufgabe 5: Die überraschende Steuererstattung	67
Aufgabe 6: Der Wartungsvertrag	68
Aufgabe 7: Die Reparatur des Firmenwagens	68
Aufgabe 8: Der Bescheid der Berufsgenossenschaft	68
Aufgabe 9: Die Unfallversicherung	68
Aufgabe 10: Der verwirrte Buchhalter	69
Aufgabe 11: Die vermieteten Büroräume	69
13. Immaterielle Vermögensgegenstände	70
13.1 Entgeltlich erworbene Software	70
Aufgabe 1: Die teure Standardsoftware	70
Aufgabe 2: Die günstige Standardsoftware	70
13.2 Geschäfts- oder Firmenwert	70
Aufgabe 3: Goodwill	74
Aufgabe 4: Ein Kiosk wird gekauft	74

14. Ermittlung der Anschaffungskosten	75
Aufgabe 1: Die wackelige Maschine	76
Aufgabe 2: Die Scanner-Kasse	77
Aufgabe 3: Der unglaubliche Pkw	77
Aufgabe 4: Das Büromaterial	78
Aufgabe 5: Der Laptop bei Ebay	78
Aufgabe 6: Das bebaute Grundstück	78
15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen	80
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	82
Aufgabe 2: Der Lkw	82
16. Bewertung von Grund und Boden	84
Aufgabe 1: Die steigenden Grundstückspreise	85
Aufgabe 2: Der Verkauf	85
Aufgabe 3: Der B-Plan	86
Aufgabe 4: Plan B	86
Aufgabe 5: Die Altlasten	87
17. Bewertung der sonstigen Wertpapiere (Aktien)	88
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	88
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	89
Aufgabe 3: SpVgg Unterhaching	89
18. Bewertung der Vorräte/Waren	90
Aufgabe 1: Mehr oder weniger?	91
Aufgabe 2: Stiftung Warentest	91
Aufgabe 3: Alles nur vorübergehend	91
Aufgabe 4: Mit Kaffee und Humor kommt man dem Stress zuvor	92
Aufgabe 5: Lieber den Spatz im Tank als die Taube auf dem Dach	92
19. Bewertung der Forderungen	94
Aufgabe 1: Die Insolvenz	96
Aufgabe 2: Die späte Kenntnis	97
Aufgabe 3: EWB in allen Varianten	97

Aufgabe 4: Was geschah im letzten Jahr?	98
Aufgabe 5: Zurück in die Vergangenheit	98
Aufgabe 6: PWB mit Bankbürgschaft und Barcelona	98
Aufgabe 7: PWB mit 19 % und 7 % und 0 %	98
Aufgabe 8: Die Summen- und Saldenliste	99

20. Rückstellungen 100

20.1 Ungewisse Verbindlichkeiten 100

Aufgabe 1: Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung	100
Aufgabe 2: Auflösung einer Gewerbesteuerrückstellung	101
Aufgabe 3: Bildung einer Rückstellung für Abschlusskosten	101
Aufgabe 4: Auflösung einer Rückstellung für Abschlusskosten	102

20.2 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 102

Aufgabe 5: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Miete)	102
Aufgabe 6: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Waren)	103

20.3 Instandhaltungsrückstellungen 103

Aufgabe 7: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung I	103
Aufgabe 8: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung II	103

21. Darlehensabgeld (Damnum/Disagio) 104

Aufgabe 1: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung ohne Zinsen	106
Aufgabe 2: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Zinsen	106
Aufgabe 3: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung I	106
Aufgabe 4: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung II	107

22. Handelskalkulation/Wirtschaftsrechnung 109

Aufgabe 1: Alles auf einmal	111
Aufgabe 2: Ein T-Konto für Herrn Toronto	112
Aufgabe 3: Bis zum Bezugspreis	113
Aufgabe 4: Vom Bezugspreis bis zum Netto-Listenverkaufspreis	113
Aufgabe 5: Geht das auch rückwärts?	113
Aufgabe 6: Der Kalkulationszuschlag und der Kalkulationsfaktor	113
Aufgabe 7: Die Handelsspanne	114
Aufgabe 8: Das vergebliche Ziel	114
Aufgabe 9: Die zu geringen Umsatzerlöse	114

23. Gewinnverteilung bei einer OHG und KG	115
23.1 OHG	115
Aufgabe 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle	115
Aufgabe 2: Steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	116
Aufgabe 3: Handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	117
23.2 KG	118
24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	119
Aufgabe 1: Kosmetikstudio Wegelagerer	120
Aufgabe 2: Rechtsanwältin Wegelagerer	121
Aufgabe 3: Tierärztin Wegelagerer	122
Aufgabe 4: Ingenieur Zenke	123
Aufgabe 5: Krankengymnastin Kate Upton	124
Lösungen	126
Stichwortverzeichnis	255