

# Inhaltsverzeichnis

|                                                                                           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Der Autor .....                                                                           | V         |
| Vorwort zur 4. Auflage .....                                                              | VI        |
| Abkürzungsverzeichnis .....                                                               | XIII      |
| <b>A. Vorbemerkung .....</b>                                                              | <b>1</b>  |
| <b>B. Klausurtechnik .....</b>                                                            | <b>3</b>  |
| 1. Beginn der Klausur .....                                                               | 3         |
| Fall 1 zur Klausurtechnik .....                                                           | 3         |
| 2. Einzelaufgaben .....                                                                   | 6         |
| <b>C. Angabe von Fundstellen .....</b>                                                    | <b>8</b>  |
| <b>D. Ausformulierung .....</b>                                                           | <b>9</b>  |
| <b>E. Prüfungsschema .....</b>                                                            | <b>11</b> |
| 1. Ansatz dem Grunde nach .....                                                           | 11        |
| 2. Ansatz der Höhe nach .....                                                             | 11        |
| <b>F. Themen der Bilanzklausuren .....</b>                                                | <b>16</b> |
| 1. Rückblick .....                                                                        | 16        |
| 2. Aufgabenstellungen .....                                                               | 18        |
| Fall 2 (auszugsweiser Fall aus der Prüfung) .....                                         | 18        |
| Fall 3 .....                                                                              | 22        |
| <b>G. Prüfungssystematik .....</b>                                                        | <b>27</b> |
| 1. Buchführungspflicht .....                                                              | 27        |
| 1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....                                           | 27        |
| 1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....                                            | 27        |
| 1.3 Bilanzierung nach § 238 HGB i.V.m. § 5 EStG .....                                     | 27        |
| Fall 4 (Berechnung nach der Zinsstaffelmethode) .....                                     | 30        |
| Fall 5 (Mehrjährige Ermittlung der nicht abzugsfähigen Schuldzinsen) .....                | 31        |
| 2. Prüfungssystematik nach HGB .....                                                      | 33        |
| 2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches .....                               | 33        |
| 2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung .....                        | 34        |
| 2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht .....                                           | 36        |
| <b>H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle .....</b>                                       | <b>37</b> |
| 1. Allgemeines .....                                                                      | 37        |
| 2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut .....                                   | 37        |
| Fall 6 .....                                                                              | 40        |
| Fall 7 .....                                                                              | 40        |
| Fall 8 .....                                                                              | 40        |
| Fall 9 .....                                                                              | 43        |
| 3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen (§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 HGB) ..... | 43        |

|           |                                                                          |           |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.1       | Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen . . . . .                       | 43        |
| 3.2       | Mietkauf . . . . .                                                       | 46        |
|           | Fall 10. . . . .                                                         | 47        |
|           | Fall 11. . . . .                                                         | 48        |
| 3.3       | Leasing. . . . .                                                         | 50        |
|           | Fall 12 . . . . .                                                        | 52        |
|           | Fall 13 . . . . .                                                        | 53        |
|           | Fall 14 . . . . .                                                        | 54        |
|           | Fall 15 . . . . .                                                        | 55        |
| 3.4       | Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute). . . . .                           | 56        |
|           | Fall 16 . . . . .                                                        | 58        |
|           | Fall 17 . . . . .                                                        | 60        |
| 3.5       | Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter) . . . . . | 61        |
|           | Fall 18 . . . . .                                                        | 64        |
|           | Fall 19 . . . . .                                                        | 66        |
|           | Fall 20. . . . .                                                         | 67        |
|           | Fall 21 (teilweise Auszug aus Steuerberaterprüfung 13/14). . . . .       | 70        |
| <b>I.</b> | <b>Weitere ausgewählte Prüfungsfälle . . . . .</b>                       | <b>74</b> |
| 1.        | Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .                                  | 74        |
|           | Fall 22 . . . . .                                                        | 74        |
|           | Fall 23 . . . . .                                                        | 74        |
|           | Fall 24 . . . . .                                                        | 75        |
|           | Fall 25 . . . . .                                                        | 75        |
|           | Fall 26 . . . . .                                                        | 75        |
|           | Fall 27 . . . . .                                                        | 76        |
|           | Fall 28 . . . . .                                                        | 77        |
|           | Fall 29 . . . . .                                                        | 78        |
| 2.        | Sachanlagen . . . . .                                                    | 78        |
| 2.1       | Grundstücke . . . . .                                                    | 78        |
|           | Fall 30. . . . .                                                         | 79        |
|           | Fall 31: Anschaffungskosten in Raten . . . . .                           | 79        |
|           | Fall 32: Anschaffungskosten gegen Rentenverpflichtung. . . . .           | 79        |
|           | Fall 33: Abgrenzungsfälle. . . . .                                       | 80        |
|           | Fall 34 . . . . .                                                        | 80        |
|           | Fall 35: Erschließungskosten . . . . .                                   | 81        |
|           | Fall 36 . . . . .                                                        | 81        |
|           | Fall 37 . . . . .                                                        | 82        |
|           | Fall 38 . . . . .                                                        | 82        |
|           | Fall 39 . . . . .                                                        | 83        |
|           | Fall 40 . . . . .                                                        | 83        |
|           | Fall 41. . . . .                                                         | 85        |
|           | Fall 42 . . . . .                                                        | 85        |
|           | Fall 43 . . . . .                                                        | 86        |
|           | Fall 44 . . . . .                                                        | 86        |
|           | Fall 45 . . . . .                                                        | 87        |
|           | Fall 46 . . . . .                                                        | 87        |

|     |                                            |     |
|-----|--------------------------------------------|-----|
| 2.2 | Grundstücksteile . . . . .                 | 90  |
|     | Fall 47 . . . . .                          | 90  |
|     | Fall 48 . . . . .                          | 91  |
|     | Fall 49 . . . . .                          | 92  |
|     | Fall 50 . . . . .                          | 92  |
|     | Fall 51 . . . . .                          | 92  |
|     | Fall 52 . . . . .                          | 93  |
|     | Fall 53 . . . . .                          | 93  |
| 2.3 | Geschäftsausstattung . . . . .             | 94  |
|     | Fall 54: Anschaffungsnebenkosten . . . . . | 94  |
|     | Fall 55 . . . . .                          | 95  |
|     | Fall 56 . . . . .                          | 96  |
|     | Fall 57 . . . . .                          | 96  |
|     | Fall 58 . . . . .                          | 96  |
|     | Fall 59 . . . . .                          | 96  |
|     | Fall 60 . . . . .                          | 97  |
|     | Fall 61 . . . . .                          | 97  |
|     | Fall 62 . . . . .                          | 98  |
|     | Fall 63 . . . . .                          | 101 |
| 3.  | Finanzanlagen . . . . .                    | 102 |
|     | Fall 64 . . . . .                          | 102 |
|     | Fall 65 . . . . .                          | 102 |
|     | Fall 66 . . . . .                          | 103 |
|     | Fall 67 . . . . .                          | 103 |
|     | Fall 68 . . . . .                          | 104 |
|     | Fall 69 . . . . .                          | 105 |
|     | Fall 70 . . . . .                          | 105 |
|     | Fall 71 . . . . .                          | 107 |
| 4.  | Umlaufvermögen . . . . .                   | 108 |
|     | Fall 72 (Umlaufvermögen) . . . . .         | 108 |
|     | Fall 73 . . . . .                          | 109 |
|     | Fall 74 . . . . .                          | 110 |
|     | Fall 75 . . . . .                          | 110 |
|     | Fall 76 . . . . .                          | 111 |
|     | Fall 77 . . . . .                          | 112 |
|     | Fall 78 . . . . .                          | 113 |
|     | Fall 79 . . . . .                          | 114 |
|     | Fall 80 . . . . .                          | 114 |
|     | Fall 81 . . . . .                          | 114 |
|     | Fall 82 . . . . .                          | 115 |
|     | Fall 83 . . . . .                          | 116 |
|     | Fall 84 . . . . .                          | 117 |
| 5.  | Rückstellungen . . . . .                   | 118 |
|     | Fall 85 . . . . .                          | 118 |
|     | Fall 86 . . . . .                          | 119 |
|     | Fall 87 . . . . .                          | 120 |
|     | Fall 88 . . . . .                          | 123 |

|                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------|------------|
| Fall 89                                                        | 123        |
| Fall 90                                                        | 124        |
| Fall 91                                                        | 124        |
| Fall 92                                                        | 125        |
| Fall 93                                                        | 125        |
| Fall 94                                                        | 125        |
| 6. Steuerliche Rücklagen                                       | 127        |
| Fall 95                                                        | 127        |
| Fall 96                                                        | 127        |
| Fall 97                                                        | 128        |
| Fall 98                                                        | 128        |
| Fall 99                                                        | 128        |
| Fall 100                                                       | 128        |
| Fall 101                                                       | 129        |
| <b>J. Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle</b>                | <b>131</b> |
| Lösung Fall 1                                                  | 131        |
| Lösung Fall 2                                                  | 131        |
| Lösung Fall 3                                                  | 131        |
| Lösung Fall 4                                                  | 131        |
| Lösung Fall 5                                                  | 131        |
| Lösung Fall 6 (Ansatz dem Grunde nach)                         | 131        |
| Lösung Fall 7                                                  | 132        |
| Lösung Fall 8                                                  | 134        |
| Lösung Fall 9 (Verbindung von Wirtschaftsgütern)               | 135        |
| Lösung Fall 10.                                                | 135        |
| Lösung Fall 11 (Mietkauf)                                      | 136        |
| Lösung Fall 12 (Leasing)                                       | 138        |
| Lösung Fall 13                                                 | 139        |
| Lösung Fall 14 (Leasing einer Maschine)                        | 144        |
| Lösung Fall 15 (Leasing Grundstück)                            | 146        |
| Lösung Fall 16 (Gemischt genutztes bewegliches Wirtschaftsgut) | 149        |
| Lösung Fall 17 (Grundstücksteile als Wirtschaftsgut)           | 151        |
| Lösung Fall 18                                                 | 154        |
| Lösung Fall 19 (Kapitalangleichung)                            | 154        |
| Lösung Fall 20                                                 | 155        |
| Lösung Fall 21.                                                | 158        |
| Lösung Fall 22                                                 | 159        |
| Lösung Fall 23 (Firmenwert)                                    | 162        |
| Lösung Fall 24                                                 | 163        |
| Lösung Fall 25 (Vermögensgegenstand)                           | 164        |
| Lösung Fall 26 (Software)                                      | 165        |
| Lösung Fall 27 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter)    | 169        |
| Lösung Fall 28 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter)    | 170        |
| Lösung Fall 29 (Immaterielles Wirtschaftsgut)                  | 174        |
| Lösung Fall 30 (Anschaffungskosten Grundstück)                 | 174        |
| Lösung Fall 31 (Anschaffung gegen Raten)                       | 175        |
| Lösung Fall 32 (Aufteilung Grund und Boden/Gebäude)            | 177        |

|                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Lösung Fall 33                                                                                      | 179 |
| Lösung Fall 34                                                                                      | 180 |
| Lösung Fall 35                                                                                      | 183 |
| Lösung Fall 36                                                                                      | 184 |
| Lösung Fall 37 (Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer)                                                     | 185 |
| Lösung Fall 38 (Erwerb und Abbruch)                                                                 | 186 |
| Lösung Fall 39 (Verdeckte Einlage)                                                                  | 189 |
| Lösung Fall 40 (Komplexe Anschaffungskosten Grundstück mit Kontenentwicklung<br>und Bilanzänderung) | 189 |
| Lösung Fall 41 (Teilwert, Einlage nach Nutzung bei Vermietung im Privatvermögen)                    | 195 |
| Lösung Fall 42 (Mieterumbau)                                                                        | 196 |
| Lösung Fall 43 (Betriebsvorrichtung, Bilanzberichtigung)                                            | 199 |
| Lösung Fall 44                                                                                      | 201 |
| Lösung Fall 45 (Geschäfts- und Wohnbauten, Vorsteuer)                                               | 202 |
| Lösung Fall 46                                                                                      | 204 |
| Lösung Fall 47 (Notwendiges, gewillkürtes Betriebsvermögen, Gebäudeteile, Zuschuss)                 | 207 |
| Lösung Fall 48 (Nutzungsrecht, Drittaufwand, Nettoprinzip, abgekürzter Zahlungs-/Vertragsweg)       | 211 |
| Lösung Fall 49 (Nutzungsüberlassung)                                                                | 213 |
| Lösung Fall 50 (Eigenaufwand/Drittaufwand)                                                          | 214 |
| Lösung Fall 51 (Nießbrauch)                                                                         | 214 |
| Lösung Fall 52 (Einlagen von Grundstücken, Gebäudeteile, unzutreffende AfA)                         | 216 |
| Lösung Fall 53 (Erbbaurecht, Erbbauzinsvorauszahlung, Gebäude)                                      | 222 |
| Lösung Fall 54 (Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten)                                        | 224 |
| Lösung Fall 55 (Skonto, planmäßige Abschreibung)                                                    | 226 |
| Lösung Fall 56 (GWG, Sammelposten)                                                                  | 228 |
| Lösung Fall 57 (§ 7g EStG)                                                                          | 229 |
| Lösung Fall 58 (Technische Abwicklung, § 7g EStG)                                                   | 230 |
| Lösung Fall 59 (Zuschuss, Bilanzpostenmethode)                                                      | 232 |
| Lösung Fall 60 (Lieferzeitpunkt, Beginn der AfA, Teilwertabschreibung, Werterhellung)               | 233 |
| Lösung Fall 61 (Zuschuss, Investitionszulage)                                                       | 234 |
| Lösung Fall 62 (Anschaffungskosten, Sammelposten, Beginn der AfA, Herstellungskosten)               | 236 |
| Lösung Fall 63 (Verbilligte Grundstücksüberlassung)                                                 | 241 |
| Lösung Fall 64 (Finanzanlagen, Darlehensverzicht, AStG)                                             | 242 |
| Lösung Fall 65                                                                                      | 242 |
| Lösung Fall 66 Anteilsvereinigung, Grunderwerbsteuer Organschaft, Ausgleichsposten)                 | 244 |
| Lösung Fall 67 (Bezugsrechte, Junge Aktien)                                                         | 245 |
| Lösung Fall 68 (Betriebsvorrichtung, verdeckte Einlage, Rechnungsabgrenzungsposten)                 | 246 |
| Lösung Fall 69 (Personengesellschaftsanteil)                                                        | 249 |
| Lösung Fall 70 (Teileinkünfteverfahren, § 6b EStG, Vorsteuerabzug)                                  | 250 |
| Lösung Fall 71 (Beteiligung an X-AG)                                                                | 252 |
| Lösung Fall 72 (Unfertige Arbeiten/Forderungen, vGA)                                                | 255 |
| Lösung Fall 73 (Forderungsbewertung, Wertberichtigung, Werterhellung)                               | 259 |
| Lösung Fall 74 (Forderungsverlust, Wertberichtigung, Umsatzsteuer, wirtschaftlicher Umsatz)         | 260 |
| Lösung Fall 75 (Herstellungskosten, Zuschlagsverfahren)                                             | 262 |
| Lösung Fall 76 (Betriebsabrechnungsbogen)                                                           | 263 |
| Lösung Fall 77                                                                                      | 268 |
| Lösung Fall 78 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren (R 6.9 Abs. 4 S. 1 und 2 EStR)               | 270 |

|                                                                                       |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Lösung Fall 79 (Festwert) . . . . .                                                   | 273        |
| Lösung Fall 80 (Überprüfung Festwert). . . . .                                        | 274        |
| Lösung Fall 81. . . . .                                                               | 275        |
| Lösung Fall 82 (Marktpreis, Teilwert) . . . . .                                       | 277        |
| Lösung Fall 83 (Betriebserwerb, Firmenwert, Eingangsetzung, Latente Steuer) . . . . . | 278        |
| Lösung Fall 84 (Wasserrecht, Betriebsvorrichtung, Ansammlungsrückstellung). . . . .   | 281        |
| Lösung Fall 85 (Unterlassene Instandsetzung, Geldbuße) . . . . .                      | 284        |
| Lösung Fall 86 (Inanspruchnahme aus einer Durchgriffshaftung). . . . .                | 284        |
| Lösung Fall 87 (Rückstellung, Rücklage für Ersatzbeschaffung) . . . . .               | 289        |
| Lösung Fall 88 (Übernahme Rückstellung bei Betriebserwerb) . . . . .                  | 294        |
| Lösung Fall 89 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung, Geldbuße) . . . . .              | 298        |
| Lösung Fall 90 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung) . . . . .                        | 299        |
| Lösung Fall 91 (Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen) . . . . .                   | 301        |
| Lösung Fall 92 (Aufbewahrungspflicht) . . . . .                                       | 303        |
| Lösung Fall 93 (Bürgschaft) . . . . .                                                 | 304        |
| Lösung Fall 94 . . . . .                                                              | 306        |
| Lösung Fall 95 (Zuschuss, Zuschussrücklage). . . . .                                  | 310        |
| Lösung Fall 96 (§ 6b bei GmbH-Anteil). . . . .                                        | 311        |
| Lösung Fall 97 (Einlage von Aktien). . . . .                                          | 313        |
| Lösung Fall 98 . . . . .                                                              | 315        |
| Lösung Fall 99 . . . . .                                                              | 316        |
| Lösung Fall 100 (Steuerliche Entstrickung, Verstrickung, Ausgleichsposten) . . . . .  | 316        |
| Lösung Fall 101 (Doppelbesteuerung, Steueranrechnung, Auslandsverluste) . . . . .     | 319        |
| <b>K. Übungsklausuren . . . . .</b>                                                   | <b>321</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>                                                 | <b>323</b> |