

Inhaltsverzeichnis

Der Autor V

Angaben des HDS-Verlags zur Produktsicherheit – EU-Verordnung zur allgemeinen Produktsicherheit (GPSR) VI

Vorwort zur 7. Auflage VII

Abkürzungsverzeichnis XVII

A. Vorbemerkung 1

B. Klausurtechnik 3

1. Beginn der Klausur 3

 Fall 1: 3

2. Einzelaufgaben 6

C. Angabe von Fundstellen 8

D. Ausformulierung 9

E. Prüfungsschema 11

1. Ansatz dem Grunde nach 11

2. Ansatz der Höhe nach 11

 Fall 2: 15

 Fall 3: 15

F. Themen der Bilanzklausuren 16

1. Rückblick 16

2. Aufgabenstellungen 19

 Fall 4 (auszugsweiser Fall aus der Prüfung): 19

 Fall 5: 22

 Fall 6: 27

 Fall 7: Das unveränderte Kapitalkonto 28

G. Prüfungssystematik 29

1. Buchführungspflicht 29

 1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht 29

 1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht 29

 1.3 Bilanzierung nach § 238 HGB i.V.m. § 5 EStG 29

 Fall 8 (Berechnung nach der Zinsstaffelmethode): 32

 Fall 9 (Mehrjährige Ermittlung der nicht abzugsfähigen Schuldzinsen): 33

 Fall 10: 34

 Fall 11: 34

2. Prüfungssystematik nach HGB 35

 2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches 35

 2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung 36

 2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht 38

 2.4 Steuerliche Wahlrechte 38

H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle 52

1. Allgemeines 52

2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut..... 52

 Fall 12: 55

 Fall 13:..... 55

 Fall 14:..... 55

 Fall 15: 58

3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen (§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 S. 1, 2 HGB) ... 58

 3.1 Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen 58

 Fall 16: 61

 Fall 17: 61

 3.2 Mietkauf 62

 Fall 18:..... 64

 3.3 Leasing..... 66

 Fall 19:..... 69

 Fall 20:..... 69

 Fall 21:..... 70

 Fall 22:..... 71

 Fall 23:..... 72

 3.4 Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute) 73

 Fall 24:..... 75

 Fall 25:..... 77

 Fall 26:..... 78

 3.5 Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter)..... 79

 Fall 27:..... 82

 Fall 28:..... 84

 Fall 29:..... 86

 Fall 30 (teilweise Auszug aus Steuerberaterprüfung):..... 88

I. Weitere ausgewählte Prüfungsfälle. 92

1. Immaterielle Wirtschaftsgüter 93

 Fall 31:..... 93

 Fall 32:..... 93

 Fall 33:..... 94

 Fall 34:..... 94

 Fall 35:..... 94

 Fall 36:..... 95

 Fall 37:..... 96

 Fall 38:..... 96

2. Sachanlagen..... 97

 2.1 Grundstücke..... 97

 Fall 39:..... 97

 Fall 40: Anschaffungskosten in Raten 98

 Fall 41: Anschaffungskosten gegen Rentenverpflichtung 98

 Fall 42: Abgrenzungsfälle 98

 Fall 43: Erschließungskosten 99

 Fall 44:..... 99

 Fall 45:..... 99

Inhaltsverzeichnis	XI
Fall 46:.....	100
Fall 47:.....	101
Fall 48:.....	101
Fall 49:.....	103
Fall 50:.....	103
Fall 51:.....	103
Fall 52:.....	104
Fall 53:.....	104
Fall 54:.....	105
2.2 Grundstücksteile	108
Fall 55:.....	108
Fall 56:.....	109
Fall 57:.....	110
Fall 58:.....	110
Fall 59:.....	111
Fall 60:.....	111
Fall 61:.....	112
Fall 62:.....	113
2.3 Geschäftsausstattung	114
Fall 63: Anschaffungsnebenkosten.....	114
Fall 64:.....	115
Fall 65:.....	115
Fall 66:.....	118
Fall 67:.....	118
Fall 68:.....	118
Fall 69:.....	119
Fall 70:.....	119
Fall 71:.....	123
3. Finanzanlagen.....	124
Fall 72:.....	124
Fall 73:.....	124
Fall 74:.....	125
Fall 75:.....	125
Fall 76:.....	126
Fall 77:.....	127
Fall 78:.....	127
Fall 79:.....	129
Fall 80:.....	131
4. Umlaufvermögen	133
Fall 81 (Umlaufvermögen):.....	133
Fall 82:.....	134
Fall 83:.....	135
Fall 84:.....	135
Fall 85:.....	136
Fall 86:.....	137
Fall 87: Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren.....	138
Fall 88:.....	139
Fall 89:.....	139

	Fall 90:.....	139
	Fall 91:.....	140
	Fall 92:.....	140
	Fall 93:.....	142
5.	Rückstellungen nach Handelsrecht (§ 249 HGB).....	143
	Fall 94:.....	148
	Fall 95:.....	149
	Fall 96:.....	150
	Fall 97:.....	153
	Fall 98:.....	153
	Fall 99:.....	154
	Fall 100:.....	154
	Fall 101:.....	155
	Fall 102:	155
6.	Zuschüsse (R 6.5 EStR), Zuschussrücklage	156
7.	Steuerliche Rücklagen	158
	Fall 103:.....	158
	Fall 104:.....	158
	Fall 105:.....	159
	Fall 106:.....	159
	Fall 107:.....	159
	Fall 108:.....	160
	Fall 109:.....	160
	Fall 110:.....	160
	Fall 111:	160
	Fall 112:	161
	Fall 113:.....	162
8.	Besondere examensrelevante Themen	163
	8.1 Gebäudeabbruch	163
	8.2 Latente Steuern	166
	8.3 Währungsforderungen, Verbindlichkeiten.....	168
	Fall 114:.....	169
	Fall 115:.....	169
	8.4 Bewertungseinheit.....	169
	Fall 116:.....	170
	Fall 117:.....	170
J.	Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle	171
	Lösung Fall 1:.....	171
	Lösung Fall 2:.....	171
	Lösung Fall 3:.....	172
	Lösung Fall 4:.....	172
	Lösung Fall 5:.....	172
	Lösung Fall 6:.....	173
	Lösung Fall 7 Kapitalkonto:	178
	Lösung Fall 8:.....	178
	Lösung Fall 9:.....	178

Lösung Fall 10:	178
Lösung Fall 11:	179
Lösung Fall 12:	180
Lösung Fall 13:	180
Lösung Fall 14:	182
Lösung Fall 15 (Verbindung von Wirtschaftsgütern):	183
Lösung Fall 16:	184
Lösung Fall 17:	185
Lösung Fall 18 (Mietkauf):	185
Lösung Fall 19 (Leasing):	187
Lösung Fall 20:	188
Lösung Fall 21 (Leasing einer Maschine):	193
Lösung Fall 22:	195
Lösung Fall 23 (Leasing Grundstück):	199
Lösung Fall 24 (Gemischt genutztes bewegliches Wirtschaftsgut):	203
Lösung Fall 25 (Grundstücksteile als Wirtschaftsgut):	205
Lösung Fall 26:	208
Lösung Fall 27:	211
Lösung Fall 28 (Kapitalangleichung):	211
Lösung Fall 29:	213
Lösung Fall 30:	215
Lösung Fall 31:	216
Lösung Fall 32 (Firmenwert):	224
Lösung Fall 33:	225
Lösung Fall 34 (Vermögensgegenstand):	226
Lösung Fall 35 (Software):	227
Lösung Fall 36 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter):	232
Lösung Fall 37 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter):	233
Lösung Fall 38 (Immaterielles Wirtschaftsgut):	236
Lösung Fall 39 (Anschaffungskosten Grundstück):	237
Lösung Fall 40 (Anschaffung gegen Raten):	238
Lösung Fall 41 (Aufteilung Grund und Boden/Gebäude):	240
Lösung Fall 42 (Anschaffungskosten, Abgrenzungsfälle):	243
Lösung Fall 43:	243
Lösung Fall 44:	244
Lösung Fall 45 (Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer):	247
Lösung Fall 46 (Erwerb und Abbruch):	248
Lösung Fall 47 (Verdeckte Einlage):	251
Lösung Fall 48 (Komplexe Anschaffungskosten Grundstück mit Kontenentwicklung und Bilanzänderung):	251
Lösung Fall 49 (Teilwert, Einlage nach Nutzung bei Vermietung im Privatvermögen):	257
Lösung Fall 50 (Mieterumbau):	258
Lösung Fall 51 (Betriebsvorrichtung, Bilanzberichtigung):	261
Lösung Fall 52:	263
Lösung Fall 53 (Geschäfts- und Wohnbauten, Vorsteuer):	264
Lösung Fall 54 (Erwerb mit Abbruchabsicht, Herstellungskosten, AfA, Vertragsrücktritt, Wertaufhellung, Betriebsvorrichtung, degressive AfA):	266
Lösung Fall 55 (Notwendiges, gewillkürtes Betriebsvermögen, Gebäudeteile, Zuschuss):	270

Lösung Fall 56 (Nutzungsrecht, Drittaufwand, Nettoprinzip, abgekürzter Zahlungs-/Vertragsweg):	273
Lösung Fall 57 (Nutzungsüberlassung):	276
Lösung Fall 58 (Eigenaufwand/Drittaufwand):	277
Lösung Fall 59:	277
Lösung Fall 60 (Nießbrauch):	279
Lösung Fall 61 (Einlagen von Grundstücken, Gebäudeteile, unzutreffende AfA):	280
Lösung Fall 62 (Erbbaurecht, Erbbauzinsvorauszahlung, Gebäude):	286
Lösung Fall 63 (Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten):	290
Lösung Fall 64 (Skonto, planmäßige Abschreibung):	291
Lösung Fall 65:	294
Lösung Fall 66 (§ 7g EStG):	297
Lösung Fall 67 (Technische Abwicklung, § 7g EStG):	298
Lösung Fall 68 (Zuschuss, Bilanzpostenmethode):	299
Lösung Fall 69 (Lieferzeitpunkt, Beginn der AfA, Teilwertabschreibung, Werterhellung):	301
Lösung Fall 70 (Anschaffungskosten, Sammelposten, Beginn der AfA, Herstellungskosten): ...	302
Lösung Fall 71 (Verbilligte Grundstücksüberlassung):	306
Lösung Fall 72 (Finanzanlagen, Darlehensverzicht, AStG):	307
Lösung Fall 73:	308
Lösung Fall 74 (Anteilsvereinigung, Grunderwerbsteuer Organschaft, Ausgleichsposten):	309
Lösung Fall 75 (Bezugsrechte, Junge Aktien):	311
Lösung Fall 76 (Betriebsvorrichtung, verdeckte Einlage, Rechnungsabgrenzungsposten):	312
Lösung Fall 77 (Personengesellschaftsanteil):	314
Lösung Fall 78 (Teileinkünfteverfahren, § 6b EStG, Vorsteuerabzug):	316
Lösung Fall 79 (Beteiligung an X-AG):	318
Lösung Fall 80 (Investmentpapiere):	322
Lösung Fall 81 (Unfertige Arbeiten/Forderungen, vGA):	323
Lösung Fall 82 (Forderungsbewertung, Wertberichtigung, Werterhellung):	327
Lösung Fall 83 (Forderungsverlust, Wertberichtigung, Umsatzsteuer, wirtschaftlicher Umsatz):	328
Lösung Fall 84 (Herstellungskosten, Zuschlagsverfahren):	330
Lösung Fall 85 (Betriebsabrechnungsbogen):	331
Lösung Fall 86:	337
Lösung Fall 87 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren (R 6.9 Abs. 4 S. 1 und 2 EStR):	338
Lösung Fall 88 (Festwert):	342
Lösung Fall 89 (Überprüfung Festwert):	343
Lösung Fall 90:	344
Lösung Fall 91 (Marktpreis, Teilwert):	346
Lösung Fall 92 (Betriebserwerb, Firmenwert, Ingangsetzung, Latente Steuer):	347
Lösung Fall 93 (Wasserrecht, Betriebsvorrichtung, Ansammlungsrückstellung):	350
Lösung Fall 94 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung):	353
Lösung Fall 95 (Inanspruchnahme aus einer Durchgriffshaftung):	357
Lösung Fall 96 (Rückstellung, Rücklage für Ersatzbeschaffung):	361
Lösung Fall 97 (Übernahme Rückstellung bei Betriebserwerb):	367
Lösung Fall 98 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung, Geldbuße):	369
Lösung Fall 99 (Öffentlich-rechtliche Verpflichtung):	370
Lösung Fall 100 (Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen):	373

Lösung Fall 101 (Aufbewahrungspflicht):	374
Lösung Fall 102 (Bürgschaft):	376
Lösung Fall 103 (Zuschuss, Zuschussrücklage):	377
Lösung Fall 104:	379
Lösung Fall 105:	380
Lösung Fall 106 Kurzlösung zum Kurzschluss (R 6.6 EStR):	380
Lösung Fall 107 (§ 6b bei GmbH-Anteil):	381
Lösung Fall 108 (Einlage von Aktien):	382
Lösung Fall 109:	385
Lösung Fall 110:	386
Lösung Fall 111 (Die vergessene rückgedeckte Pensionsverpflichtung):	386
Lösung Fall 112 (Steuerliche Entstrickung, Verstrickung, Ausgleichsposten):	387
Lösung Fall 113 (Doppelbesteuerung, Steueranrechnung, Auslandsverluste):	392
Lösung Fall 114:	393
Lösung Fall 115:	396
Lösung Fall 116:	398
Lösung Fall 117:	400
 K. Übungsklausuren	 402
 Stichwortverzeichnis	 403
Weitere Titel des HDS-Verlags	410