

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Vorbemerkung	15
 1. Buchungen im Warenverkehr	 16
Aufgabe 1: Zieleinkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	18
Aufgabe 2: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten und Skonto	18
Aufgabe 3: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten, Rücksendung, Gutschrift und Skonto	19
Aufgabe 4: Zielverkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	19
Aufgabe 5: Die Eingangs- und Ausgangsrechnung	20
Aufgabe 6: (Nur) Zahlungsvorgang unter Abzug von Skonto	20
Aufgabe 7: Bratwürstchen aus Nürnberg	20
Aufgabe 8: Das verflixte Verpackungsmaterial	21
Aufgabe 9: Die MMS Transport und Umwelt GmbH	21
 2. Import – Export	 22
Aufgabe 1: Einfuhr mit Bezugsnebenkosten	24
Aufgabe 2: Innergemeinschaftlicher Erwerb mit Preisnachlass und Skonto	24
Aufgabe 3: Innergemeinschaftliche Lieferung mit Gutschrift und Skonto	24
Aufgabe 4: Ausfuhrlieferung mit Preisnachlass und Skonto	25
Aufgabe 5: Ronaldo aus Portugal	25
 3. Geleistete und erhaltene Anzahlungen	 26
Aufgabe 1: Geleistete Anzahlungen auf Waren	26
Aufgabe 2: Erhaltene Anzahlungen auf Waren	27
Aufgabe 3: Geleistete Anzahlungen auf Pkw	27
 4. Sachanlagenabgang	 28
Aufgabe 1: Verkauf eines Pkw	29
Aufgabe 2: Verkauf einer Maschine	29
Aufgabe 3: Verkauf eines Schreibtisches	29

5. Privatentnahmen – Warenentnahme	30
Aufgabe 1: Die Kreuzschlitzschrauben	31
Aufgabe 2: Die Blockflöten	32
Aufgabe 3: Café und Konditorei	32
 6. Privatentnahmen – Nutzungsentnahme (Pkw)	33
6.1 Fahrtenbuchmethode	33
Aufgabe 1: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit einfacher Kilometerangabe	34
Aufgabe 2: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) Kauf von Privatperson	35
Aufgabe 3: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit komplexer Kilometerangabe	35
6.2 1 %-Regelung	36
Aufgabe 4: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettolistenpreis	36
Aufgabe 5: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Sonderausstattung	37
Aufgabe 6: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettoeinkaufspreis	37
6.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	38
Aufgabe 7: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (1 %-Regelung)	39
Aufgabe 8: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Fahrtenbuchmethode)	39
 7. Privateinlagen	40
Aufgabe 1: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	41
Aufgabe 2: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	41
Aufgabe 3: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	42
Aufgabe 4: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	42
Aufgabe 5: AfA nach Einlage	42

8. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	43
8.1 Geschenke gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	43
Aufgabe 1: Die Weinflasche	43
Aufgabe 2: Die Pralinen	43
Aufgabe 3: Die Weinhandlung I	44
Aufgabe 4: Die Weinhandlung II	44
Aufgabe 5: Die Sonnenbrille und das Handtuch	44
8.2 Bewirtungskosten gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	44
Aufgabe 6: Die Geschäftsfreunde	45
Aufgabe 7: Das Sternerestaurant	45
Aufgabe 8: Richtig oder Falsch?	45
8.3 Reisekosten gem. § 4 Abs. 4 und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG	46
Aufgabe 9: Die Geschäftsreise nach Krefeld	46
Aufgabe 10: Die Geschäftsreise nach Hamburg	47
9. Geringwertige Wirtschaftsgüter	48
9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG	48
Aufgabe 1: Die Kaffeemaschine	49
Aufgabe 2: Der Perserteppich	49
Aufgabe 3: Die LED-Stehleuchte	49
Aufgabe 4: Die ganzen Büromöbel	50
Aufgabe 5: Rein in die Pantoffeln, raus aus den Pantoffeln	50
9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)	51
Aufgabe 6: Der Schreibtisch	52
Aufgabe 7: Verkauf aus Sammelposten	52
Aufgabe 8: Günstigerprüfung	52
Aufgabe 9: Abschreiben erlaubt	52
10. Löhne und Gehälter	53
Aufgabe 1: Der Vorschuss	53
Aufgabe 2: Vermögenswirksame Leistungen	54
Aufgabe 3: Der ungerechte Arbeitgeber	55
Aufgabe 4: Der Firmenwagen	55
Aufgabe 5: Kostenlos Essen	56
Aufgabe 6: Immerhin steuerfrei	57
Aufgabe 7: Alles selber ausrechnen	57

11. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag	58
11.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	59
11.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	60
11.3 Sonstige Verbindlichkeiten	60
11.4 Sonstige Vermögensgegenstände	61
11.5 Gemischte Aufgaben	62
Aufgabe 1: Das SEPA-Lastschriftmandat	62
Aufgabe 2: Das vermietete Ladenlokal	62
Aufgabe 3: Die nachträgliche Zinszahlung	63
Aufgabe 4: Die Boutique in Krefeld	63
Aufgabe 5: Die überraschende Steuererstattung	64
Aufgabe 6: Der Wartungsvertrag	65
Aufgabe 7: Die Reparatur des Firmenwagens	65
Aufgabe 8: Der Bescheid der Berufsgenossenschaft	65
Aufgabe 9: Die Unfallversicherung	65
Aufgabe 10: Der verwirrte Buchhalter	66
Aufgabe 11: Die vermieteten Büroräume	66
12. Immaterielle Vermögensgegenstände	67
12.1 Geschäfts- oder Firmenwert	67
Aufgabe 1: Goodwill	69
Aufgabe 2: Ein Kiosk wird gekauft	69
13. Ermittlung der Anschaffungskosten	70
Aufgabe 1: Die wackelige Maschine	72
Aufgabe 2: Die Scanner-Kasse	72
Aufgabe 3: Der unglaubliche Pkw	72
Aufgabe 4: Das Büromaterial	73
Aufgabe 5: Der Laptop bei Ebay	73
Aufgabe 6: Das bebaute Grundstück	74

14. Ermittlung der Herstellungskosten	75
Aufgabe 1: Die Schreinerei	76
Aufgabe 2: Der Neuwagen	77
 15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen	 78
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	78
Aufgabe 2: Der Gabelstapler	78
Aufgabe 3: Der Schreibtisch	79
 16. Bewertung von Grund und Boden	 80
Aufgabe 1: Die steigenden Grundstückspreise	81
Aufgabe 2: Der Verkauf	81
Aufgabe 3: Der B-Plan	82
Aufgabe 4: Plan B	82
Aufgabe 5: Die Altlasten	83
 17. Wertpapiere/Aktien	 84
17.1 Fibu: Laufende Buchführung	84
Aufgabe 1: Kauf von Aktien	86
Aufgabe 2: Dividendenerträge	87
Aufgabe 3: Verkauf von Aktien mit Veräußerungsverlust und Veräußerungs- gewinn	87
Aufgabe 4: Gewinne oder Verluste?	87
17.2 JA: Bewertung	88
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	88
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	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: Vorwärtskalkulation	113
Aufgabe 4: Rückwärtskalkulation	113
Aufgabe 5: Differenzkalkulation	113
 23. Gewinnverteilung bei einer OHG und KG	114
23.1 OHG	114
Aufgabe 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle	114
Aufgabe 2: Steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	115
Aufgabe 3: Handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	116
23.2 KG	117
 24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	118
Aufgabe 1: Kosmetikstudio Wegelagerer	119
Aufgabe 2: Rechtsanwältin Wegelagerer	120
Aufgabe 3: Tierärztin Wegelagerer	121
Aufgabe 4: Ingenieur Zenke	122
Aufgabe 5: Krankengymnastin Kate Upton	123
Aufgabe 6: Die Hautärztin	124
 Lösungen	127
 Stichwortverzeichnis	255