Inhaltsverzeichnis

Der Autor ... V
Vorwort ... VI
Abkürzungsverzeichnis ... XIII

A. Vorbemerkung ... 1

B. Klausurtechnik ... 3
1. Beginn der Klausur ... 3
Fall 1 zur Klausurtechnik ... 3
Fall 2 zur Klausurtechnik ... 5
2. Einzelaufgaben ... 8

C. Angabe von Fundstellen ... 10

D. Ausformulierung ... 11

E. Prüfungsschema ... 13
1. Ansatz dem Grunde nach ... 13
2. Ansatz der Höhe nach ... 13

F. Themen der Bilanzklausuren ... 18
1. Rückblick ... 18
2. Aufgabenstellungen ... 20
Fall 3 (auszugsweiser Fall aus der Prüfung) ... 20

G. Prüfungssystematik ... 24
1. Buchführungspflicht ... 24
1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht ... 24
1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht ... 24
1.3 Bilanzierung nach § 238 HGB i.V.m. § 5 EStG ... 24
Fall 4 (Berechnung nach der Zinsstaffelmethode) ... 27
Fall 5 (Mehrjährige Ermittlung der nicht abzugsfähigen Schuldzinsen) ... 27
2. Prüfungssystematik nach HGB ... 29
2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches ... 29
2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung ... 30
2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht ... 32

H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle ... 33
1. Allgemeines ... 33
2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut ... 33
Fall 6 ... 35
Fall 7 ... 35
Fall 8 ... 35
Fall 9 ... 38
3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen (§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 HGB) ... 38
3.1 Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen ... 38

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1029369615

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

3.2 Mietkauf ... 41
Fall 10 ... 42
3.3 Leasing ... 44
Fall 11 ... 46
Fall 12 ... 47
3.4 Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute) ... 48
Fall 13 ... 51
Fall 14 ... 52
3.5 Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter) ... 54
Fall 15 ... 56
Fall 16 ... 59
Fall 17 ... 60

I. Weitere ausgewählte Prüfungsfälle ... 63
1. Immaterielle Wirtschaftsgüter ... 63
Fall 18 ... 63
Fall 19 ... 63
Fall 20 ... 64
Fall 21 ... 64
Fall 22 ... 65
Fall 23 ... 66
2. Sachanlagen ... 66
2.1 Grundstücke ... 66
Fall 24 ... 67
Fall 25: Anschaffungskosten in Raten ... 67
Fall 26: Anschaffungskosten gegen Rentenverpflichtung ... 68
Fall 27: Abgrenzungsfälle ... 68
Fall 28 ... 69
Fall 29: Erschließungskosten ... 69
Fall 30 ... 70
Fall 31 ... 70
Fall 32 ... 70
Fall 33 ... 71
Fall 34 ... 72
Fall 35 ... 73
Fall 36 ... 74
Fall 37 ... 74
Fall 38 ... 75
Fall 39 ... 75
Fall 40 ... 76
2.2 Grundstücksteile ... 78
Fall 41 ... 78
Fall 42 ... 79
Fall 43 ... 80
Fall 44 ... 80
Fall 45 ... 81
Fall 46 ... 81

Fall 47 . . . 82
2.3 Geschäftsausstattung . . . 82
Fall 48: Anschaffungsnebenkosten . . . 82
Fall 49 . . . 83
Fall 50 . . . 84
Fall 51 . . . 84
Fall 52 . . . 84
Fall 53 . . . 84
Fall 54 . . . 85
Fall 55 . . . 85
Fall 56 . . . 86
Fall 57 . . . 89
3. Finanzanlagen . . . 90
Fall 58 . . . 90
Fall 59 . . . 90
Fall 60 . . . 91
Fall 61 . . . 91
Fall 62 . . . 92
Fall 63 . . . 93
Fall 64 . . . 93
Fall 65 . . . 95
4. Umlaufvermögen . . . 96
Fall 66 (Umlaufvermögen) . . . 96
Fall 67 . . . 97
Fall 68 . . . 98
Fall 69 . . . 98
Fall 70 . . . 99
Fall 71 . . . 100
Fall 72 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren . . . 101
Fall 73 . . . 102
Fall 74 . . . 102
Fall 75 . . . 102
Fall 76 . . . 103
Fall 77 . . . 104
Fall 78 . . . 105
Fall 79 . . . 106
5. Rückstellungen . . . 107
Fall 80 . . . 107
Fall 81 . . . 108
Fall 82 . . . 111
Fall 83 . . . 111
Fall 84 . . . 112
Fall 85 . . . 112
Fall 86 . . . 113
Fall 87 . . . 113
6. Steuerliche Rücklagen . . . 113
Fall 88 . . . 113

Fall 89 ... 114
Fall 90 ... 115
7. Personengesellschaften (ohne Umwandlungssteuergesetz) ... 115
Fall 91 ... 115
Fall 92 ... 116
Fall 93 ... 116
Fall 94 ... 118
Fall 95 ... 119
Fall 96 ... 119
Fall 97 ... 122
Fall 98 ... 122
Fall 99 ... 123
Fall 100 ... 123

J. Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle ... 125
Lösung Fall 1 ... 125
Lösung Fall 2 ... 132
Lösung Fall 3 ... 132
Lösung Fall 4 ... 132
Lösung Fall 5 ... 132
Lösung Fall 6 (Ansatz dem Grunde nach) ... 132
Lösung Fall 7 ... 133
Erläuterung zur Lösung Fall 6 und 7 (Immaterielle Vermögensgegenstände) ... 134
Lösung Fall 8 ... 135
Lösung Fall 9 (Verbindung von Wirtschaftsgütern) ... 136
Lösung Fall 10 (Mietkauf) ... 136
Lösung Fall 11 (Leasing) ... 137
Lösung Fall 12 ... 138
Lösung Fall 13 (Gemischt genutztes bewegliches Wirtschaftsgut) ... 144
Lösung Fall 14 (Grundstücksteile als WG) ... 145
Lösung Fall 15 ... 148
Lösung Fall 16 (Kapitalangleichung) ... 148
Lösung Fall 17 ... 149
Lösung Fall 18 (Firmenwert) ... 151
Lösung Fall 19 ... 152
Lösung Fall 20 (Vermögensgegenstand) ... 153
Lösung Fall 21 (Software) ... 154
Lösung Fall 22 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter) ... 159
Lösung Fall 23 (Immaterielles Wirtschaftsgut) ... 162
Lösung Fall 24 (Anschaffungskosten Grundstück) ... 163
Lösung Fall 25 (Anschaffung gegen Raten) ... 164
Lösung Fall 26 (Aufteilung Grund und Boden/Gebäude) ... 166
Lösung Fall 27 ... 167
Lösung Fall 28 ... 168
Lösung Fall 29 ... 171
Lösung Fall 30 ... 172
Lösung Fall 31 (Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer) ... 173

Lösung Fall 32 (Erwerb und Abbruch) ... 174
Lösung Fall 33 (Verdeckte Einlage) ... 177
Lösung Fall 34 (Komplexe Anschaffungskosten Grundstück mit Kontenentwicklung und Bilanzänderung) ... 178
Lösung Fall 35 (Teilwert, Einlage nach Nutzung bei Vermietung im PV) ... 183
Lösung Fall 36 (Mieterumbau) ... 184
Lösung Fall 37 (Betriebsvorrichtung, Bilanzberichtigung) ... 187
Lösung Fall 38 ... 189
Lösung Fall 39 (Geschäfts- und Wohnbauten, Vorsteuer) ... 190
Lösung Fall 40 ... 192
Lösung Fall 41 (Notwendiges, gewillkürtes Betriebsvermögen, Gebäudeteile, Zuschuss) ... 195
Lösung Fall 42 (Nutzungsrecht, Drittaufwand, Nettoprinzip, abgekürzter Zahlungs-/Vertragsweg) ... 199
Lösung Fall 43 (Nutzungsüberlassung) ... 199
Lösung Fall 44 (Eigenaufwand/Drittaufwand) ... 200
Lösung Fall 45 (Nießbrauch) ... 200
Lösung Fall 46 (Einlagen von Grundstücken, Gebäudeteile, unzutreffende AfA) ... 202
Lösung Fall 47 (Erbbaurecht, Erbbauzinsvorauszahlung, Gebäude) ... 207
Lösung Fall 48 (Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten) ... 209
Lösung Fall 49 (Skonto, planmäßige Abschreibung) ... 211
Lösung Fall 50 (GWG, Sammelposten) ... 213
Lösung Fall 51 (§ 7g EStG) ... 215
Lösung Fall 52 (Technische Abwicklung, § 7g EStG) ... 215
Lösung Fall 53 (Zuschuss, Bilanzpostenmethode) ... 217
Lösung Fall 54 (Lieferzeitpunkt, Beginn der AfA, Teilwertabschreibung, Werterhellung) ... 218
Lösung Fall 55 (Zuschuss, Investitionszulage) ... 219
Lösung Fall 56 (Anschaffungskosten, Sammelposten, Beginn der AfA, Herstellungskosten) ... 221
Lösung Fall 57 (Verbilligte Grundstücksüberlassung) ... 226
Lösung Fall 58 (Finanzanlagen, Darlehensverzicht, AStG) ... 227
Lösung Fall 59 ... 228
Lösung Fall 60 (Anteilsvereinigung, Grunderwerbsteuer, Organschaft, Ausgleichsposten) ... 229
Lösung Fall 61 (Bezugsrechte, Junge Aktien) ... 231
Lösung Fall 62 (Betriebsvorrichtung, verdeckte Einlage, Rechnungsabgrenzungsposten) ... 232
Lösung Fall 63 (Personengesellschaftsanteil) ... 234
Lösung Fall 64 (Teileinkünfteverfahren, § 6b EStG, Vorsteuerabzug) ... 236
Lösung Fall 65 (Beteiligung an X-AG) ... 238
Lösung Fall 66 (Unfertige Arbeiten/Forderungen, vGA) ... 241
Lösung Fall 67 (Forderungsbewertung, Wertberichtigung, Werterhellung) ... 245
Lösung Fall 68 (Forderungsverlust, Wertberichtigung, Umsatzsteuer, wirtschaftlicher Umsatz) ... 246
Lösung Fall 69 (Herstellungskosten, Zuschlagsverfahren) ... 247
Lösung Fall 70 (Betriebsabrechnungsbogen) ... 248
Lösung Fall 71 ... 253
Lösung Fall 72 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren (R 6.9 Abs. 4 S. 1 und 2 EStR) ... 254
Lösung Fall 73 (Festwert) ... 257
Lösung Fall 74 (Überprüfung Festwert) ... 258
Lösung Fall 75 ... 258
Lösung Fall 76 (Marktpreis, Teilwert) ... 261
Lösung Fall 77 (Betriebserwerb, Firmenwert, Ingangsetzung, Latente Steuer) ... 262
Lösung Fall 78 (Wasserrecht, Betriebsvorrichtung, Ansammlungsrückstellung) ... 265

Lösung Fall 79 (Unterlassene Instandsetzung, Geldbuße) ... 267
Lösung Fall 80 (Inanspruchnahme aus einer Durchgriffshaftung) ... 268
Lösung Fall 81 (Rückstellung, Rücklage für Ersatzbeschaffung) ... 273
Lösung Fall 82 (Übernahme Rückstellung bei Betriebserwerb) ... 278
Lösung Fall 83 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung, Geldbuße) ... 282
Lösung Fall 84 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung) ... 283
Lösung Fall 85 (Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen) ... 285
Lösung Fall 86 (Aufbewahrungspflicht) ... 286
Lösung Fall 87 (Bürgschaft) ... 288
Lösung Fall 88 (Zuschuss, Zuschussrücklage) ... 289
Lösung Fall 89 (§ 6b bei GmbH-Anteil) ... 291
Lösung Fall 90 (Einlage von Aktien) ... 292
Lösung Fall 91 (Mitunternehmerschaft, Stille Beteiligung, § 15a EStG) ... 293
Lösung Fall 92 (Handels- und steuerliches Betriebsvermögen) ... 296
Lösung Fall 93 (Sonderbilanz) ... 297
Lösung Fall 94 (Ergänzungsbilanz) ... 299
Lösung Fall 95 (Gewinnverteilung, Vorabgewinn, Sonderbetriebseinnahmen) ... 300
Lösung Fall 96 (Ausscheiden) ... 300
Lösung Fall 97 ... 306
Lösung Fall 98 (Realteilung) ... 308
Lösung Fall 99 (§ 6b EStG, Ergänzungsbilanz) ... 309
Lösung Fall 100 (Steuerliche Entsrickung, Verstrickung, Ausgleichsposten) ... 310

K. Übungsklausuren ... 314

Stichwortverzeichnis ... 315