

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 2. Auflage	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)	28
2. Prüfungssystematik nach HGB	30
2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches	30
2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	31
2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht	32
H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle	34
1. Allgemeines	34
2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut	34
Fall 6	37
Fall 7	37
Fall 8	37
Fall 9	40
3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen (§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 HGB)	40

3.1	Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen	40
3.2	Mietkauf	43
	Fall 10.	44
3.3	Leasing	46
	Fall 11.	48
	Fall 12	49
3.4	Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute)	50
	Fall 13	53
	Fall 14	54
3.5	Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter)	56
	Fall 15	58
	Fall 16	61
	Fall 17	62
	Fall 17a (teilweise Auszug aus Steuerberaterprüfung 2013/2014)	64
I.	Weitere ausgewählte Prüfungsfälle	68
1.	Immaterielle Wirtschaftsgüter	68
	Fall 18	68
	Fall 19	68
	Fall 20.	69
	Fall 21.	69
	Fall 22	70
	Fall 23	71
2.	Sachanlagen	71
2.1	Grundstücke	71
	Fall 24	72
	Fall 25: Anschaffungskosten in Raten	72
	Fall 26: Anschaffungskosten gegen Rentenverpflichtung	73
	Fall 27: Abgrenzungsfälle	73
	Fall 28	74
	Fall 29: Erschließungskosten	74
	Fall 30.	75
	Fall 31.	75
	Fall 32	75
	Fall 33	76
	Fall 34	77
	Fall 35	78
	Fall 36	79
	Fall 37	79
	Fall 38	80
	Fall 39	80
	Fall 40	81
2.2	Grundstücksteile	83
	Fall 41.	83
	Fall 42	84
	Fall 43	85
	Fall 44	85

Fall 45	86
Fall 46	86
Fall 47	87
2.3 Geschäftsausstattung	87
Fall 48: Anschaffungsnebenkosten	87
Fall 49	88
Fall 50	89
Fall 51	89
Fall 52	89
Fall 53	90
Fall 54	90
Fall 55	91
Fall 56	92
Fall 57	95
3. Finanzanlagen	96
Fall 58	96
Fall 59	96
Fall 60	97
Fall 61	97
Fall 62	98
Fall 63	99
Fall 64	99
Fall 65	101
4. Umlaufvermögen	102
Fall 66 (Umlaufvermögen)	102
Fall 67	103
Fall 68	104
Fall 69	104
Fall 70	105
Fall 71	106
Fall 72: Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren	107
Fall 73	108
Fall 74	108
Fall 75	108
Fall 76	109
Fall 77	110
Fall 78	111
5. Rückstellungen	112
Fall 79	112
Fall 80	113
Fall 81	114
Fall 82	117
Fall 83	117
Fall 84	118
Fall 85	118
Fall 86	119
Fall 87	119

6.	Steuerliche Rücklagen	119
	Fall 88	119
	Fall 89	120
	Fall 90	121
	Fall 90a	121
7.	Personengesellschaften (ohne Umwandlungssteuergesetz)	122
	Fall 91	122
	Fall 92	123
	Fall 93	123
	Fall 94	125
	Fall 95	125
	Fall 96	126
	Fall 97	128
	Fall 98	129
	Fall 99	129
	Fall 100	130
J.	Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle	131
	Lösung Fall 1	131
	Lösung Fall 2	138
	Lösung Fall 3	138
	Lösung Fall 4	138
	Lösung Fall 5	138
	Lösung Fall 6 (Ansatz dem Grunde nach)	138
	Lösung Fall 7	139
	Erläuterung zur Lösung Fall 6 und 7 (Immaterielle Vermögensgegenstände)	140
	Lösung Fall 8	141
	Lösung Fall 9 (Verbindung von Wirtschaftsgütern)	142
	Lösung Fall 10 (Mietkauf)	142
	Lösung Fall 11 (Leasing)	143
	Lösung Fall 12	144
	Lösung Fall 13 (Gemischt genutztes bewegliches Wirtschaftsgut)	150
	Lösung Fall 14 (Grundstücksteile als WG)	151
	Lösung Fall 15	154
	Lösung Fall 16 (Kapitalangleichung)	154
	Lösung Fall 17	155
	Lösung Fall 17a	157
	Lösung Fall 18 (Firmenwert)	158
	Lösung Fall 19	159
	Lösung Fall 20 (Vermögensgegenstand)	160
	Lösung Fall 21 (Software)	161
	Lösung Fall 22 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter)	166
	Lösung Fall 23 (Immaterielles Wirtschaftsgut)	169
	Lösung Fall 24 (Anschaffungskosten Grundstück)	170
	Lösung Fall 25 (Anschaffung gegen Raten)	171
	Lösung Fall 26 (Aufteilung Grund und Boden/Gebäude)	173
	Lösung Fall 27	174
	Lösung Fall 28	175

Lösung Fall 29	178
Lösung Fall 30	179
Lösung Fall 31 (Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer)	180
Lösung Fall 32 (Erwerb und Abbruch)	181
Lösung Fall 33 (Verdeckte Einlage)	184
Lösung Fall 34 (Komplexe Anschaffungskosten Grundstück mit Kontenentwicklung und Bilanzänderung)	184
Lösung Fall 35 (Teilwert, Einlage nach Nutzung bei Vermietung im PV)	189
Lösung Fall 36 (Mieterumbau)	190
Lösung Fall 37 (Betriebsvorrichtung, Bilanzberichtigung)	193
Lösung Fall 38	195
Lösung Fall 39 (Geschäfts- und Wohnbauten, Vorsteuer)	196
Lösung Fall 40	198
Lösung Fall 41 (Notwendiges, gewillkürtes Betriebsvermögen, Gebäudeteile, Zuschuss)	201
Lösung Fall 42 (Nutzungsrecht, Drittaufwand, Nettoprinzip, abgekürzter Zahlungs-/Vertragsweg)	205
Lösung Fall 43 (Nutzungsüberlassung)	205
Lösung Fall 44 (Eigenaufwand/Drittaufwand)	206
Lösung Fall 45 (Nießbrauch)	206
Lösung Fall 46 (Einlagen von Grundstücken, Gebäudeteile, unzutreffende AfA)	208
Lösung Fall 47 (Erbbaurecht, Erbbauzinsvorauszahlung, Gebäude)	214
Lösung Fall 48 (Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten)	216
Lösung Fall 49 (Skonto, planmäßige Abschreibung)	218
Lösung Fall 50 (GWG, Sammelposten)	220
Lösung Fall 51 (§ 7g EStG)	221
Lösung Fall 52 (Technische Abwicklung, § 7g EStG)	222
Lösung Fall 53 (Zuschuss, Bilanzpostenmethode)	224
Lösung Fall 54 (Lieferzeitpunkt, Beginn der AfA, Teilwertabschreibung, Werterhellung)	225
Lösung Fall 55 (Zuschuss, Investitionszulage)	226
Lösung Fall 56 (Anschaffungskosten, Sammelposten, Beginn der AfA, Herstellungskosten)	228
Lösung Fall 57 (Verbilligte Grundstücksüberlassung)	233
Lösung Fall 58 (Finanzanlagen, Darlehensverzicht, AStG)	234
Lösung Fall 59	235
Lösung Fall 60 (Anteilsvereinigung, Grunderwerbsteuer Organschaft, Ausgleichsposten)	237
Lösung Fall 61 (Bezugsrechte, Junge Aktien)	238
Lösung Fall 62 (Betriebsvorrichtung, verdeckte Einlage, Rechnungsabgrenzungsposten)	239
Lösung Fall 63 (Personengesellschaftsanteil)	241
Lösung Fall 64 (Teileinkünfteverfahren, § 6b EStG, Vorsteuerabzug)	243
Lösung Fall 65 (Beteiligung an X-AG)	245
Lösung Fall 66 (Unfertige Arbeiten/Forderungen, vGA)	248
Lösung Fall 67 (Forderungsbewertung, Wertberichtigung, Werterhellung)	252
Lösung Fall 68 (Forderungsverlust, Wertberichtigung, Umsatzsteuer, wirtschaftlicher Umsatz)	253
Lösung Fall 69 (Herstellungskosten, Zuschlagsverfahren)	254
Lösung Fall 70 (Betriebsabrechnungsbogen)	255
Lösung Fall 71	261
Lösung Fall 72 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren (R 6.9 Abs. 4 S. 1 und 2 EStR)	262
Lösung Fall 73 (Festwert)	265
Lösung Fall 74 (Überprüfung Festwert)	266

Lösung Fall 75	267
Lösung Fall 76 (Marktpreis, Teilwert)	269
Lösung Fall 77 (Betriebserwerb, Firmenwert, Ingangsetzung, Latente Steuer)	270
Lösung Fall 78 (Wasserrecht, Betriebsvorrichtung, Ansammlungsrückstellung)	273
Lösung Fall 79 (Unterlassene Instandsetzung, Geldbuße)	275
Lösung Fall 80 (Inanspruchnahme aus einer Durchgriffshaftung)	276
Lösung Fall 81 (Rückstellung, Rücklage für Ersatzbeschaffung)	281
Lösung Fall 82 (Übernahme Rückstellung bei Betriebserwerb)	286
Lösung Fall 83 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung, Geldbuße)	290
Lösung Fall 84 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung)	291
Lösung Fall 85 (Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen)	293
Lösung Fall 86 (Aufbewahrungspflicht)	294
Lösung Fall 87 (Bürgschaft)	296
Lösung Fall 88 (Zuschuss, Zuschussrücklage)	297
Lösung Fall 89 (§ 6b bei GmbH-Anteil)	299
Lösung Fall 90 (Einlage von Aktien)	300
Lösung Fall 90a	301
Lösung Fall 91 (Mitunternehmerschaft, Stille Beteiligung, § 15a EStG)	305
Lösung Fall 92 (Handels- und steuerliches Betriebsvermögen)	308
Lösung Fall 93 (Sonderbilanz)	309
Lösung Fall 94 (Ergänzungsbilanz)	310
Lösung Fall 95 (Gewinnverteilung, Vorabgewinn, Sonderbetriebseinnahmen)	311
Lösung Fall 96 (Ausscheiden)	312
Lösung Fall 97	318
Lösung Fall 98 (Realteilung)	320
Lösung Fall 99 (§ 6b EStG, Ergänzungsbilanz)	321
Lösung Fall 100 (Steuerliche Entstrickung, Verstrickung, Ausgleichsposten)	322
K. Übungsklausuren	326
Stichwortverzeichnis	327