

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis (eine Auswahl)	XIII
1 Buchführung – Aufgaben und Lösungen	1
1.1 Allgemeine Fragen zur Buchführung	1
1.2 Betriebliches Rechnungswesen	3
1.3 Buchführungspflicht	4
1.3.1 Buchführungspflicht nach Handels- und nach Steuerrecht	4
1.3.2 Freiberufler	5
1.3.3 Kapitalgesellschaft	6
1.4 Buchungssätze und T-Konten (allgemein)	6
1.4.1 Buchungssätze (Bestandskonten)	9
1.4.2 Buchungssätze (Bestands- und Erfolgskonten)	9
1.4.3 Deutung von Buchungssätzen	11
1.5 Hilfskonten	14
1.5.1 Hilfskonten – allgemein	14
1.5.2 Eröffnungsbilanzkonto (EBK)	15
1.5.3 Schlussbilanzkonto (SBK)	17
1.6 Sachverhalte in der Buchführung	20
1.6.1 Anzahlungen	20
1.6.1.1 Geleistete Anzahlungen	20
1.6.1.2 Erhaltene Anzahlung	22
1.6.2 Bauabzugssteuer	23
1.6.3 Bewirtung von Geschäftsfreunden	24
1.6.4 Büromaterial	25
1.6.5 Damnum/Disagio	26
1.6.6 Durchlaufende Posten	27
1.6.7 Fachliteratur	28
1.6.8 Fahrkartenkauf	29
1.6.9 Gebühren	29

1.6.10	Geldtransitkonto	30
1.6.11	Geschenke an Kunden (Geschäftsfreunde)	31
1.6.12	Grundsteuer für ein betriebliches Grundstück	31
1.6.13	Grundsteuer für ein privates Grundstück	32
1.6.14	Internetkosten	33
1.6.15	Jahresabschlusskosten	33
1.6.16	Kautions	34
1.6.17	Kfz-Steuer	35
1.6.18	Kfz-Versicherung	36
1.6.19	Kreditkartenzahlungen bei Verkauf	36
1.6.20	Laufende Buchführungskosten	38
1.6.21	Laufende Kfz-Betriebskosten	39
1.6.22	Mietfahrzeug	40
1.6.23	Nebenkosten des Geldverkehrs	41
1.6.24	Personalkosten	41
1.6.24.1	Nettolohnmethode (ohne Sachbezug)	41
1.6.24.2	Nettolohnmethode (mit Sachbezug)	44
1.6.24.3	Bruttolohnmethode (ohne Sachbezug)	47
1.6.24.4	Bruttolohnmethode (mit Sachbezug)	51
1.6.24.5	Reisekosten Personal	55
1.6.25	Privatentnahme	56
1.6.25.1	Unentgeltliche Wertabgabe bei privater Pkw-Nutzung durch den Unternehmer (1%-Methode)	56
1.6.25.2	Unentgeltliche Wertabgabe bei privater Pkw-Nutzung durch den Unternehmer (Fahrtenbuch-Methode)	59
1.6.25.3	Private Geldentnahme	61
1.6.25.4	Private Nutzung des betrieblichen Telefons	62
1.6.26	Provisionsumsätze	62
1.6.27	Reparatur eines Pkw	63
1.6.28	Software-Update	64
1.6.29	Telefonkosten	65
1.6.30	Zinsaufwand (ohne Disagio)	65
1.6.30.1	Zinsen für kurzfristige Verbindlichkeiten	65
1.6.30.2	Zinsen für langfristige Verbindlichkeiten	66
1.6.31	Umsatzsteuer (Vorankündigung/Jahreserklärung)	67
1.6.31.1	Umsatzsteuer-Vorauszahlung (Zahlleistung)	67
1.6.31.2	Umsatzsteuer-Vorauszahlung (Vorsteuer-Überhang)	67
1.6.31.3	Umsatzsteuer-Jahreserklärung (Nachzahlung)	68
1.6.31.4	Umsatzsteuer-Jahreserklärung (Erstattung)	69
1.7	Komplettanweisung (vom EBK zum SBK)	69
1.7.1	Komplettanweisung Nr. 1	69
1.7.2	Komplettanweisung Nr. 2	74

1.8	Zusammenfassung – 75 Multiple-Choice-Fragen	81
1.9	Quellenverzeichnis zum Kapitel „Buchführung“	96
2	Bilanzierung – Aufgaben und Lösungen	97
2.1	Betriebsvermögensvergleich	97
2.2	Inventur	98
2.3	Bilanz (allgemein)	99
2.3.1	Bilanzgliederung	99
2.3.2	Bilanz nach Handels- und nach Steuerrecht	100
2.3.3	Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	101
2.3.4	Bilanzveränderungen	102
2.4	Anlagevermögen	103
2.4.1	Zugangsbewertung	103
2.4.1.1	Anschaffungskosten	103
2.4.1.2	Herstellungskosten	105
2.4.2	Folgebewertung	106
2.4.2.1	Lineare Abschreibungsmethode (planmäßige Abschreibung)	106
2.4.2.2	Degressive Abschreibungsmethode (planmäßige Abschreibung)	108
2.4.2.3	GWG bis 410,00 EUR	109
2.4.2.4	GWG-Sammelposten	110
2.4.2.5	Außerplanmäßige Abschreibung	111
2.4.2.6	Zuschreibung	114
2.4.3	Besondere Sachverhalte im Anlagevermögen	115
2.4.3.1	Anzahlungen auf Anlagegüter	115
2.4.3.2	App	116
2.4.3.3	Betriebsvorrichtung	117
2.4.3.4	Derivativer Firmenwert	118
2.4.3.5	Ladeneinbauten	119
2.4.3.6	Monitore (PC)	120
2.4.3.7	Nachträgliche Anschaffungskosten	121
2.4.3.8	Scheinbestandteile	122
2.4.4	Preisnachlässe	123
2.4.4.1	Rabatt bei Kauf von Anlagegütern	123
2.4.4.2	Bonus bei Kauf von Anlagegütern	124
2.4.4.3	Skontoabzug bei Kauf von Anlagegütern	125
2.5	Umlaufvermögen	127
2.5.1	Lagerbestandsveränderungen	127
2.5.1.1	Warenlager (Bestandserhöhung)	127
2.5.1.2	Warenlager (Bestandsminderung)	129
2.5.1.3	Unfertige Erzeugnisse (Bestandserhöhung)	130

2.5.1.4	Unfertige Erzeugnisse (Bestandsminderung)	132
2.5.1.5	Fertige Erzeugnisse (Bestandserhöhung)	133
2.5.1.6	Fertige Erzeugnisse (Bestandsminderung)	134
2.5.1.7	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestandserhöhung)	136
2.5.1.8	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestandsminderung)	137
2.5.1.9	Verbrauchsfolgeverfahren	139
2.5.1.10	Methode des gewogenen Durchschnitts	141
2.5.2	Forderungsbewertung	142
2.5.2.1	Einwandfreie Forderungen	142
2.5.2.2	Zweifelhafte Forderungen (mit Einzelwertberichtigung)	143
2.5.2.3	Uneinbringliche Forderungen	144
2.5.2.4	Pauschalwertberichtigung (ohne uneinbringliche Forderungen)	144
2.5.2.5	Pauschalwertberichtigung (mit uneinbringlichen Forderungen)	146
2.6	Rechnungsabgrenzungsposten	147
2.6.1	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	147
2.6.1.1	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (ohne Vorsteuer)	147
2.6.1.2	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (mit Vorsteuer, korrekte Rechnung)	148
2.6.1.3	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (mit Vorsteuer, fehlerhafte Rechnung)	150
2.6.2	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	151
2.6.2.1	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten (ohne Umsatzsteuer)	151
2.6.2.2	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten (mit Umsatzsteuer, korrekte Rechnung)	152
2.6.2.3	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten (mit Umsatzsteuer, fehlerhafte Rechnung)	154
2.7	Eigenkapital	156
2.8	Rückstellung	156
2.8.1	Rückstellung – Definition	156
2.8.2	Rückstellung oder Rücklage?	157
2.8.3	Rückstellung – Bildung und Auflösung	157
2.9	Verbindlichkeiten	160
2.9.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Darlehen)	160
2.9.2	Sonstige Verbindlichkeiten	162
2.10	Zusammenfassung – 50 Multiple-Choice-Fragen	163
2.11	Quellenverzeichnis zum Kapitel „Bilanzierung“	173

3	Umsatzsteuer – Aufgaben und Lösungen	175
3.1	Grundlagen zur Umsatzsteuer	175
3.1.1	System der Umsatzsteuer	175
3.1.2	Steuerliche Nebenleistungen	177
3.1.3	Wesensmerkmale der Umsatzsteuer	178
3.1.4	Zuordnung steuerlicher Nebenleistungen	178
3.2	Steuerbarkeit von Umsätzen	179
3.2.1	Steuerbarkeit von Umsätzen	179
3.2.2	Innenumsatz	180
3.2.3	Beförderung oder Versandungslieferung?	181
3.2.4	Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	181
3.2.5	Leistungsaustausch – Zuordnung	183
3.2.6	Fehlender Leistungsaustausch	184
3.2.7	Unternehmereigenschaft	185
3.2.8	Ortsbestimmung bei Lieferungen	185
3.2.9	Ortsbestimmung bei sonstigen Leistungen	187
3.2.10	Werklieferung	190
3.2.11	Steuersatz	191
3.3	Vorsteuerabzug	191
3.3.1	Rechnungsmerkmale (§ 14 UStG)	191
3.3.2	Kleinbetragsrechnung (§ 33 UStDV)	192
3.3.3	Vorsteueraufteilung	193
3.3.4	Vorsteuerkorrektur	195
3.3.5	Vorsteuerabzug bei unentgeltlicher Wertabgabe	197
3.3.6	Unrichtiger Steuerausweis	197
3.3.7	Unberechtigter Steuerausweis	198
3.4	Auslandsgeschäfte	199
3.4.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb	199
3.4.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb – Buchungsbeispiel	200
3.4.3	Innergemeinschaftliche Lieferung	201
3.4.4	Einfuhr	201
3.4.5	Einfuhr – Buchungsbeispiel	202
3.4.6	Ausfuhr	202
3.4.7	Einfuhr – Ortsbestimmung	203
3.5	Umsatzsteuerliche Besonderheiten	204
3.5.1	Anzahlung in Form der „erhaltenen Anzahlung“	204
3.5.2	Anzahlung in Form der „geleisteten Anzahlung“	205
3.5.3	Kleinunternehmer	207
3.5.4	Option	208
3.5.5	Reihengeschäfte	208
3.5.6	Reihengeschäfte – Ortsbestimmung	209
3.5.7	Restaurationsumsatz	210

3.5.8	Schadenersatz	211
3.5.9	Umkehr der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	212
3.5.9.1	Bauleistungen (Sicht Leistungsempfänger)	212
3.5.9.2	Bauleistungen (Sicht Leistender)	212
3.5.9.3	Fälle des § 13b UStG?	213
3.5.10	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	216
3.5.11	Differenzbesteuerung	217
3.6	Zusammenfassung – 50 Multiple-Choice-Fragen	218
3.7	Quellenverzeichnis zum Kapitel „Umsatzsteuer“	229
4	Fazit	231