

Inhaltsverzeichnis

1	Carlo Sommerweizen e.K. stellt sich vor	1
2	Umsatzsteuer allgemein	3
2.1	Inländisches Umsatzsteuer-System	3
2.2	Umsatzsteuerlich ordnungsgemäße Rechnung (§ 14 UStG)	7
2.3	Umsatzsteuerausweis	8
2.3.1	Unrichtiger Umsatzsteuerausweis	8
2.3.2	Unberechtigter Umsatzsteuerausweis	9
2.3.3	Vorsteuerkorrektur nach § 15a UStG	10
2.4	Auslandsgeschäfte	12
2.4.1	Geschäfte mit dem EU-Gemeinschaftsgebiet	13
2.4.2	Geschäfte mit dem Drittland	14
2.5	Umkehr der Steuerschuldnerschaft („Reverse Charge“)	16
2.6	Zusammenfassende Lernkontrolle	17
2.6.1	Kontrollfragen	17
2.6.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	19
2.6.3	Übungen	19
2.6.4	Lösungen zu den Übungen	26
	Literatur	33
3	Anlagevermögen	35
3.1	Zugangsbewertung	35
3.1.1	Anschaffungskosten mit Skontoabzug	35
3.1.2	Anlagen im Bau	37
3.1.3	Andere Aktivierte Eigenleistungen	39
3.2	Folgebewertung	40
3.2.1	Planmäßige Abschreibung	40
3.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung	44

3.3	Besonderheiten im Anlagevermögen	45
3.3.1	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	45
3.3.2	Anzahlungen auf Güter des Anlagenvermögen	49
3.4	Zusammenfassende Lernkontrolle	50
3.4.1	Kontrollfragen	50
3.4.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	52
3.4.3	Übungen	52
3.4.4	Lösungen zu den Übungen	62
	Literatur	70
4	Umlaufvermögen	71
4.1	Vorratsvermögen	71
4.1.1	Lagerbestandsveränderungen	72
4.1.2	Bewertungsverfahren	78
4.2	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	84
4.2.1	Einwandfreie (einbringliche) Forderungen	84
4.2.2	Zweifelhafte Forderungen	85
4.2.3	Uneinbringliche Forderungen	86
4.2.4	Pauschalwertberichtigung	87
4.3	Zusammenfassende Lernkontrolle	89
4.3.1	Kontrollfragen	89
4.3.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	91
4.3.3	Übungen	91
4.3.4	Lösungen zu den Übungen	104
5	Rechnungsabgrenzungsposten und sonstige Forderungen/sonstige Verbindlichkeiten	117
5.1	Aktive Rechnungsabgrenzung	117
5.2	Passive Rechnungsabgrenzung	119
5.3	Sonstige Forderungen	120
5.4	Sonstige Verbindlichkeiten	121
5.5	Zusammenfassende Lernkontrolle	122
5.5.1	Kontrollfragen	122
5.5.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	123
5.5.3	Übungen	124
5.5.4	Lösungen zu den Übungen	129
6	Rückstellung	133
6.1	Bildung, Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen	133

6.2	Zusammenfassende Lernkontrolle	135
6.2.1	Kontrollfragen	136
6.2.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	137
6.2.3	Übungen	137
6.2.4	Lösungen zu den Übungen	140
7	Verbindlichkeiten	143
7.1	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	143
7.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	144
7.3	Zusammenfassende Lernkontrolle	145
7.3.1	Kontrollfragen	145
7.3.2	Lösungen zu den Kontrollfragen	146
7.3.3	Übungen	147
7.3.4	Lösungen zu den Übungen	150
8	Ausgewählte Positionen aus der Gewinn- und Verlustrechnung. . .	153
8.1	Bauabzugsteuer	153
8.2	Bewertungskosten	154
8.3	Durchlaufende Posten	156
8.4	Geldtransitkonto	156
8.5	Geschenke	157
8.6	Kautions	158
8.7	Kreditkartenzahlung	159
8.8	Software-Update	160
8.9	Zusammenfassende Lernkontrolle	161
8.9.1	Übungen	161
8.9.2	Lösungen zu den Übungen	170
	Literatur	175
9	Komplettaufgabe	177
9.1	Aufgabenstellung	177
9.2	Lösung	181
10	Übungsklausuren	185
10.1	Klausur Nr. 1	185
10.2	Klausur Nr. 2	190
10.3	Klausur Nr. 3	196
10.4	Klausur Nr. 4	201
10.5	Klausur Nr. 5	207
	Nachwort	215