

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Achtung: Temporäre Wiedereinführung der degressiven AfA	15
Vorbemerkung	17

1. Buchungen im Warenverkehr 18

Aufgabe 1: Zieleinkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	20
Aufgabe 2: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten und Skonto	20
Aufgabe 3: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten, Rücksendung, Gutschrift und Skonto	21
Aufgabe 4: Zielverkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	21
Aufgabe 5: Die Eingangs- und Ausgangsrechnung	22
Aufgabe 6: (Nur) Zahlungsvorgang unter Abzug von Skonto	22
Aufgabe 7: Bratwürstchen aus Nürnberg	22
Aufgabe 8: Das verflixte Verpackungsmaterial	23
Aufgabe 9: Die MMS Transport und Umwelt GmbH	23

2. Import – Export 24

Aufgabe 1: Einfuhr mit Bezugsnebenkosten	26
Aufgabe 2: Innergemeinschaftlicher Erwerb mit Preisnachlass und Skonto	26
Aufgabe 3: Innergemeinschaftliche Lieferung mit Gutschrift und Skonto	26
Aufgabe 4: Ausfuhrlieferung mit Preisnachlass und Skonto	27
Aufgabe 5: Ronaldo aus Portugal	27

3. Geleistete und erhaltene Anzahlungen 28

Aufgabe 1: Geleistete Anzahlungen auf Waren	28
Aufgabe 2: Erhaltene Anzahlungen auf Waren	29
Aufgabe 3: Geleistete Anzahlungen auf Pkw	29

4. Sachanlagenabgang 30

Aufgabe 1: Verkauf eines Pkw	31
Aufgabe 2: Verkauf einer Maschine	31
Aufgabe 3: Verkauf eines Schreibtisches	31

5. Privatentnahmen – Warenentnahme	32
Aufgabe 1: Die Kreuzschlitzschrauben	33
Aufgabe 2: Die Blockflöten	34
Aufgabe 3: Café und Konditorei	34
 6. Privatentnahmen – Nutzungsentnahme (Pkw)	35
6.1 Fahrtenbuchmethode	35
Aufgabe 1: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit einfacher Kilometerangabe	36
Aufgabe 2: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) Kauf von Privatperson	37
Aufgabe 3: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit komplexer Kilometerangabe	37
6.2 1 %-Regelung	38
Aufgabe 4: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettolistenpreis	38
Aufgabe 5: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Sonderausstattung	39
Aufgabe 6: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettoeinkaufspreis	39
6.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	39
Aufgabe 7: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (1 %-Regelung)	41
Aufgabe 8: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Fahrtenbuchmethode)	41
 7. Privateinlagen	42
Aufgabe 1: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	43
Aufgabe 2: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	43
Aufgabe 3: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	44
Aufgabe 4: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	44
Aufgabe 5: AfA nach Einlage	44

8. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	45
8.1 Geschenke gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	45
Aufgabe 1: Die Weinflasche	45
Aufgabe 2: Die Pralinen	46
Aufgabe 3: Die Weinhandlung I	46
Aufgabe 4: Die Weinhandlung II	46
Aufgabe 5: Die Sonnenbrille und das Handtuch	46
8.2 Bewirtungskosten gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	46
Aufgabe 6: Die Geschäftsfreunde	47
Aufgabe 7: Das Sternerrestaurant	47
Aufgabe 8: Richtig oder Falsch?	47
8.3 Reisekosten gem. § 4 Abs. 4 und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG	48
Aufgabe 9: Die Geschäftsreise nach Krefeld	48
Aufgabe 10: Die Geschäftsreise nach Hamburg	49
9. Geringwertige Wirtschaftsgüter	50
9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG	50
Aufgabe 1: Der Laptop	51
Aufgabe 2: Die Telefonanlage	51
Aufgabe 3: Die Schreibtischlampe	51
Aufgabe 4: Der Kopierer	51
9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)	52
Aufgabe 5: Der Schreibtisch	53
Aufgabe 6: Verkauf aus Sammelposten	53
Aufgabe 7: Günstigerprüfung	53
Aufgabe 8: Abschreiben erlaubt	53
10. Wertpapiere/Aktien	54
Aufgabe 1: Kauf von Aktien	56
Aufgabe 2: Dividendenerträge	56
Aufgabe 3: Verkauf von Aktien mit Veräußerungsverlust und Veräußerungsgewinn	57
Aufgabe 4: Gewinne oder Verluste?	57

11. Löhne und Gehälter	58
Aufgabe 1: Der Vorschuss	58
Aufgabe 2: Vermögenswirksame Leistungen	59
Aufgabe 3: Der ungerechte Arbeitgeber	59
Aufgabe 4: Der Firmenwagen	60
Aufgabe 5: Kostenlos Essen	61
Aufgabe 6: Immerhin steuerfrei	62
Aufgabe 7: Alles selber ausrechnen	62
12. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag	63
12.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	64
12.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	65
12.3 Sonstige Verbindlichkeiten	65
12.4 Sonstige Vermögensgegenstände	66
12.5 Gemischte Aufgaben	67
Aufgabe 1: Das SEPA-Lastschriftmandat	67
Aufgabe 2: Das vermietete Ladenlokal	67
Aufgabe 3: Die nachträgliche Zinszahlung	68
Aufgabe 4: Die Boutique in Krefeld	68
Aufgabe 5: Die überraschende Steuererstattung	69
Aufgabe 6: Der Wartungsvertrag	70
Aufgabe 7: Die Reparatur des Firmenwagens	70
Aufgabe 8: Der Bescheid der Berufsgenossenschaft	70
Aufgabe 9: Die Unfallversicherung	70
Aufgabe 10: Der verwirrte Buchhalter	71
Aufgabe 11: Die vermieteten Büroräume	71
13. Immaterielle Vermögensgegenstände	72
13.1 Entgeltlich erworbene Software	72
Aufgabe 1: Die teure Standardsoftware	72
Aufgabe 2: Die günstige Standardsoftware	72
13.2 Geschäfts- oder Firmenwert	73
Aufgabe 3: Goodwill	75
Aufgabe 4: Ein Kiosk wird gekauft	75

14. Ermittlung der Anschaffungskosten	76
Aufgabe 1: Die wackelige Maschine	77
Aufgabe 2: Die Scanner-Kasse	78
Aufgabe 3: Der unglaubliche Pkw	78
Aufgabe 4: Das Büromaterial	79
Aufgabe 5: Der Laptop bei Ebay	79
Aufgabe 6: Das bebaute Grundstück	79
 15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen	 81
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	81
Aufgabe 2: Der Gabelstapler	81
Aufgabe 3: Der Schreibtisch	82
 16. Bewertung von Grund und Boden	 83
Aufgabe 1: Die steigenden Grundstückspreise	84
Aufgabe 2: Der Verkauf	84
Aufgabe 3: Der B-Plan	85
Aufgabe 4: Plan B	85
Aufgabe 5: Die Altlasten	86
 17. Bewertung der sonstigen Wertpapiere (Aktien)	 87
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	87
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	88
Aufgabe 3: SpVgg Unterhaching	88
 18. Bewertung der Vorräte/Waren	 89
Aufgabe 1: Mehr oder weniger?	90
Aufgabe 2: Stiftung Warentest	90
Aufgabe 3: Alles nur vorübergehend	90
Aufgabe 4: Mit Kaffee und Humor kommt man dem Stress zuvor	91
Aufgabe 5: Lieber den Spatz im Tank als die Taube auf dem Dach	91

19. Bewertung der Forderungen	93
Aufgabe 1: Die Insolvenz	95
Aufgabe 2: Die späte Kenntnis	96
Aufgabe 3: EWB in allen Varianten	96
Aufgabe 4: Was geschah im letzten Jahr?	97
Aufgabe 5: Zurück in die Vergangenheit	97
Aufgabe 6: PWB mit Bankbürgschaft und Barcelona	97
Aufgabe 7: PWB mit 19 % und 7 % und 0 %	97
Aufgabe 8: Die Summen- und Saldenliste	98
 20. Rückstellungen	 99
20.1 Ungewisse Verbindlichkeiten	99
Aufgabe 1: Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung	99
Aufgabe 2: Auflösung einer Gewerbesteuerrückstellung	100
Aufgabe 3: Bildung einer Rückstellung für Abschlusskosten	100
Aufgabe 4: Auflösung einer Rückstellung für Abschlusskosten	101
20.2 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	101
Aufgabe 5: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Miete)	101
Aufgabe 6: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Waren)	102
20.3 Instandhaltungsrückstellungen	102
Aufgabe 7: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung I	102
Aufgabe 8: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung II	102
 21. Darlehensabgeld (Damnum/Disagio)	 103
Aufgabe 1: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung ohne Zinsen	105
Aufgabe 2: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Zinsen	105
Aufgabe 3: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung I	105
Aufgabe 4: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung II	106

22. Handelskalkulation/Wirtschaftsrechnung	108
Aufgabe 1: Alles auf einmal	110
Aufgabe 2: Ein T-Konto für Herrn Toronto	111
Aufgabe 3: Bis zum Bezugspreis	112
Aufgabe 4: Vom Bezugspreis bis zum Netto-Listenverkaufspreis	112
Aufgabe 5: Geht das auch rückwärts?	112
Aufgabe 6: Der Kalkulationszuschlag und der Kalkulationsfaktor	112
Aufgabe 7: Die Handelsspanne	113
Aufgabe 8: Das vergebliche Ziel	113
Aufgabe 9: Die zu geringen Umsatzerlöse	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	126
Stichwortverzeichnis	259