

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Achtung: Temporäre Veränderung des Umsatzsteuersatzes	14
Vorbemerkung	17
<b>1. Buchungen im Warenverkehr</b>	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
<b>2. Import – Export</b>	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
<b>3. Geleistete und erhaltene Anzahlungen</b>	28
Aufgabe 1: Geleistete Anzahlungen auf Waren	28
Aufgabe 2: Erhaltene Anzahlungen auf Waren	29
Aufgabe 3: Geleistete Anzahlungen auf Pkw	29
<b>4. Sachanlagenabgang</b>	30
Aufgabe 1: Verkauf eines Pkw	31
Aufgabe 2: Verkauf einer Maschine	31
Aufgabe 3: Verkauf eines Schreibtisches	31

<b>5. Privatentnahmen – Warenentnahme</b>	32
Aufgabe 1: Die Kreuzschlitzschrauben	33
Aufgabe 2: Die Blockflöten	34
Aufgabe 3: Café und Konditorei	34
<b>6. Privatentnahmen – Nutzungsentnahme (Pkw)</b>	35
<b>6.1 Fahrtenbuchmethode</b>	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
<b>6.2 1 %-Regelung</b>	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
<b>6.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte</b>	39
Aufgabe 7: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (1 %-Regelung)	41
Aufgabe 8: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Fahrtenbuchmethode)	41
<b>7. Privateinlagen</b>	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

<b>8. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	45
<b>8.1 Geschenke gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG</b>	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
<b>8.2 Bewirtungskosten gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG</b>	46
Aufgabe 6: Die Geschäftsfreunde	47
Aufgabe 7: Das Sternerrestaurant	47
Aufgabe 8: Richtig oder Falsch?	47
<b>8.3 Reisekosten gem. § 4 Abs. 4 und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG</b>	48
Aufgabe 9: Reisekosten	50
<b>9. Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>	51
<b>9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG</b>	52
Aufgabe 1: Der Laptop	53
Aufgabe 2: Die Telefonanlage	53
Aufgabe 3: Die Schreibtischlampe	53
Aufgabe 4: Der Kopierer	53
<b>9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)</b>	54
Aufgabe 5: Der Schreibtisch	55
Aufgabe 6: Verkauf aus Sammelposten	55
Aufgabe 7: Günstigerprüfung	55
Aufgabe 8: Abschreiben erlaubt	55
<b>10. Wertpapiere/Aktien</b>	56
Aufgabe 1: Kauf von Aktien	58
Aufgabe 2: Dividendenerträge	58
Aufgabe 3: Verkauf von Aktien mit Veräußerungsverlust und Veräußerungsgewinn	59
Aufgabe 4: Gewinne oder Verluste?	59

<b>11. Löhne und Gehälter</b>	60
Aufgabe 1: Der Vorschuss	60
Aufgabe 2: Vermögenswirksame Leistungen	61
Aufgabe 3: Der ungerechte Arbeitgeber	61
Aufgabe 4: Der Firmenwagen	62
Aufgabe 5: Kostenlos Essen	63
Aufgabe 6: Immerhin steuerfrei	64
Aufgabe 7: Alles selber ausrechnen	64
 <b>12. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag</b>	 65
<b>12.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)</b>	66
<b>12.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)</b>	67
<b>12.3 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	67
<b>12.4 Sonstige Vermögensgegenstände</b>	68
<b>12.5 Gemischte Aufgaben</b>	69
Aufgabe 1: Das SEPA-Lastschriftmandat	69
Aufgabe 2: Das vermietete Ladenlokal	69
Aufgabe 3: Die nachträgliche Zinszahlung	70
Aufgabe 4: Die Boutique in Krefeld	70
Aufgabe 5: Die überraschende Steuererstattung	71
Aufgabe 6: Der Wartungsvertrag	72
Aufgabe 7: Die Reparatur des Firmenwagens	72
Aufgabe 8: Der Bescheid der Berufsgenossenschaft	72
Aufgabe 9: Die Unfallversicherung	72
Aufgabe 10: Der verwirrte Buchhalter	73
Aufgabe 11: Die vermieteten Büroräume	73
 <b>13. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	 74
<b>13.1 Entgeltlich erworbene Software</b>	74
Aufgabe 1: Die teure Standardsoftware	74
Aufgabe 2: Die günstige Standardsoftware	74
<b>13.2 Geschäfts- oder Firmenwert</b>	74
Aufgabe 3: Goodwill	78
Aufgabe 4: Ein Kiosk wird gekauft	78

<b>14. Ermittlung der Anschaffungskosten</b>	79
Aufgabe 1: Die wackelige Maschine	80
Aufgabe 2: Die Scanner-Kasse	81
Aufgabe 3: Der unglaubliche Pkw	81
Aufgabe 4: Das Büromaterial	82
Aufgabe 5: Der Laptop bei Ebay	82
Aufgabe 6: Das bebaute Grundstück	82
 <b>15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen</b>	 84
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	86
Aufgabe 2: Der Lkw	86
 <b>16. Bewertung von Grund und Boden</b>	 88
Aufgabe 1: Die steigenden Grundstückspreise	89
Aufgabe 2: Der Verkauf	89
Aufgabe 3: Der B-Plan	90
Aufgabe 4: Plan B	90
Aufgabe 5: Die Altlasten	91
 <b>17. Bewertung der sonstigen Wertpapiere (Aktien)</b>	 92
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	92
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	93
Aufgabe 3: SpVgg Unterhaching	93
 <b>18. Bewertung der Vorräte/Waren</b>	 94
Aufgabe 1: Mehr oder weniger?	95
Aufgabe 2: Stiftung Warentest	95
Aufgabe 3: Alles nur vorübergehend	95
Aufgabe 4: Mit Kaffee und Humor kommt man dem Stress zuvor	96
Aufgabe 5: Lieber den Spatz im Tank als die Taube auf dem Dach	96
 <b>19. Bewertung der Forderungen</b>	 98
Aufgabe 1: Die Insolvenz	100
Aufgabe 2: Die späte Kenntnis	101
Aufgabe 3: EWB in allen Varianten	101
Aufgabe 4: Was geschah im letzten Jahr?	102

Aufgabe 5:	Zurück in die Vergangenheit	102
Aufgabe 6:	PWB mit Bankbürgschaft und Barcelona	102
Aufgabe 7:	PWB mit 19 % und 7 % und 0 %	102
Aufgabe 8:	Die Summen- und Saldenliste	103

## **20. Rückstellungen** 104

### **20.1 Ungewisse Verbindlichkeiten** 104

Aufgabe 1:	Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung	104
Aufgabe 2:	Auflösung einer Gewerbesteuerrückstellung	105
Aufgabe 3:	Bildung einer Rückstellung für Abschlusskosten	105
Aufgabe 4:	Auflösung einer Rückstellung für Abschlusskosten	106

### **20.2 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften** 106

Aufgabe 5:	Bildung einer Drohverlustrückstellung (Miete)	106
Aufgabe 6:	Bildung einer Drohverlustrückstellung (Waren)	107

### **20.3 Instandhaltungsrückstellungen** 107

Aufgabe 7:	Bildung einer Instandhaltungsrückstellung I	107
Aufgabe 8:	Bildung einer Instandhaltungsrückstellung II	107

## **21. Darlehensabgeld (Damnum/Disagio)** 108

Aufgabe 1:	Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung ohne Zinsen	110
Aufgabe 2:	Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Zinsen	110
Aufgabe 3:	Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung I	110
Aufgabe 4:	Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung II	111

## **22. Handelskalkulation/Wirtschaftsrechnung** 113

Aufgabe 1:	Alles auf einmal	115
Aufgabe 2:	Ein T-Konto für Herrn Toronto	116
Aufgabe 3:	Bis zum Bezugspreis	117
Aufgabe 4:	Vom Bezugspreis bis zum Netto-Listenverkaufspreis	117
Aufgabe 5:	Geht das auch rückwärts?	117
Aufgabe 6:	Der Kalkulationszuschlag und der Kalkulationsfaktor	117
Aufgabe 7:	Die Handelsspanne	118
Aufgabe 8:	Das vergebliche Ziel	118
Aufgabe 9:	Die zu geringen Umsatzerlöse	118

<b>23. Gewinnverteilung bei einer OHG und KG</b>	119
<b>23.1 OHG</b>	119
Aufgabe 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle	119
Aufgabe 2: Steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	120
Aufgabe 3: Handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	121
<b>23.2 KG</b>	122
<b>24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	123
Aufgabe 1: Kosmetikstudio Wegelagerer	124
Aufgabe 2: Rechtsanwältin Wegelagerer	125
Aufgabe 3: Tierärztin Wegelagerer	126
Aufgabe 4: Ingenieur Zenke	127
Aufgabe 5: Krankengymnastin Kate Upton	128
<b>Lösungen</b>	130
<b>Stichwortverzeichnis</b>	259