

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Achtung: Temporäre Veränderung des Umsatzsteuersatzes	14
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 Sternerestaurant	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: Reisekosten	50
9. Geringwertige Wirtschaftsgüter	51
9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG	52
Aufgabe 1: Der Laptop	53
Aufgabe 2: Die Telefonanlage	53
Aufgabe 3: Die Schreibtischlampe	53
Aufgabe 4: Der Kopierer	53
9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)	54
Aufgabe 5: Der Schreibtisch	55
Aufgabe 6: Verkauf aus Sammelposten	55
Aufgabe 7: Günstigerprüfung	55
Aufgabe 8: Abschreiben erlaubt	55
10. Wertpapiere/Aktien	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

11. Löhne und Gehälter	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
12. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag	65
12.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	66
12.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	67
12.3 Sonstige Verbindlichkeiten	67
12.4 Sonstige Vermögensgegenstände	68
12.5 Gemischte Aufgaben	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
13. Immaterielle Vermögensgegenstände	74
13.1 Entgeltlich erworbene Software	74
Aufgabe 1: Die teure Standardsoftware	74
Aufgabe 2: Die günstige Standardsoftware	74
13.2 Geschäfts- oder Firmenwert	74
Aufgabe 3: Goodwill	78
Aufgabe 4: Ein Kiosk wird gekauft	78

14. Ermittlung der Anschaffungskosten	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
15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen	84
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	86
Aufgabe 2: Der Lkw	86
16. Bewertung von Grund und Boden	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
17. Bewertung der sonstigen Wertpapiere (Aktien)	92
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	92
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	93
Aufgabe 3: SpVgg Unterhaching	93
18. Bewertung der Vorräte/Waren	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
19. Bewertung der Forderungen	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

23. Gewinnverteilung bei einer OHG und KG	119
23.1 OHG	119
Aufgabe 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle	119
Aufgabe 2: Steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	120
Aufgabe 3: Handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	121
23.2 KG	122
24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	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
Lösungen	130
Stichwortverzeichnis	259