

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Vorbemerkung	14
 <b>1. Buchungen im Warenverkehr</b>	 15
Aufgabe 1: Zieleinkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	17
Aufgabe 2: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten und Skonto	17
Aufgabe 3: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten, Rücksendung, Gutschrift und Skonto	18
Aufgabe 4: Zielverkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	18
Aufgabe 5: Zielverkauf von Waren mit Vertriebskosten (vom Verkäufer getragen)	19
Aufgabe 6: Zielverkauf von Waren mit Vertriebskosten (vom Käufer getragen)	19
Aufgabe 7: (Nur) Zahlungsvorgang unter Abzug von Skonto	19
Aufgabe 8: Bratwürstchen aus Nürnberg	19
Aufgabe 9: Das verflixte Verpackungsmaterial	20
Aufgabe 10: Die MMS Transport und Umwelt GmbH	20
 <b>2. Import – Export</b>	 21
Aufgabe 1: Einfuhr mit Bezugsnebenkosten	23
Aufgabe 2: Innergemeinschaftlicher Erwerb mit Preisnachlass und Skonto	23
Aufgabe 3: Innergemeinschaftliche Lieferung mit Gutschrift und Skonto	23
Aufgabe 4: Ausfuhrlieferung mit Preisnachlass und Skonto	24
Aufgabe 5: Ronaldo aus Portugal	24
 <b>3. Geleistete und erhaltene Anzahlungen</b>	 25
Aufgabe 1: Geleistete Anzahlungen auf Waren	25
Aufgabe 2: Erhaltene Anzahlungen auf Waren	26
Aufgabe 3: Geleistete Anzahlungen auf Pkw	26
 <b>4. Sachanlagenabgang</b>	 27
Aufgabe 1: Verkauf eines Pkw	28
Aufgabe 2: Verkauf einer Maschine	28
Aufgabe 3: Verkauf eines Schreibtisches	28

<b>5. Privatentnahmen – Warenentnahme</b>	29
Aufgabe 1: Warenentnahme I	30
Aufgabe 2: Warenentnahme II	31
Aufgabe 3: Warenentnahme III	31
<b>6. Privatentnahmen – Nutzungsentnahme (Pkw)</b>	32
<b>6.1 Fahrtenbuchmethode</b>	32
Aufgabe 1: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit einfacher Kilometerangabe	33
Aufgabe 2: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) Kauf von Privatperson	34
Aufgabe 3: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit komplexer Kilometerangabe	34
<b>6.2 1 %-Regelung</b>	35
Aufgabe 4: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettolistenpreis	35
Aufgabe 5: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Sonderausstattung	36
Aufgabe 6: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettoeinkaufspreis	36
<b>6.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte</b>	36
Aufgabe 7: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (1 %-Regelung)	38
Aufgabe 8: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Fahrtenbuchmethode)	38
<b>7. Privateinlagen</b>	39
Aufgabe 1: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	40
Aufgabe 2: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	40
Aufgabe 3: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	41
Aufgabe 4: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	41
Aufgabe 5: AfA nach Einlage	41

<b>8. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	42
<b>8.1 Geschenke gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG</b>	42
Aufgabe 1: Die Weinflasche	42
Aufgabe 2: Die Pralinen	43
Aufgabe 3: Die Weinhandlung I	43
Aufgabe 4: Die Weinhandlung II	43
Aufgabe 5: Die Sonnenbrille und das Handtuch	43
<b>8.2 Bewirtungskosten gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG</b>	43
Aufgabe 6: Die Geschäftsfreunde	44
Aufgabe 7: Das Sternerrestaurant	44
Aufgabe 8: Richtig oder Falsch?	44
<b>8.3 Reisekosten gem. § 4 Abs. 4 und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG</b>	45
Aufgabe 9: Reisekosten	45
<b>9. Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>	47
<b>9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG</b>	48
Aufgabe 1: Der Laptop	49
Aufgabe 2: Die Telefonanlage	49
Aufgabe 3: Die Schreibtischlampe	49
Aufgabe 4: Der Kopierer	49
<b>9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)</b>	50
Aufgabe 5: Der Schreibtisch	51
Aufgabe 6: Verkauf aus Sammelposten	51
Aufgabe 7: Günstigerprüfung	51
Aufgabe 8: Abschreiben erlaubt	51
<b>10. Wertpapiere/Aktien</b>	52
Aufgabe 1: Kauf von Aktien	54
Aufgabe 2: Dividendenerträge	54
Aufgabe 3: Verkauf von Aktien mit Veräußerungsverlust und Veräußerungsgewinn	55
Aufgabe 4: Gewinne oder Verluste?	55

<b>11. Löhne und Gehälter</b>	56
Aufgabe 1: Der Vorschuss	56
Aufgabe 2: Vermögenswirksame Leistungen	57
Aufgabe 3: Der ungerechte Arbeitgeber	57
Aufgabe 4: Der Firmenwagen	58
Aufgabe 5: Kostenlos Essen	59
Aufgabe 6: Immerhin steuerfrei	60
Aufgabe 7: Alles selber ausrechnen	60
 <b>12. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag</b>	 61
<b>12.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)</b>	62
<b>12.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)</b>	63
<b>12.3 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	63
<b>12.4 Sonstige Vermögensgegenstände</b>	64
<b>12.5 Gemischte Aufgaben</b>	65
Aufgabe 1: Das SEPA-Lastschriftmandat	65
Aufgabe 2: Das vermietete Ladenlokal	65
Aufgabe 3: Die nachträgliche Zinszahlung	66
Aufgabe 4: Die Boutique in Krefeld	66
Aufgabe 5: Die überraschende Steuererstattung	67
Aufgabe 6: Der Wartungsvertrag	67
Aufgabe 7: Die Reparatur des Firmenwagens	68
Aufgabe 8: Der Bescheid der Berufsgenossenschaft	68
Aufgabe 9: Die Unfallversicherung	68
Aufgabe 10: Der verwirrte Buchhalter	68
Aufgabe 11: Die vermieteten Büroräume	69
 <b>13. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	 70
<b>13.1 Entgeltlich erworbene Software</b>	70
Aufgabe 1: Die teure Standardsoftware	70
Aufgabe 2: Die günstige Standardsoftware	70
<b>13.2 Geschäfts- oder Firmenwert</b>	70
Aufgabe 3: Goodwill	74
Aufgabe 4: Ein Kiosk wird gekauft	74

<b>14. Ermittlung der Anschaffungskosten</b>	75
Aufgabe 1: Die wackelige Maschine	76
Aufgabe 2: Die Scanner-Kasse	77
Aufgabe 3: Der unglaubliche Pkw	77
Aufgabe 4: Das Büromaterial	78
Aufgabe 5: Der Laptop bei Ebay	78
Aufgabe 6: Das bebaute Grundstück	78
<b>15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen</b>	80
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	82
Aufgabe 2: Der Lkw	82
<b>16. Bewertung von Grund und Boden</b>	84
Aufgabe 1: Steigende Grundstückspreise	85
Aufgabe 2: Fallende Grundstückspreise	85
Aufgabe 3: Steigende Grundstückspreise nach außerplanmäßiger Abschreibung bzw. Teilwert-AfA I	86
Aufgabe 4: Steigende Grundstückspreise nach außerplanmäßiger Abschreibung bzw. Teilwert-AfA II	86
<b>17. Bewertung der sonstigen Wertpapiere (Aktien)</b>	88
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	88
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	89
Aufgabe 3: Steigende Aktienkurse nach außerplanmäßiger Abschreibung bzw. Teilwert-AfA I	89
Aufgabe 4: Steigende Aktienkurse nach außerplanmäßiger Abschreibung bzw. Teilwert-AfA II	89
Aufgabe 5: Dauernde Wertminderung	90

<b>18. Bewertung der Vorräte/Waren</b>	91
Aufgabe 1: Mehr oder weniger?	92
Aufgabe 2: Stiftung Warentest	92
Aufgabe 3: Alles nur vorübergehend	92
Aufgabe 4: Mit Kaffee und Humor kommt man dem Stress zuvor	93
Aufgabe 5: Lieber den Spatz im Tank als die Taube auf dem Dach	93
 <b>19. Bewertung der Forderungen</b>	 95
Aufgabe 1: Forderungsausfall, EWB und PWB	97
Aufgabe 2: Bankgutschrift auf eine in den Vorjahren einzelwertberichtigte Forderung (3 Varianten)	98
Aufgabe 3: Bankgutschrift auf eine abgeschriebene Forderung	98
Aufgabe 4: Eigentumsvorbehalt, EWB, Forderungsausfall und PWB	98
Aufgabe 5: Auflösung EWB und PWB mit innergemeinschaftlicher Lieferung	99
Aufgabe 6: Kenntniserlangung von Forderungsausfällen nach dem Abschlussstichtag	100
Aufgabe 7: PWB mit innergemeinschaftlicher Lieferung und sicherer Forderung	100
 <b>20. Rückstellungen</b>	 101
<b>20.1 Ungewisse Verbindlichkeiten</b>	101
Aufgabe 1: Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung	101
Aufgabe 2: Auflösung einer Gewerbesteuerrückstellung	102
Aufgabe 3: Bildung einer Rückstellung für Abschlusskosten	102
Aufgabe 4: Auflösung einer Rückstellung für Abschlusskosten	103
<b>20.2 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</b>	103
Aufgabe 5: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Miete)	103
Aufgabe 6: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Waren)	104
<b>20.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>	104
Aufgabe 7: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung I	104
Aufgabe 8: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung II	104

<b>21. Darlehensabgeld (Damnum/Disagio)</b>	105
Aufgabe 1: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung ohne Zinsen	107
Aufgabe 2: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Zinsen	107
Aufgabe 3: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung I	107
Aufgabe 4: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung II	108
 <b>22. Handelskalkulation/Wirtschaftsrechnung</b>	 110
Aufgabe 1: Alles auf einmal	112
Aufgabe 2: Ein T-Konto für Herrn Toronto	113
Aufgabe 3: Bis zum Bezugspreis	114
Aufgabe 4: Vom Bezugspreis bis zum Netto-Listenverkaufspreis	114
Aufgabe 5: Geht das auch rückwärts?	114
Aufgabe 6: Der Kalkulationszuschlag und der Kalkulationsfaktor	114
Aufgabe 7: Die Handelsspanne	115
Aufgabe 8: Das vergebliche Ziel	115
Aufgabe 9: Die zu geringen Umsatzerlöse	115
 <b>23. Gewinnverteilung bei einer OHG und KG</b>	 116
<b>23.1 OHG</b>	116
Aufgabe 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle	116
Aufgabe 2: Steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	117
Aufgabe 3: Handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	118
<b>23.2 KG</b>	119
 <b>24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	 120
Aufgabe 1: Kosmetikstudio Wegelagerer	121
Aufgabe 2: Rechtsanwältin Wegelagerer	122
Aufgabe 3: Tierärztin Wegelagerer	123
Aufgabe 4: Ingenieur Zenke	124
Aufgabe 5: Krankengymnastin Kate Upton	125
 <b>Lösungen</b>	 127
<b>Stichwortverzeichnis</b>	259