

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Vorbemerkung	14

1. Buchungen im Warenverkehr	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
2. Import – Export	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
3. Geleistete und erhaltene Anzahlungen	25
Aufgabe 1: Geleistete Anzahlungen auf Waren	25
Aufgabe 2: Erhaltene Anzahlungen auf Waren	26
Aufgabe 3: Geleistete Anzahlungen auf Pkw	26
4. Sachanlagenabgang	27
Aufgabe 1: Verkauf eines Pkw	28
Aufgabe 2: Verkauf einer Maschine	28
Aufgabe 3: Verkauf eines Schreibtisches	28

5. Privatentnahmen – Warenentnahme	29
Aufgabe 1: Warenentnahme I	30
Aufgabe 2: Warenentnahme II	31
Aufgabe 3: Warenentnahme III	31
6. Privatentnahmen – Nutzungsentnahme (Pkw)	32
6.1 Fahrtenbuchmethode	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
6.2 1 %-Regelung	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
6.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	36
Aufgabe 7: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (1 %-Regelung)	38
Aufgabe 8: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Fahrtenbuchmethode)	38
7. Privateinlagen	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

8. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	42
 8.1 Geschenke gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	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
 8.2 Bewirtungskosten gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	43
Aufgabe 6: Die Geschäftsfreunde	44
Aufgabe 7: Das Sternerestaurant	44
Aufgabe 8: Richtig oder Falsch?	44
 8.3 Reisekosten gem. § 4 Abs. 4 und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG	45
Aufgabe 9: Reisekosten	45
 9. Geringwertige Wirtschaftsgüter	47
 9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG	48
Aufgabe 1: Der Laptop	49
Aufgabe 2: Die Telefonanlage	49
Aufgabe 3: Die Schreibtischlampe	49
Aufgabe 4: Der Kopierer	49
 9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)	50
Aufgabe 5: Der Schreibtisch	51
Aufgabe 6: Verkauf aus Sammelposten	51
Aufgabe 7: Günstigerprüfung	51
Aufgabe 8: Abschreiben erlaubt	51
 10. Wertpapiere/Aktien	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

11. Löhne und Gehälter	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
12. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag	61
12.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	62
12.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	63
12.3 Sonstige Verbindlichkeiten	63
12.4 Sonstige Vermögensgegenstände	64
12.5 Gemischte Aufgaben	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
13. Immaterielle Vermögensgegenstände	70
13.1 Entgeltlich erworbene Software	70
Aufgabe 1: Die teure Standardsoftware	70
Aufgabe 2: Die günstige Standardsoftware	70
13.2 Geschäfts- oder Firmenwert	70
Aufgabe 3: Goodwill	74
Aufgabe 4: Ein Kiosk wird gekauft	74

14. Ermittlung der Anschaffungskosten	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
15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen	80
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	82
Aufgabe 2: Der Lkw	82
16. Bewertung von Grund und Boden	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
17. Bewertung der sonstigen Wertpapiere (Aktien)	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

18. Bewertung der Vorräte/Waren	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
19. Bewertung der Forderungen	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
20. Rückstellungen	101
20.1 Ungewisse Verbindlichkeiten	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
20.2 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	103
Aufgabe 5: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Miete)	103
Aufgabe 6: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Waren)	104
20.3 Instandhaltungsrückstellungen	104
Aufgabe 7: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung I	104
Aufgabe 8: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung II	104

21. Darlehensabgeld (Damnum/Disagio)	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
22. Handeskalkulation/Wirtschaftsrechnung	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
23. Gewinnverteilung bei einer OHG und KG	116
23.1 OHG	116
Aufgabe 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle	116
Aufgabe 2: Steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	117
Aufgabe 3: Handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	118
23.2 KG	119
24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	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
Lösungen	127
Stichwortverzeichnis	259