

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

A. Einleitung	1
----------------------	----------

I. Personengesellschaft	1
II. Kapitalgesellschaft	1
III. Angaben für beide Gesellschaften	2

B. Geschäftsvorfälle erfassen und zu Abschlüssen führen	3
--	----------

I. Aufgabenstellungen	3
II. Anlagevermögen	4
Fall 1 Bilanzierung eines Patents	4
Fall 2 Leasing eines Pkw	4
Fall 3 Erstellung eines Anlagengitters	5
Fall 4 Ermittlung eines Festwerts	6
Fall 5 Verkauf eines Grundstücks	7
Fall 6 Leasing einer Maschine	7
Fall 7 Gewährung eines Zuschusses	8
Fall 8 Anschaffung einer Maschine	8
Fall 9 Anschaffung von Büromaschinen	9
Fall 10 Finanzanlage mit Kapitalerhöhung	9
Fall 11 Teilabbruch einer Produktionshalle	10
Fall 12 Bilanzierung von Software	10
Fall 13 Gewährung eines Darlehens	11
Fall 14 Kauf eines Lkw	12
Fall 15 Kauf einer Maschine im Ausland	13
Fall 16 Erwerb eines Konkurrenzunternehmens	13
Fall 17 Bilanzierung von festverzinslichen Wertpapieren	14
Fall 18 Nutzung einer selbst hergestellten Maschine	14
Fall 19 Bebauung eines unbebauten Grundstücks	15
Fall 20 Bilanzierung von Aktien	16

Fall 21	Kauf gegen Leibrente	16
Fall 22	Sammelposten	17
Fall 23	Dauernde Wertminderung	17
III.	Umlaufvermögen	18
Fall 24	Bilanzierung von fertigen Erzeugnissen	18
Fall 25	Bilanzierung von liquiden Mitteln	18
Fall 26	Anwendung eines Layers	19
Fall 27	Bilanzierung von Valutaforderungen	20
Fall 28	Bilanzierung eines Einbruchschadens	20
Fall 29	Aktien im Umlaufvermögen	21
Fall 30	Bilanzierung eines unfertigen Erzeugnisses	21
Fall 31	Bilanzierung von Forderungen 1	23
Fall 32	Bilanzierung von Rohstoffen	24
Fall 33	Festverzinsliche Wertpapiere im Umlaufvermögen	25
Fall 34	Bilanzierung von Handelswaren 1	25
Fall 35	Bilanzierung von Besitzwechseln	26
Fall 36	Bilanzierung von Handelswaren 2	26
Fall 37	Bilanzierung von Forderungen 2	27
Fall 38	Forderung im Zusammenhang mit einer Bürgschaft	28
IV.	Eigenkapital	29
Fall 39	Kapitalerhöhung und Gewinnverwendung	29
Fall 40	Bilanzierung von eigenen Anteilen	30
Fall 41	Ausstehende Einlagen	30
Fall 42	Gewinnverteilung OHG	31
V.	Rückstellungen	32
Fall 43	Bilanzierung einer neuen Pensionszusage	32
Fall 44	Jahresabschlusskosten	33
Fall 45	Garantierrückstellung	33
Fall 46	Jubiläumsrückstellung	33
Fall 47	Pensionsrückstellung	34
Fall 48	Urlaubsrückstellung	35
Fall 49	Prozesskosten und Schadenersatz	36
Fall 50	Unterlassene Instandhaltung	36
Fall 51	Drohende Verluste	37
Fall 52	Steuerrückstellung	37
Fall 53	Schadenersatzforderung	38
Fall 54	Sozialplan	39

VI.	Verbindlichkeiten	39
	Fall 55 Bilanzierung eines ausländischen Festdarlehens	39
	Fall 56 Bilanzierung eines Festdarlehens	40
	Fall 57 Bilanzierung einer Valutaverbindlichkeit	40
	Fall 58 Bilanzierung eines Tilgungsdarlehens	41
	Fall 59 Abzinsung eines Darlehens	41
VII.	Gewinn- und Verlustrechnung	41
	Fall 60 Umsatzkostenverfahren	41
	Fall 61 Zuordnung in der GuV	42
VIII.	Anhang, Lagebericht	43
	Fall 62 Anhang	43
	Fall 63 Lagebericht	44
IX.	Aufstellung, Prüfung, Offenlegung	45
	Fall 64 Aufstellung und Offenlegung	45
	Fall 65 Prüfung	45
X.	Internationale Rechnungslegung	46
	Fall 66 Grundlagen 1	46
	Fall 67 Grundlagen 2	46
	Fall 68 Bestandteile des Abschlusses	46
	Fall 69 Kauf einer Maschine 1	47
	Fall 70 Kauf einer Maschine 2	47
	Fall 71 Anschaffung einer Büromaschine	48
	Fall 72 Herstellungskosten mit Neubewertung 1	48
	Fall 73 Herstellungskosten mit Neubewertung 2	48
	Fall 74 Fremdkapitalkosten	49
	Fall 75 Komponentenansatz	50
	Fall 76 Softwarekauf	50
	Fall 77 Softwareherstellung	51
	Fall 78 Kauf von Aktien	51
	Fall 79 Verkauf von Aktien	52
	Fall 80 Fremdwährungsforderung	52
	Fall 81 Fertigungsaufträge	53
	Fall 82 Vorräte 1	53
	Fall 83 Vorräte 2	54
	Fall 84 Handelswaren	54
	Fall 85 Schulden 1	55
	Fall 86 Schulden 2	55

C. Internes Kontrollsystem	57
Fall 1	Ziele des IKS 57
Fall 2	Risikoquellen 1 57
Fall 3	Risikoquellen 2 57
Fall 4	Einrichtung Kontrollsystem 57
Fall 5	Risiken entgegenwirken 58
Fall 6	Lagebericht im Hinblick auf das IKS 58
Fall 7	Strategische Frühaufklärung 58
Fall 8	Methoden und Instrumente der Risikoerkennung 58
Fall 9	Maßnahmen zur Wahrung der Betriebsgeheimnisse 59
Fall 10	Frauds 59
Fall 11	Risiken erkennen und Gegenmaßnahmen treffen 59
Fall 12	Kennzahlen 59
Fall 13	Überprüfung IKS 60
Fall 14	Maßnahmen des IKS 60
D. Kommunikation, Führung und Zusammenarbeit	61
Fall 1	Kommunikation im Team zwischen den Abteilungen 1 61
Fall 2	Kommunikation im Team zwischen den Abteilungen 2 61
Fall 3	Konflikt und Stresssituationen 61
Fall 4	Kommunikation mit externen Partnern 61
Fall 5	Interkulturelle Anforderungen 62
Fall 6	Erfolgskontrolle und Anpassung 62
Fall 7	Prozesse der Personalbeschaffung 62
Fall 8	Operative Personaleinsatzplanung 62
Fall 9	Berufsausbildung planen und durchführen 63
Fall 10	Ausbildung, Abschlussprüfung 63
Fall 11	Personalentwicklung 1 63
Fall 12	Arbeits-/Gesundheitsschutz 63
Fall 13	Betriebsarzt 64
Fall 14	Mitbestimmungsrechte 64
Fall 15	Personalentwicklung 2 64
E. Jahresabschluss aufbereiten und auswerten	65
Fall 1	Organisation 1 ⁽¹⁾ 65
Fall 2	Organisation 2 ⁽¹⁾ 65

Fall 3	Organisation 3 ⁽¹⁾	66
Fall 4	Strukturbilanz 1	66
Fall 5	Bewegungsbilanz 1	68
Fall 6	Kennzahlen 1	70
Fall 7	Strukturbilanz 2	71
Fall 8	Kennzahlen 2	73
Fall 9	Kapitalflussrechnung	75
Fall 10	Vergleichsrechnungen	77
Fall 11	Bewegungsbilanz 2	78
Fall 12	Interpretation von Kennzahlen	80
Fall 13	Eigenkapitalrichtlinien	80
Fall 14	Rating	80
Fall 15	Auswirkungen der Eigenkapitalrichtlinien	80

F. Finanzmanagement	81
----------------------------	-----------

Fall 1	Factoring 1	81
Fall 2	Abschreibungsgegenwerte	81
Fall 3	Investitionsentscheidung 1	82
Fall 4	Finanzierungsentscheidung	83
Fall 5	Investitionsbeurteilung	83
Fall 6	Factoring 2	84
Fall 7	Unternehmensübernahme	85
Fall 8	Innenfinanzierung	86
Fall 9	Investitionsentscheidung 2	87
Fall 10	Entscheidungsprozess	89
Fall 11	Renditen	89
Fall 12	Festdarlehen	90
Fall 13	Investitionsentscheidung 3	90
Fall 14	Kapitalbedarfsrechnung 1	91
Fall 15	Rendite	92
Fall 16	Kapitalbedarfsrechnung 2	92
Fall 17	Annuitätendarlehen	93
Fall 18	Lohmann-Ruchti-Effekt	93
Fall 19	Investitionsentscheidungsprozess	94
Fall 20	Anleihe	94
Fall 21	Finanzierungsentscheidung	95
Fall 22	Hauptversammlung	96
Fall 23	Einzahlungs-Überschüsse	96

Fall 24	Finanzierungsregeln	97
Fall 25	Grundpfandrechte 1	97
Fall 26	Cashflow	98
Fall 27	Kostenvergleichsrechnung	99
Fall 28	Skonto	100
Fall 29	Grundpfandrechte 2	100
Fall 30	Zinssicherung	100
Fall 31	Leasing	101
Fall 32	Finanzplanung	102
Fall 33	Ersatzinvestition	102
Fall 34	Finanzierungsarten	103
Fall 35	Kapitalerhöhung	104
Fall 36	Zession	104
Fall 37	Stille Gesellschaft	105
Fall 38	Kurssicherung	105
Fall 39	Kapitalflussrechnung	106
Fall 40	Liquidität	107
Fall 41	Selbstfinanzierung 1	108
Fall 42	Selbstfinanzierung 2	109
Fall 43	Rücklagen	109
Fall 44	Annuitätenmethode	110
Fall 45	Investitionsrechnung	110
Fall 46	Kapitalwertmethode	111
Fall 47	Finanzierungsentscheidung	112
Fall 48	Finanzplan	113
Fall 49	Kapitalbedarfsrechnung 3	114

G. Steuerrecht **117**

I.	Abgabenordnung	117
Fall 1	Fristberechnung 1	117
Fall 2	Verspätete Abgabe von Erklärungen ⁽¹⁾	117
Fall 3	Außenprüfung 1 ⁽¹⁾	118
Fall 4	Änderung von Steuerbescheiden 1	119
Fall 5	Steuerstundung	120
Fall 6	Änderung von Steuerbescheiden 2	120
Fall 7	Steuerfestsetzung	121
Fall 8	Fristberechnung 2	121

Fall 9	Außenprüfung 2 ⁽¹⁾	122
Fall 10	Fristberechnung 3	122
II.	Einkommensteuer	123
Fall 11	Summe der Einkünfte 1 – Kapitaleinkünfte	123
Fall 12	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung ⁽¹⁾	124
Fall 13	Gewinnverwendung einer OHG	125
Fall 14	Gewerbesteueranrechnung ⁽¹⁾	127
Fall 15	Überschussrechnung	127
Fall 16	Erbbaurecht	128
Fall 17	Gewinnermittlung 1	129
Fall 18	Gewinnermittlung 2	130
Fall 19	Sonderbetriebseinnahmen	132
Fall 20	Summe der Einkünfte 2	133
Fall 21	Zinsschranke	134
Fall 22	Thesaurierungsbegünstigung ⁽¹⁾	135
Fall 23	Gewinnermittlung 3	135
Fall 24	Gewinnermittlung 4	137
Fall 25	Summe der Einkünfte 3	138
III.	Körperschaftsteuer	139
Fall 26	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens 1	139
Fall 27	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens 2	140
Fall 28	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens 3	141
Fall 29	Körperschaft- und Umsatzsteuer	142
Fall 30	Gesellschafterdarlehen	143
Fall 31	Steuerliche Behandlung eines Vereins ⁽¹⁾	144
IV.	Gewerbsteuer	145
Fall 32	Zerlegung	145
Fall 33	Einheitlicher Messbetrag 1	146
Fall 34	Messbetrag nach dem Gewerbeertrag	146
Fall 35	Einheitlicher Messbetrag 2	147
Fall 36	Gewerbesteuerrückstellung 1	148
Fall 37	Gewerbesteuerrückstellung 2	149
Fall 38	Gewerbeertrag	150
Fall 39	GewSt-Messbetrag, -Rückstellung	151
V.	Umsatzsteuer	153
Fall 40	Innergemeinschaftliche Lieferung	153
Fall 41	Sonstige Leistung	154
Fall 42	Lieferung und sonstige Leistung 1	155
Fall 43	Innenumsatz	156

Fall 44	Private Nutzung eines betrieblichen Pkw	156
Fall 45	Vermittlungsleistung	157
Fall 46	Entschädigungszahlungen	158
Fall 47	Vermietungsleistung	159
Fall 48	Vorsteuerabzug	159
Fall 49	Innergemeinschaftlicher Erwerb	160
Fall 50	Forderungsausfall	161
Fall 51	Lieferung und sonstige Leistung 2	161
Fall 52	Geschäfte mit ausländischen Unternehmen	162
VI.	Lohnsteuer	163
Fall 53	Bewertung von Sachbezügen ⁽¹⁾	163
Fall 54	Private Nutzung eines betrieblichen Pkw	164
Fall 55	Lohnsteuerliche Behandlung von Reisekosten	165
Fall 56	Steuerfreier Arbeitslohn 1	166
Fall 57	Lohnsteuer-Außenprüfung 1	167
Fall 58	Steuerfreier Arbeitslohn 2	168
Fall 59	Lohnsteuer-Außenprüfung 2	168
VII.	Steuern mit Auslandsbezug	170
Fall 60	Ausländische Einkünfte	170
Fall 61	Beschränkte Steuerpflicht	170
Fall 62	Doppelbesteuerung	171
Fall 63	Außensteuerrecht	172
H.	Kosten- und Leistungsrechnung	173
Fall 1	Abgrenzungen in der Ergebnistabelle	173
Fall 2	Kalkulatorische Abschreibung	174
Fall 3	Ermittlung kalkulatorischer Zinsen	174
Fall 4	Vor- und Nachverrechnung	175
Fall 5	Einfacher Betriebsabrechnungsbogen	176
Fall 6	Kostenträgerzeitrechnung	178
Fall 7	Bezugskalkulation	179
Fall 8	Verkaufskalkulation im Handel	180
Fall 9	Zuschlagskalkulation	180
Fall 10	Zweistufige Divisionskalkulation	181
Fall 11	Mehrstufige Divisionskalkulation	181
Fall 12	Einstufige Äquivalenzziffernkalkulation	182
Fall 13	Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation	183

Fall 14	Unterschiedliche Kalkulationsverfahren	183
Fall 15	Kuppelkalkulation nach dem Restwertverfahren	184
Fall 16	Kuppelkalkulation als Verteilungsrechnung	184
Fall 17	Maschinenstundensatzrechnung	185
Fall 18	Handelskalkulation	186
Fall 19	Teilkostenrechnung	186
Fall 20	Break-Even-Analyse und Preisuntergrenze	187
Fall 21	Optimale Sortimentsgestaltung	188
Fall 22	Kalkulation von Zusatzaufträgen und Fremdbezug	189
Fall 23	Deckungsbeitragsrechnung	189
Fall 24	Preis-Mengen-Politik	190
Fall 25	Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	191
Fall 26	Flexible Normalkostenrechnung	191
Fall 27	Starre Plankostenrechnung	192
Fall 28	Variatorrechnung ⁽¹⁾	192
Fall 29	Grenzplankostenrechnung	193
Fall 30	Kostenverhalten	193
Fall 31	Kurzfristige Erfolgsrechnung	194
Fall 32	Abweichungsanalysen 1	194
Fall 33	Abweichungsanalysen 2	195
Fall 34	Prozesskostenrechnung 1	196
Fall 35	Prozesskostenrechnung 2	196
Fall 36	Zielkostenrechnung (Target Costing)	197
Fall 37	Kostenmanagement	198
Fall 38	Qualitätskriterien ⁽¹⁾	198
Fall 39	Eignung von Kostenrechnungsverfahren	198
Fall 40	Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen	199

I. Lösungen	203
--------------------	------------

I.	Geschäftsvorfälle erfassen und zu Abschlüssen führen	203
	Lösungen zu den Fällen 1 bis 86	203
II.	Internes Kontrollsystem	305
	Lösungen zu den Fällen 1 bis 14	305
III.	Kommunikation, Führung und Zusammenarbeit	309
	Lösungen zu den Fällen 1 bis 15	309
IV.	Jahresabschluss aufbereiten und auswerten	313
	Lösungen zu den Fällen 1 bis 15	313

V.	Finanzmanagement	333
	Lösungen zu den Fällen 1 bis 49	333
VI.	Steuerrecht	375
	Lösungen zu den Fällen 1 bis 63	375
VII.	Kosten- und Leistungsrechnung	469
	Lösungen zu den Fällen 1 bis 40	469
	Stichwortverzeichnis	513