

Inhaltsverzeichnis

Der Autor..... V

Vorwort zur 6. Auflage.....VII

AbkürzungsverzeichnisXV

A. Vorbemerkung..... 1

B. Klausurtechnik..... 3

1. Beginn der Klausur..... 3

Fall 1..... 3

2. Einzelaufgaben..... 6

C. Angabe von Fundstellen..... 8

D. Ausformulierung..... 9

E. Prüfungsschema..... 11

1. Ansatz dem Grunde nach..... 11

2. Ansatz der Höhe nach..... 11

Fall 2..... 15

Fall 3..... 15

F. Themen der Bilanzklausuren..... 16

1. Rückblick..... 16

2. Aufgabenstellungen..... 19

Fall 4 (auszugsweiser Fall aus der Prüfung)..... 19

Fall 5..... 22

Fall 6..... 27

Fall 7 Das unveränderte Kapitalkonto..... 28

G. Prüfungssystematik..... 29

1. Buchführungspflicht..... 29

1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht..... 29

1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht..... 29

1.3 Bilanzierung nach § 238 HGB i.V.m. § 5 EStG..... 29

Fall 8 (Berechnung nach der Zinsstaffelmethode)..... 32

Fall 9 (Mehrjährige Ermittlung der nicht abzugsfähigen Schuldzinsen)..... 33

Fall 10..... 34

Fall 11..... 34

2. Prüfungssystematik nach HGB..... 35

2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches..... 35

2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung..... 36

2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht..... 38

2.4 Steuerliche Wahlrechte..... 38

H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle	43
1. Allgemeines	43
2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut	43
Fall 12.	46
Fall 13.	46
Fall 14.	46
Fall 15.	49
3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen (§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 S. 1, 2 HGB)	49
3.1 Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen	49
Fall 16.	52
Fall 17.	52
3.2 Mietkauf	53
Fall 18.	55
3.3 Leasing	57
Fall 19.	60
Fall 20.	61
Fall 21.	62
Fall 22.	63
Fall 23.	60
3.4 Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute)	64
Fall 24.	66
Fall 25.	68
Fall 26.	69
3.5 Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter)	70
Fall 27.	73
Fall 28.	75
Fall 29.	77
Fall 30.	79
I. Weitere ausgewählte Prüfungsfälle	83
1. Immaterielle Wirtschaftsgüter	84
Fall 31.	84
Fall 32.	84
Fall 33.	85
Fall 34.	85
Fall 35.	85
Fall 36.	86
Fall 37.	87
Fall 38.	87
2. Sachanlagen	88
2.1 Grundstücke	88
Fall 39.	88
Fall 40: Anschaffungskosten in Raten	89
Fall 41: Anschaffungskosten gegen Rentenverpflichtung	89
Fall 42: Abgrenzungsfälle	89
Fall 43: Erschließungskosten	90

Fall 44.....	90
Fall 45.....	90
Fall 46.....	91
Fall 47.....	92
Fall 48.....	92
Fall 49.....	94
Fall 50.....	94
Fall 51.....	94
Fall 52.....	95
Fall 53.....	95
Fall 54.....	96
2.2 Grundstücksteile	99
Fall 55.....	99
Fall 56.....	100
Fall 57.....	100
Fall 58.....	101
Fall 59.....	101
Fall 60.....	102
Fall 61.....	102
Fall 62.....	103
2.3 Geschäftsausstattung	104
Fall 63: Anschaffungsnebenkosten.....	104
Fall 64.....	105
Fall 65.....	105
Fall 66.....	106
Fall 67.....	106
Fall 68.....	106
Fall 69.....	106
Fall 70.....	107
Fall 71.....	110
3. Finanzanlagen.....	111
Fall 72.....	111
Fall 73.....	111
Fall 74.....	112
Fall 75.....	112
Fall 76.....	113
Fall 77.....	114
Fall 78.....	114
Fall 79.....	116
Fall 80.....	118
4. Umlaufvermögen.....	120
Fall 81 (Umlaufvermögen)	120
Fall 82.....	121
Fall 83.....	122
Fall 84.....	122
Fall 85.....	123
Fall 86.....	124
Fall 87: Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren.....	125

Fall 88.....	126
Fall 89.....	126
Fall 90.....	126
Fall 91.....	127
Fall 92.....	127
Fall 93.....	129
5. Rückstellungen.....	130
Fall 94.....	130
Fall 95.....	131
Fall 96.....	132
Fall 97.....	135
Fall 98.....	135
Fall 99.....	136
Fall 100.....	136
Fall 101.....	137
Fall 102.....	137
6. Steuerliche Rücklagen.....	138
Fall 103.....	138
Fall 104.....	138
Fall 105.....	139
Fall 106.....	139
Fall 107.....	139
Fall 108.....	139
Fall 109.....	140
Fall 110.....	141
J. Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle.....	142
Lösung Fall 1.....	142
Lösung Fall 2.....	142
Lösung Fall 3.....	143
Lösung Fall 4.....	143
Lösung Fall 5.....	143
Lösung Fall 6.....	144
Lösung Fall 7 Kapitalkonto.....	148
Lösung Fall 8.....	148
Lösung Fall 9.....	148
Lösung Fall 10:.....	148
Lösung Fall 11.....	149
Lösung Fall 12.....	149
Lösung Fall 13.....	150
Lösung Fall 14.....	152
Lösung Fall 15 (Verbindung von Wirtschaftsgütern).....	153
Lösung Fall 16.....	153
Lösung Fall 17.....	154
Lösung Fall 18 (Mietkauf).....	155
Lösung Fall 19 (Leasing).....	156
Lösung Fall 20.....	157
Lösung Fall 21 (Leasing einer Maschine).....	163

Lösung Fall 22	165
Lösung Fall 23 (Leasing Grundstück)	169
Lösung Fall 24 (Gemischt genutztes bewegliches Wirtschaftsgut)	172
Lösung Fall 25 (Grundstücksteile als Wirtschaftsgut)	174
Lösung Fall 26	177
Lösung Fall 27	180
Lösung Fall 28 (Kapitalangleichung)	180
Lösung Fall 29	181
Lösung Fall 30	184
Lösung Fall 31	185
Lösung Fall 32 (Firmenwert)	193
Lösung Fall 33	194
Lösung Fall 34 (Vermögensgegenstand)	195
Lösung Fall 35 (Software)	196
Lösung Fall 36 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter)	200
Lösung Fall 37 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter)	202
Lösung Fall 38 (Immaterielles Wirtschaftsgut)	205
Lösung Fall 39 (Anschaffungskosten Grundstück)	205
Lösung Fall 40 (Anschaffung gegen Raten)	207
Lösung Fall 41 (Aufteilung Grund und Boden/Gebäude)	208
Lösung Fall 42 (Anschaffungskosten, Abgrenzungsfälle)	210
Lösung Fall 43	211
Lösung Fall 44	212
Lösung Fall 45 (Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer)	214
Lösung Fall 46 (Erwerb und Abbruch)	215
Lösung Fall 47 (Verdeckte Einlage)	218
Lösung Fall 48 (Komplexe Anschaffungskosten Grundstück mit Kontenentwicklung und Bilanzänderung)	218
Lösung Fall 49 (Teilwert, Einlage nach Nutzung bei Vermietung im Privatvermögen)	223
Lösung Fall 50 (Mieterumbau)	225
Lösung Fall 51 (Betriebsvorrichtung, Bilanzberichtigung)	227
Lösung Fall 52	229
Lösung Fall 53 (Geschäfts- und Wohnbauten, Vorsteuer)	230
Lösung Fall 54	232
Lösung Fall 55 (Notwendiges, gewillkürtes Betriebsvermögen, Gebäudeteile, Zuschuss)	235
Lösung Fall 56 (Nutzungsrecht, Drittaufwand, Nettoprinzip, abgekürzter Zahlungs-/Vertragsweg)	239
Lösung Fall 57 (Nutzungsüberlassung)	242
Lösung Fall 58 (Eigenaufwand/Drittaufwand)	242
Lösung Fall 59	243
Lösung Fall 60 (Nießbrauch)	244
Lösung Fall 61 (Einlagen von Grundstücken, Gebäudeteile, unzutreffende AfA)	246
Lösung Fall 62 (Erbbaurecht, Erbbauzinsvorauszahlung, Gebäude)	251
Lösung Fall 63 (Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten)	254
Lösung Fall 64 (Skonto, planmäßige Abschreibung)	256
Lösung Fall 65	258
Lösung Fall 66 (§ 7g EStG)	262
Lösung Fall 67 (Technische Abwicklung, § 7g EStG)	262
Lösung Fall 68 (Zuschuss, Bilanzpostenmethode)	264

Lösung Fall 69 (Lieferzeitpunkt, Beginn der AfA, Teilwertabschreibung, Werterhellung): 266

Lösung Fall 70 (Anschaffungskosten, Sammelposten, Beginn der AfA, Herstellungskosten) 267

Lösung Fall 71 (Verbilligte Grundstücksüberlassung) 271

Lösung Fall 72 (Finanzanlagen, Darlehensverzicht, AStG) 272

Lösung Fall 73 273

Lösung Fall 74 (Anteilsvereinigung, Grunderwerbsteuer Organschaft, Ausgleichsposten) 274

Lösung Fall 75 (Bezugsrechte, Junge Aktien) 275

Lösung Fall 76 (Betriebsvorrichtung, verdeckte Einlage, Rechnungsabgrenzungsposten) 277

Lösung Fall 77 (Personengesellschaftsanteil) 279

Lösung Fall 78 (Teileinkünfteverfahren, § 6b EStG, Vorsteuerabzug) 281

Lösung Fall 79 (Beteiligung an X-AG) 283

Lösung Fall 80 (Investmentpapiere) 286

Lösung Fall 81 (Unfertige Arbeiten/Forderungen, vGA) 287

Lösung Fall 82 (Forderungsbewertung, Wertberichtigung, Werterhellung) 291

Lösung Fall 83 (Forderungsverlust, Wertberichtigung, Umsatzsteuer, wirtschaftlicher Umsatz) 292

Lösung Fall 84 (Herstellungskosten, Zuschlagsverfahren) 294

Lösung Fall 85 (Betriebsabrechnungsbogen) 295

Lösung Fall 86 301

Lösung Fall 87 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren (R 6.9 Abs. 4 S. 1 und 2 EStR) 302

Lösung Fall 88 (Festwert) 306

Lösung Fall 89 (Überprüfung Festwert) 307

Lösung Fall 90 307

Lösung Fall 91 (Marktpreis, Teilwert) 309

Lösung Fall 92 (Betriebserwerb, Firmenwert, Ingangsetzung, Latente Steuer) 310

Lösung Fall 93 (Wasserrecht, Betriebsvorrichtung, Ansammlungsrückstellung) 313

Lösung Fall 94 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung) 316

Lösung Fall 95 (Inanspruchnahme aus einer Durchgriffshaftung) 320

Lösung Fall 96 (Rückstellung, Rücklage für Ersatzbeschaffung) 324

Lösung Fall 97 (Übernahme Rückstellung bei Betriebserwerb) 330

Lösung Fall 98 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung, Geldbuße) 333

Lösung Fall 99 (Öffentlich-rechtliche Verpflichtung) 334

Lösung Fall 100 (Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen) 336

Lösung Fall 101 (Aufbewahrungspflicht) 338

Lösung Fall 102 (Bürgschaft) 339

Lösung Fall 103 (Zuschuss, Zuschussrücklage) 340

Lösung Fall 104 (§ 6b bei GmbH-Anteil) 342

Lösung Fall 105 (Einlage von Aktien) 343

Lösung Fall 106 346

Lösung Fall 107 347

Lösung Fall 108 (Die vergessene rückgedeckte Pensionsverpflichtung) 347

Lösung Fall 109 (Steuerliche Entstrickung, Verstrickung, Ausgleichsposten) 348

Lösung Fall 110 (Doppelbesteuerung, Steueranrechnung, Auslandsverluste) 354

K. Übungsklausuren 356

Stichwortverzeichnis 357

Weitere Bücher des HDS-Verlags 365