

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Achtung: Temporäre Wiedereinführung der degressiven AfA	15
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	40
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	45
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: Die Geschäftsreise nach Krefeld	48
Aufgabe 10: Die Geschäftsreise nach Hamburg	49
 9. Geringwertige Wirtschaftsgüter	 50
9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG	50
Aufgabe 1: Der Laptop	51
Aufgabe 2: Die Telefonanlage	51
Aufgabe 3: Die Schreibtischlampe	51
Aufgabe 4: Der Kopierer	51
9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)	52
Aufgabe 5: Der Schreibtisch	53
Aufgabe 6: Verkauf aus Sammelposten	53
Aufgabe 7: Günstigerprüfung	53
Aufgabe 8: Abschreiben erlaubt	53
 10. Löhne und Gehälter	 54
Aufgabe 1: Der Vorschuss	54
Aufgabe 2: Vermögenswirksame Leistungen	55
Aufgabe 3: Der ungerechte Arbeitgeber	56
Aufgabe 4: Der Firmenwagen	56
Aufgabe 5: Kostenlos Essen	57
Aufgabe 6: Immerhin steuerfrei	58
Aufgabe 7: Alles selber ausrechnen	58

11. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag	59
11.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	60
11.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	61
11.3 Sonstige Verbindlichkeiten	61
11.4 Sonstige Vermögensgegenstände	62
11.5 Gemischte Aufgaben	63
Aufgabe 1: Das SEPA-Lastschriftmandat	63
Aufgabe 2: Das vermietete Ladenlokal	63
Aufgabe 3: Die nachträgliche Zinszahlung	64
Aufgabe 4: Die Boutique in Krefeld	64
Aufgabe 5: Die überraschende Steuererstattung	65
Aufgabe 6: Der Wartungsvertrag	66
Aufgabe 7: Die Reparatur des Firmenwagens	66
Aufgabe 8: Der Bescheid der Berufsgenossenschaft	66
Aufgabe 9: Die Unfallversicherung	66
Aufgabe 10: Der verwirrte Buchhalter	67
Aufgabe 11: Die vermieteten Büroräume	67
 12. Immaterielle Vermögensgegenstände	 68
12.1 Entgeltlich erworbene Software	68
Aufgabe 1: Die teure Standardsoftware	68
Aufgabe 2: Die günstige Standardsoftware	68
12.2 Geschäfts- oder Firmenwert	69
Aufgabe 3: Goodwill	71
Aufgabe 4: Ein Kiosk wird gekauft	71
 13. Ermittlung der Anschaffungskosten	 72
Aufgabe 1: Die wackelige Maschine	74
Aufgabe 2: Die Scanner-Kasse	74
Aufgabe 3: Der unglaubliche Pkw	74
Aufgabe 4: Das Büromaterial	75
Aufgabe 5: Der Laptop bei Ebay	75
Aufgabe 6: Das bebaute Grundstück	76

14. Ermittlung der Herstellungskosten	77
Aufgabe 1: Die Schreinerei	78
Aufgabe 2: Der Neuwagen	79
15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen	80
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	80
Aufgabe 2: Der Gabelstapler	80
Aufgabe 3: Der Schreibtisch	81
16. Bewertung von Grund und Boden	82
Aufgabe 1: Die steigenden Grundstückspreise	83
Aufgabe 2: Der Verkauf	83
Aufgabe 3: Der B-Plan	84
Aufgabe 4: Plan B	84
Aufgabe 5: Die Altlasten	85
17. Wertpapiere/Aktien	86
17.1 Fibu: Laufende Buchführung	86
Aufgabe 1: Kauf von Aktien	88
Aufgabe 2: Dividendenerträge	89
Aufgabe 3: Verkauf von Aktien mit Veräußerungsverlust und Veräußerungsgewinn	89
Aufgabe 4: Gewinne oder Verluste?	89
17.2 JA: Bewertung	90
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	90
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	91
18. Bewertung der Vorräte/Waren	92
Aufgabe 1: Mehr oder weniger?	93
Aufgabe 2: Stiftung Warentest	93
Aufgabe 3: Alles nur vorübergehend	93
Aufgabe 4: Mit Kaffee und Humor kommt man dem Stress zuvor	94
Aufgabe 5: Lieber den Spatz im Tank als die Taube auf dem Dach	94

19. Bewertung der Forderungen	96
Aufgabe 1: Die Insolvenz	98
Aufgabe 2: Die späte Kenntnis	99
Aufgabe 3: EWB in allen Varianten	99
Aufgabe 4: Was geschah im letzten Jahr?	100
Aufgabe 5: Zurück in die Vergangenheit	100
Aufgabe 6: PWB mit Bankbürgschaft und Barcelona	100
Aufgabe 7: PWB mit 19 % und 7 % und 0 %	100
Aufgabe 8: Die Summen- und Saldenliste	101

20. Rückstellungen 102

20.1 Ungewisse Verbindlichkeiten 102

Aufgabe 1: Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung	102
Aufgabe 2: Auflösung einer Gewerbesteuerrückstellung	103
Aufgabe 3: Bildung einer Rückstellung für Abschlusskosten	103
Aufgabe 4: Auflösung einer Rückstellung für Abschlusskosten	104

20.2 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften 104

Aufgabe 5: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Miete)	104
Aufgabe 6: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Waren)	105

20.3 Instandhaltungsrückstellungen 105

Aufgabe 7: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung I	105
Aufgabe 8: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung II	105

21. Darlehensabgeld (Damnum/Disagio) 106

Aufgabe 1: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung ohne Zinsen	108
Aufgabe 2: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Zinsen	108
Aufgabe 3: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung I	108
Aufgabe 4: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung II	109

22. Handelskalkulation/Wirtschaftsrechnung	111
Aufgabe 1: Alles auf einmal	113
Aufgabe 2: Ein T-Konto für Herrn Toronto	114
Aufgabe 3: Bis zum Bezugspreis	115
Aufgabe 4: Vom Bezugspreis bis zum Netto-Listenverkaufspreis	115
Aufgabe 5: Geht das auch rückwärts?	115
Aufgabe 6: Der Kalkulationszuschlag und der Kalkulationsfaktor	115
Aufgabe 7: Die Handelsspanne	116
Aufgabe 8: Das vergebliche Ziel	116
Aufgabe 9: Die zu geringen Umsatzerlöse	116
 23. Gewinnverteilung bei einer OHG und KG	 117
23.1 OHG	117
Aufgabe 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle	117
Aufgabe 2: Steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	118
Aufgabe 3: Handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	119
23.2 KG	120
 24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	 121
Aufgabe 1: Kosmetikstudio Wegelagerer	122
Aufgabe 2: Rechtsanwältin Wegelagerer	123
Aufgabe 3: Tierärztin Wegelagerer	124
Aufgabe 4: Ingenieur Zenke	125
Aufgabe 5: Krankengymnastin Kate Upton	126
Aufgabe 6: Die Hautärztin	127
 Lösungen	 129
Stichwortverzeichnis	263