

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Achtung: Temporäre Wiedereinführung der degressiven AfA	15
Vorbemerkung	17
<b>1. Buchungen im Warenverkehr</b>	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
<b>2. Import – Export</b>	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
<b>3. Geleistete und erhaltene Anzahlungen</b>	28
Aufgabe 1: Geleistete Anzahlungen auf Waren	28
Aufgabe 2: Erhaltene Anzahlungen auf Waren	29
Aufgabe 3: Geleistete Anzahlungen auf Pkw	29
<b>4. Sachanlagenabgang</b>	30
Aufgabe 1: Verkauf eines Pkw	31
Aufgabe 2: Verkauf einer Maschine	31
Aufgabe 3: Verkauf eines Schreibtisches	31

<b>5. Privatentnahmen – Warenentnahme</b>	32
Aufgabe 1: Die Kreuzschlitzschrauben	33
Aufgabe 2: Die Blockflöten	34
Aufgabe 3: Café und Konditorei	34
<b>6. Privatentnahmen – Nutzungsentnahme (Pkw)</b>	35
<b>6.1 Fahrtenbuchmethode</b>	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
<b>6.2 1 %-Regelung</b>	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
<b>6.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte</b>	40
Aufgabe 7: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (1 %-Regelung)	41
Aufgabe 8: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Fahrtenbuchmethode)	41
<b>7. Privateinlagen</b>	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

<b>8. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	45
<b>8.1 Geschenke gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG</b>	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
<b>8.2 Bewirtungskosten gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG</b>	46
Aufgabe 6: Die Geschäftsfreunde	47
Aufgabe 7: Das Sternerestaurant	47
Aufgabe 8: Richtig oder Falsch?	47
<b>8.3 Reisekosten gem. § 4 Abs. 4 und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG</b>	48
Aufgabe 9: Die Geschäftsreise nach Krefeld	48
Aufgabe 10: Die Geschäftsreise nach Hamburg	49
<b>9. Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>	50
<b>9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG</b>	50
Aufgabe 1: Der Laptop	51
Aufgabe 2: Die Telefonanlage	51
Aufgabe 3: Die Schreibtischlampe	51
Aufgabe 4: Der Kopierer	51
<b>9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)</b>	52
Aufgabe 5: Der Schreibtisch	53
Aufgabe 6: Verkauf aus Sammelposten	53
Aufgabe 7: Günstigerprüfung	53
Aufgabe 8: Abschreiben erlaubt	53
<b>10. Löhne und Gehälter</b>	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

<b>11. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag</b>	59
<b>11.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)</b>	60
<b>11.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)</b>	61
<b>11.3 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	61
<b>11.4 Sonstige Vermögensgegenstände</b>	62
<b>11.5 Gemischte Aufgaben</b>	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
<b>12. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	68
<b>12.1 Entgeltlich erworbene Software</b>	68
Aufgabe 1: Die teure Standardsoftware	68
Aufgabe 2: Die günstige Standardsoftware	68
<b>12.2 Geschäfts- oder Firmenwert</b>	69
Aufgabe 3: Goodwill	71
Aufgabe 4: Ein Kiosk wird gekauft	71
<b>13. Ermittlung der Anschaffungskosten</b>	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

<b>14. Ermittlung der Herstellungskosten</b>	77
Aufgabe 1: Die Schreinerei	78
Aufgabe 2: Der Neuwagen	79
<b>15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen</b>	80
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	80
Aufgabe 2: Der Gabelstapler	80
Aufgabe 3: Der Schreibtisch	81
<b>16. Bewertung von Grund und Boden</b>	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
<b>17. Wertpapiere/Aktien</b>	86
<b>17.1 Fibu: Laufende Buchführung</b>	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
<b>17.2 JA: Bewertung</b>	90
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	90
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	91
<b>18. Bewertung der Vorräte/Waren</b>	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

<b>19. Bewertung der Forderungen</b>	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
<b>20. Rückstellungen</b>	102
<b>20.1 Ungewisse Verbindlichkeiten</b>	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
<b>20.2 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</b>	104
Aufgabe 5: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Miete)	104
Aufgabe 6: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Waren)	105
<b>20.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>	105
Aufgabe 7: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung I	105
Aufgabe 8: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung II	105
<b>21. Darlehensabgeld (Damnum/Disagio)</b>	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

<b>22. Handeskalkulation/Wirtschaftsrechnung</b>	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
<b>23. Gewinnverteilung bei einer OHG und KG</b>	117
<b>23.1 OHG</b>	117
Aufgabe 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle	117
Aufgabe 2: Steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	118
Aufgabe 3: Handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	119
<b>23.2 KG</b>	120
<b>24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	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
<b>Lösungen</b>	129
<b>Stichwortverzeichnis</b>	263