

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Vorbemerkung	15

## **1. Buchungen im Warenverkehr** 16

Aufgabe 1: Zieleinkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	18
Aufgabe 2: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten und Skonto	18
Aufgabe 3: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten, Rücksendung, Gutschrift und Skonto	19
Aufgabe 4: Zielverkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	19
Aufgabe 5: Die Eingangs- und Ausgangsrechnung	20
Aufgabe 6: (Nur) Zahlungsvorgang unter Abzug von Skonto	20
Aufgabe 7: Bratwürstchen aus Nürnberg	20
Aufgabe 8: Das verflixte Verpackungsmaterial	21
Aufgabe 9: Die MMS Transport und Umwelt GmbH	21

## **2. Import – Export** 22

Aufgabe 1: Einfuhr mit Bezugsnebenkosten	24
Aufgabe 2: Innergemeinschaftlicher Erwerb mit Preisnachlass und Skonto	24
Aufgabe 3: Innergemeinschaftliche Lieferung mit Gutschrift und Skonto	24
Aufgabe 4: Ausfuhrlieferung mit Preisnachlass und Skonto	25
Aufgabe 5: Ronaldo aus Portugal	25

## **3. Geleistete und erhaltene Anzahlungen** 26

Aufgabe 1: Geleistete Anzahlungen auf Waren	26
Aufgabe 2: Erhaltene Anzahlungen auf Waren	27
Aufgabe 3: Geleistete Anzahlungen auf Pkw	27

## **4. Sachanlagenabgang** 28

Aufgabe 1: Verkauf eines Pkw	29
Aufgabe 2: Verkauf einer Maschine	29
Aufgabe 3: Verkauf eines Schreibtisches	29

<b>5. Privatentnahmen – Warenentnahme</b>	30
Aufgabe 1: Die Kreuzschlitzschrauben	31
Aufgabe 2: Die Blockflöten	32
Aufgabe 3: Café und Konditorei	32
<b>6. Privatentnahmen – Nutzungsentnahme (Pkw)</b>	33
<b>6.1 Fahrtenbuchmethode</b>	33
Aufgabe 1: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit einfacher Kilometerangabe	34
Aufgabe 2: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) Kauf von Privatperson	35
Aufgabe 3: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit komplexer Kilometerangabe	35
<b>6.2 1 %-Regelung</b>	36
Aufgabe 4: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettolistenpreis	36
Aufgabe 5: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Sonderausstattung	37
Aufgabe 6: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettoeinkaufspreis	37
<b>6.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte</b>	38
Aufgabe 7: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (1 %-Regelung)	39
Aufgabe 8: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Fahrtenbuchmethode)	39
<b>7. Privateinlagen</b>	40
Aufgabe 1: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	41
Aufgabe 2: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes außerhalb der Dreijahresfrist	41
Aufgabe 3: Einlage eines nicht abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	42
Aufgabe 4: Einlage eines abnutzbaren Wirtschaftsgutes innerhalb der Dreijahresfrist	42
Aufgabe 5: AfA nach Einlage	42

<b>8. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>	43
<b>8.1 Geschenke gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG</b>	43
Aufgabe 1: Die Weinflasche	43
Aufgabe 2: Die Pralinen	43
Aufgabe 3: Die Weinhandlung I	44
Aufgabe 4: Die Weinhandlung II	44
Aufgabe 5: Die Sonnenbrille und das Handtuch	44
<b>8.2 Bewirtungskosten gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG</b>	44
Aufgabe 6: Die Geschäftsfreunde	45
Aufgabe 7: Das Sternerrestaurant	45
Aufgabe 8: Richtig oder Falsch?	45
<b>8.3 Reisekosten gem. § 4 Abs. 4 und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG</b>	46
Aufgabe 9: Die Geschäftsreise nach Krefeld	46
Aufgabe 10: Die Geschäftsreise nach Hamburg	47
<b>9. Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>	48
<b>9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG</b>	48
Aufgabe 1: Die Kaffeemaschine	49
Aufgabe 2: Der Perserteppich	49
Aufgabe 3: Die LED-Stehleuchte	49
Aufgabe 4: Die ganzen Büromöbel	50
Aufgabe 5: Rein in die Pantoffeln, raus aus den Pantoffeln	50
<b>9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)</b>	51
Aufgabe 6: Der Schreibtisch	52
Aufgabe 7: Verkauf aus Sammelposten	52
Aufgabe 8: Günstigerprüfung	52
Aufgabe 9: Abschreiben erlaubt	52
<b>10. Löhne und Gehälter</b>	53
Aufgabe 1: Der Vorschuss	53
Aufgabe 2: Vermögenswirksame Leistungen	54
Aufgabe 3: Der ungerechte Arbeitgeber	55
Aufgabe 4: Der Firmenwagen	55
Aufgabe 5: Kostenlos Essen	56
Aufgabe 6: Immerhin steuerfrei	57
Aufgabe 7: Alles selber ausrechnen	57

<b>11. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag</b>	58
<b>11.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)</b>	59
<b>11.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)</b>	60
<b>11.3 Sonstige Verbindlichkeiten</b>	60
<b>11.4 Sonstige Vermögensgegenstände</b>	61
<b>11.5 Gemischte Aufgaben</b>	62
Aufgabe 1: Das SEPA-Lastschriftmandat	62
Aufgabe 2: Das vermietete Ladenlokal	62
Aufgabe 3: Die nachträgliche Zinszahlung	63
Aufgabe 4: Die Boutique in Krefeld	63
Aufgabe 5: Die überraschende Steuererstattung	64
Aufgabe 6: Der Wartungsvertrag	65
Aufgabe 7: Die Reparatur des Firmenwagens	65
Aufgabe 8: Der Bescheid der Berufsgenossenschaft	65
Aufgabe 9: Die Unfallversicherung	65
Aufgabe 10: Der verwirrte Buchhalter	66
Aufgabe 11: Die vermieteten Büroräume	66
<b>12. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	67
<b>12.1 Geschäfts- oder Firmenwert</b>	67
Aufgabe 1: Goodwill	69
Aufgabe 2: Ein Kiosk wird gekauft	69
<b>13. Ermittlung der Anschaffungskosten</b>	70
Aufgabe 1: Die wackelige Maschine	72
Aufgabe 2: Die Scanner-Kasse	72
Aufgabe 3: Der unglaubliche Pkw	72
Aufgabe 4: Das Büromaterial	73
Aufgabe 5: Der Laptop bei Ebay	73
Aufgabe 6: Das bebaute Grundstück	74

<b>14. Ermittlung der Herstellungskosten</b>	75
Aufgabe 1: Die Schreinerei	76
Aufgabe 2: Der Neuwagen	77
<b>15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen</b>	78
Aufgabe 1: Die Produktionsmaschine	78
Aufgabe 2: Der Gabelstapler	78
Aufgabe 3: Der Schreibtisch	79
<b>16. Bewertung von Grund und Boden</b>	80
Aufgabe 1: Die steigenden Grundstückspreise	81
Aufgabe 2: Der Verkauf	81
Aufgabe 3: Der B-Plan	82
Aufgabe 4: Plan B	82
Aufgabe 5: Die Altlasten	83
<b>17. Wertpapiere/Aktien</b>	84
<b>17.1 Fibu: Laufende Buchführung</b>	84
Aufgabe 1: Kauf von Aktien	86
Aufgabe 2: Dividendenerträge	87
Aufgabe 3: Verkauf von Aktien mit Veräußerungsverlust und Veräußerungsgewinn	87
Aufgabe 4: Gewinne oder Verluste?	87
<b>17.2 JA: Bewertung</b>	88
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	88
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	89
<b>18. Bewertung der Vorräte/Waren</b>	90
Aufgabe 1: Mehr oder weniger?	91
Aufgabe 2: Stiftung Warentest	91
Aufgabe 3: Alles nur vorübergehend	91
Aufgabe 4: Mit Kaffee und Humor kommt man dem Stress zuvor	92
Aufgabe 5: Lieber den Spatz im Tank als die Taube auf dem Dach	92

<b>19. Bewertung der Forderungen</b>	94
Aufgabe 1: Die Insolvenz	96
Aufgabe 2: Die späte Kenntnis	97
Aufgabe 3: EWB in allen Varianten	97
Aufgabe 4: Was geschah im letzten Jahr?	98
Aufgabe 5: Zurück in die Vergangenheit	98
Aufgabe 6: PWB mit Bankbürgschaft und Barcelona	98
Aufgabe 7: PWB mit 19 % und 7 % und 0 %	98
Aufgabe 8: Die Summen- und Saldenliste	99
<b>20. Rückstellungen</b>	100
<b>20.1 Ungewisse Verbindlichkeiten</b>	100
Aufgabe 1: Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung	100
Aufgabe 2: Auflösung einer Gewerbesteuerrückstellung	101
Aufgabe 3: Bildung einer Rückstellung für Abschlusskosten	101
Aufgabe 4: Auflösung einer Rückstellung für Abschlusskosten	102
<b>20.2 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften</b>	102
Aufgabe 5: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Miete)	102
Aufgabe 6: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Waren)	103
<b>20.3 Instandhaltungsrückstellungen</b>	103
Aufgabe 7: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung I	103
Aufgabe 8: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung II	103
<b>21. Darlehensabgeld (Damnum/Disagio)</b>	104
Aufgabe 1: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung ohne Zinsen	106
Aufgabe 2: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Zinsen	106
Aufgabe 3: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung I	106
Aufgabe 4: Aufnahme eines Darlehens mit Abschlussbuchung und Korrekturbuchung II	107

<b>22. Handelskalkulation/Wirtschaftsrechnung</b>	109
Aufgabe 1: Alles auf einmal	111
Aufgabe 2: Ein T-Konto für Herrn Toronto	112
Aufgabe 3: Vorwärtskalkulation	113
Aufgabe 4: Rückwärtskalkulation	113
Aufgabe 5: Differenzkalkulation	113
<b>23. Gewinnverteilung bei einer OHG und KG</b>	114
<b>23.1 OHG</b>	114
Aufgabe 1: Handelsrechtliche Gewinnverteilungstabelle	114
Aufgabe 2: Steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	115
Aufgabe 3: Handelsrechtliche und steuerrechtliche Gewinnverteilungstabelle	116
<b>23.2 KG</b>	117
<b>24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG</b>	118
Aufgabe 1: Kosmetikstudio Wegelagerer	119
Aufgabe 2: Rechtsanwältin Wegelagerer	120
Aufgabe 3: Tierärztin Wegelagerer	121
Aufgabe 4: Ingenieur Zenke	122
Aufgabe 5: Krankengymnastin Kate Upton	123
Aufgabe 6: Die Hautärztin	124
<b>Lösungen</b>	127
<b>Stichwortverzeichnis</b>	255