

Prüfungsklassiker Rechnungswesen für Steuerfachangestellte

Typische Prüfungsaufgaben und Lösungen

Bearbeitet von
Heiko Schulz

1. Auflage 2014. Buch. 271 S. Kartoniert
ISBN 978 3 470 65161 3

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Betriebliches Rechnungswesen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
1. Buchungen im Warenverkehr	15
Aufgabe 1: Zieleinkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	17
Aufgabe 2: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten und Skonto	18
Aufgabe 3: Zieleinkauf von Waren mit Bezugsnebenkosten, Rücksendung, Gutschrift und Skonto	18
Aufgabe 4: Zielverkauf von Waren mit Rücksendung und Skonto	19
Aufgabe 5: Zielverkauf von Waren mit Vertriebskosten (vom Verkäufer getragen)	19
Aufgabe 6: Zielverkauf von Waren mit Vertriebskosten (vom Käufer getragen)	19
Aufgabe 7: (Nur) Zahlungsvorgang unter Abzug von Skonto	19
2. Import – Export	20
Aufgabe 1: Einfuhr	22
Aufgabe 2: Einfuhr mit Bezugsnebenkosten	22
Aufgabe 3: Innergemeinschaftliche Lieferung	22
Aufgabe 4: Innergemeinschaftlicher Erwerb	22
Aufgabe 5: Ausfuhrlieferung	22
Aufgabe 6: Innergemeinschaftlicher Erwerb	23
Aufgabe 7: Ausfuhrlieferung	23
Aufgabe 8: Innergemeinschaftliche Lieferung	23
3. Geleistete und erhaltene Anzahlungen	24
Aufgabe 1: Geleistete Anzahlungen auf Waren	24
Aufgabe 2: Erhaltene Anzahlungen auf Waren	25
Aufgabe 3: Geleistete Anzahlungen auf Pkw	25
4. Sachanlagenabgang	26
Aufgabe 1: Sachanlagenabgang mit Buchgewinn	27
Aufgabe 2: Sachanlagenabgang mit Buchverlust	28
Aufgabe 3: Sachanlagenabgang eines bereits abgeschrieben Wirtschaftsgutes	28

5. Privatentnahmen – Warenentnahme	29
Aufgabe 1: Warenentnahme I	31
Aufgabe 2: Warenentnahme II	31
Aufgabe 3: Warenentnahme III	31
6. Privatentnahmen – Nutzungsentnahme (Pkw)	32
6.1 Fahrtenbuchmethode	32
Aufgabe 1: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit einfacher Kilometerangabe	34
Aufgabe 2: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) Kauf von Privatperson	34
Aufgabe 3: Nutzungsentnahme Pkw (Fahrtenbuchmethode) mit komplexer Kilometerangabe	35
6.2 1 %-Regelung	35
Aufgabe 4: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettolistenpreis	36
Aufgabe 5: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Sonderausstattung	36
Aufgabe 6: Nutzungsentnahme Pkw (1 %-Regelung) Nettoeinkaufspreis	37
6.3 Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	37
Aufgabe 7: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (1 %-Regelung)	38
Aufgabe 8: Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte (Fahrtenbuchmethode)	39
7. Privateinlagen	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: BFH-Urteil vom 27.01.1994 – IV R 101/92	42
8. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	43
8.1 Geschenke gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG	44
Aufgabe 1: Geschenk bis 35 €	44

Aufgabe 2: Geschenk über 35 €	44
Aufgabe 3: Geschenk bis 35 € aus dem Warensortiment	44
Aufgabe 4: Geschenk über 35 € aus dem Warensortiment	44
Aufgabe 5: Mehrere Geschenke an einen Kunden	44
8.2 Bewirtungskosten gem. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 2 EStG	45
Aufgabe 6: Angemessene Bewirtungskosten mit Trinkgeld	45
Aufgabe 7: Angemessene und unangemessene Bewirtungskosten	45
8.3 Reisekosten gem. § 4 Abs. 4 und § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 5 EStG	45
Aufgabe 8: Reisekosten	45
9. Geringwertige Wirtschaftsgüter	46
9.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2 EStG	46
Aufgabe 1: Offensichtliches GWG	47
Aufgabe 2: Verstecktes GWG mit Rabatt	48
Aufgabe 3: Verstecktes GWG mit Skonto	48
Aufgabe 4: Scheinbares GWG	48
9.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 2a EStG (Sammelposten)	49
Aufgabe 5: Sammelposten	50
Aufgabe 6: Verkauf aus Sammelposten	50
Aufgabe 7: Kombinationsaufgabe	50
10. Wertpapiere/Aktien	51
Aufgabe 1: Kauf von Aktien	52
Aufgabe 2: Dividendenerträge	52
Aufgabe 3: Verkauf von Aktien mit Veräußerungsverlust	53
Aufgabe 4: Kauf von Aktien	53
Aufgabe 5: Dividendenerträge	53
Aufgabe 6: Verkauf von Aktien mit Veräußerungsgewinn	53
11. Löhne und Gehälter	54
Aufgabe 1: Gehaltsabrechnung nach der Bruttomethode	57
Aufgabe 2: Gestellung eines Kfz	57
Aufgabe 3: Verrechnung Vorschuss	57
Aufgabe 4: Verrechnung Vorschuss mit vermögenswirksamer Leistung	58
Aufgabe 5: Arbeitgeber stellt Wohnung zur Verfügung	58
Aufgabe 6: Gestellung eines Kfz mit vermögenswirksamer Leistung	58

Aufgabe 7: Geschenk an Arbeitnehmer	58
Aufgabe 8: Geschenk an Arbeitnehmer in Gehaltsabrechnung	59
12. Periodengerechte Erfassung von Aufwand und Ertrag	60
12.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	61
Aufgabe 1: Direkte Rechnungsabgrenzung ARAP	61
Aufgabe 2: Rechnungsabgrenzung am Abschlussstichtag ARAP	61
12.2 Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	62
Aufgabe 3: Direkte Rechnungsabgrenzung PRAP	62
Aufgabe 4: Rechnungsabgrenzung am Abschlussstichtag PRAP	62
12.3 Sonstige Verbindlichkeiten	63
Aufgabe 5: Sonstige Verbindlichkeiten ohne Aufwand im neuen Jahr	63
Aufgabe 6: Sonstige Verbindlichkeiten mit Aufwand im neuen Jahr	63
Aufgabe 7: Sonstige Verbindlichkeiten mit Vorsteuer im alten Jahr	64
Aufgabe 8: Sonstige Verbindlichkeiten mit Vorsteuer im neuen Jahr I	64
Aufgabe 9: Sonstige Verbindlichkeiten mit Vorsteuer im neuen Jahr II	64
12.4 Sonstige Vermögensgegenstände	65
Aufgabe 10: Sonstige Vermögensgegenstände ohne Ertrag im neuen Jahr	65
Aufgabe 11: Sonstige Vermögensgegenstände mit Ertrag im neuen Jahr	66
Aufgabe 12: Sonstige Vermögensgegenstände mit Umsatzsteuer	66
12.5 Gemischte Aufgaben	66
Aufgabe 13: Nur Buchung im neuen Jahr	66
Aufgabe 14: Korrekturbuchung I	66
Aufgabe 15: Korrekturbuchung II	67
13. Immaterielle Vermögensgegenstände	68
13.1 Entgeltlich erworbene Software	68
Aufgabe 1: EDV-Software	68
Aufgabe 2: EDV-Software, GWG und Sonderabschreibung	69
13.2 Geschäfts- oder Firmenwert	69
Aufgabe 3: Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert I	71
Aufgabe 4: Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert II	71
Aufgabe 5: Originärer Geschäfts- oder Firmenwert	72

14. Ermittlung der Anschaffungskosten	73
Aufgabe 1: Pkw mit Anschaffungsnebenkosten und Anschaffungspreisminderungen	75
Aufgabe 2: BGA mit Anschaffungsnebenkosten und Anschaffungspreisminderungen	75
Aufgabe 3: Bürobedarf mit Anschaffungspreisminderungen	76
Aufgabe 4: Kauf eines bebauten Grundstücks mit Anschaffungsnebenkosten	76
15. Investitionsabzugsbeträge (IAB) und Sonderabschreibungen	77
15.1 Voraussetzungen der Inanspruchnahme eines IAB und Sonderabschreibungen	77
15.2 Rechtsfolgen im Jahr der Investition	79
Aufgabe 1: IAB und Sonderabschreibung für eine Büroeinrichtung	83
Aufgabe 2: IAB und Sonderabschreibung für ein Tablet-Notebook-Hybrid	83
Aufgabe 3: IAB und Sonderabschreibung für eine Produktionsmaschine	84
Aufgabe 4: IAB und Sonderabschreibung für einen Pkw	84
16. Bewertung Grund und Boden	86
Aufgabe 1: Steigende Grundstückspreise	86
Aufgabe 2: Fallende Grundstückspreise	87
Aufgabe 3: Steigende Grundstückspreise nach außerplanmäßiger Abschreibung bzw. Teilwert-AfA I	87
Aufgabe 4: Steigende Grundstückspreise nach außerplanmäßiger Abschreibung bzw. Teilwert-AfA II	88
17. Bewertung der sonstigen Wertpapiere (Aktien)	89
Aufgabe 1: Steigende Aktienkurse	89
Aufgabe 2: Fallende Aktienkurse	89
Aufgabe 3: Steigende Aktienkurse nach außerplanmäßiger Abschreibung bzw. Teilwert-AfA I	90
Aufgabe 4: Steigende Aktienkurse nach außerplanmäßiger Abschreibung bzw. Teilwert-AfA II	90
18. Bewertung der Vorräte/Waren	91
Aufgabe 1: Lifo-Methode	92
Aufgabe 2: Fifo-Methode	92

Aufgabe 3: Durchschnittsmethode	92
Aufgabe 4: Lifo-Methode mit Mengenproblem	93
Aufgabe 5: Fifo-Methode mit Mengenproblem	93
Aufgabe 6: Dauernde Wertminderung bei Waren	93
Aufgabe 7: Vorübergehende Wertminderung bei Waren	94
19. Bewertung der Forderungen	95
Aufgabe 1: Forderungsausfall, EWB und PWB	98
Aufgabe 2: Bankgutschrift auf eine in den Vorjahren einzelwertberichtigte Forderung (3 Varianten)	98
Aufgabe 3: Bankgutschrift auf eine abgeschriebene Forderung	99
Aufgabe 4: Eigentumsvorbehalt, EWB, Forderungsausfall und PWB	99
Aufgabe 5: Auflösung EWB und PWB mit innergemeinschaftlicher Lieferung	100
Aufgabe 6: Kenntniserlangung von Forderungsausfällen nach dem Abschlussstichtag	100
Aufgabe 7: PWB mit innergemeinschaftlicher Lieferung und sicherer Forderung	101
20. Rückstellungen	102
20.1 Ungewisse Verbindlichkeiten	102
Aufgabe 1: Bildung einer Gewerbesteuerrückstellung	102
Aufgabe 2: Auflösung einer Gewerbesteuerrückstellung mit Nachzahlungen	103
Aufgabe 3: Auflösung einer Gewerbesteuerrückstellung mit Erstattungen	103
Aufgabe 4: Bildung einer Rückstellung für Abschlusskosten	103
Aufgabe 5: Auflösung einer Rückstellung für Abschlusskosten	104
Aufgabe 6: Bildung einer Rückstellung für Reparaturen	104
20.2 Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	104
Aufgabe 7: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Miete)	104
Aufgabe 8: Bildung einer Drohverlustrückstellung (Waren)	105
20.3 Instandhaltungsrückstellungen	105
Aufgabe 9: Bildung einer Instandhaltungsrückstellung I	105
Aufgabe 10: 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: Rohgewinn, Rohgewinnaufschlagssatz und Handelsspanne	116
Aufgabe 2: Handelsspanne und Handlungskostenzuschlag	117
Aufgabe 3: Wareneinsatz, Rohgewinnaufschlagssatz und Umsatzrendite	117
Aufgabe 4: Rohgewinn, Kalkulationszuschlag und Handelsspanne	118
Aufgabe 5: Rohgewinnaufschlagssatz mit Rückwärtsrechnung	118
23. Gewinnverteilung bei einer OHG	119
Aufgabe 1: Gewinnverteilung mit Entnahmen und Einlagen	119
Aufgabe 2: Gewinnverteilung mit Geschäftsführergehältern	120
Aufgabe 3: Gewinnverteilung mit Geschäftsführergehältern und Einkunftsermittlung	121
Aufgabe 4: Gewinnverteilung mit Geschäftsführergehalt und Pachtzinsen	122
Aufgabe 5: Gewinnverteilung mit Pachtzinsen, Grundstücksaufwendungen und Zinsen	122
Aufgabe 6: Gewinnverteilung mit Geschäftsführergehalt und Pachtzinsen	123
24. Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	125
Aufgabe 1: Kauf und Zahlung Anlagevermögen (AV) vor 31.12.	125
Aufgabe 2: Kauf AV mit Lieferung vor und Zahlung nach 31.12.	126
Aufgabe 3: Kauf AV mit Zahlung vor und Lieferung nach 31.12.	126
Aufgabe 4: Kauf AV mit Anzahlung vor und Lieferung nach 31.12.	126
Aufgabe 5: Kauf AV mit Anzahlung und Stornierung	126
Aufgabe 6: Kauf AV mit Anzahlung und Lieferung vor 31.12.	126
Aufgabe 7: Kauf GWG mit Lieferung und Zahlung vor 31.12.	126
Aufgabe 8: Kauf GWG mit Lieferung vor und Zahlung nach 31.12.	127
Aufgabe 9: Sammelposten	127
Aufgabe 10: Kauf UV mit Lieferung und Zahlung vor 31.12.	127
Aufgabe 11: Darlehensaufnahme	127
Aufgabe 12: Darlehensaufnahme und Stornierung	127
Aufgabe 13: Darlehensaufnahme mit Zinsen	127
Aufgabe 14: Darlehensaufnahme mit Damnum/Disagio	128

Aufgabe 15: Geschenk < 35 €	128
Aufgabe 16: Geschenk > 35 €	128
Aufgabe 17: Geschenk > 35 € und Stornierung	128
Aufgabe 18: Bewirtungskosten	128
Aufgabe 19: Pkw Nutzung	128
Aufgabe 20: Forderungsausfall	129
Aufgabe 21: Verdorbene Waren	129
Aufgabe 22: Mietzahlungen im Voraus I	129
Aufgabe 23: Mietzahlungen im Voraus II	129
Aufgabe 24: Umsatzsteuervorauszahlung I	129
Aufgabe 25: Umsatzsteuervorauszahlung II	129
Aufgabe 26: Verkauf bewegliches Anlagevermögen	130
Aufgabe 27: Kauf unbewegliches Anlagevermögen	130
Aufgabe 28: Verkauf unbewegliches Anlagevermögen	130
Aufgabe 29: Investitionsabzugsbeträge (IAB)	130
Lösungen	131
Stichwortverzeichnis	267