

Vorwort	5
Allgemeine Vorbemerkungen zu den Fällen	7
Benutzungshinweise	8
Musterfälle und Anleitungen	15

Lernfeld 1: Buchhaltungen einrichten und organisieren 23

Fall 1: Ein Mandant wird über seine Aufzeichnungs- und Buchführungspflichten informiert	23
Fall 2: Ein Mandant lässt sich über die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung beraten	24
Fall 3: Ein Freiberufler lässt sich über die Gewinnermittlungsart beraten	28
Fall 4: Beratung über den einzuführenden Kontenrahmen	30

Lernfeld 2: Geschäftsfälle buchen 33

Fall 5: Der Firmenwagen auf Privatfahrt	33
Fall 6: Der betriebliche Pkw wird verschenkt	35
Fall 7: Ein Lkw erleidet einen Totalschaden	36
Fall 8: Die Geschäftsreise des Unternehmers	38
Fall 9: Die private Nutzung eines Geschäftswagens durch den Arbeitnehmer	39
Fall 10: Privates Auto im betrieblichen Einsatz	48
Fall 11: Einlagen und Entnahmen	50
Fall 12: Kauf eines betrieblichen Pkw	52

Lernfeld 3: Abrechnungen im Personalbereich durchführen 53

Fall 13: Beratung über Gehaltsabrechnung	53
Fall 14: Aushilfskräfte und Teilzeitbeschäftigte	56
Fall 15: Fragen zur Sozialversicherung	61

Lernfeld 4: Rechentechniken im Unternehmen beherrschen 63

Fall 16: Die verschiedenen Formen des Grundwertes in der Prozentrechnung	63
Fall 17: Wir berechnen Zinsen	65
Fall 18: Wir berechnen den Rohaufschlagsatz, den Rohgewinn und den Reingewinn	68
Fall 19: Wir kalkulieren im Handelsbetrieb	70
Fall 20: Eine Maschine wird kalkuliert	71
Fall 21: Wir rechnen mit Auslandswährung	73
Fall 22: Wir berechnen die Effektivverzinsung	75

Lernfeld 5: Jahresabschlüsse erstellen	77
Fall 23: Beratung über geringwertige Wirtschaftsgüter	77
Fall 24: Anschaffung und Abschreibung eines beweglichen Anlagegutes	79
Fall 25: Der Computerkauf in den USA	82
Fall 26: Probleme bei der Bewertung des Warenbestandes	83
Fall 27: Beratung über Bewertung zu Herstellungskosten	87
Fall 28: Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung	89
Fall 29: Das Eigenkapital einer AG	93
Fall 30: Bewertungsentscheidungen beim Anlagevermögen	97
Fall 31: Unser Debitorenbestand und sein Risiko	99
Fall 32: Bildung von Rückstellungen	101

Lernfeld 6: Ergebnisse des Rechnungswesens auswerten	104
Fall 33: Vorbereitungsarbeiten zur Außenprüfung	104
Fall 34: Beratung über einschlägige Bilanzkennzahlen	105

Lernfeld 7: Betriebliches und privates Handeln an den Rechtsnormen ausrichten	108
Fall 35: Feststellung des Gewinnes nach § 4 Abs. 3 EStG mit Anfertigung der Anlage EÜR	108
Fall 36: Die verschiedenen Vertragsarten und ihr Zustandekommen	112
Fall 37: Kaufverträge im Internet	114
Fall 38: Die vielfältigen Formen der Verjährung	118
Fall 39: Zu beanstandende Lieferungen	120
Fall 40: Nicht-Rechtzeitig-Lieferung?	125
Fall 41: Der säumige Kunde	127
Fall 42: Bestellung zum Prokuristen	129
Fall 43: Die Kaufmannsarten	131
Fall 44: Wie soll die Firma lauten?	133

Lernfeld 8: Rechtsformen der Unternehmung abgrenzen	136
Fall 45: Eine Personengesellschaft wird gegründet	136
Fall 46: Eine Gesellschaft verteilt ihren Gewinn	137
Fall 47: Die stille Gesellschaft – eine Alternative?	139
Fall 48: Die Partnerschaftsgesellschaft – eine Lösung?	141
Fall 49: Gründung einer GmbH	142

Lernfeld 9: Finanzierungsalternativen und Kreditsicherheiten bearbeiten	145
Fall 50: Finanzierungsalternativen	145
Fall 51: Kauf oder Leasing?	146
Fall 52: Welche Kreditsicherungsmöglichkeiten bieten sich an?	148
 Lernfeld 10: Die Umsatzsteuer für den Unternehmer berechnen	150
Fall 53: Private oder unternehmerische Tätigkeit im Internet	150
Fall 54: Ein Mandant wünscht eine Beratung über das Zustandekommen der monatlichen USt-Voranmeldung in der Buchhaltung	153
Fall 55: Der Autokauf in Luxemburg	163
Fall 56: Der Exportfall nach Frankreich	165
Fall 57: Der Exportfall in die Schweiz	167
Fall 58: Ein Unternehmer wendet das Reverse-Charge-Verfahren an	167
Fall 59: Grenzüberschreitende Leistungen und Reverse Charge	170
Fall 60: Verkauf einer Computer-Konfiguration an einen französischen Privatmann	172
Fall 61: Der Park des Geschäftsinhabers wird gepflegt	173
Fall 62: Der Firmenwagen des Arbeitnehmers unter Berücksichtigung der Umsatzsteuer	175
Fall 63: Die mehrtägige Dienst- und Geschäftsreise	177
Fall 64: Der Vorsteuerabzug	180
Fall 65: USt-Fälle im Voranmeldungszeitraum	182
Fall 66: Der Umsatz in der Flaschenbierhandlung	184
Fall 67: Ein deutscher Architekt plant für einen Spanier	187
Fall 68: Der Gastwirt und sein Eigenbedarf	188
 Lernfeld 11: Die Einkommensteuer für den Mandanten berechnen	191
Fall 69: Ein Mandant hat hohe Werbungskosten	191
Fall 70: Die Steuerprogression als Entscheidungskriterium	195
Fall 71: Welche Veranlagungsform soll gewählt werden?	197
Fall 72: Welche Steuerklassenwahl ist zweckmäßig?	198
Fall 73: Pauschalbesteuerung oder Lohnsteuerabzugsmerkmale	203
Fall 74: Das häusliche Arbeitszimmer	205
Fall 75: Kosten der Berufsausbildung	207
Fall 76: Betriebliche Direktversicherung	209
Fall 77: Veräußerungsgewinne bei Immobilien und Wertpapieren im privaten Bereich	212

Fall 78: Der Sohn gewährt seinem Vater Unterhalt	214
Fall 79: Die Kinder und die Steuern	217
Fall 80: Die Günstigerberechnung	219
Fall 81: Nicht gedeckte Krankheitskosten	221
Fall 82: Der Sohn und die Kosten für sein Studium	224
Fall 83: Das behinderte Kind	226
Fall 84: Die Betreuung der Kinder	228
Fall 85: Dem geschiedenen Partner wird Unterhalt gewährt	232
Fall 86: Überprüfung des ESt-Steuerbescheides	233
Fall 87: Der Progressionsvorbehalt	236
Fall 88: Die spendenfreudigen Steuerpflichtigen	239
Fall 89: Abgrenzung von Anschaffungskosten und Erhaltungsaufwendungen bei Gebäuden	241
Fall 90: Das teilweise vermietete Haus	243

Lernfeld 12: Die Gewerbesteuer berechnen	246
Fall 91: Grundlegende Fragen zur Gewerbesteuer beantworten	246
Fall 92: Die Gewerbesteuer ist zu berechnen	247

Lernfeld 13: Die AO auf konkrete Sachverhalte anwenden	249
Fall 93: Die versäumte Steuererklärung	249
Fall 94: Wir legen Einspruch ein	250
Fall 95: Einspruch und Antrag auf schlichte Änderung	254
Fall 96: Die örtliche Zuständigkeit der Finanzämter	256
Fall 97: Die Stundung von Steuerschulden	258

Lernfeld 14: Sachverhalte nach dem KStG bearbeiten	260
Fall 98: Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	260
Fall 99: Die Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens einer GmbH	263
Fall 100: Verdeckte Gewinnausschüttung	265
Fall 101: Das Teileinkünfte-Verfahren	267
Fall 102: Die Steuerbelastung der GmbH und ihrer Gesellschafter	269

Ergänzende Fälle	272
Fall 103: Der private „Powerseller“ bei eBay	272
Fall 104: Der Ehrenamtliche	275
Fall 105: Der reuige Steuersünder	278
Fall 106: Der Rentenfall	281
Fall 107: Wohnungseigentum und Photovoltaikanlage	287
Fall 108: Gründung einer OHG mit Grundstückskauf	288
Prüfungsordnung für Steuerfachangestellte (Auszug)	290
Lösungen	291
Anlage 1: Folgen von Buchführungsmängeln und Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	441
Anlage 2: Beitragssätze zur Sozialversicherung 2023	443
Stichwortverzeichnis	445