

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
1. Bearbeitungshinweise	1
1.1. Die Prüfungsordnung für Steuerfachangestellte	3
1.2. Das Anforderungsprofil für den Prüfling	4
1.3. So werden die Inhalte dieses Buches optimal genutzt	
1.3.1. Die Bausteine aus dem Fachwissen	7
1.3.2. Die Bearbeitung der Bausteine aus dem Fachwissen	8
1.3.3. Der Einsatz der Check-Listen	9
1.3.4. Die Bearbeitung der Situationsaufgaben u. Praxisbelege	9
1.3.5. Nutzen ziehen aus den Lösungsmustern	12
1.4. Hinweise zum Prüfungsgespräch	12
2. Einkommensteuer	
2.1. Check-Listen	15/16/17/18/48/70/76
2.2. Bausteine aus dem Fachwissen zu	
2.2.1. Rechtliche Grundlagen und Steuerpflicht	B207 - B213
2.2.2. Arten der Gewinnermittlung u. -zeitraum	B214 - B227
2.2.3. Bewertungsmaßstäbe u. -vorschriften	B288 - B244
2.2.4. Abschreibungsmethoden	B245 - B254
2.2.5. Merkmale zu den Überschusseinkünften	B255 - B261
2.2.6. Die einzelnen Einkunftsarten	B262 - B283
2.2.7. Summe der Einkünfte bis zum Einkommen	B284 - B298
2.2.8. bis zum versteuernden Einkommen und Tarif	B299 - B315
2.2.9. Lohnsteuervorschriften	B316 - B323
2.3. Situationsaufgaben	
Nr. 1: Einkommensteuerbescheid/Renteneinkünfte	21
Nr. 2: Festsetzung von Vorauszahlungen	21
Nr. 3: Lohnersatzleistungen - Krankengeld	25
Nr. 4: Progressionsvorbehalt/Lohnersatzleistungen	25
Nr. 5: Wirkung der Anlage U für den Zahlungsempfänger	29
Nr. 6: Wirkung der Anlage U für den Zahlenden	29
Nr. 7: Witwen- bzw. Witwerrente	33
Nr. 8: Unterschied von kleiner und großer Witwen- bzw. Witwerrente	59
Nr. 9: Depotauszug	37
Nr. 10: Freistellungsauftrag /Bankenerlass	37
Nr. 11: Werbungskosten aus V.u.V.	41
Nr. 12: WK-Pauschalierung aus V.u.V.	41

Nr. 13:	Aufwendungen für Kinder	45
Nr. 14:	Steuervorteile durch Kinder	45
Nr. 15:	Doppelte Haushaltsführung	51
Nr. 16:	Firmenwagen	51
Nr. 17:	Leistungsbescheid Arbeitsamt - Arbeitslosengeld	55
Nr. 18:	Andere "Einkünfte" bis 800 DM f. Arbeitnehmer	55
Nr. 19:	Vermietung Eigentumswohnung unter "Preis"	59
Nr. 20:	Eigenheimzulage	59
Nr. 21:	Sachspende an Kinderheim	63
Nr. 22:	Merkmale u. steuerliche Behandlung v. Spenden	63
Nr. 23:	Kindergeldbescheinigung	67
Nr. 24:	Steuervorteile durch Kinder	67
Nr. 25:	Angaben auf der Lohnsteuerkarte	73
Nr. 26:	Freibetrag auf der Lohnsteuerkarte	73
Nr. 27:	Mantelbogen: Sonderausgaben u. außergew. Belastungen	79
Nr. 28:	Steuervorteile für behinderte Steuerpflichtige	79
Nr. 29:	Versteuerung verschiedener Rentenarten	84
Nr. 30:	Einkünfte aus Kapitalvermögen	84

3. Umsatzsteuer

3.1.	Check-Listen	
3.2.	Bausteine aus dem Fachwissen zu	
3.2.1.	Rechtliche Grundlagen	B142 - B145 91
3.2.2.	Umsatzarten	B146 - B151 91
3.2.3.	Tatbestandsmerkmale	B151 - B166 95
3.2.4.	Steuerbefreiungen	B167 - B171 109
3.2.5.	Bemessungsgrundlagen	B172 - B182 109
3.2.6.	Steuersätze u. Entstehung der Steuer	B183 - B189 117
3.2.7.	Ausstellung von Rechnungen	B190 - B193 121
3.2.8.	Vorsteuerabzug	B194 - B199 121
3.2.9.	Aufzeichnungspflichten und Steueranmeldung	B200 - B206 125
3.3.	Situationsaufgaben	
Nr. 31:	Privatnutzung des betrieblichen Pkw	93
Nr. 32:	1%-Regelung für Privatnutzung des betr. Pkw's	93
Nr. 33:	Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	101
Nr. 34:	Berechnung der USt n. vereinahmten oder vereinbarten Entgelten	101
Nr. 35:	USt-Voranmeldung	107
Nr. 36:	Zusammenfassende Meldung	107
Nr. 37:	Optionsmöglichkeiten bei der USt	111
Nr. 38:	Merkmale einer ordnungsmäßigen Rechnung	111
Nr. 39:	Fehlerhafte Rechnung	115
Nr. 40:	Konsequenzen einer fehlerhaften Rechnung	115
Nr. 41:	Innengemeinschaftlicher Erwerb	119
Nr. 42:	Auslandsrechnung	119

Nr. 43: Reisekostenabrechnung	123
Nr. 44: Geschenke an Arbeitnehmer und Geschäftsfreunde	123
Nr. 45: Behandlung der Vermietungsumsätze bei der USt	127
Nr. 46: Formular: Zusammenfassende Meldung	127
Nr. 47: Dauerfristverlängerung	131
Nr. 48: Behandlung einer gekürzten Rechnung	131

4. Abgabenordnung

4.1. Check-Listen	
4.2. Bausteine aus dem Fachwissen zu	
4.2.1. Zuständigkeit der Finanzbehörden	B391 - B392 137
4.2.2. Steuerverwaltungsakte	B393 - B395 137
4.2.3. Fristen und Termine	B396 - B399 137
4.2.4. Ermittlungsverfahren	B400 - B406 143
4.2.5. Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	B407 - B412 147
4.2.6. Erhebungsverfahren	B413 - B418 147
4.2.7. Rechtsbehelfsverfahren u. Rechtsverstöße	B419 - B423 153
4.3. Situationsaufgaben	
Nr. 49: Feststellungsbescheid	141
Nr. 50: Gesonderte Feststellung	141
Nr. 51: Grundsätze der Steuerschätzung	145
Nr. 52: Steuerschätzungsbescheid	145
Nr. 53: Einspruchsentscheidung	151
Nr. 54: Rechtsbehelfsverfahren	151
Nr. 55: Vorauszahlungsbescheid	155
Nr. 56: Merkmale von Steuerbescheiden	155
Nr. 57: Grundlagenbescheid	159
Nr. 58: Buchführungs- u. Aufzeichnungspflichten	159

5. Allgemeines Steuerrecht

5.1. Check-Listen	
5.2. Bausteine aus dem Fachwissen zu	
5.2.1. Öffentlich rechtliche Abgaben	B123 - B128 165
5.2.2. Einteilung der Steuern	B129 - B133 165
5.2.3. Steuerliche Vorschriften	B134 - B139 169
5.2.4. Steuerverwaltung	B140 - B141 170
5.3. Situationsaufgaben	
Nr. 59: Steuerliche Nebenleistungen	167
Nr. 60: Steueranmeldung	167

6. Gewerbesteuer

6.1. Check-Listen	
6.2. Bausteine aus dem Fachwissen zu	
6.2.1. Rechtliche Grundlagen und Steuerpflicht	B364 - B371 175
6.2.2. Ermittlung Steuermessbetrag	B372 - B378 179
6.2.3. Steuerberechnung	B379 - B382 179

6.2.4.	Zerlegungsvorschriften	B383 - B385	181
6.2.5.	Rückstellungen, Bescheide, Rechtsbehelf	B386 - B390	181
6.3.	Situationsaufgaben		
	Nr. 61: Ermittlung Steuermessbetrag		177
	Nr. 62: Mehrere Betriebsstätten		177
6.4.	Berechnungsschema		
6.4.1.	Ermittlung des Steuermessbetrages		180
6.4.2.	Gewerbesteuer-Rückstellung		182
7. Bewertungsgesetz			
7.1.	Check-Listen		
7.2.	Bausteine aus dem Fachwissen zu		
7.2.1.	Bewertungsvorschriften /-maßstäbe	B333 - B342	189
7.2.2.	Vermögensarten	B343 - B350	193
7.2.3.	Feststellung von Einheitswerten	B351 - B355	194
7.2.4.	Betriebsvermögen, Gesamtvermögen	B356 - B363	194
7.3.	Situationsaufgaben		
	Nr. 63: Einheitswertbescheid Grundstück		191
	Nr. 64: Bedarfsbewertung		191
8. Körperschaftsteuer			
8.1.	Check-Listen		
8.2.	Bausteine aus dem Fachwissen zu		
8.2.1.	Rechtsgrundlagen, Steuerpflicht	B324 - B327	201
8.2.2.	Einkommensermittlung, Steuersätze	B328 - B331	201
8.2.3.	Anrechnungsverfahren	B332	205
8.3.	Situationsaufgaben		
	Nr. 65: Anrechnungsverfahren für den Anteilseigner		203
	Nr. 66: Anrechnungsverfahren bei der Gesellschaft		203
8.4.	Berechnungsschema Ermittlung des Einkommens		200
9. Rechnungswesen			
9.1.	Check-Listen		
9.2.	Bausteine aus dem Fachwissen zu		
9.2.1.	Aufgaben des Rechnungswesens	B424 - B431	211
9.2.2.	Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	B432 - B441	215
9.2.3.	Finanzbuchführung	B442 - B460	219
9.2.4.	Kaufmännische Zinsrechnung	B476 - B480	231
9.2.5.	Abschlüsse nach Handels- u. Steuerrecht	B525 - B580	235
9.2.6.	Betriebswirtschaftliche Auswertung	B581 - B600	255
9.3.	Situationsaufgaben		
	Nr. 67: Rechnungswesen (BWA)		213
	Nr. 68: Funktionen des Rechnungswesens		213

Nr. 69: Aufzeichnungspflichten	217
Nr. 70: Inventur	217
Nr. 71: Bilanzgliederung	221
Nr. 72: Bilanzgliederung	221
Nr. 73: Gliederung der Gewinn- u. Verlustrechnung	225
Nr. 74: Kontenrahmen	225
Nr. 75: Gewinnermittlungsarten	229
Nr. 76: Abweichendes Wirtschaftsjahr	229
Nr. 77: GWG-Abschreibung	233
Nr. 78: Bewirtungsaufwendungen	233
Nr. 79: LSt-Voranmeldung	237
Nr. 80: Rechtswirkung einer Voranmeldung	237
Nr. 81: Kreditvertrag	243
Nr. 82: Grundschuld/Hypothek	243
Nr. 83: Bewertungsgrundsätze HGB	247
Nr. 84: Rechnungsabgrenzungsposten	247
Zusatzaufgabe: Kassenbericht	254
9.4. Berechnungsschema Handelskalkulation	251
9.5. Schaubild Kreisdiagramm	260
9.6. Check-Listen Buchungssätze	
9.6.1. Hinweise auf die Bedeutung	261
9.6.2. Beschaffung und Absatz	B447 262
9.6.3. Personalwirtschaft	B460 - B466 262
9.6.4. Finanzwirtschaft	B468 - B475 262
9.6.5. Anlagenwirtschaft	B481 - B499 262
9.6.6. Steuerbereich	B500 - B507 263
9.6.7. Abschlüsse	B508 - B524 264
	B530 - B536 264
	B565 - B571 265

10. Allgemeine Wirtschaftslehre

10.1. Checklisten	
10.2. Bausteine aus dem Fachwissen zu	
10.2.1. Rechtl. Rahmenbedingungen, Schuld- und Sachenrecht	B001 - B024 271
10.2.1. Arbeitsrecht, soziale Sicherung	B025 - B049 287
10.2.2. Handels- und Gesellschaftsrecht	B050 - B084 299
10.2.3. Investition und Finanzierung	B086 - B098 313
10.2.4. Wirtschaftsordnung, Wirtschaftspolitik	B099 - B122 315
10.3. Situationsaufgaben	
Nr. 85: Schlechterfüllung	277
Nr. 86: Pflichten aus Kaufvertrag	277
Nr. 87: Mietvertrag	281

Nr. 88: Umlagefähige Kosten	281
Nr. 89: Anlagekartei	285
Nr. 90: Mahnverfahren	285
Nr. 91: Ausbildungsvertrag	289
Nr. 92: Kündigungsschutzrechte	289
Nr. 93: Schweigepflichten	293
Nr. 94: Bankgeheimnis	293
Nr. 95: Beitragsnachweisung	297
Nr. 96: Meldeverfahren	297
Nr. 97: Grundbuch	303
Nr. 98: Handelsvertreter	303
Nr. 99: Verlustzuweisung	307
Nr. 100: Verlustausgleich	308
Nr. 101: Hauptabschlussübersicht	311
Nr. 102: Einkünfte stiller Gesellschafter	311
11. Anhang	
11.1. Hinweise zur Erstellung eines Rede-Stichwort-Skripts	321
11.2. Hinweise zur Zeitplanung vor der mündlichen Prüfung	323
12. Stichwortverzeichnis	325