

## Zwischenprüfung und Abschlussprüfung

<b>A</b>	<b>Prüfungsbereich: Arbeitsabläufe organisieren.....</b>	<b>15</b>
<b>1</b>	<b>Berufsrecht (Lernfeld 1) .....</b>	<b>16</b>
<b>2</b>	<b>Berufsausbildungs- und Arbeitsrecht (Lernfeld 1) .....</b>	<b>17</b>
2.1	Duale Berufsausbildung .....	17
2.1.1	Berufsbildungsgesetz.....	17
2.1.2	Jugendarbeitsschutzgesetz .....	20
2.2	Arbeits-/Dienstvertrag .....	20
2.2.1	Abschluss des Arbeitsvertrages .....	20
2.2.2	Beendigung des Arbeitsvertrages .....	21
2.2.3	Kündigungsschutzgesetz.....	24
2.3	Arbeitsschutzbestimmungen.....	25
2.3.1	Arbeitszeitgesetz.....	25
2.3.2	Bundesurlaubsgesetz .....	26
2.3.3	Mutterschutzgesetz .....	26
<b>3</b>	<b>Rechtliche Grundlagen des Wirtschaftens (Lernfeld 1) .....</b>	<b>27</b>
3.1	Abgrenzung Öffentliches Recht/Privatrecht .....	27
3.2	Steuern.....	28
3.2.1	Rechtsquellen .....	28
3.2.2	Einteilung der Steuern .....	29
3.3	Rechtssubjekte und Rechtsobjekte .....	29
3.3.1	Rechtssubjekte .....	29
3.3.2	Rechtsobjekte .....	31
3.4	Rechtsgeschäftslehre.....	31
3.4.1	Einteilung der Rechtsgeschäfte .....	31
3.4.2	Formvorschriften für Rechtsgeschäfte .....	32
3.4.3	Nichtigkeit von Rechtsgeschäften.....	33
3.4.4	Anfechtbarkeit von Rechtsgeschäften.....	33
3.4.5	Verjährung .....	34
3.4.6	Verpflichtungs- und Verfügungsgeschäft .....	36
3.4.7	Zustandekommen von Verträgen.....	37
<b>4</b>	<b>Datenschutz und Datensicherheit (Lernfeld 1) .....</b>	<b>38</b>

<b>B</b>	<b>Prüfungsbereich: Steuererklärungen vorbereiten und Buchhaltungen bearbeiten .....</b>	<b>40</b>
<b>1</b>	<b>Einkommensteuer – Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (bis zum zVE Lernfeld 4) .....</b>	<b>41</b>
1.1	Allgemeines – Grundlagen zur Einkommensteuer.....	41
1.2	Personliche Einkommensteuerpflicht (§ 1 EStG) .....	42
1.2.1	Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht.....	42
1.2.2	Beschränkte Einkommensteuerpflicht.....	43
1.3	Sachliche Einkommensteuerpflicht (§ 2 EStG).....	44
1.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	45
1.4.1	Allgemein zu den Überschusseinkünften.....	45
1.4.2	Einnahmen in Bezug auf Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	48
1.4.3	Typische Werbungskosten in Bezug auf Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit.....	51
1.5	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende .....	52
1.6	Sonderausgaben .....	52
1.6.1	Altersvorsorgeaufwendungen.....	53
1.6.2	Sonstige Vorsorgeaufwendungen – Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge .....	54
1.6.3	Ubrige Sonderausgaben.....	56
1.7	Außergewöhnliche Belastungen (agB) .....	60
1.8	Freibeträge für Kinder .....	64
<b>2</b>	<b>Umsatzsteuer – Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten (Lernfeld 3) .....</b>	<b>64</b>
2.1	Wesen der Umsatzsteuer.....	65
2.2	System der Umsatzsteuer als Allphasen-Nettosteuer mit Vorsteuerabzug.....	65
2.3	Systematik, Prüfungsschema und Falllösung .....	66
2.4	Steuerbare Umsätze.....	70
2.4.1	Lieferungen und sonstige Leistungen – Leistungsart und Leistungsort.....	71
2.4.2	Steuerbefreiungen und Option.....	81
2.4.3	Bemessungsgrundlage .....	85
2.4.4	Umsatzsteuersatz und Umsatzsteuer.....	91
2.5	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG).....	93
2.6	Besteuerungsverfahren .....	93

<b>3</b>	<b>Rechnungswesen – Buchführungsarbeiten durchführen (Lernfeld 2) .....</b>	<b>95</b>
3.1	Rechnungswesen und Buchführung.....	95
3.2	Inventur – Inventar – Bilanz .....	99
3.2.1	Inventur.....	99
3.2.2	Inventar und Bilanz .....	101
3.3	Bestandsveränderungen, Bestands- und Erfolgskonten, Technik der doppelten Buchführung .....	103
3.3.1	Bestandsveränderungen .....	103
3.3.2	Bestandskonten.....	104
3.3.3	Erfolgskonten .....	108
3.4	Kontenrahmen/Kontenplan .....	112
3.5	Buchen der Umsatzsteuer.....	114
3.6	Privatkonten.....	118
3.7	Laufende Buchungen Warenein- und -verkauf.....	120
3.7.1	Wareneinkauf mit Bezugs(neben)kosten auf Rechnung.....	121
3.7.2	Wareneinkauf – Rucksendung der Ware.....	122
3.7.3	Wareneinkauf – Lieferant erteilt nach Mangelrüge eine Gutschrift ....	122
3.7.4	Wareneinkauf – Bezahlung unter Skontoabzug.....	123
3.7.5	Wareneinkauf – innergemeinschaftlicher Erwerb (igE).....	124
3.7.6	Wareneinkauf – igE/Zahlung unter Skontoabzug .....	125
3.7.7	Wareneinkauf – Einfuhr „unverzollt und unbesteuerter“ .....	126
3.7.8	Warenvertriebskosten – Einkauf von Verpackungsmaterial.....	127
3.7.9	Warenverkauf auf Rechnung.....	127
3.7.10	Warenverkauf – Kundschaft sendet die Ware zurück .....	128
3.7.11	Warenverkauf – Kundschaft bezahlt unter Skontoabzug.....	128
3.7.12	Warenverkauf an andere Unternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet (igL).....	129
3.7.13	Warenverkauf – igL, Preisnachlass aufgrund von Mangelrüge.....	129
3.7.14	Warenverkauf – igL, Bezahlung unter Skontoabzug.....	130
3.7.15	Warenverkauf – § 3c UStG „kleiner Fernverkauf“ .....	130
3.7.16	Warenverkauf – § 3c UStG „großer Fernverkauf“ .....	131
3.7.17	Warenverkauf – Ausfuhr.....	132
3.7.18	Warenverkauf – Ausfuhr, Preisnachlass aufgrund von Mangelrüge....	133
3.7.19	Warenverkauf – Ausfuhr, Bezahlung unter Skontoabzug.....	133
3.7.20	Warenverkauf – Weiterberechnung von Vertriebskosten an die Kundschaft .....	134
3.7.21	Warenverkauf – Bestellungen .....	134

3.8	Abschluss und Auswertung der Warenkonten/BWA.....	134
3.8.1	Wareneingang/Wareneinsatz .....	134
3.8.2	Bestand Waren und Bestandsveränderungen.....	135
3.8.3	Verprobung der Warenkonten .....	138
3.9	Anzahlungen auf Waren.....	143

## Abschlussprüfung

<b>C</b>	<b>Prüfungsbereich: Sachverhalte steuerrechtlich beurteilen und in Steuererklärungen bearbeiten .....</b>	<b>146</b>
<b>1</b>	<b>Einkommensteuer – Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln (Lernfeld 8) .....</b>	<b>147</b>
1.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG) .....	147
1.2	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	148
1.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) .....	149
1.3.1	Gewinnanteile an Personengesellschaften.....	150
1.3.2	Gewinnanteil eines atypischen stillen Gesellschafters .....	152
1.3.3	Veraußerungsgewinne gem. § 16 EStG.....	152
1.4	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	153
1.5	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG).....	155
1.6	Sonstige Einkünfte (§§ 22, 23 EStG) .....	158
1.6.1	Einkünfte aus Leibrenten (§ 22 Nr. 1 EStG).....	159
1.6.2	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2 EStG i. V. m. § 23 EStG) .....	161
1.6.3	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1a EStG (§ 22 Nr. 1a EStG); Realsplitting .....	163
1.7	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	163
<b>2</b>	<b>Körperschaftsteuer – Körperschaftsteuer ermitteln (Lernfeld 9) .....</b>	<b>165</b>
2.1	Allgemeines .....	165
2.2	Körperschaftsteuerpflicht .....	165
2.3	Ermittlung der Besteuerungsgrundlage – zu versteuerndes Einkommen .....	167
2.4	Tarifliche Körperschaftsteuer, Rückstellungen, endgültiger Jahresüberschuss.....	174
2.5	Steuerliche Auswirkung einer Gewinnausschüttung beim empfangenden Anteilseigner.....	176

<b>3</b>	<b>Gewerbsteuer – Gewerbsteuer ermitteln (Lernfeld 9) .....</b>	<b>177</b>
3.1	Allgemeines.....	177
3.2	Besteuerungsgrundlage – vom Jahresüberschuss zum Gewerbsteuerermessbetrag.....	179
3.3	Zerlegung.....	183
<b>4</b>	<b>Umsatzsteuer – Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen (Lernfeld 6) .....</b>	<b>184</b>
4.1	Innergemeinschaftliche Lieferung .....	184
4.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	186
4.2.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt.....	186
4.2.2	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	187
4.3	Fernverkauf (§ 3c UStG).....	189
4.4	Ausfuhr .....	190
4.5	Einfuhr .....	191
4.6	Wechsel der Umsatzsteuerschuldnerschaft gem. § 13b UStG .....	192
<b>5</b>	<b>Abgabenordnung – Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten (Lernfeld 11).....</b>	<b>194</b>
5.1	Ermittlungsverfahren .....	195
5.2	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....	198
5.2.1	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (VdN).....	199
5.2.2	Vorläufige Steuerfestsetzungen.....	200
5.2.3	Festsetzungsverjährung.....	201
5.2.4	Steueranmeldung.....	202
5.2.5	Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	203
5.3	Berichtigungsverfahren .....	204
5.3.1	Antrag auf schlichte Änderung (§ 172 Abs. 1 Nr. 2a AO) .....	204
5.3.2	Offenbare Unrichtigkeiten (§ 129 AO) .....	205
5.3.3	Neue Tatsachen und Beweismittel (§ 173 AO).....	206
5.3.4	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO).....	207
5.3.5	Aufhebung und Änderung in sonstigen Fällen (§ 175 AO).....	208
5.3.6	Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO).....	208
5.4	Erhebungsverfahren.....	208
5.4.1	Saumniszuschlag.....	210
5.4.2	Stundung und Stundungszinsen .....	211

5.4.3	Erlöschen des Steueranspruches.....	212
5.5	Rechtsbehelfsverfahren.....	213
5.5.1	Zulässigkeit des Einspruchs.....	214
5.5.2	Aussetzung der Vollziehung.....	216

## **Abschlussprüfung**

<b>D</b>	<b>Prüfungsbereich: Sachverhalte im Zusammenhang mit Finanzbuchhaltungen, Entgeltabrechnungen und Jahresabschlüssen bearbeiten .....</b>	<b>217</b>
<b>1</b>	<b>Rechnungswesen – Arbeitsentgelte berechnen und buchen (Lernfeld 5) .....</b>	<b>218</b>
1.1	Buchen einer „normalen“ Gehaltsabrechnung – Bruttomethode.....	218
1.2	Buchen von Gehaltsvorschüssen und spätere Verrechnung.....	219
1.3	Buchen von vermögenswirksamen Leistungen .....	220
1.4	Buchen von Sachbezügen an Arbeitnehmer/-innen – Gestellung von Kfz.....	221
<b>2</b>	<b>Rechnungswesen – Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen (Lernfeld 7).....</b>	<b>223</b>
2.1	Anschaffung/Anschaffungskosten (Zugangsbewertung).....	224
2.2	Herstellung/Herstellungskosten (Zugangsbewertung).....	226
2.3	Abschreibung (Folgebewertung) .....	229
2.3.1	Lineare Abschreibung/AfA.....	229
2.3.2	Degressive AfA.....	230
2.3.3	Leistungsabhängige Abschreibung.....	231
2.4	Verkauf von Sachanlagegütern.....	232
2.5	Inzahlungsgabe .....	235
<b>3</b>	<b>Rechnungswesen – Jahresabschlüsse erstellen und auswerten (Lernfeld 10).....</b>	<b>238</b>
3.1	Bewertung von Vorräten.....	238
3.1.1	Festbewertung.....	238
3.1.2	Gruppenbewertung/Durchschnittswert .....	239
3.1.3	Verbrauchsfolgeverfahren/Lifo/Fifo.....	241
3.2	Bewertung von Forderungen .....	243
3.2.1	Forderungsverluste .....	245
3.2.2	Einzelwertberichtigung (EWB) .....	247
3.2.3	Pauschalwertberichtigung .....	249

3.3	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	251
3.3.1	Geschenke (§ 4 Abs. 5 Nr. 1 EStG; R 4.10 Abs. 2–4 EStR) .....	252
3.3.2	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 Nr. 2 EStG; R 4.10 Abs. 5 EStR) .....	256
3.3.3	Gewerbesteuer (§ 4 Abs. 5b EStG) .....	257
3.3.4	Reisekosten .....	257
<b>Abschlussprüfung</b>		
<b>E</b>	<b>Wirtschafts- und Sozialkunde</b> .....	<b>260</b>
<b>Bildquellenverzeichnis</b> .....		<b>263</b>
<b>Sachwortverzeichnis</b> .....		<b>264</b>