

# Auf einen Blick

<b>Über die Autoren</b> .....	<b>5</b>
<b>Einleitung</b> .....	<b>17</b>
<b>Teil I: Betriebliche Sachverhalte steuerlich darstellen</b> .....	<b>21</b>
<b>Kapitel 1:</b> Steuerrechtliches Ergebnis aus dem handelsrechtlichen Ergebnis ableiten .....	23
<b>Kapitel 2:</b> Cash in de Täsch: Gewinnermittlungsarten .....	31
<b>Kapitel 3:</b> Körperschaftsteuer .....	65
<b>Kapitel 4:</b> Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen .....	91
<b>Kapitel 5:</b> Gewerbesteuer .....	113
<b>Kapitel 6:</b> Umsatzsteuer .....	131
<b>Kapitel 7:</b> Gar nicht verfahren: Das Verfahrensrecht .....	153
<b>Kapitel 8:</b> Besser nicht doppelt gemoppelt: das Doppelbesteuerungsabkommen .....	161
<b>Kapitel 9:</b> Für alle in Lohn und Brot: Die Lohnsteuer .....	173
<b>Kapitel 10:</b> Prüfungsvorbereitung .....	179
<b>Teil II: Kosten- und Leistungsrechnung zielorientiert anwenden</b> .....	<b>197</b>
<b>Kapitel 11:</b> Erfassung von Kosten und Leistungen .....	199
<b>Kapitel 12:</b> Kostenarten .....	233
<b>Kapitel 13:</b> Verrechnung von Kosten und Leistungen .....	249
<b>Kapitel 14:</b> Kostenstellenrechnung .....	255
<b>Kapitel 15:</b> Kostenträgerstückrechnung .....	283
<b>Kapitel 16:</b> Kurzfristige Erfolgsrechnung .....	311
<b>Kapitel 17:</b> Entscheidungsrechnung .....	325
<b>Kapitel 18:</b> Kostencontrolling und Kostenmanagement .....	351
<b>Kapitel 19:</b> Prüfungsvorbereitung .....	387
<b>Teil III: Der Top-Ten-Teil</b> .....	<b>413</b>
<b>Kapitel 20:</b> Zehn Tipps zur Prüfungsvorbereitung .....	415
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	<b>417</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>419</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Über die Autoren</b>	<b>5</b>
<b>Einleitung</b>	<b>17</b>
Über dieses Buch	17
Konventionen in diesem Buch	18
Törichte Annahmen über die Leser	18
Wie dieses Buch aufgebaut ist	19
Teil I: Betriebliche Sachverhalte steuerlich darstellen	19
Teil II: Kosten- und Leistungsrechnung zielorientiert anwenden	19
Teil III: Der Top-Ten-Teil	19
Symbole, die in diesem Buch verwendet werden	19
Wie es weitergeht	20
<b>TEIL I</b>	
<b>BETRIEBLICHE SACHVERHALTE STEUERLICH DARSTELLEN</b>	<b>21</b>
<b>Kapitel 1</b>	
<b>Steuerrechtliches Ergebnis aus dem handelsrechtlichen Ergebnis ableiten</b>	<b>23</b>
Maßgeblichkeitsprinzip	23
Ein Schritt nach dem anderen: Zweistufige Gewinnermittlung	25
Schritt 1: Überleitungsrechnung	25
Schritt 2: Außerbilanzielle Korrekturen	26
Wenn's nicht so recht läuft: Verluste, Rückträge, Verlustvorträge	28
<b>Kapitel 2</b>	
<b>Cash in de Täsch: Gewinnermittlungsarten</b>	<b>31</b>
Welche? Einkunftsarten	31
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	32
Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	37
Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	37
Einkünfte aus Kapitalvermögen	37
Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	37
Wie viel? Gewinn-/Überschusseinkünfte	38
Gewinneinkunftsarten	39
Überschusseinkunftsarten	43
Wie? Gewinnermittlungsmethoden	47
Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	48
Betriebsvermögensvergleich nach § 5 Abs. 1 EStG	49
Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	53
Übergang von der Einnahmenüberschussrechnung zum Betriebsvermögensvergleich	59
Wie lange? Gewinnermittlungszeiträume	62

<b>Kapitel 3</b>	
<b>Körperschaftsteuer</b>	<b>65</b>
Wann die Körperschaftsteuer greift: Anwendungsbereiche	65
Für den Fiskus entscheidend: Zu versteuerndes Einkommen	66
Korrekturen = Rückrechnung?	67
Innerbilanzielle Korrekturen: Wenn Handels- und Steuerrecht zusammenspielen	68
Außerbilanzielle Korrekturen	70
Nicht nur bei unüblichen Bedingungen: Die verdeckte Gewinnausschüttung	70
Verdeckt, nicht versteckt: Die verdeckte Einlage	74
Nicht abziehbare Aufwendungen	77
Spenden: Nicht nur gut für das Allgemeinwohl, sondern auch für die Steuerlast	82
Dividenden und Aktienverkäufe	83
Geld verloren: Verlustabzug und Verlustrücktrag	86
Belastend: Die Tarifbelastung	87
Eingelegt, nicht reingelegt: Das Einlagekonto	88
<b>Kapitel 4</b>	
<b>Besteuerung unterschiedlicher Rechtsformen</b>	<b>91</b>
Welche? Unterschiede zwischen verschiedenen Rechtsformen	91
Besteuerung verschiedener Rechtsformen	92
Nicht allein als Unternehmen: Die Mitunternehmerschaft	92
Besteuerung von Personenunternehmen	93
Ergänzungsbilanzen	99
Besteuerung von Kapitalgesellschaften	102
Besteuerungsunterschiede bei Gesellschaft und Gesellschafter	104
<b>Kapitel 5</b>	
<b>Gewerbsteuer</b>	<b>113</b>
Anwendungsbereich: Wann und wie die Gewerbesteuer zum Einsatz kommt	113
Wenn es gut läuft: Gewerbeertrag	114
Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	115
Kürzungen nach § 9 GewStG	123
Wenn es nicht so gut läuft: Gewerbeverluste	125
Ganz ohne Beil: Zerlegung	127
Zahllast, Erstattung, Rückstellung	128
<b>Kapitel 6</b>	
<b>Umsatzsteuer</b>	<b>131</b>
Systematik und Steuerbarkeit	131
Wann jemand Unternehmer ist: Die Unternehmereigenschaft	132
Lieferungen, sonstige Leistungen und jede Menge Erwerbe	133
Lieferung an andere	134
Lieferung an sich selbst – unmöglich?	134

Wenn mehrere an einer Lieferung beteiligt sind: Das Reihengeschäft . . . .	135
Sonstige Leistung an andere erbringen . . . . .	136
Sonstige Leistung an sich selber? . . . . .	137
Erwerbe aus dem Ausland? . . . . .	137
Beteiligung mehrerer mit Auslandsbezug: Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft . . . . .	139
Bezug einer sonstigen Leistung aus dem Ausland . . . . .	141
Wo das Umsatzgeschäft stattfindet . . . . .	142
Ortprüfung für eine Lieferung . . . . .	142
Ortsprüfung für eine sonstige Leistung . . . . .	143
Wann die »Märchensteuer« entfällt: Steuerbefreiungen. . . . .	144
Die innergemeinschaftliche Lieferung . . . . .	144
Die Ausfuhrlieferung . . . . .	145
Langfristige Vermietung beziehungsweise Verpachtung von Grundstücken . . . . .	146
Trotz Steuerbefreiung steuerpflichtig? . . . . .	147
Wann und wie viel? Höhe und Fälligkeit der Umsatzsteuer . . . . .	147
Was? Ich muss die Steuerhöhe selber berechnen? . . . . .	148
Wann die Steuer fällig ist. . . . .	148
Hurra, ich erhalte Geld vom Finanzamt zurück. . . . .	149
»Exoten« in der Umsatzsteuerlandschaft . . . . .	151
Klein, aber oho: Kleinunternehmer . . . . .	151
Wie im menschlichen Körper in das Ganze eingegliedert: Die Organschaft. . . . .	151

## Kapitel 7

### **Gar nicht verfahren: Das Verfahrensrecht . . . . . 153**

Das A und O der AO: Die Systematik . . . . .	153
Steuererklärung, -festsetzung und -erhebung . . . . .	155
Wenn was falsch ist: Korrektur von Verwaltungsakten . . . . .	157
Offenbare Unrichtigkeit nach § 129 AO . . . . .	157
Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO). . . . .	158
Aufhebung und Änderung wegen neuer Tatsachen und Beweismittel (§ 173 AO) . . . . .	158
Schreib- und Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (§ 173a AO) . . . . .	158
Widerstreitende Steuerfestsetzung (§ 174 AO) . . . . .	159
Einspruch! Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	159

## Kapitel 8

### **Besser nicht doppelt gemoppelt: das Doppelbesteuerungsabkommen . . . . . 161**

Welteinkommensprinzip und Territorialprinzip . . . . .	161
Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht . . . . .	162
OECD-Musterabkommen . . . . .	162
Die Abschnitte des OECD, die Sie kennen sollten . . . . .	162
Prüfungsrelevante Artikel des OECD. . . . .	164

## 12 Inhaltsverzeichnis

Doppelbesteuerung vermeiden .....	169
Befreit? Nicht so ganz! Freistellungsmethode .....	170
Aufaddiert und abgezogen: Anrechnungsmethoden .....	170
Auch ohne Anrechnung der ausländischen Steuer: Abzugsmethode .....	171

### Kapitel 9

#### **Für alle in Lohn und Brot: Die Lohnsteuer..... 173**

Lohn ist nicht gleich Lohn: Lohnarten .....	173
Läuft: der laufende Arbeitslohn .....	174
Urlaubsgeld und Co: Sonstige Bezüge .....	175
Der Blumenstrauß zum Geburtstag; Aufmerksamkeiten .....	175
Steuerfreie Bezüge .....	176
Pauschalversteuerte Bezüge .....	176
Steuerpflichtiger Lohn: Auch Sachbezüge sind steuerpflichtig! .....	177
Nicht nur in der Betriebskantine: Mahlzeiten .....	177
Geldwerter Vorteil: Dienstwagen .....	178

### Kapitel 10

#### **Prüfungsvorbereitung..... 179**

Aufgabenteil .....	179
Aufgabe 1 (Einkommensteuer) .....	179
Aufgabe 2 (Einkommensteuer) .....	179
Aufgabe 3 (Einkommensteuer) .....	180
Aufgabe 4 (Einkommensteuer) .....	181
Aufgabe 5 (Einkommensteuer) .....	181
Aufgabe 6 (Körperschaftsteuer) .....	182
Aufgabe 7 (Umsatzsteuer) .....	183
Aufgabe 8 (Gewerbsteuer) .....	184
Aufgabe 9 (Abgabenordnung) .....	184
Aufgabe 10 (Lohnsteuer) .....	184
Aufgabe 11 (DBA) .....	185
Lösungsteil .....	185
Lösung 1 (Einkommensteuer) .....	185
Lösung 2 (Einkommenssteuer) .....	186
Lösung 3 (Einkommensteuer) .....	188
Lösung 4 (Einkommensteuer) .....	188
Lösung 5 (Einkommensteuer) .....	189
Lösung 6 (Körperschaftsteuer) .....	191
Lösung 7 (Umsatzsteuer) .....	193
Lösung 8 (Gewerbsteuer) .....	193
Lösung 9 (Abgabenordnung) .....	195
Lösung 10 (Lohnsteuer) .....	195
Lösung 11 (DBA) .....	196

## TEIL II KOSTEN- UND LEISTUNGSRECHNUNG ZIELORIENTIERT ANWENDEN..... 197

### Kapitel 11 Erfassung von Kosten und Leistungen ..... 199

Einordnen: Kosten- und Leistungsrechnung im betrieblichen Rechnungswesen.....	199
Rechnungswesen: Intern oder extern? Das ist hier die Frage.....	200
Definieren: Grundbegriffe .....	202
Bestandsgrößen: Bei der Inventur ermittelt, in der Bilanz dargestellt.....	202
Alles im (Geld-)Fluss: Stromgrößen .....	203
Abgrenzen: Unternehmen von Betrieb .....	206
Manchmal ganz schön aufwendig: Aufwendungen .....	207
Erträge: manchmal ganz außerordentlich .....	208
Unterscheiden: Kosten nach ihrer Erfassung .....	209
Grundkosten: übernommen .....	210
Kalkulatorische Kosten: Verändert oder hinzugefügt.....	210
Statt Abschreibungen: Kalkulatorische Abschreibungen.....	210
Statt Zinsen: Kalkulatorische Zinsen .....	213
Statt Miete: Kalkulatorische Miete.....	216
Ganz schön gewagt: Kalkulatorische Wagnisse.....	217
Statt Gehalt: Kalkulatorischer Unternehmerlohn .....	218
Unterscheiden: Leistungen nach ihrer Erfassung.....	218
Erfassen: Methoden der Verbrauchsmengenermittlung.....	219
Inventurmethode.....	219
Skontrations- oder Fortschreibemethode .....	220
Ganz schön retro: Die retrograde Methode.....	220
Bewerten: Methoden der Verbrauchsbewertung.....	222
Anschaffungspreise .....	222
Wiederbeschaffungspreise.....	226
Verrechnungspreise.....	226
Durchführen: Abgrenzungsrechnung.....	226

### Kapitel 12 Kostenarten..... 233

Produktionsfaktorbezogene Kosten.....	233
Ganz funktional: Funktionsbezogene Kosten .....	234
Nicht ohne meine Kostenträger: Verrechnungsbezogene Kosten.....	235
Kapazitäten nutzen: Beschäftigungsbezogene Kosten .....	237
Keine Reaktion: Fixe Kosten .....	238
Sehr beweglich: Variable Kosten .....	241
Grenzwertig: Grenzkosten .....	244
Alles zusammen: Gesamtkosten .....	244
Aufs Stück gerechnet: Stückkosten .....	245
Gemischt: Mischkosten .....	247

## Kapitel 13

### Verrechnung von Kosten und Leistungen ..... 249

Auswählen: Systeme der Kostenverrechnung.....	249
Die Zeit im Blick: Zeitbezogene Gliederung der Kosten.....	250
Den Umfang im Blick: Umfangbezogene Kostenrechnungssysteme.....	250
Unterscheiden: Grundsätze der Kostenzurechnung.....	252
Wer war's? Verursachungsprinzip.....	253
Welcher Schnitt? Durchschnittsprinzip.....	253
Welche Proportion: Proportionalitätsprinzip.....	253
Wer trägt die Kosten? Tragfähigkeitsprinzip.....	254

## Kapitel 14

### Kostenstellenrechnung ..... 255

Organisieren: Bildung von Kostenstellen.....	256
Aufbauen: Der Betriebsabrechnungsbogen (BAB).....	257
Nur Hauptstellen: Einstufiger Betriebsabrechnungsbogen.....	257
Mit Hilfe: Mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen.....	258
Verteilen: Primäre Verteilung der Gemeinkosten.....	259
Umlegen: Sekundäre Verteilung der Gemeinkosten.....	262
Im Block: Anbauverfahren.....	263
Abwärts: Stufenleiterverfahren.....	265
Annäherung: Iterationsverfahren.....	267
Ganz genau: Gleichungsverfahren.....	271
Zuschlagen: Berechnung der Gemeinkostenzuschlagssätze.....	274
Materialbereich.....	276
Fertigungsbereich.....	276
Verwaltungs- und Vertriebsbereich.....	276
Erweitern: Maschinenstundensätze im Fertigungsbereich.....	279

## Kapitel 15

### Kostenträgerstückrechnung..... 283

Zuschlagskalkulation.....	283
Aufrechnen: Kumulative Zuschlagskalkulation.....	284
Unterscheiden: Differenzierende Zuschlagskalkulation.....	285
Stundensätze: Kalkulation mit Maschinenstundensätzen.....	287
Nur in Einproduktunternehmen: Divisionskalkulation.....	288
Ohne Lager: Einstufige Divisionskalkulation.....	289
Nur Fertiglager: Zweistufige Divisionskalkulation.....	289
Auch Zwischenlager: Mehrstufige Divisionskalkulation.....	290
Eine Sonderform der Divisionskalkulation: Äquivalenzziffernkalkulation.....	293
Einstufig: Eine Kostenart – eine Kostenrelation.....	294
Mehrstufig: Anzahl der Kostenarten = Anzahl der Kostenrelationen.....	296
Kombiniert: Mehrere Kostenrelationen für eine Kostenart.....	297
Gewinne machen: Angebotspreiskalkulation.....	299
Einkaufen und teurer verkaufen: Handelskalkulation.....	301

Vorwärts vom Listeneinkaufspreis zum Listenverkaufspreis .....	302
Kalkulationsvereinfachungen der Vorwärtskalkulation .....	304
Rückwärts vom Listenverkaufspreis zum Listeneinkaufspreis .....	307
Kalkulationsvereinfachung der Rückwärtskalkulation .....	309

## **Kapitel 16**

### **Kurzfristige Erfolgsrechnung..... 311**

Gegenüberstellen: Vollkostenrechnung und Teilkostenrechnung.....	311
Abgrenzen: Kurzfristige Erfolgsrechnung als Kostenträgerzeitrechnung und Gewinn- und Verlustrechnung.....	314
Gesamtkostenverfahren .....	314
Umsatzkostenverfahren .....	316
Kennzahlen .....	321

## **Kapitel 17**

### **Entscheidungsrechnung..... 325**

Unterscheiden: Einstufige und mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung.....	325
Einstufige Deckungsbeitragsrechnung .....	325
Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung .....	328
Spitz auf Knopf kalkuliert: Break-even-Analyse.....	331
Einstufige Break-even-Analyse.....	332
Mehrstufige Break-even-Analyse.....	337
Holen Sie das Beste heraus: Entscheidungsvorbereitung.....	340
Annahme oder Ablehnung von Aufträgen ohne Engpass .....	341
Eigenfertigung oder Fremdbezug ohne Engpass .....	343
Optimales Produktionsprogramm.....	346

## **Kapitel 18**

### **Kostencontrolling und Kostenmanagement..... 351**

Aufspüren: Kostenkontrolle in der Normalkostenrechnung.....	352
Ermitteln: Kostenkontrolle in der Plankostenrechnung.....	356
Starre Plankostenrechnung .....	358
Flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis .....	361
Flexible Plankostenrechnung auf Teilkostenbasis .....	372
Auf Kante kalkuliert: Zielkostenrechnung .....	373
Grundidee der Zielkostenrechnung .....	374
Aufbau der Zielkostenrechnung .....	375
Gar nicht gemein: Prozessbezogene Gemeinkosten .....	380
Identifizieren von Prozessen .....	381
Verrechnung der Prozesskosten .....	382

## **Kapitel 19**

### **Prüfungsvorbereitung..... 387**

Aufgabenteil .....	387
Lösungsteil .....	392



**TEIL III**

**DER TOP-TEN-TEIL..... 413**

**Kapitel 20**

**Zehn Tipps zur Prüfungsvorbereitung..... 415**

    Lernen Sie, wenn möglich, immer am selben Ort. .... 415

    Ordnung auf dem Schreibtisch, Ordnung im Kopf..... 415

    Lassen Sie sich nicht ablenken ..... 415

    Belohnungen zwischendurch steigern die Motivation..... 415

    Planen Sie Pausen ein..... 416

    Wiederholen, wiederholen und wiederholen ..... 416

    Stellen Sie einen Zeitplan auf..... 416

    Versuchen Sie, das »Dahinterstehende« zu verstehen, statt auswendig  
    zu lernen..... 416

    Lesen Sie die Prüfungsaufgaben genau..... 416

    Geben Sie jeden Tag Ihr Bestes..... 416

**Abbildungsverzeichnis..... 417**

**Stichwortverzeichnis ..... 419**