

# Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort der Herausgeberin</i> .....	5
<i>Vorwort</i> .....	7
<i>Abkürzungsverzeichnis</i> .....	11
<b>A. Übungsfälle</b> .....	13
I. Einkommensteuer/Lohnsteuer .....	15
II. Umsatzsteuer .....	18
<b>B. Lösungsvorschläge</b> .....	29
I. Einkommensteuer/Lohnsteuer .....	31
II. Umsatzsteuer .....	36
<b>C. Übungsklausur und Fragestellung im Prüfungsgespräch</b> .....	47
I. Übungsklausur .....	49
1. Aufgaben .....	49
2. Lösungsvorschläge .....	52
II. Fragestellung im Prüfungsgespräch zur Einkommensteuer/ Lohnsteuer .....	57
1. Fragen .....	57
a) Buchführung .....	57
aa) Rechtliche Grundlagen zur Buchführung .....	57
bb) Einrichtung und Organisation der Buchführung .....	58
b) Einkommensteuer .....	59
aa) Rechtsgrundlagen .....	59
bb) Einkommensteuerpflicht .....	59
cc) Ermittlung der Einkünfte .....	59
dd) Sonderausgaben .....	61
ee) Außergewöhnliche Belastungen .....	61
ff) Einkommensteuer für den Einzelanwalt bzw. die Sozietät .....	61
c) Lohnabrechnung .....	61
aa) Überblick zur Lohnabrechnung .....	61
bb) Rechtliche Grundlagen zur Lohnabrechnung .....	61
cc) Lohnsteuer- und Sozialversicherungspflicht für Beschäftigte und Selbstständige .....	61
dd) Das Verfahren der Lohnabrechnung .....	63
ee) Lohnsteuer und Sozialversicherung im Rahmen der monatlichen Lohnabrechnung .....	64
ff) Pauschal sozialversicherungspflichtige Beschäftigungs- verhältnisse .....	64

## **Inhaltsverzeichnis**

gg) Abführung von Lohnsteuer und Sozialversicherungsbeiträge, Aufzeichnungs-, Melde- und Aufbewahrungspflichten .....	65
hh) Buchung des Lohns in der Finanzbuchhaltung .....	65
<b>2. Lösungsvorschläge. ....</b>	<b>66</b>
a) Buchführung .....	66
aa) Rechtliche Grundlagen der Buchführung .....	66
bb) Einrichtung und Organisation der Buchführung .....	69
b) Einkommensteuer. ....	72
aa) Rechtsgrundlagen.....	72
bb) Einkommensteuerpflicht. ....	72
cc) Ermittlung der Einkünfte. ....	73
dd) Sonderausgaben. ....	78
ee) Außergewöhnliche Belastungen .....	79
ff) Verfahren der Einkommensteuerferstsetzung .....	79
c) Lohnabrechnung .....	80
aa) Überblick. ....	80
bb) Rechtliche Grundlagen. ....	81
cc) Lohnsteuer- und Sozialversicherungspflicht für Beschäftigte und Selbstständige .....	82
dd) Das Verfahren der Lohnabrechnung. ....	86
ee) Lohnsteuer und Sozialversicherung im Rahmen der monatlichen Lohnabrechnung .....	90
ff) Pauschal sozialversicherungspflichtige Beschäftigungs- verhältnisse .....	92
gg) Abführung von Lohnsteuer und Sozialversicherungsbeiträgen, Aufzeichnungs-, Melde- und Aufbewahrungspflichten .....	94
hh) Buchung des Lohns in der Finanzbuchhaltung .....	96
<b>III. Fragestellung im Prüfungsgespräch zur Umsatzsteuer .....</b>	<b>97</b>
<b>1. Fragen. ....</b>	<b>97</b>
a) Rechnung. ....	97
b) Allgemeine Fragen zum Umsatzsteuergesetz .....	98
<b>2. Lösungsvorschläge. ....</b>	<b>101</b>
a) Rechnung. ....	101
b) Allgemeine Fragen Umsatzsteuerrecht. ....	105