

Inhaltsverzeichnis

<i>Vorwort der Herausgeberin</i>	5
<i>Vorwort.</i>	7
<i>Abkürzungsverzeichnis.</i>	11
A. Übungsfälle	13
I. Einkommensteuer/Lohnsteuer	15
II. Umsatzsteuer	18
B. Lösungsvorschläge	29
I. Einkommensteuer/Lohnsteuer	31
II. Umsatzsteuer	36
C. Übungsklausur und Fragestellung im Prüfungsgespräch.	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
2. Lösungsvorschläge.	66
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 Einkommensteuerfestsetzung	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
III. Fragestellung im Prüfungsgespräch zur Umsatzsteuer	97
1. Fragen.	97
a) Rechnung.	97
b) Allgemeine Fragen zum Umsatzsteuergesetz	98
2. Lösungsvorschläge.	101
a) Rechnung.	101
b) Allgemeine Fragen Umsatzsteuerrecht.	105