

Vorwort	5
Allgemeine Vorbemerkungen zu den Fällen	7
Benutzungshinweise	8
Musterfälle und Anleitungen	15
<b>Lernfeld 1: Buchhaltungen einrichten und organisieren</b>	23
Fall 1: Ein Mandant wird über seine Aufzeichnungs- und Buchführungs- pflichten informiert	23
Fall 2: Ein Mandant lässt sich über die Ordnungsmäßigkeit der Buchfüh- rung beraten	24
Fall 3: Ein Freiberufler lässt sich über die Gewinnermittlungsart beraten	28
Fall 4: Beratung über den einzuführenden Kontenrahmen	30
Fall 5: Beratung über das DATEV-Konto	33
Fall 6: Betriebsvermögensvergleich und Kapitalkontenentwicklung	35
<b>Lernfeld 2: Geschäftsfälle buchen</b>	37
Fall 7: Überschüssige Liquidität soll angelegt werden	37
Fall 7a: Verkauf von Wertpapieren des Betriebs- und Privatvermögens	37
Fall 8: Der Aktienkauf	40
Fall 9: Die Dividendengutschrift	42
Fall 10: Der Firmenwagen auf Privatfahrt	46
Fall 11: Der betriebliche Pkw wird verschenkt	48
Fall 12: Ein Lkw erleidet einen Totalschaden	50
Fall 13: Die Geschäftsreise des Unternehmers	52
Fall 14: Die private Nutzung eines Geschäftswagens durch den Arbeitnehmer	53
Fall 15: Privates Auto im betrieblichen Einsatz	61
Fall 16: Einlagen und Entnahmen	63
Fall 17: Kauf eines betrieblichen Pkw	65
<b>Lernfeld 3: Abrechnungen im Personalbereich durchführen</b>	67
Fall 18: Beratung über Gehaltsabrechnung	67
Fall 19: Aushilfskräfte und Teilzeitbeschäftigte	71
Fall 20: Fragen zur Sozialversicherung	78
<b>Lernfeld 4: Rechentechniken im Unternehmen beherrschen</b>	80
Fall 21: Die verschiedenen Formen des Grundwertes in der Prozentrechnung	80
Fall 22: Wir berechnen Zinsen	82
Fall 23: Wir berechnen den Rohaufschlagsatz, den Rohgewinn und den Reingewinn	85
Fall 24: Wir kalkulieren im Handelsbetrieb	87

Fall 25:	Eine Maschine wird kalkuliert	88
Fall 26:	Wir rechnen mit Auslandswährung	90
Fall 27:	Wir berechnen die Effektivverzinsung	92

## **Lernfeld 5: Jahresabschlüsse erstellen** 94

Fall 28:	Beratung über geringwertige Wirtschaftsgüter	94
Fall 29:	Anschaffung und Abschreibung eines beweglichen Anlagegutes	96
Fall 30:	Probleme bei der Bewertung des Warenbestandes	98
Fall 31:	Beratung über Bewertung zu Herstellungskosten	102
Fall 32:	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung	104
Fall 33:	Das Eigenkapital einer AG	108
Fall 34:	Bewertungsentscheidungen beim Anlagevermögen	112
Fall 35:	Unser Debitorenbestand und sein Risiko	114
Fall 36:	Bildung von Rückstellungen	116

## **Lernfeld 6: Ergebnisse des Rechnungswesens auswerten** 119

Fall 37:	Vorbereitungsarbeiten zur Außenprüfung	119
Fall 38:	Beratung über einschlägige Bilanzkennzahlen	120

## **Lernfeld 7: Betriebliches und privates Handeln an den Rechtsnormen ausrichten** 123

Fall 39:	Feststellung des Gewinnes nach § 4 Abs. 3 EStG mit Anfertigung der Anlage EÜR	123
Fall 40:	Die verschiedenen Vertragsarten und ihr Zustandekommen	125
Fall 40a:	Kaufverträge im Internet	127
Fall 40b:	Private oder unternehmerische Tätigkeit im Internet	131
Fall 41:	Die vielfältigen Formen der Verjährung	134
Fall 42:	Garantieansprüche werden geltend gemacht	136
Fall 43:	Fragen zu verschiedenen Rechtsgeschäften	138
Fall 44:	Zu beanstandende Lieferungen	140
Fall 45:	Nicht-Rechtzeitig-Lieferung?	146
Fall 46:	Der säumige Kunde	148
Fall 47:	Bestellung zum Prokuristen	152
Fall 48:	Die Kaufmannsarten	154
Fall 49:	Wie soll die Firma lauten?	156

## **Lernfeld 8: Rechtsformen der Unternehmung abgrenzen** 159

Fall 50:	Eine Personengesellschaft wird gegründet	159
Fall 51:	Eine Gesellschaft verteilt ihren Gewinn	161
Fall 52:	Die stille Gesellschaft – eine Alternative?	163

Fall 53:	Die Partnerschaftsgesellschaft – eine Lösung?	166
Fall 54:	Gründung einer GmbH	167
<b>Lernfeld 9: Finanzierungsalternativen und Kreditsicherheiten bearbeiten</b>		170
Fall 55:	Finanzierungsalternativen	170
Fall 56:	Kauf oder Leasing?	172
Fall 57:	Das Kontokorrentkonto	175
Fall 58:	Kredite und Grundpfandrechte	178
Fall 59:	Welche Kreditsicherungsmöglichkeiten bieten sich an?	180
Fall 60:	Ein Grundstück wird gekauft	183
<b>Lernfeld 10: Die Umsatzsteuer für den Unternehmer berechnen</b>		185
Fall 61:	Ein Mandant wünscht eine Beratung über das Zustandekommen der monatlichen USt-Voranmeldung in der Buchhaltung	185
Fall 62:	Der Autokauf in Luxemburg	195
Fall 63:	Die mehrtägige Dienst- und Geschäftsreise	198
Fall 64:	Der Exportfall nach Frankreich	202
Fall 65:	Der Exportfall in die Schweiz	204
Fall 66:	Ein Unternehmer wendet das Reverse-Charge-Verfahren an	206
Fall 67:	Der Computerkauf in den USA	210
Fall 68:	Grenzüberschreitende Leistungen und Reverse Charge	213
Fall 69:	Der Park des Geschäftsinhabers wird gepflegt	215
Fall 70:	Der Firmenwagen des Arbeitnehmers unter Berücksichtigung der Umsatzsteuer	217
Fall 71:	Verkauf einer Computer-Konfiguration an einen französischen Privatmann	220
Fall 72:	Der Vorsteuerabzug	222
Fall 73:	USt-Fälle im Voranmeldungszeitraum	224
Fall 74:	Der Umsatz in der Flaschenbierhandlung	226
Fall 75:	Ein deutscher Architekt plant für einen Spanier	229
Fall 76:	Der Gastwirt und sein Eigenbedarf	232
<b>Lernfeld 11: Die Einkommensteuer für den Mandanten berechnen</b>		235
Fall 77:	Ein Mandant hat hohe Werbungskosten	235
Fall 78:	Die Steuerprogression als Entscheidungskriterium	240
Fall 79:	Welche Veranlagungsform soll gewählt werden?	243
Fall 80:	Welche Steuerklassenwahl ist zweckmäßig?	244
Fall 81:	Pauschalbesteuerung oder Lohnsteuerabzugsmerkmale	250
Fall 82:	Das häusliche Arbeitszimmer	253

Fall 83: Kosten der Berufsausbildung	255
Fall 84: Betriebliche Direktversicherung	257
Fall 85: Veräußerungsgewinne bei Immobilien und Wertpapieren im privaten Bereich	261
Fall 86: Der Sohn gewährt seinem Vater Unterhalt	263
Fall 87: Die Kinder und die Steuern	265
Fall 88: Die Günstigerberechnung	267
Fall 89: Nicht gedeckte Krankheitskosten	269
Fall 90: Der Sohn und die Kosten für sein Studium	273
Fall 91: Das behinderte Kind	275
Fall 92: Die Betreuung der Kinder	277
Fall 93: Dem geschiedenen Partner wird Unterhalt gewährt	280
Fall 94: Überprüfung des ESt-Steuerbescheides	282
Fall 94a: Der Progressionsvorbehalt	284
Fall 95: Die spendenfreudigen Steuerpflichtigen	287
Fall 96: Abgrenzung von Anschaffungskosten und Erhaltungsaufwendungen bei Gebäuden	289
Fall 97: Das teilweise vermietete Haus	291

## **Lernfeld 12: Die Gewerbesteuer und sonstige kommunale Abgaben für das Unternehmen berechnen**

	294
Fall 98: Abgaben an die Kommunen	294
Fall 99: Die Gewerbesteuer ist zu berechnen	296
Fall 100: Die Belastung durch die Gewerbesteuer für den Einzelunternehmer	298

## **Lernfeld 13: Die AO auf konkrete Sachverhalte anwenden**

	300
Fall 101: Die versäumte Steuererklärung	300
Fall 102: Wir legen Einspruch ein	302
Fall 103: Einspruch und Antrag auf schlichte Änderung	305
Fall 104: Die örtliche Zuständigkeit der Finanzämter	307
Fall 105: Die Stundung von Steuerschulden	309

## **Lernfeld 14: Sachverhalte nach dem KStG bearbeiten**

	311
Fall 106: Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	311
Fall 107: Die Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens einer GmbH	314
Fall 108: Verdeckte Gewinnausschüttung	316
Fall 109: Das Teileinkünfte-Verfahren	318
Fall 110: Die Steuerbelastung der GmbH und ihrer Gesellschafter	320

<b>Lernfeld 15: Grundlagen des Insolvenzrechts</b>	323
Fall 111: Die insolvente Unternehmung	323
Fall 112: Insolvenz – Ja oder Nein?	326
Fall 113: Verteilung der Insolvenzmasse	328
Fall 114: Die Verbraucherinsolvenz	330
<b>Ergänzende Fälle</b>	333
Fall 115: Der private „Powerseller“ bei eBay	333
Fall 116: Der Ehrenamtliche	336
Fall 117: Der reuige Steuersünder	339
Fall 118: Der Rentenfall	343
Fall 119: Wir beantragen Baukindergeld	349
Fall 120: Wohnungseigentum und Photovoltaikanlage	351
Fall 121: Gründung einer OHG mit Grundstückskauf	354
<b>Prüfungsordnung für Steuerfachangestellte (Auszug)</b>	356
<b>Lösungen</b>	357
<b>Anlage 1: Standard &amp; Poor's/Moody's – Bedeutung</b>	546
<b>Anlage 2: Folgen von Buchführungsmängeln und Schätzung der Besteuerungsgrundlagen</b>	547
<b>Anlage 3: Latente Steuern</b>	549
<b>Anlage 4: Wichtige Steuergesetze (Steueränderungen 2022)</b>	551
<b>Anlage 5: Beitragssätze zur Sozialversicherung 2022</b>	553
<b>Stichwortverzeichnis</b>	555