

Vorwort	5
Allgemeine Vorbemerkungen zu den Fällen	7
Benutzungshinweise	8
Musterfälle und Anleitungen	15
Lernfeld 1: Buchhaltungen einrichten und organisieren	23
Fall 1: Ein Mandant wird über seine Aufzeichnungs- und Buchführungspflichten informiert	23
Fall 2: Ein Mandant lässt sich über die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung 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
Lernfeld 2: Geschäftsfälle buchen	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	60
Fall 16: Einlagen und Entnahmen	62
Fall 17: Kauf eines betrieblichen Pkw	64
Lernfeld 3: Abrechnungen im Personalbereich durchführen	66
Fall 18: Beratung über Gehaltsabrechnung	66
Fall 19: Aushilfskräfte und Teilzeitbeschäftigte	70
Fall 20: Fragen zur Sozialversicherung	76
Lernfeld 4: Rechentechniken im Unternehmen beherrschen	78
Fall 21: Die verschiedenen Formen des Grundwertes in der Prozentrechnung	78
Fall 22: Wir berechnen Zinsen	80
Fall 23: Wir berechnen den Rohaufschlagsatz, den Rohgewinn und den Reingewinn	83
Fall 24: Wir kalkulieren im Handelsbetrieb	85

Fall 25: Eine Maschine wird kalkuliert	86
Fall 26: Wir rechnen mit Auslandswährung	88
Fall 27: Wir berechnen die Effektivverzinsung	90
Lernfeld 5: Jahresabschlüsse erstellen	92
Fall 28: Beratung über geringwertige Wirtschaftsgüter	92
Fall 29: Anschaffung und Abschreibung eines beweglichen Anlagegutes	94
Fall 30: Probleme bei der Bewertung des Warenbestandes	96
Fall 31: Beratung über Bewertung zu Herstellungskosten	100
Fall 32: Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung	102
Fall 33: Das Eigenkapital einer AG	104
Fall 34: Bewertungsentscheidungen beim Anlagevermögen	108
Fall 35: Unser Debitorenbestand und sein Risiko	110
Fall 36: Bildung von Rückstellungen	112
Lernfeld 6: Ergebnisse des Rechnungswesens auswerten	115
Fall 37: Vorbereitungsarbeiten zur Außenprüfung	115
Fall 38: Beratung über einschlägige Bilanzkennzahlen	116
Lernfeld 7: Betriebliches und privates Handeln an den Rechtsnormen ausrichten	119
Fall 39: Feststellung des Gewinnes nach § 4 Abs. 3 EStG mit Anfertigung der Anlage EÜR	119
Fall 40: Die verschiedenen Vertragsarten und ihr Zustandekommen	121
Fall 40a: Kaufverträge im Internet	123
Fall 40b: Private oder unternehmerische Tätigkeit im Internet	127
Fall 41: Die vielfältigen Formen der Verjährung	130
Fall 42: Garantieansprüche werden geltend gemacht	132
Fall 43: Fragen zu verschiedenen Rechtsgeschäften	134
Fall 44: Zu beanstandende Lieferungen	136
Fall 45: Nicht-Rechtzeitig-Lieferung?	139
Fall 46: Der säumige Kunde	141
Fall 47: Bestellung zum Prokuristen	144
Fall 48: Die Kaufmannsarten	146
Fall 49: Wie soll die Firma lauten?	148
Lernfeld 8: Rechtsformen der Unternehmung abgrenzen	151
Fall 50: Eine Personengesellschaft wird gegründet	151
Fall 51: Eine Gesellschaft verteilt ihren Gewinn	153
Fall 52: Die stille Gesellschaft – eine Alternative?	155

Fall 53: Die Partnerschaftsgesellschaft – eine Lösung?	158
Fall 54: Gründung einer GmbH	159

**Lernfeld 9: Finanzierungsalternativen und
Kreditsicherheiten bearbeiten** 162

Fall 55: Finanzierungsalternativen	162
Fall 56: Kauf oder Leasing?	164
Fall 57: Das Kontokorrentkonto	167
Fall 58: Kredite und Grundpfandrechte	170
Fall 59: Welche Kreditsicherungsmöglichkeiten bieten sich an?	172
Fall 60: Ein Grundstück wird gekauft	175

Lernfeld 10: Die Umsatzsteuer für den Unternehmer berechnen 177

Fall 61: Ein Mandant wünscht eine Beratung über das Zustandekommen der monatlichen USt-Voranmeldung in der Buchhaltung	177
Fall 62: Der Autokauf in Luxemburg	181
Fall 63: Die mehrtägige Dienst- und Geschäftsreise	184
Fall 64: Der Exportfall nach Frankreich	187
Fall 65: Der Exportfall in die Schweiz	189
Fall 66: Ein Unternehmer wendet das Reverse-Charge-Verfahren an	191
Fall 67: Der Computerkauf in den USA	195
Fall 68: Grenzüberschreitende Leistungen und Reverse Charge	198
Fall 69: Der Park des Geschäftsinhabers wird gepflegt	200
Fall 70: Der Firmenwagen des Arbeitnehmers unter Berücksichtigung der Umsatzsteuer	202
Fall 71: Verkauf einer Computer-Konfiguration an einen französischen Privatmann	205
Fall 72: Der Vorsteuerabzug	208
Fall 73: USt-Fälle im Voranmeldungszeitraum	210
Fall 74: Der Umsatz in der Flaschenbierhandlung	212
Fall 75: Ein deutscher Architekt plant für einen Spanier	214
Fall 76: Der Gastwirt und sein Eigenbedarf	216

Lernfeld 11: Die Einkommensteuer für den Mandanten berechnen 219

Fall 77: Ein Mandant hat hohe Werbungskosten	219
Fall 78: Die Steuerprogression als Entscheidungskriterium	222
Fall 79: Welche Veranlagungsform soll gewählt werden?	224
Fall 80: Welche Steuerklassenwahl ist zweckmäßig?	226
Fall 81: Pauschalbesteuerung oder Lohnsteuerabzugsmerkmale	232
Fall 82: Das häusliche Arbeitszimmer	234

Fall 83: Kosten der Berufsausbildung	236
Fall 84: Betriebliche Direktversicherung	238
Fall 85: Veräußerungsgewinne bei Immobilien und Wertpapieren im privaten Bereich	242
Fall 86: Der Sohn gewährt seinem Vater Unterhalt	244
Fall 87: Die Kinder und die Steuern	247
Fall 88: Die Günstigerberechnung	249
Fall 89: Nicht gedeckte Krankheitskosten	251
Fall 90: Der Sohn und die Kosten für sein Studium	254
Fall 91: Das behinderte Kind	256
Fall 92: Die Betreuung der Kinder	258
Fall 93: Dem geschiedenen Partner wird Unterhalt gewährt	261
Fall 94: Der nicht akzeptable Einkommensteuerbescheid	263
Fall 94a: Überprüfung der Sonderausgaben	265
Fall 95: Die spendenfreudigen Steuerpflichtigen	268
Fall 96: Abgrenzung von Anschaffungskosten und Erhaltungsaufwendungen bei Gebäuden	270
Fall 97: Das teilweise vermietete Haus	272
Lernfeld 12: Die Gewerbesteuer und sonstige kommunale Abgaben für das Unternehmen berechnen	275
Fall 98: Abgaben an die Kommunen	275
Fall 99: Die Gewerbesteuer ist zu berechnen	277
Fall 100: Die Belastung durch die Gewerbesteuer für den Einzelunternehmer	279
Lernfeld 13: Die AO auf konkrete Sachverhalte anwenden	281
Fall 101: Die versäumte Steuererklärung	281
Fall 102: Wir legen Einspruch ein	283
Fall 103: Einspruch und Antrag auf schlichte Änderung	286
Fall 104: Die örtliche Zuständigkeit der Finanzämter	288
Fall 105: Die Stundung von Steuerschulden	290
Lernfeld 14: Sachverhalte nach dem KStG bearbeiten	292
Fall 106: Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	292
Fall 107: Die Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens einer GmbH	295
Fall 108: Verdeckte Gewinnausschüttung	297
Fall 109: Das Teileinkünfte-Verfahren	299
Fall 110: Die Steuerbelastung der GmbH und ihrer Gesellschafter	301

Lernfeld 15: Grundlagen des Insolvenzrechts	304
Fall 111: Die insolvente Unternehmung	304
Fall 112: Insolvenz – Ja oder Nein?	307
Fall 113: Verteilung der Insolvenzmasse	309
Fall 114: Die Verbraucherinsolvenz	311
Ergänzende Fälle	314
Fall 115: Der private „Powerseller“ bei eBay	314
Fall 116: Der Ehrenamtliche	317
Fall 117: Der reuige Steuersünder	320
Fall 118: Der Rentenfall	324
Fall 119: Wir beantragen Baukindergeld	330
Prüfungsordnung für Steuerfachangestellte (Auszug)	332
Lösungen	333
Anlage 1: Standard & Poor's/Moody's – Bedeutung	513
Anlage 2: Folgen von Buchführungsmängeln und Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	514
Anlage 3: Latente Steuern	516
Anlage 4: Wichtige Steuergesetze (Steueränderungen 2021)	518
Stichwortverzeichnis	519