

# Lehrgang: Buchhalter national

## Fach: Buchführung/ Jahresabschluss

- Buchführungs- und Bilanzierungspflichten
- Grundlagen Jahresabschluss
- Gewinnermittlungsarten, Maßgeblichkeitsgrundsatz
- Inventur, Inventurarten; Bewertungsgrundsätze
- Bewertungsansätze/ Regelbewertung
  - Anschaffungskosten
  - Herstellungskosten
  - Aufwendungen im Zusammenhang mit Grundstücken
- Betriebsvermögen
  - Sachliche Zurechnung
  - Zurechnung von Wirtschaftsgütern zum Eigentümer; u.a. Leasing, Mietereinbauten
- **Bilanzierung Anlagevermögen**
  - Planmäßige Abschreibungen im Handelsrecht und Steuerrecht
  - Außerplanmäßige Abschreibungen Handelsrecht und Steuerrecht
  - Wertaufholungen/ Zuschreibungen
- Besonderheiten bei der Bilanzierung von Gebäuden/Gebäudeteilen
  - Betriebsvorrichtungen
  - Scheinbestandteile; Ladeneinbauten
  - sonstige Mietereinbauten; sonstige selbständige Gebäudeteile
- Besonderheiten bei der Bilanzierung von immaterieller Vermögensgegenständen
  - entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände
  - selbstgeschaffene immaterielle Vermögensgegenstände
  - Software, Internet-Auftritt
  - Geschäfts- oder Firmenwert, Praxiswert
- Zuschüsse für Anlagegüter

- **Bilanzierung Umlaufvermögen**
  - Grundlagen der Bewertung
  - Vorräte
  - Forderungen
  
- Bilanzierung der Wertpapiere des Finanzanlagevermögens und des Umlaufvermögens
  
- **Rechnungsabgrenzungsposten**
  
- **Eigenkapital**
  - Eigenkapital Kapitalgesellschaften
  - Eigenkapital Personengesellschaften
  - Entnahmen und Einlagen
  
- **Rückstellungen**
  - Bewertung von Rückstellungen
  - Rückstellungsarten
  - Unterschiede Handelsrecht und Steuerrecht
  - Grundlagen Pensionsrückstellung
  
- **Verbindlichkeiten**
  - Bewertung von Verbindlichkeiten
  - Besonderheiten Währungsverbindlichkeiten
  
- **Steuerfreie Rücklagen in der Steuerbilanz**
  
- **Latente Steuern**
  
- **Bilanzberichtigung und Bilanzänderung**

# **Fach: Steuerrecht**

## **Umsatzsteuer**

- Steuerbare Umsätze
  - Unternehmen, Unternehmer
  - Inland, Gemeinschaftsgebiet/Drittlandsgebiet
  - Lieferung; Ort der Lieferung
  - Sonstige Leistungen; Ort der sonstigen Leistungen
  - Unentgeltliche Wertabgaben
  - Einfuhr von Gegenständen aus dem Drittlandsgebiet
  - Innergemeinschaftlicher Erwerb
- Steuerbefreiungen
- Bemessungsgrundlagen
- Steuersätze
- Entstehung der Steuer und Steuerschuldner
- Ausstellung von Rechnungen
- Schulden einer Steuer
- Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung -
- Zusammenfassende Meldung
- Vorsteuerabzug
- Besteuerung der Kleinunternehmer
- Aufzeichnungspflichten

## **Einkommensteuer**

- Steuerpflicht; Steuerbefreiungen
- Einkunftsarten
- Nichtabzugsfähigen Ausgaben, Kosten der privaten Lebensführung
- Betriebsausgaben; nichtabzugsfähige Betriebsausgaben
- Einkünfte aus Gewerbebetrieb
  - Laufender Gewinn aus Gewerbebetrieb
  - Personengesellschaften – Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen
  - Verluste bei beschränkter Haftung
  - Veräußerungsgewinne
- Einnahmenüberschussrechnung

## **Körperschaftsteuer**

- Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht der Kapitalgesellschaften -
- Ermittlung des Einkommens
  - Geltung der Vorschriften des EStG
  - Verdeckte Gewinnausschüttung
  - Verdeckte Einlagen
  - 8b KStG Beteiligung an anderen Körperschaften
  - Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG)
  - Nichtabziehbar Aufwendungen (§ 10 KStG)
  - Verlustabzug
- Tarifbelastung
- Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen, steuerliches Einlagekonto
- Entstehung der Körperschaftsteuer

## **Gewerbsteuer**

- Steuergegenstand, Befreiungen
- Heheberechtigte Gemeinde, Steuerschuldner
- Besteuerungsgrundlagen
- Gewerbeertrag
  - Gewinn aus Gewerbebetrieb
  - Hinzurechnungen
  - Kürzungen
  - Maßgebender Gewerbeertrag
- Gewerbeverlust
- Steuermesszahl und – messbetrag nach dem Gewerbeertrag
- Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer
- Ermittlung der Gewerbesteuer-Rückstellung
- Zerlegung des einheitlichen Gewerbesteuermessbetrages