



Unterrichtsinhalte Aufbaumodul:

I. Bilanzierung & Bewertung (60 UE)

1. Begriff der Handels- und der Steuerbilanz
2. Bilanzierungsgrundsätze und -prinzipien
3. Periodengerechte Gewinnermittlung mittels antizipativer und transitorischer Bilanzposten
4. Rückstellungen
5. Notwendiges und gewillkürtes Betriebs- und Privatvermögen
6. Verbindlichkeiten als Betriebs- oder Privatschulden
7. Bewertungsmaßstäbe Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Teilwert
8. Bewertung von Einlagen und Entnahmen
9. Handels- und steuerrechtliche Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens inkl. Berücksichtigung der Sonderabschreibung nach § 7g EStG
10. Handels- und steuerrechtliche Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens
11. Handels- und steuerrechtliche Bewertung des Umlaufvermögens
12. Handels- und steuerrechtliche Bewertung der Verbindlichkeiten
13. Steuerrechtliche Bewertung der Rücklage für Ersatzbeschaffung gemäß R. 6.6 EStR
14. Steuerrechtliche Bewertung des Sonderpostens mit Rücklagenanteil gemäß § 6b EStG
15. Steuerrechtliche Behandlung des Investitionsabzugsbetrags gemäß § 7g EStG

II. Einnahmen-Überschuss-Rechnung gem. § 4 Abs. 3 EStG (12 UE)

1. Grundsätze der Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG
2. Ausnahmen vom Grundsatz der reinen Geldrechnung
3. Einzelfälle zu Betriebseinnahmen und -ausgaben

III. Gewerbesteuer (10 UE)

1. Steuergegenstand Gewerbebetrieb
2. Beginn und Ende der Steuerpflicht
3. Steuerbefreiungen
4. Ermittlung des Gewerbesteuermessbetrags
5. Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags
6. Hebesatz, Gewerbesteuerschuld
7. Gewerbesteuerrückstellung
8. Ermittlung der Ermäßigung bei der tariflichen ESt



IV. Besteuerung der Gesellschaften (30 UE)

Körperschaftsteuer

1. Beurteilung der Steuerpflicht
2. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens
3. Ermittlung der tariflichen Körperschaftsteuer
4. Ermittlung der KSt-Rückstellung
5. ausgewählte außerbilanzielle Hinzurechnungen und Kürzungen nach EStG und KStG
6. Grundlagen offene und verdeckte Gewinnausschüttung
7. Grundlagen verdeckte Einlage

PersGes

1. Beurteilung der gesetzlichen und vertraglichen Gewinnverteilung
2. Vom handelsrechtlichen Gewinn zum Gewinn laut Steuerbilanz
3. Behandlung des steuerlichen Sonderbetriebsvermögens
4. Sonder-Betriebseinnahmen / Sonder-Betriebsausgaben
5. Erstellung von Sonderbilanzen und Sonder-Gewinn- und Verlustrechnung
6. Steuerliche Behandlung von Verträgen zwischen Gesellschafter und der Gesamthand (bzgl. ESt, USt, GewSt)

V. Abgabenordnung (18 UE)

1. Systematik der öffentlich-rechtlichen Abgaben:
Steuerarten, Steuereinteilung, Steueraufkommen, Steuerverteilung
2. Zuständigkeit der Finanzämter
3. Fristen im Steuerrecht
4. Gang des Besteuerungsverfahrens
5. Steuerermittlungsverfahren
6. Steuerfestsetzungsverfahren
7. Festsetzungsverjährung
8. Änderung von Steuerfestsetzungen
9. Steuererhebungsverfahren
10. Rechtsbehelfsverfahren