

Inhaltsverzeichnis

Lernfeld 5: Arbeitsentgelte berechnen und buchen	9
1 Überblick über die Lohn- und Gehaltsabrechnung	11
2 Aufzeichnungs- und Meldepflichten	11
2.1 Aufzeichnungspflichten	11
2.2 Meldepflichten	12
3 Sozialversicherungssystem in Deutschland	13
3.1 Überblick	13
3.2 Grundsätze in der Sozialversicherung	14
3.2.1 Renten- und Arbeitslosenversicherung	15
3.2.2 Kranken- und Pflegeversicherung	16
3.2.3 Gesetzliche Unfallversicherung	17
3.3 Einmalzahlungen	18
3.4 Umlagen	21
4 Lohnsteuerrechtliche Grundlagen der Entgeltberechnung	25
4.1 Lohnsteuer	25
4.2 Kirchensteuer	28
4.3 Solidaritätszuschlag	29
5 Verbuchung der Lohn- und Gehaltsabrechnung	29
6 Verbuchung von Lohn- und Gehaltsvorschüssen	36
7 Vermögenswirksame Leistungen und Wohnungsbauprämie	40
7.1 Überblick	40
7.2 Lohn- und Gehaltsbuchungen mit vermögenswirksamen Leistungen	42
8 Verschiedene Personengruppen	46
8.1 Allgemeine Arbeitnehmer/-innen	46
8.2 Geringfügig entlohnte Beschäftigung – Minijob	46
8.3 Kurzfristige Beschäftigung	54
8.4 Übergangszone – Midijob	57
8.5 Geringverdienergrenze	59
8.6 Exkurs: Gesellschafter-Geschäftsführer	60
8.7 Exkurs: Ehegattenarbeitsverhältnis	60
8.8 Exkurs: Lohnsteuerjahresausgleich durch den Arbeitgeber	61
9 Leistungen des Arbeitgebers	63
9.1 Aufwendungen im eigenbetrieblichen Interesse	63
9.2 Aufmerksamkeiten	65
9.3 Sonstige Geld- und Sachzuwendungen	65
9.3.1 Steuerfreie Zuwendungen	65
9.3.2 Steuerpflichtige Zuwendungen	68
9.3.3 Bezug von Waren und Dienstleistungen	73
9.3.4 Dienstwagengestellung	76
9.3.5 Pauschalierung der Lohnsteuer in bestimmten Fällen	80
10 Reisekosten	84
10.1 Fahrtkosten	84
10.2 Verpflegungsmehraufwendungen	84
10.3 Unentgeltliche Verpflegung durch den Arbeitgeber	85
10.4 Übernachtungskosten	86
10.5 Nebenkosten	86
11 Vollständige Lohn- und Gehaltsabrechnung im Überblick	89

Lernfeld 6: Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen	93
1 Einführung in grenzüberschreitende Umsätze	95
2 Wareneinkäufe	96
2.1 Einfuhr	96
2.1.1 Tatbestandsmerkmale, Steuerschuldner, Steuerentstehung	96
2.1.2 Ort der Lieferung gemäß § 3 (8) UStG	98
2.1.3 Bemessungsgrundlage	101
2.1.4 Steuersatz, Vorsteuerabzug	101
2.1.5 Buchungen	101
2.2 Inngemeinschaftlicher Erwerb (igE)	104
2.2.1 Tatbestandsmerkmale	104
2.2.2 Grundfall des inngemeinschaftlichen Erwerbs	106
2.2.2.1 Tatbestandsmerkmale	106
2.2.2.2 Ort des inngemeinschaftlichen Erwerbs	108
2.2.2.3 Steuerfreiheit, Steuerschuldner, Steuerentstehung	111
2.2.2.4 Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Vorsteuerabzug	111
2.2.3 Inngemeinschaftliches Verbringen (igV)	113
2.2.4 Inngemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	118
2.2.5 Ausnahmen	121
2.2.6 Buchungen	125
3 Steuerbefreiungen bei Warenverkäufen gemäß § 4 UStG	127
3.1 Ausfuhr	127
3.1.1 Ausfuhrlieferung gemäß § 4 Nr. 1a UStG i.V.m. § 6 (1) Nr. 1 UStG	127
3.1.2 Ausfuhrlieferung gemäß § 4 Nr. 1a UStG i.V.m. § 6 (1) Nr. 2 UStG	128
3.1.3 Sonderregelung für Ausfuhren im Reiseverkehr gemäß § 6 (3a) UStG i.V.m. § 17 UStDV	130
3.1.4 Bemessungsgrundlage	132
3.1.5 Steuersatz, Vorsteuerabzug, Steueranmeldung	132
3.1.6 Buchungen	132
3.2 Inngemeinschaftliche Lieferung (igL) gemäß § 4 Nr. 1b UStG i.V.m. § 6a UStG	133
3.2.1 Grundfall der inngemeinschaftlichen Lieferung	133
3.2.2 Inngemeinschaftliches Verbringen (igV)	135
3.2.3 Lieferung neuer Fahrzeuge	136
3.2.4 Bemessungsgrundlage	138
3.2.5 Steuersatz, Vorsteuerabzug, Steueranmeldung	138
3.2.6 Buchungen	139
4 Vorsteuerabzug	140
4.1 Kurzübersicht Vorsteuerabzug, Ausschlussumsätze und Abzugsumsätze	140
4.2 Vorsteuerabzug bei steuerfreien Umsätzen gemäß § 15 (3) UStG	141
5 Umsätze mit besonderen Besteuerungsverfahren	144
5.1 Fernverkäufe gemäß § 3c UStG	144
5.2 Internetdienstleistungen gemäß § 3a (5) UStG	148
5.3 Bemessungsgrundlage	152
5.4 Steuersatz, Vorsteuerabzug	152
5.5 Buchungen	152
5.6 One-Stop-Shop-Verfahren	153
6 13b-Fälle	153
6.1 Abgrenzung der Umsatzarten, Steuerschuldner, Steuerentstehung	153
6.2 Bemessungsgrundlage	160
6.3 Steuersatz, Vorsteuerabzug	160
6.4 Buchungen	160
7 Kleinunternehmer	162

Lernfeld 7: Beschaffung und Verkauf von Anlagevermögen erfassen	167
1 Anschaffungskosten und Herstellungskosten	169
2 Anschaffungskosten bei unbeweglichem Anlagevermögen	170
3 Anschaffungs- und Herstellungskosten bei beweglichem abnutzbarem Anlagevermögen	175
3.1 Anschaffungskosten bei beweglichem abnutzbarem Anlagevermögen	175
3.2 Herstellungskosten und Herstellkosten bei beweglichem abnutzbarem Anlagevermögen	179
4 Abschreibungen auf Anlagevermögen	184
4.1 Gründe für Abschreibungen	184
4.2 Methoden der planmäßigen Abschreibung im Überblick	187
4.2.1 Lineare Abschreibung	188
4.2.2 Degressive Abschreibung	188
4.2.3 Abschreibung nach Leistungseinheiten	190
4.3 Bewertung von immateriellem Anlagevermögen	191
4.3.1 Bewertung von Computerprogrammen	193
4.3.2 Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwertes	194
4.4 Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	196
4.4.1 Allgemeines	196
4.4.2 Besonderheiten bei der Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften im Steuerrecht	197
4.5 Bewertung des abnutzbaren Sachanlagevermögens	201
4.5.1 Grundsätze der linearen Abschreibung	202
4.5.2 Lineare Abschreibungsmethode bei Gebäuden und Außenanlagen	203
4.5.3 Lineare Abschreibung bei beweglichem abnutzbarem Anlagevermögen	204
4.5.4 Degressive Abschreibung für neu gebaute bzw. erworbene Wohngebäude	206
4.5.5 Degressive Abschreibung bei beweglichem abnutzbarem Anlagevermögen	206
4.5.6 Abschreibung nach Leistungseinheiten	210
4.5.7 Außerplanmäßige Abschreibungen auf das abnutzbare Anlagevermögen Gebäude	216
4.5.8 Außergewöhnliche Abschreibungen bei beweglichen abnutzbaren Anlagegütern	218
4.6 Geringwertige Wirtschaftsgüter	223
4.6.1 Geringwertige Wirtschaftsgüter im Überblick	223
4.6.2 Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter/Bildung von Sammelposten	230
4.7 Investitionsabzugsbetrag	234
4.7.1 Allgemeines	234
4.7.2 Anschaffung eines begünstigten Wirtschaftsguts einschließlich Sonderabschreibung ..	236
4.7.3 Auflösung des Investitionsabzugsbetrags	237
4.7.4 Investitionsabzugsbetrag und geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten	240
5 Abgang von Anlagevermögen	244
5.1 Verkauf von Anlagevermögen	244
5.2 Inzahlungsgabe von Anlagevermögen	248
6 Anlagenverzeichnis	252
7 Finanzierungsarten	255
7.1 Überblick über die Finanzierungsmöglichkeiten	255
7.2 Darlehen und Kontokorrentkredit	257
7.3 Darlehensarten	260
7.4 Anzahlungen	265
7.5 Leasing	272
7.6 Finanzierungsberatung: Leasing oder Kreditfinanzierung?	278
8 Kreditsicherheiten	280
8.1 Bürgschaft	280
8.2 Sicherungsübereignung	281
8.3 Grundschuld und Hypothek	281
8.3.1 Grundschuld	281
8.3.2 Hypothek	282
8.4 Kreditsicherheiten im Überblick	282

9 Betriebswirtschaftliche Auswertung	283
9.1 Kennzahlen der Vermögensstruktur (vertikale Kennzahlen der Aktivseite)	284
9.2 Kennzahlen der Kapitalstruktur (vertikale Kennzahlen der Passivseite)	285
9.3 Kennzahlen der Vermögens- und Kapitalstruktur (horizontale Kennzahlen)	286
9.3.1 Anlagendeckung	286
9.3.2 Liquidität	286
9.3.3 Zusammenfassende Übersicht: Kennzahlen der Bilanzauswertung	288
9.4 Kennzahlen der Gewinn- und Verlustrechnung	290
9.4.1 Rentabilität	290
9.4.2 Cashflow-Analyse	292
9.5 Weitere Erfolgskennzahlen	295
9.6 Beraten mit Kennzahlen	298
9.6.1 Kennzahlenanalyse und Beratungsempfehlung	298
9.6.2 Fallstudie: Beraten mit Kennzahlen	304
Lernfeld 8: Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln	307
1 Einkunftsarten der Einkommensteuer	309
2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft ermitteln	310
2.1 Definition der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	310
2.2 Ermittlung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	310
3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb ermitteln	313
3.1 Definition der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	313
3.2 Arten von Einkünften aus Gewerbebetrieb	313
3.3 Personengesellschaften	314
3.3.1 Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	314
3.3.2 Offene Handelsgesellschaft (OHG)	316
3.3.3 Kommanditgesellschaft (KG)	317
3.3.4 Partnerschaftsgesellschaft	318
3.3.5 Stille Gesellschaft	319
3.3.6 Vollmachten	323
3.4 Ermittlung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	328
4 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit ermitteln	331
4.1 Definition der Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	331
4.2 Ermittlung der Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	332
4.3 Einnahmen-Überschuss-Rechnung	332
5 Einkünfte aus Kapitalvermögen ermitteln	336
5.1 Definition der Einkünfte aus Kapitalvermögen	336
5.2 Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen	338
6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung ermitteln	340
6.1 Definition der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	340
6.2 Ermittlung der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	341
7 Sonstige Einkünfte ermitteln	349
7.1 Definition der sonstigen Einkünfte	349
7.2 Ermittlung der sonstigen Einkünfte	350
8 Verluste verrechnen	356
8.1 Horizontaler und vertikaler Verlustausgleich	356
8.2 Verlustvortrag und Verlustrücktrag	357
Abkürzungsverzeichnis mit Weblinks und QR-Codes	363
Sachwortverzeichnis	370
Bildquellenverzeichnis	375