

Abkürzungsverzeichnis	7
-----------------------	---

Lernfeld 9: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln	9
A. Grundlagen der Gewerbesteuer	9
B. Hinzurechnungen und Kürzungen in der Gewerbesteuer	16
C. Vom maßgebenden Gewerbeertrag zum Gewerbesteuermessbetrag	24
D. Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	28
E. Gewerbesteuerrückstellung	35
F. Gewerbesteuer und Einkommensteuer	38
G. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Körperschaftsteuer	41
H. Steuerpflicht und Steuerbefreiungen in der Körperschaftsteuer	47
I. Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Gewinns	49
J. Vom körperschaftsteuerlichen Gewinn zur Körperschaftsteuer-Schuld	56
K. Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	62

Lernfeld 10: Jahresabschlüsse erstellen und auswerten	65
A. Handels- und steuerrechtliche Bilanzierungspflicht	65
B. Bilanzansatzvorschriften	69
C. Bewertungsmaßstäbe	73
D. Allgemeine Bewertungsvorschriften	77
E. Zeitliche Abgrenzung	82
F. Rückstellungen	87
G. Bewertung des Sachanlagevermögens	91
H. Bewertung der Vorräte	97
I. Bewertung der Forderungen	102
J. Bewertung der Verbindlichkeiten	110
K. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	113
L. Ableitung des steuerlichen Ergebnisses aus dem handelsrechtlichen Ergebnis	121
M. Bilanzkennzahlen (Auswahl)	124

Lernfeld 11: Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten	127
A. Ermittlungsverfahren	127
B. Festsetzungsverfahren	132
C. Einspruchsverfahren	141
D. Berichtigungsverfahren	145
E. Erhebungsverfahren	154
 Lernfeld 12: Beratung von Mandantinnen und Mandanten im Team mitgestalten	 161
A. Neugründung eines Unternehmens	161
B. Mitarbeiter einstellen und bezahlen	167
C. Finanzierung und Anschaffung von Anlagevermögen – Termin bei der Hausbank	171
D. Laufendes Geschäftsjahr	178
E. Abschluss des ersten Geschäftsjahres	185
F. Das erste Geschäftsjahr ist geschafft – Ein Blick in die Zukunft	198