

Inhaltsverzeichnis

Lernfeld 1: Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen	.....
1 Orientierung in der Berufsausbildung zum/zur Steuerfachgestellten	.....
1.1 Ankommen im neuen Unternehmen	.....
1.2 Struktur des deutschen Steuerrechts und Aufbau der Finanzverwaltung	.....
1.2.1 Allgemeines	.....
1.2.2 Steuereinnahmen in Deutschland	.....
1.2.3 Steuerverteilung in Deutschland	.....
1.2.4 Steuergegenstände in Deutschland	.....
1.2.4.1 Besitzsteuern	.....
1.2.4.2 Verkehrssteuern	.....
1.2.4.3 Verbrauchsteuern	.....
1.2.5 Steuerschuldner in Deutschland	.....
1.2.6 Steuergesetzgebung	.....
1.2.7 Aufbau und wichtige Aufgaben der Finanzverwaltung	.....
1.2.8 Finanzgerichtsbarkeit	.....
1.3 Gesetzssystematik	.....
1.3.1 Gesetze	.....
1.3.2 Rechtsverordnungen	.....
1.3.3 Verwaltungsanweisungen	.....
1.3.4 Urteile	.....
1.4 Arbeiten mit dem Gesetzestext	.....
1.4.1 Aufbau einer Rechtsnorm	.....
1.4.2 Subsumtionstechnik	.....
1.4.3 Markieren einer Rechtsnorm	.....
1.4.4 Zitieren einer Rechtsnorm	.....
1.4.5 Auslegung einer Rechtsnorm	.....
1.4.5.1 Allgemeines zur Gesetzesauslegung	.....
1.4.5.2 Methoden der Gesetzesauslegung	.....
1.5 Berufsbildungsgesetz	.....
1.6 System der dualen Berufsausbildung	.....
1.7 Ausbildungsordnung	.....
1.8 Jugendarbeitsschutzgesetz	.....
2 Kompetenzen in der Berufswelt	.....
2.1 Handlungskompetenzen	.....
2.2 Präsentationen	.....
2.3 Soziale Kompetenzen in beruflichen Situationen	.....
2.4 Teamarbeit	.....
2.5 Nachhaltigkeit	.....
3 Grundlagen des Arbeitsrechts	.....
3.1 Arbeitsvertrag	.....
3.2 Gesetzlicher Arbeitsschutz	.....
3.3 Beendigung von Arbeitsverhältnissen	.....
4 Umgang mit Daten	.....
4.1 Datensicherheit	.....
4.2 Datenschutz	.....
5 Grundlagen des Zivilrechts	.....
5.1 Rechtsordnung	.....
5.2 Rechts- und Geschäftsfähigkeit	.....

5.3	Zustandekommen von Rechtsgeschäften	
5.4	Abschluss und Erfüllung von Verträgen	
5.5	Verjährung von Rechtsansprüchen	
6	Rechtsgrundlagen in den steuerberatenden Berufen	
7	Arbeiten in einer Steuerkanzlei	
7.1	Digitalisierung in der Steuerberatung	
7.2	Möglichkeiten der beruflichen Fort- und Weiterbildung	
7.2.1	Allgemeines	
7.2.2	Fortbildungen zum Fachassistenten/zur Fachassistentin	
7.2.3	Fortbildungen zum/zur Steuerfachwirt/-in	
7.2.4	Bilanzbuchhalter/-in (Bachelor Professional in Bilanzbuchhaltung)	
7.2.5	Steuerberater/-in	
7.2.6	Fortbildungen der Steuerberaterverbände	
7.3	Schriftgutverwaltung in der Steuerkanzlei	
7.4	Dokumentenmanagementsysteme in der Steuerkanzlei	
7.5	Sicherheit und Gesundheit bei der Arbeit	
	Lernfeld 2: Buchführungsarbeiten durchführen	
1	Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens	
1.1	Finanzbuchführung	
1.2	Kosten- und Leistungsrechnung	
1.3	Statistik	
1.4	Planungsrechnung	
2	Grundsätze der Buchführung	
2.1	Gesetzliche Vorschriften der Buchführung	
2.1.1	Buchführungspflicht nach Handelsrecht	
2.1.2	Buchführungspflicht nach Steuerrecht	
2.2	Beginn und Ende der Buchführungspflicht	
2.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	
2.3.1	Formelle Ordnungsmäßigkeit	
2.3.2	Materielle Ordnungsmäßigkeit	
2.4	Rechtsfolgen bei Verstößen gegen die Ordnungsmäßigkeit	
2.5	Steuerliche Aufzeichnungspflichten	
2.6	Aufbewahrungspflichten	
3	Buchführung	
3.1	Inventur	
3.2	Inventar	
3.3	Bilanz	
3.4	Vier Möglichkeiten der Bilanzveränderung	
3.5	Buchungssatz	
3.6	Auflösung der Bilanz in Bestandskonten	
3.7	Eröffnungsbilanzkonto und Schlussbilanzkonto	
3.8	Erfolgsvorgänge	
3.8.1	Buchen auf den Erfolgskonten	
3.8.2	Gewinn- und Verlustkonto	
3.9	Kontenrahmen und Kontenplan	
3.9.1	Nummernsystem des Kontenrahmens	
3.9.2	Prozessgliederungssystem	
3.9.3	Abschlussprinzip	
3.10	Abstimmung zwischen den Daten der Buchführung und den Daten der Inventur	

3.11	Besonderheiten der Erfolgsermittlung im Handelsbetrieb	
3.11.1	Wareneinkaufsseite	
3.11.2	Warenverkaufsseite	
3.11.3	Auswertungen auf der Grundlage der Buchführung	
3.12	Besonderheiten der Erfolgsermittlung im Industriebetrieb	
3.12.1	Einkauf von Material	
3.12.2	Bestandsveränderungen fertiger und unfertiger Erzeugnisse	
3.13	Umsatzsteuer	
3.13.1	Steuerbare Umsätze	
3.13.2	Buchen auf dem Umsatzsteuerekonto	
3.13.3	Buchen auf dem Vorsteuerkonto	
3.13.4	Zahllast – Vorsteuerüberhang	
3.13.5	Abschluss der Konten	
3.14	Privatkonto	
3.14.1	Privatentnahmen und Privateinlagen	
3.14.2	Buchhalterische Behandlung privater Vorgänge	
3.14.3	Umsatzsteuerpflicht von Privatentnahmen	
4	Beschaffungs- und Absatzbereich	
4.1	Kaufmännisches Rechnen	
4.1.1	Dreisatz	
4.1.1.1	Einfacher Dreisatz	
4.1.1.2	Zusammengesetzter Dreisatz	
4.1.2	Durchschnittsrechnen	
4.1.2.1	Einfacher Durchschnitt	
4.1.2.2	Gewogener Durchschnitt	
4.1.3	Prozentrechnen	
4.1.3.1	Prozentrechnen vom Hundert	
4.1.3.2	Prozentrechnen im Hundert	
4.2	Buchungen auf der Beschaffungsseite	
4.2.1	Buchhalterische Erfassung der Bezugskosten	
4.2.2	Rücksendungen und Preisnachlässe	
4.2.3	Rabatte, Skonti, Boni	
4.2.4	Verderb und Verlust	
4.2.5	Schadenersatzansprüche	
4.3	Buchungen auf der Absatzseite	
4.3.1	Buchhalterische Erfassung der Vertriebskosten	
4.3.2	Belastung des Kunden mit den Vertriebskosten	
4.3.3	Rücksendungen und Preisnachlässe	
4.3.4	Rabatte, Skonti, Boni	
4.3.5	Schadenersatzansprüche von Kunden	
4.4	Handelskalkulation	
4.4.1	Vorwärtskalkulation	
4.4.2	Rückwärtskalkulation	
4.4.3	Differenzkalkulation	
4.4.4	Kalkulationsvereinfachungen	
Lernfeld 3: Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten		
1	Einführung in die Umsatzsteuer	
1.1	System der Umsatzsteuer	
1.2	Steuerbare Umsätze	
2	Unternehmer	
2.1	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	
2.2	Rahmen des Unternehmens	

3	Inland	.....
4	Lieferungen	.....
4.1	Verschaffung der Verfügungsmacht	.....
4.2	Gegenstand der Lieferung	.....
4.3	Ort der Lieferung	.....
4.3.1	Bewegte Lieferung	.....
4.3.2	Unbewegte Lieferung	.....
4.3.3	Buchen von Lieferungen	.....
5	Sonstige Leistungen	.....
5.1	Ort der sonstigen Leistungen	.....
5.2	Ausnahmeregelungen	.....
5.2.1	Grundstücksbezogene Leistungen	.....
5.2.2	Vermietung eines Beförderungsmittels	.....
5.2.3	Abschließend aufgezählte Tätigkeiten	.....
5.2.4	Vermittlungsleistungen	.....
5.2.5	Einräumung von Eintrittsberechtigungen	.....
5.2.6	Beförderungsleistungen	.....
5.3	Buchen von sonstigen Leistungen	.....
6	Unentgeltliche Lieferungen	.....
6.1	Entnahmen von Gegenständen	.....
6.2	Sachzuwendungen an das Personal	.....
6.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen	.....
6.4	Ort der unentgeltlichen Lieferungen	.....
7	Unentgeltliche sonstige Leistungen	.....
7.1	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens	.....
7.2	Dienstleistungen für außerunternehmerische Zwecke	.....
7.3	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	.....
8	Leistungsaustausch	.....
8.1	Schadenersatz	.....
8.2	Mitgliedsbeiträge	.....
8.3	Entschädigungen aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	.....
9	Werklieferung – Werkleistung	.....
10	Einheitlichkeit der Leistung	.....
11	Kommissionsgeschäft	.....
12	Steuerbefreiungen	.....
12.1	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug (Ausschlussumsätze)	.....
12.2	Option – Verzicht auf Steuerbefreiungen	.....
13	Bemessungsgrundlage	.....
13.1	Entgelt	.....
13.2	Unentgeltliche Wertabgaben	.....
13.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	.....
13.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	.....
13.3	Tausch und tauschähnlicher Umsatz	.....
13.4	Mindestbemessungsgrundlage	.....
13.5	Änderung der Bemessungsgrundlage	.....
14	Steuersätze	.....
14.1	Allgemeiner Steuersatz	.....
14.2	Ermäßigter Steuersatz	.....
14.3	Nullsteuersatz	.....
15	Steuerberechnung	.....
16	Besteuerungsverfahren	.....
16.1	Umsatzsteuerjahreerklärung	.....
16.2	Umsatzsteuervoranmeldungen und Umsatzsteuervorauszahlungen	.....

17	Entstehung der Steuer und Steuerschuldner	.....
17.1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	.....
17.2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	.....
17.3	Entstehung bei unentgeltlichen Wertabgaben	.....
18	Rechnungen	.....
18.1	Berechtigung/Verpflichtung zur Ausstellung einer Rechnung	.....
18.2	Aufbewahrungspflichten	.....
18.3	Inhalt einer Rechnung	.....
18.4	Kleinbetragsrechnung und Fahrausweise	.....
18.5	Unrichtiger Steuerausweis	.....
18.6	Unberechtigter Steuerausweis	.....
19	Vorsteuer	.....
19.1	Grundsatz	.....
19.2	Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	.....
19.3	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	.....
19.4	Aufteilung der Vorsteuer	.....
19.5	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	.....
20	Abschluss der Konten buchen	.....
Lernfeld 4: Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen		
1	Einführung in die Einkommensteuer	.....
2	Persönliche Einkommensteuerpflicht	.....
2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	.....
2.2	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	.....
2.3	Beschränkte Steuerpflicht	.....
2.4	Doppelbesteuerungsabkommen	.....
3	Antrags- und Pflichtveranlagung	.....
4	Einnahmen aus nichtselbstständiger Arbeit	.....
4.1	Definition der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	.....
4.2	Ermittlung der Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	.....
4.3	Ermittlung der Einnahmen aus nichtselbstständiger Arbeit	.....
4.3.1	Gehälter und Löhne	.....
4.3.2	Geldwerte Vorteile	.....
4.3.3	Versorgungsbezüge	.....
5	Steuerfreie Einnahmen	.....
6	Werbungskosten	.....
6.1	Definition von Werbungskosten	.....
6.2	Wichtige Werbungskosten	.....
6.3	Werbungskostenpauschale	.....
7	Zu versteuerndes Einkommen	.....
8	Altersentlastungsbetrag	.....
8.1	Voraussetzung für den Altersentlastungsbetrag	.....
8.2	Bemessungsgrundlage des Altersentlastungsbetrags	.....
8.3	Höhe des Altersentlastungsbetrags	.....
9	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	.....
9.1	Voraussetzungen für Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	.....
9.2	Höhe des Entlastungsbetrags für Alleinerziehende	.....
10	Sonderausgaben	.....
10.1	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	.....
10.1.1	Versorgungsleistungen (§ 10 (1a) Nr. 2 und 4 EStG	.....
10.1.2	Gezahlte Kirchensteuer § 10 (1) Nr. 4 EStG	.....
10.2	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	.....

10.2.1	Unterhaltsleistungen (§ 10 (1a) Nr. 1 EStG)	.....
10.2.2	Vorsorgeaufwendungen (§ 10 (1) Nr. 2, 3 und 3a EStG)	.....
10.2.2.1	Überblick über die Vorsorgeaufwendungen	.....
10.2.2.2	Höchstbetrag der Altersvorsorgeaufwendung (§ 10 (3) EStG)	.....
10.2.2.3	Höchstbetrag der sonstigen Vorsorgeaufwendungen (§ 10 (4) EStG)	.....
10.2.2.4	Aufwendungen für eigene Berufsausbildung (§ 10 (1) Nr. 7 EStG, R 10.9 EStR, BMF-Schreiben vom 22.09.2010)	.....
10.2.2.5	Schulgeld (§ 10 (1) Nr. 9 EStG, BMF-Schreiben vom 09.03.2009)	.....
10.2.2.6	Kinderbetreuungskosten (§ 10 (1) Nr. 5 EStG, BMF-Schreiben vom 14.03.2012)	.....
10.2.2.7	Spenden für bestimmte Zwecke (§ 10b EStG)	.....
10.2.2.8	Sonderausgabenabzug für zusätzliche Altersvorsorge (§ 10a EStG)	.....
11	Außergewöhnliche Belastungen	.....
11.1	Definition von außergewöhnlichen Belastungen	.....
11.2	Außergewöhnliche Belastungen mit zumutbarer Eigenbelastung	.....
11.3	Außergewöhnliche Belastungen ohne zumutbare Eigenbelastung	.....
11.3.1	Aufwendungen für Unterhalt und Berufsausbildung	.....
11.3.2	Aufwendungen für die Berufsausbildung eines Kindes	.....
11.3.3	Aufwendungen für Behinderte	.....
11.3.4	Aufwendungen für Pflege	.....
12	Abziehbare Aufwendungen für Kinder	.....
12.1	Steuerlich berücksichtigungsfähige Kinder	.....
12.2	Kinder- und Betreuungsfreibetrag	.....
12.3	Kindergeld	.....
13	Einzel- und Zusammenveranlagung	.....
14	Ermittlung der zu zahlenden Einkommensteuer	.....
14.1	Einkommensteuertarif	.....
14.2	Festzusetzende Einkommensteuer und Einkommensteuernachzahlung bzw. -erstattung	.....
15	Steuerermäßigungen berechnen	.....
15.1	Haushaltsnahe Dienstleistungen	.....
15.2	Berechnung der Steuerermäßigung	.....
15.3	Steuerermäßigung für energetische Gebäudesanierung	.....
16	Progressionsvorbehalt	.....