

# **Unterrichtsinhalte**

## **Quer- und Wiedereinsteiger-Kurs 2025**

### **Modul I:**

mit Dipl.-Fw. (FH) Martin Sieden und Dipl.-Fw. (FH) Rainer Schleiffarth

#### **Einkommensteuer (76 U-Std.)**

1. Grundbegriffe des Einkommensteuerrechts, Formen der Steuerpflicht, Einkunftsarten, Einnahmen, Ausgaben, steuerl. Zeiträume, steuerl. Entlastungsbeträge, Tarifvorschriften
2. außergewöhnliche Belastungen
3. Familienleistungsausgleich
4. Sonderausgabenabzug
5. Spenden
6. Einkünfte aus Kapitalvermögen
7. Systematik der Abgeltungsteuer
8. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
9. private Realisationstatbestände im Einkommensteuerrecht
10. Einkünfte aus Renten
11. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (Arbeitnehmereinkünfte)
12. Einkünfte aus Gewerbebetrieb
13. Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschussrechnung

#### **Gewerbsteuer (12 U-Std.)**

1. Ermittlungsschema zur Berechnung der Gewerbesteuer
2. Ausgewählte Hinzurechnungen und Kürzungen
3. Zerlegung
4. Unterschiede zwischen Personen- und Kapitalgesellschaften
5. GewSt-Vorauszahlungen
6. Ermittlung der Ermäßigung bei der tariflichen ESt

## **Modul II:**

mit Meike Hass'l, Steuerberaterin

### **Umsatzsteuer (52 U-Std.)**

1. Steuersystem
2. Unternehmer - Unternehmen
3. Leistungsaustausch
4. Lieferungen und Sonstige Leistungen
5. Unentgeltliche Wertabgaben
6. Leistungsorte
7. Reihengeschäft
8. Bemessungsgrundlagen
9. Änderung der Bemessungsgrundlagen
10. Steuerbefreiungen
11. Option
12. Steuerentstehung
13. Übergang der Steuerschuldnerschaft auf den Leistungsempfänger
14. Vorsteuerabzug
15. Vorsteueraufteilung
16. Innergemeinschaftlicher Erwerb
17. Innergemeinschaftliche Lieferung
18. Ausfuhrlieferung
19. Kleinunternehmer
20. Rechnungen
21. Besteuerungsverfahren

### **Abgabenordnung (16 U-Std.)**

1. Systematik der AO
2. Abgabe von Steuererklärungen
3. Örtliche Zuständigkeit
4. Verspätungszuschlag
5. Bekanntgabe von Steuerbescheiden
6. Einspruchsverfahren
7. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
8. Überblick über die Änderungsvorschriften
9. Feststellungsverfahren
10. Fälligkeit
11. Säumniszuschlag

### **Lerntechniken (4 U-Std.)**

## **Modul III:**

mit Dipl.-Fw. (FH) Lennart Kuich

### **Buchführung und Jahresabschluss (40 U-Std.)**

1. Rechtliche Anforderungen an die Buchführung
  - a. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten
  - b. Ordnungsmäßigkeit der Buchführung für laufende Geschäftsvorfälle und den Jahresabschluss
  - c. Inventur und Inventar
  - d. Buchführungstechnik
2. Bilanzierung und Bewertung
  - a. Bilanzansatz dem Grunde nach von positivem Vermögen
    - i. Was sind Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter?
    - ii. Abgrenzung Betriebsvermögen und Privatvermögen
    - iii. Eigentum
  - b. Zugangsbewertung (Anschaffung/Herstellung)
  - c. Folgebewertung des abnutzbaren Anlagevermögens (inkl. Investitionsabzugsbetrag)
  - d. Folgebewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens
  - e. Bewertung von Umlaufvermögen (Waren, Stoffe, Erzeugnisse, Forderungen)
    - i. Zugangsbewertung mit Bewertungsvereinfachungsverfahren
    - ii. Folgebewertungen
  - f. Besonderheiten bei Leasinggeschäften
  - g. Betrachtung von Verbindlichkeiten
  - h. Betrachtung von typischen Rückstellungen
3. Transitorische und antizipative Posten im Jahresabschluss
  - a. Erhaltene und geleistete Anzahlungen
  - b. Rechnungsabgrenzungsposten
4. Bewertung und Buchung von privaten Vorgängen
  - a. Einlagen
    - i. Geldeinlagen
    - ii. Sacheinlagen (inkl. Folgebewertung nach Einlage)
    - iii. Aufwandseinlagen
  - b. Entnahmen
    - i. Geldentnahmen
    - ii. Sachentnahmen (Anlagevermögen und Umlaufvermögen)
    - iii. Nutzungsentnahmen (insb. private Nutzung betrieblicher Fahrzeuge)
5. Besonderheiten bei Personengesellschaften
  - a. Darstellung des Eigenkapitals
  - b. Additive Gewinnermittlung
  - c. Ergänzungsbilanzen
  - d. Sonderbilanzen
  - e. Bilanzierung einer Beteiligung an einer Personengesellschaft
6. Überblick über das Eigenkapital einer Kapitalgesellschaft

**Änderungen vorbehalten**