

## Ablauf und Inhalte (12 Monatskurs 2011)

Nr	Fach	Kontrolle	Versand-termin
1	Bilanz (1)	Buchführungspflicht (§§ 238 HGB, 140, 141 AO) Gewinnermittlungsarten (§§ 4 (1), (3), 5 (1) EStG) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (§§ 240 ff HGB) Maßgeblichkeitsgrundsätze (§ 5 (1) S 1 u. S 2 EStG) <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	02.12.2009
2	Bilanz (2)	Zurechnung der Wirtschaftsgüter Juristisches und wirtschaftliches Eigentum <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	08.12.2009
3	Bilanz (3)	Vermögensgegenstand / Wirtschaftsgut Betriebsvermögen <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	16.12.2009
4	Bilanz (4)	Der Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	23.12.2009
5	ESt (1)	Unbeschränkte und beschränkte persönliche Einkommensteuerpflicht (§ 1, EStG, §§ 2 und 5 AStG) Veranlagungsarten (§§ 25 bis 28 EStG) Die steuerliche Berücksichtigung von Kindern (§§ 31, 32 und 62 bis 78 EStG) <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	30.12.2009
6	ESt (2)	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 bis 33 c EStG) Der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende gem. § 24 b EStG, Der Altersentlastungsbetrag, § 24 a EStG <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	06.01.2010
7	ESt (3)	Sonderausgaben <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	13.01.2010
8	ESt (4)	Einnahme-Überschuss-Rechnung gem. § 4 Abs. 3 EStG	20.01.2010
9	ESt (5)	Der Gewerbebetrieb <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	27.01.2010
10	ESt (6)	Handels- u. Gesellschaftsrecht, Ertragsteuerliche Regelung, Sonderformen d. Mitunternehmerschaft, Beschränkungen der Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden PersG <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	03.02.2010
11	USt (1)	Steuerbare Umsätze (§ 1 UStG) Leistung (§§ 3 (1),(9) UStG) Leistung im Leistungsaustausch (§§ 1 (1) S 1, 10 (1) S 2 u. S 3) <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	10.02.2010
12	USt (2)	Haupttatbestand Lieferung und sonstige Leistung Lieferung (§3 (1), (3), (4), (5-7) UStG) Reihengeschäft (§3 (6) S 5 u.6 UStG) Sonstige Leistung (§§3 (9), 3a UStG) Werklieferung/Werkleistung (§§ 3 (4), 3a (2) Nr. 3c UStG)	17.02.2010
13	USt (3)	Grenzüberschreitende Warenlieferungen Einfuhr (§ 1 (1) Nr. 4 UStG) Innergemeinschaftlicher Erwerb (§1 (1) Nr. 4, §1a	24.02.2010

		UStG) Die Regelungen der §§3 (9), 3c UStG Rückgabe und Rücklieferungen <b>mit Examenfall zur Einsendung</b>	
14	USt (4)t	Unternehmer/Unternehmen (§2 UStG) Unternehmensvermögen Organschaft (§2 (2) UStG) Unentgeltliche Wertabgaben Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben (§1(1) Nr. 1 i.V.m. §3(1b) UStG Den sonstige Leistungen gleichgestellte Wertabgaben (§1(1) Nr. 1 i.V.m. §3 (9a) UStG <b>mit Examenfall zur Einsendung</b>	03.03.2010
15	Bilanz (5)	Besondere Anschaffungsgeschäfte und steuerfreie Rücklagen <b>mit Examenfall zur Einsendung</b>	10.03.2010
16	Bilanz (6)	Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 und 3 HGB, R 6.3 EStR) <b>mit Examenfall zur Einsendung</b>	17.03.2010
17	Bilanz (7)	Der Jahresabschluss nach Handelsrecht <b>mit Examenfall zur Einsendung</b>	23.03.2010
18	ESt (7)	Betriebsveräußerung/-aufgabe/-verpachtung § 17 EStG <b>mit Examenfall zur Einsendung</b>	31.03.2010
19	BewR/ErbSt (1)+(2)	<u>BewR /ErbSt LB1:</u> Aufgabe und Bedeutung der Bewertung und des BewG sowie Gliederung und Geltungsbereich des BewG (§§ 1 und 17 BewG) Die Abgrenzung der Bewertungsgegenstände sowie die Bewertungsmaßstäbe und Bewertungsmethoden des BewG (§§ 2 und 3, §§ 9 bis 16 und § 18 BewG) Allgemeine Grundsätze zur Einheitsbewertung (§§ 19 bis 24 BewG) <u>BewR/ErbSt LB2:</u> Bewertung von Kapitalforderungen und Kapitalschulden für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer - ErbSt und SchenkSt - (§ 12 Abs. 1 ErbStG und § 12 BewG) Bewertung von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer - ErbSt und SchenkSt - (§ 12 Abs. 1 ErbStG und §§ 13 bis 16 BewG) Bedarfsbewertung des Betriebsvermögens und der Anteile am Betriebsvermögen von Personengesellschaften für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbSt und SchenkSt) – Rechtslage ab 2009 – (§ 12 Abs. 5 ErbStG i.V.m. § 151 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 und § 157 Abs. 5 sowie §§ 95 bis 109 und §§ 199 bis 203 BewG) Bewertung von Wertpapieren und Anteilen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer (ErbSt und SchenkSt) – Rechtslage ab 2009 – (§ 12 Abs. 1 und 2 ErbStG i.V.m. § 11 BewG sowie für nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften § 151 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 und § 157 Abs. 4 i.V.m. §§ 199 bis 203 BewG) Bewertung von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer (ErbSt und SchenkSt) (§§ 13 bis 16 BewG) <b>mit Examenfall zur Einsendung</b>	07.04.2010
20	USt (5)	Steuerbefreiungen (§ 4 UStG) Option (§9(1),(2) UStG) Ausfuhr, Binnenmarkt (§ 4 Nr. 1, §§6, 6a UStG) Kreditumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG)	14.04.2010

		Grundstücksumsätze Lieferung von Grundstücken (§ 4 Nr. 9a UStG) Vermietung und Verpachtung (§4 Nr. 12a UStG) <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	
<b>21</b>	USt (6)	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) Begriff des Entgelts (§ 10 (1) UStG) Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 (5) UStG) Differenzbesteuerung (§ 25a UStG) Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) Steuersätze (§ 12 (1, 2) UStG) <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	21.04.2010
<b>22</b>	USt (7)	Rechnungsbegriff (§§ 14, 14a UStG) Begriff der Gutschrift (§ 14 (2) UStG) Unrichtiger Steuerausweis (§ 14c (1) UStG) Unberechtigter Steuerausweis (§ 14c (2) UStG) Persönliche und sachliche Voraussetzungen Vorsteuerabzug (§ 15 (1) UStG)	28.04.2010
<b>23</b>	USt (8)	Sonderregelungen zum Vorsteuerabzug (§ 15 (1, 1a) UStG; §§ 33 ff. UStDV) Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs (§ 15 (1) UStG) Vorsteuerausschluss (§ 15 (1a, 2) UStG) Vorsteueraufteilung (§ 15 (4) UStG) Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a (1) UStG, §§ 44, 45 UStDV) <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	05.05.2010
<b>24</b>	USt (9)	Entstehung der Steuer, Besteuerungsverfahren	12.05.2010
<b>25</b>	EST (8)	Einkünfte aus Kapitalvermögen	19.05.2010
<b>26</b>	EST (9)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG Begriff der Vermietung und Verpachtung, Einnahmen und Werbungskosten Die Gebäudeabschreibung	26.05.2010
<b>27</b>	EST (10)	Renten, Raten und dauernde Lasten	02.06.2010
<b>28</b>	AO (1)	-Steuer-VA, Basiswissen des Korrekturrechts und Korrekturen nach §§ 129, 164, 165, 172 AO -Korrekturvorschriften (§§ 173, 174, 175 AO) <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	09.06.2010
<b>29</b>	AO (2)	-Mitberichtigung von materiellen Fehlern - § 177 AO Vertrauensschutz bei der Korrektur von Steuerbescheiden Rücknahme und Widerruf - §§ 130, 131 AO -Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	16.06.2010
<b>30</b>	AO (3)	Haftung im Steuerrecht Zivilrechtliche Haftungsbestände Das Haftungsverfahren <b>mit Examensfall zur Einsendung</b> <b>mit Klausur Bilanz</b>	23.06.2010
<b>31</b>	AO (4)	Vorläufiger Rechtsschutz, Steuerstrafrecht Steuerordnungswidrigkeiten <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	30.06.2010
<b>32</b>	KSt (1)	Steuerpflicht, Einkommensermittlung <b>mit Klausur EST</b>	07.07.2010
<b>33</b>	KSt (2)	Einzelheiten Gewinnausschüttungen Das steuerliche Einlagekonto (§§ 27 und 39 KStG) Verdeckte Einlage Die Körperschaftsteuererhöhung (§38 KStG)	14.07.2010

		Das Körperschaftsteuerguthaben (§37 KStG) <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	
<b>34</b>	KSt (3)	Verdeckte Gewinnausschüttungen Besteuerung ausländischer Einkünfte <b>mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Bilanz</b>	21.07.2010
<b>35</b>	KSt (4)	Der steuerliche Verlust – Rechtsgrundlagen des Verlustabzuges Organschaft Liquidation von Kapitalgesellschaften Besteuerung von Ausschüttungen auf der Ebene des Anteilseigners Steuerfreiheit von Dividenden und Veräußerungsgewinnen <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	28.07.2010
<b>36</b>	Bilanz (8)	Rückstellungen <b>mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Steuerrecht I</b>	04.08.2010
<b>37</b>	Bilanz (9)	Abschreibungen, Forderungen, aktiver RAP <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	11.08.2010
<b>38</b>	Bilanz (10)	Wertpapiere, Entnahmen, Einlagen, Verbindlichkeiten, Passive Rechnungsabgrenzungsposten <b>mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Bilanz</b>	18.08.2010
<b>39</b>	Bilanz (11)	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	25.08.2010
<b>40</b>	Bilanz (12)	Gewinnermittlung bei der Personengesellschaft <b>mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Steuerrecht I</b>	01.09.2010
<b>41</b>	GewSt (1)	<b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	08.09.2010
<b>42</b>	BewR/ErbSt (3)	Bedarfsbewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer (ErbSt und SchenkSt) – Rechtslage ab 2009 – (§ 12 Abs. 3 ErbStG i.V.m. § 151 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und § 157 Abs. 1 und 2 sowie §§ 158 bis 175 BewG) Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer (ErbSt und SchenkSt) – Rechtslage ab 2009 – (§ 12 Abs. 3 ErbStG i.V.m. § 151 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 und § 157 Abs. 1 und 3 sowie §§ 176 bis 198 BewG) <b>mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Steuerrecht II</b>	15.09.2010
<b>43</b>	BewR/ErbSt (4)	Erbschaft- und Schenkungssteuer (ErbSt und SchenkSt) <b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	22.09.2010
<b>44</b>	Bilanzanalyse	<b>mit Klausur Steuerrecht II</b>	29.09.2010
<b>45</b>	Bilanzanalyse	<b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	06.10.2010
<b>46</b>	GesRecht	<b>mit Examensfall zur Einsendung</b>	13.10.2010
<b>47</b>	Steuerrecht I	<b>Klausur</b>	20.10.2010
<b>48</b>	Steuerrecht II	<b>Klausur</b>	27.10.2010
<b>49</b>	Rewe	<b>Klausur</b>	03.11.2010
<b>50</b>	Steuerrecht I	<b>Klausur</b>	10.11.2010
<b>51</b>	Steuerrecht II	<b>Klausur</b>	17.11.2010
<b>52</b>	Rewe	<b>Klausur (wird NICHT korrigiert)</b>	23.11.2010
<b>53</b>	Steuerrecht II	<b>Klausur (wird NICHT korrigiert)</b>	24.11.2010