

Ablauf und Inhalte (24 Monatskurs 2010/2011)

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) mit Examensfall zur Einsendung	02.12.2009
2	Bilanz (2)	Zurechnung der Wirtschaftsgüter Juristisches und wirtschaftliches Eigentum mit Examensfall zur Einsendung	16.12.2009
3	Bilanz (3)	Vermögensgegenstand / Wirtschaftsgut, Betriebsvermögen mit Examensfall zur Einsendung	30.12.2009
4	Bilanz (4)	Der Grundsatz der Einzelbewertung und seine Ausnahmen mit Examensfall zur Einsendung	13.01.2010
5	EST (1)	Unbeschränkte und beschränkte persönliche Einkommensteuernpflicht (§ 1, EStG, §§ 2 und 5 AStG) Veranlagungsarten (§§ 25 bis 28 EStG) Die steuerliche Berücksichtigung von Kindern (§§ 31, 32 und 62 bis 78 EStG) mit Examensfall zur Einsendung	27.01.2010
6	ESt (2)	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 bis 33 c EStG) Der Entlastungsbetrag für Alleinerziehende gem. § 24 b EStG Der Altersentlastungsbetrag, § 24 a EStG mit Examensfall zur Einsendung	10.02.2010
7	ESt (3)	Sonderausgaben mit Examensfall zur Einsendung	24.02.2010
8	ESt (4)	Einnahme-Überschuss-Rechnung gem. § 4 Abs. 3 EStG	10.03.2010
9	ESt (5)	Der Gewerbebetrieb mit Examensfall zur Einsendung	24.03.2010
10	ESt (6)	Handels- u. Gesellschaftsrecht, ertragsteuerliche Regelung, Sonderformen d. Mitunternehmerschaft, Beschränkungen der Verlustverrechnung bei beschränkt haftenden PersG mit Examensfall zur Einsendung	07.04.2010
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 mit Examensfall zur Einsendung	21.04.2010
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	05.05.2010
13	USt (3)	Grenzüberschreitende Warenlieferungen Einfuhr (§ 1 (1) Nr. 4 UStG)	19.05.2010

		Innergemeinschaftlicher Erwerb (§1 (1) Nr. 4, §1a UStG) Die Regelungen der §§3 (9), 3c UStG Rückgabe und Rücklieferungen mit Examensfall zur Einsendung	
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 mit Examensfall zur Einsendung	02.06.2010
15	Bilanz (5)	Besondere Anschaffungsgeschäfte und steuerfreie Rücklagen mit Examensfall zur Einsendung	16.06.2010
16	Bilanz (6)	Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2 und 3 HGB, R 6.3 EStR) mit Examensfall zur Einsendung	30.06.2010
17	Bilanz (7)	Der Jahresabschluss nach Handelsrecht mit Examensfall zur Einsendung	14.07.2010
18	ESt (7)	Betriebsveräußerung/-aufgabe/-verpachtung § 17 EStG mit Examensfall zur Einsendung	28.07.2010
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 Schenkungsteuer - 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 Schenkungsteuer (ErbSt und SchenkSt) (§§ 13 bis 16 BewG) mit Examensfall zur Einsendung	11.08.2010
20	USt (5)	Steuerbefreiungen (§ 4 UStG) Option (§9(1),(2) UStG) Ausfuhr, Binnenmarkt (§ 4 Nr. 1, §§6, 6a UStG)	25.08.2010

		Kreditumsätze (§ 4 Nr. 8 UStG) Grundstücksumsätze Lieferung von Grundstücken (§ 4 Nr. 9a UStG) Vermietung und Verpachtung (§4 Nr. 12a UStG) mit Examenfall zur Einsendung	
21	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) mit Examenfall zur Einsendung	08.09.2010
22	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)	22.09.2010
23	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) mit Examenfall zur Einsendung	06.10.2010
24	USt (9)	Entstehung der Steuer, Besteuerungsverfahren	20.10.2010
25	Est (8)	Einkünfte aus Kapitalvermögen	03.11.2010
26	Est (9)	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung, § 21 EStG Begriff der Vermietung und Verpachtung, Einnahmen und Werbungskosten Die Gebäudeabschreibung	17.11.2010
27	Est (10)	Renten, Raten und dauernde Lasten	01.12.2010
28	AO (1)	-Steuer-VA, Basiswissen des Korrekturrechts und Korrekturen nach §§ 129, 164, 165, 172 AO -Korrekturvorschriften (§§ 173, 174, 175 AO) mit Examenfall zur Einsendung	15.12.2010
29	AO (2)	-Mitberichtigung von materiellen Fehlern - § 177 AO Vertrauensschutz bei der Korrektur von Steuerbescheiden Rücknahme und Widerruf - §§ 130, 131 AO -Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren mit Examenfall zur Einsendung	05.01.2011
30	AO (3)	Haftung im Steuerrecht Zivilrechtliche Haftungsbestände Das Haftungsverfahren mit Examenfall zur Einsendung	19.01.2011
31	AO (4)	Vorläufiger Rechtsschutz Steuerstrafrecht Steuerordnungswidrigkeiten mit Examenfall zur Einsendung	02.02.2011
32	KSt (1)	Steuerpflicht, Einkommensermittlung	16.02.2011
33	KSt (2)	Einzelheiten zu Gewinnausschüttungen Das steuerliche Einlagekonto (§§ 27 und 39 KStG) Verdeckte Einlage	02.03.2011

		Die Körperschaftsteuererhöhung (§38 KStG) Das Körperschaftsteuerguthaben (§37 KStG) mit Examensfall zur Einsendung	
34	KSt (3)	Verdeckte Gewinnausschüttungen Besteuerung ausländischer Einkünfte mit Examensfall zur Einsendung	16.03.2011
35	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 mit Examensfall zur Einsendung	30.03.2011
36	Bilanz (8)	Rückstellungen mit Examensfall zur Einsendung	13.04.2011
37	Bilanz (9)	Abschreibungen, Forderungen, aktiver RAP mit Examensfall zur Einsendung	27.04.2011
38	Bilanz (10)	Wertpapiere, Entnahmen, Einlagen, Verbindlichkeiten, Passive Rechnungsabgrenzungsposten mit Examensfall zur Einsendung	11.05.2011
39	Bilanz (11)	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung mit Examensfall zur Einsendung	25.05.2011
40	Bilanz (12)	Gewinnermittlung bei der Personengesellschaft mit Examensfall zur Einsendung	08.06.2011
41	GewSt (1)	mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Bilanz	22.06.2011
42	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) mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur EST	06.07.2011
43	BewR/ErbSt (4)	Erbschaft- und Schenkungssteuer (ErbSt und SchenkSt) mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Bilanz	20.07.2011
44	Bilanzanalyse	mit Klausur Steuerrecht I	03.08.2011
45	Bilanzanalyse	mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Bilanz	17.08.2011
46	GesRecht	mit Examensfall zur Einsendung mit Klausur Steuerrecht I	31.08.2011
47	Steuerrecht II	Klausur	14.09.2011
48	Steuerrecht II	Klausur	28.09.2011
49	Steuerrecht I	Klausur	19.10.2011
50	Steuerrecht II	Klausur	26.10.2011
51	Rewe	Klausur	02.11.2011
52	Steuerrecht I	Klausur	09.11.2011
53	Steuerrecht II	Klausur	16.11.2011
54	Rewe	Klausur (wird NICHT korrigiert)	22.11.2011
55	Steuerrecht II	Klausur (wird NICHT korrigiert)	23.11.2011