

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	3
Verwendete Abkürzungen	6
1. Steuererklärung natürlicher Personen.....	7
1.1 Ausgangslage	7
a) Familiendisposition 1.1.....	7
b) Erwerbseinkünfte, Berufskosten und Vorsorge 1.1.....	7
c) Vermögen und Vermögensertrag 1.1	8
d) Unterstützungsleistungen 1.1.....	8
e) Weitere Aufwendungen 1.1.....	9
1.2 Aufgabenstellung.....	9
1.3 Formulare	10
1.4 Steuerberechnung	16
1.5 Vermögensvermehrung und Lebenshaltungskosten	17
2. Verträge und Forderungen	21
2.1 Ausgangslage	21
2.2 Entscheidungshilfe.....	21
a) Entstehung von Vertragsverhältnissen (Arbeitsschema) 2.2.....	22
b) Erbringung der Leistungen (Arbeitsschema) 2.2	24
c) Zusammenfassung 2.2	26
d) Durchsetzung der geschuldeten Leistungen (Hinweis) 2.2.....	28
2.3 Rechtliche Beurteilung von Forderungen	29
a) Allgemeines 2.3	29
b) Kunden 2.3.....	29
3. Treuhandmandat	41
3.1 Begriffe aus der Treuhandbranche.....	41
3.2 Situationen aus dem Alltag: Einleitung.....	42
a) Ausgangslage 3.2	42
b) Vorbereitung 3.2.....	42
3.3 Situationen in dieser Woche	43
a) Montag 3.3	43
b) Dienstag 3.3	46
c) Mittwoch 3.3	48
d) Donnerstag 3.3	50
e) Freitag 3.3	52
4. Gründung einer KMU	57
4.1 Wahl der Rechtsform.....	57
4.2 Stammsachverhalt: Einzelunternehmung	60
a) Gründungsfragen 4.2	60
b) Firmierung 4.2	63
4.3 Variante: Aktiengesellschaft.....	63
a) Einlagen bei der Gründung 4.3	63
b) Gründungsvorgang 4.3	64
c) Statuten 4.3	65
4.4 Exkurs: Einfache Gesellschaft	65
4.5 Rechnungslegung.....	68
a) Kundenfragen 4.5	68
b) Ausgestaltung des Rechnungswesens 4.5	70

5.	Der Fall der Matratze	73
5.1	Wertvolle Matratze	73
	a) Ausgangslage 5.1	73
	b) Kundenfragen 5.1	73
5.2	Vermögensdisposition	76
	a) Ausgangslage 5.2	76
	b) Kundenfragen 5.2	78
5.3	Vorsorge	80
	a) Ausgangslage 5.3	80
	b) Kundenfragen 5.3	81
	c) Lude Wolf.....	84
6.	Jahresabschluss einer Aktiengesellschaft	89
6.1	Jahresabschluss der Teddybär AG	89
	a) Provisorische Jahresrechnung 6.1	89
	b) Optimierung der Handelsbilanz 6.1	91
	c) Definitive Jahresrechnung 6.1	98
	d) Gewinnverwendung 6.1.....	100
6.2	Umsatzabstimmung.....	102
	a) Gesetzliche Grundlage 6.2	102
	b) Anwendungsbeispiel 6.2.....	103
7.	Auswertung Jahresabschluss	107
7.1	Ausgangslage	107
7.2	Jahresrechnung	108
	a) Bilanz der Gatter AG 7.2	108
	b) Erfolgsrechnung der Gatter AG 7.2.....	109
	c) Geldflussrechnung der Gatter AG 7.2.....	110
7.3	Analyse	111
	a) Aufgabenstellung 7.3	111
	b) Analyse mit NOGA 28 (Maschinenbau) 7.3	111
	c) Weitere Analysen 7.3.....	114
	d) Fragen zur Geldflussrechnung 7.3	116
8.	Personal und Salärwesen	119
8.1	Salärwesen.....	119
	a) Ausgangslage 8.1	119
	b) Lohnabrechnungen 8.1.....	120
	c) Deklarationen 8.1	120
	d) Verbuchung 8.1	121
8.2	Personalwesen.....	123
	a) Personalerfassungsformular 8.2.....	123
	b) Personaldossier 8.2.....	124
8.3	Lohnausweis	125
	a) Geschäftsführer 8.3	125
	b) Chefsekretärin 8.3	126
	c) Aussendienstmitarbeiter 8.3	127
9.	Familien- und Erbrecht	129
9.1	Die Mitglieder der Familie Bär	129
9.2	Vermögensrechtliche Auseinandersetzung.....	130
	a) Ausgangslage 9.2	130
	b) Güterrechtliche Auseinandersetzung 9.2	131
	c) Erbrechtliche Verteilung 9.2	132

9.3	Variante 1: Erblasserin ohne direkte Nachkommen.....	134
a)	Die Mitglieder der Familie Bär (Variante) 9.3.....	134
b)	Gesetzliche Erbfolge und Pflichtteile 9.3.....	135
9.4	Variante 2: Handschriftliches Testament.....	136
10.	Steuererklärung einer Aktiengesellschaft.....	139
10.1	Ausgangslage.....	139
10.2	Jahresrechnung.....	139
a)	Bilanz 10.1.....	139
b)	Erfolgsrechnung 10.1.....	140
10.3	Vorgaben des Mandatsleiters.....	140
10.4	Aufgabenstellung und Lösungsformulare.....	141
10.5	Verrechnungssteuer-Deklaration.....	144
11.	Steuerklärung Aktionär und Familie.....	149
11.1	Ausgangslage.....	149
a)	Aufgabenstellung und Verweis auf bisherige Fälle 11.1.....	149
b)	Familiendisposition (im Wesentlichen analog Fall 1) 11.1.....	149
11.2	Rechtsformen von Unternehmungen.....	150
11.3	Steuersituation.....	152
a)	Erbschaft und Lebensversicherung 11.3.....	152
b)	Erwerbseinkünfte, Gewinnungskosten und Vorsorge 11.3.....	156
c)	Wertschriften 11.3.....	163
d)	Liegenschaften 11.3.....	165
e)	Schulden und Schuldzinsen 11.3.....	166
f)	Zahnarzt 11.3.....	167
g)	Betreuung der Kinder 11.3.....	167
11.4	Aufgabenstellung und Lösungsformulare.....	167
12.	Durchsetzung von Forderungen.....	173
12.1	Rechtliche Durchsetzung von Forderungen.....	173
a)	Allgemeines 12.1.....	173
b)	Durchsetzung durch Betreuung im Besonderen 12.1.....	173
c)	Schema Einleitungsverfahren SchKG:.....	174
12.2	Harry von Nöten und die Tausassa AG (vgl. Fall 2).....	175
a)	Ausgangslage 12.2.....	175
b)	Durchsetzung von Forderungen 12.2.....	175
12.3	Betreuung und Zivilklage.....	179
a)	Ausgangslage 12.3.....	179
b)	Durchsetzung der Forderung 12.3.....	179
Anhänge.....		182
Anhang 1	Standes- und Berufsregeln.....	183
Anhang 2	Checkliste 2.2 Mandatsannahme.....	185
Anhang 3	EStV Aufbewahrung von Dokumenten.....	186
Anhang 4	Merkblatt EStV Abschreibungen.....	188
Anhang 5	Formelblatt.....	189
Anhang 6	Lohnausweis.....	191
Anhang 7	Sozialversicherungen.....	192