

**Michael Blum:**

**Das Steuerrecht in der Bilanzbuchhalterprüfung**

**Dipl.-Vw. Michael Blum**

# **Das Steuerrecht in der Bilanzbuchhalterprüfung**

**Ein Grundriß in Frage und Antwort**



---

**Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH**

ISBN 978-3-663-12716-1      ISBN 978-3-663-13634-7 (eBook)  
DOI 10.1007/978-3-663-13634-7

2. Auflage - Verlags-Nr. 591

---

Copyright by Springer Fachmedien Wiesbaden 1962  
Ursprünglich erschienen bei Betriebswirtschaftlicher Verlag Dr. Th.  
Gabler, Wiesbaden 1962.

# Vorwort

Der von den Industrie- und Handelskammern herausgegebene Prüfungsplan für die Fachprüfung im Buchführungs- und Bilanzwesen (Bilanzbuchhalterprüfung) enthält neben anderen Ergänzungsfächern auch Steuerrecht und Steuerbetriebslehre als Prüfungsgebiet.

Die Erfahrung bei den Vorbereitungslehrgängen und bei den Prüfungen selbst hat gezeigt, daß trotz verhältnismäßig guter Durchschnittsleistungen die Kenntnisse im Steuerrecht und in der Steuerbetriebslehre lückenhaft sind. Dieser Umstand ist vielfach darauf zurückzuführen, daß der Prüfling sein Augenmerk in erster Linie auf die Hauptgebiete Buchhaltung und Bilanz richten muß, wobei die Ergänzungsfächer ins Hintertreffen gelangen. Zum Teil bereitet es dem Prüfling erhebliche Schwierigkeit, Mühe und Zeitaufwand, aus der Fülle der steuerlichen Gesetze und steuerlichen Literatur die speziell für die Bilanzbuchhalterprüfung notwendigen steuerlichen Kenntnisse herauszufinden.

Mit dem vorliegenden Grundriß soll allen denjenigen, die sich in der Vorbereitung auf die Bilanzbuchhalterprüfung befinden, eine kurze zusammenfassende und verständliche Darstellung der steuerlichen Grundbegriffe gegeben werden, die nach dem Prüfungsplan Gegenstand der Bilanzbuchhalterprüfung sind.

Die Art der Darstellung, unter Einbeziehung von Beispielen, soll den Stoff prüfungsnah gestalten, dem Prüfling die Vorbereitung erleichtern und ihn gleichzeitig für die Berufsarbeit fördern.

Erlangen, im Mai 1962

Michael Blum

# Inhaltsverzeichnis

<b>A. Abgabenordnung</b> . . . . .	9
I. Grundbegriffe, Steuerarten . . . . .	9
II. Gliederung und Aufgabe der Finanzverwaltung . . . . .	13
III. Zuständigkeit der Finanzämter . . . . .	14
1. Sachliche Zuständigkeit . . . . .	15
2. Örtliche Zuständigkeit . . . . .	16
IV. Das Ermittlungs-, Festsetzungs- und Hebungsverfahren . . . . .	27
1. Die Steuerermittlung . . . . .	27
2. Steuerfestsetzung und Steuerbescheid . . . . .	35
3. Der Steueranspruch . . . . .	42
V. Rechtsmittelverfahren . . . . .	44
<b>B. Bewertungsgesetz</b> . . . . .	53
I. Allgemeine Bewertungsvorschriften . . . . .	53
1. Die wirtschaftliche Einheit . . . . .	53
2. Eigentumsverhältnisse . . . . .	54
3. Bedingung und Befristung . . . . .	54
II. Bewertungsmaßstab (gemeiner Wert, Teilwert) . . . . .	56
III. Hauptfeststellung, Nachfeststellung, Fortschreibung . . . . .	57
IV. Grundvermögen . . . . .	61
V. Betriebsvermögen . . . . .	66
<b>C. Bilanzsteuerrecht</b> . . . . .	74
I. Handelsbilanz und Steuerbilanz. Prinzipielle Unterschiede in der Bilanzierung (Höchstwert, Niederstwert, Aktivierungspflicht) . . . . .	74
II. Ausweis nicht realisierter Gewinne und Verluste in der Steuerbilanz . . . . .	84

III. Rücklagen und Rückstellungen . . . . .	86
IV. Gewinnbegriff, Verlustausgleich, Verlustvortrag . . . . .	89
V. Bilanzkontinuität . . . . .	91
VI. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung . . . . .	93
VII. Betriebliche Altersversorgung . . . . .	95
<b>D. Einkommen- und Körperschaftsteuer . . . . .</b>	<b>102</b>
I. Grundbegriffe des Einkommensteuerrechts . . . . .	102
II. Die Abgrenzung der einzelnen Einkunftsarten . . . . .	107
III. Die Personengesellschaften im Einkommensteuerrecht . . . . .	112
IV. Die Besteuerung der Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen . . . . .	114
<b>E. Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>125</b>
I. Steuergegenstand und sonstige Besonderheiten . . . . .	125
II. Steuerbefreiungen . . . . .	136
III. Steuersätze . . . . .	143
IV. Steuervergütungen . . . . .	145
V. Buchnachweis . . . . .	145
VI. Voranmeldung, Steuererklärung . . . . .	151
<b>F. Lohnsteuer . . . . .</b>	<b>153</b>
I. Steuerkarte . . . . .	153
II. Werbungskosten . . . . .	156
III. Sonderausgaben . . . . .	157
IV. Außergewöhnliche Belastung . . . . .	157
V. Verpflichtung des Arbeitgebers hinsichtlich der Einbehaltung, Nachweisung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	158
<b>G. Gewerbesteuer . . . . .</b>	<b>163</b>
<b>H. Vermögensteuer . . . . .</b>	<b>172</b>
<b>Verzeichnis der Abkürzungen . . . . .</b>	<b>183</b>
<b>Stichwörterverzeichnis . . . . .</b>	<b>185</b>