

Stoffplan des Vorbereitungskurses auf die Prüfung zum Fachagrarwirt Rechnungswesen

| | |
|--|-----------|
| 1. Landwirtschaftliches Rechnungswesen | 2 |
| 1.1 Grundlagen Rechnungswesen /Doppelte Buchführung | 2 |
| 1.2 BMEL-Jahresabschluss / Jahresabschlussanalyse | 3 |
| 2. Landwirtschaftliche Buchführung mit ADNOVA finance | 4 |
| 2.1 Unterrichtswoche 1 | 4 |
| 2.2 Unterrichtswoche 2 | 5 |
| 2.3 Unterrichtswoche 3 | 6 |
| 2.4 Unterrichtswoche 4 | 7 |
| 3. Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts | 8 |
| 3.1 Allgemeines Recht/AO | 8 |
| 3.2 Einkommensteuer I | 9 |
| 3.3 Einkommensteuer II | 10 |
| 3.4 Umsatzsteuer | 11 |
| 3.5 Buchführung und Bilanz I | 12 |
| 3.6 Buchführung und Bilanz II | 13 |
| 4. Land- und forstwirtschaftliche Besonderheiten im Steuerrecht | 14 |
| 4.1 Einkünfte aus LuF I, Bilanzierung in der LuF | 14 |
| 4.2 Einkünfte aus LuF II, Mitunternehmerschaften | 16 |
| 4.3 Umsatzbesteuerung bei Land- und Forstwirten | 17 |
| 4.4 Gewinnermittlung nach § 13a EStG und EÜR | 18 |
| 4.5 Lohnsteuer und Sozialversicherung in der LuF | 19 |
| 5. Grundlagen der landwirtschaftlichen Betriebslehre | 21 |
| 5.1 Rahmenbedingungen - Abschlussanalyse - Finanzierung | 21 |
| 5.2 Ökonomik der Produktionsverfahren - Existenzgefährdung/Risikomanagement/Betriebsplanung | 22 |

Stand: Februar 2024

Rechtsstand: 2023

1. Landwirtschaftliches Rechnungswesen

1.1 Grundlagen Rechnungswesen /Doppelte Buchführung

1 Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens

2 Grundlagen zur Buchführung

- 2.1 Entwicklung und Stand der Buchführung in der Landwirtschaft
- 2.2 Aufgaben der Buchführung
- 2.3 Gewinnermittlung und Aufzeichnungspflichten
- 2.4 Anforderungen an eine ordnungsmäßige Buchführung

3 Betriebsvermögen, Inventur und Bewertung

- 3.1 Grundsätze zur ordnungsmäßigen Bewertung und Bilanzerstellung
- 3.2 Abgrenzung Betriebsvermögen vom Privatvermögen
- 3.3 Inventur und Bestandsaufnahme
- 3.4 Bewertungsverfahren und deren gesetzliche Grundlagen
- 3.5 Steuerliche Abschreibungen und Absetzungen

4 Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens

- 4.1 Einzahlungen – Einnahmen, Auszahlungen – Ausgaben
- 4.2 Einnahmen – Ertrag, Ausgaben – Aufwand

5 Prinzip der doppelten Buchführung

- 5.1 Einteilung der Geschäftsvorfälle
- 5.2 System und Technik der doppelten Buchführung
- 5.3 Auflösung der Bilanz an einem Beispiel

6 Bestandteile einer Buchführung

- 6.1 Grundbuch
- 6.2 Hauptbuch
- 6.3 Nebenbücher

Klausur 3 Zeitstunden

1.2 BMEL-Jahresabschluss / Jahresabschlussanalyse

7 Die Bilanz und ihre Darstellung in der Landwirtschaft

- 7.1 Begriff und Formalaufbau der Bilanz
- 7.2 Gliederung der Bilanz in der Land- und Forstwirtschaft
- 7.3 Bilanzierungsgrundsätze dem Grunde nach

8 Der BMEL-Jahresabschluss

- 8.1 Allgemeines
- 8.2 Grundkonzeption
- 8.3 Darstellung und Zusammenhang der einzelnen Abschnitte des BMEL-Jahresabschlusses
- 8.4 Testbetriebsbuchführung

9 Bilanzanalyse

- 9.1 Faktorausstattung
- 9.2 Rentabilität
- 9.3 Stabilität
- 9.4 Liquidität
- 9.5 Investitionen

Klausur 3 Zeitstunden

2. Landwirtschaftliche Buchführung mit ADNOVA finance

2.1 Unterrichtswoche 1

1 Grundlagen zur EDV-Buchführung

- 1.1 Organisationsformen der landwirtschaftlichen EDV-Buchführung
- 1.2 Überblick über die GoBD sowie deren Auswirkung auf die praktische Buchführung
 - Verfahrensdokumentation
 - Umgang mit aufzeichnungs- und aufbewahrungspflichtigen Unterlagen
 - Wesentliche Anforderungen zur Kassenführung im Überblick
- 1.3 Das LAND-DATA Buchführungssystem
 - Gliederungskriterien LD-Kontenrahmen kr+ LuF
 - Spezielle Konten ohne Ausweis im Jahresabschluss
 - Zusammenspiel zwischen Geld-, Natural- und Anlagenrechnung
 - Kostenstellen

2 Grundlagen der laufenden Buchführung

- 2.1 Natural- und Viehveränderungen
 - Ernte/Geboren
 - Versetzen
 - Verbrauch/Schwund
 - Verendet
 - Aufnahme
 - Abgabe
- 2.2 Auswertung Natural- und Viehbericht
- 2.3 Bedeutung von Konto 3640 Geldtransit
- 2.4 Einfache Kontierungsübungen
- 2.5 Buchung von Anlagevermögenszu- und -abgängen

3 Belegwesen in der Landwirtschaft

- 3.1 Belege mit Besonderheiten
 - Milchgeldabrechnungen
 - Zuckerrübenabrechnungen
 - Viehabrechnungen
 - Händlerabrechnungen
 - Dividendenabrechnungen
 - Lohnbuchungsbelege
 - Darlehen

Klausur 3 Zeitstunden

2.2 Unterrichtswoche 2

4 Datenaufbereitung und Dateneingabe

- 4.1 Erstaufnahme
- 4.2 Eröffnung der Finanzkonten
- 4.3 Eröffnung der Vieh- und Vorrätekonten
- 4.4 Eröffnung der Inventarkonten
- 4.5 Laufende Buchführung
- 4.6 Überblick zu den Auswertungen der laufenden Buchführung vor Ort
- 4.7 Überblick zur Datenfernübertragung zur LAND-DATA
- 4.8 Statistik- und Betriebsstammdaten

5 Arbeiten mit dem Kontierassistenten

- 5.1 Kontoverbindungen einrichten
- 5.2 Generieren Buchungsvorschläge
- 5.3 Erstellung einer Regeldatei
- 5.4 Nachbearbeiten der Buchungsvorschläge
- 5.5 Buchungsübernahme ins Hauptbuch

6 Der digitale Belegordner in ADNOVA+

- 6.1 Allgemeine Informationen zu ADNOVA+
- 6.2 Betriebe in ADNOVA finance für den Import bereitstellen
 - Belegbuch und Dokumentenmanagement aktivieren
 - Kassenbuch aktivieren
 - Bereitstellung Kontoumsätze für ADNOVA+
- 6.3 Bereitgestellte Betriebe in ADNOVA+ importieren
- 6.4 Notwendige Arbeiten des Mandanten in ADNOVA+
 - Belege einlesen
 - Belege nachbearbeiten und festschreiben
 - Kontoumsatz mit Beleg verknüpfen
- 6.5 ADNOVA finance mit digitaler Belegvorschau in ADNOVA+
 - Nebenbuch Buchungsvorschläge nachbearbeiten
 - Konten ansehen – Sachkonten/Finanzkonten (Hauptbuch)

Klausur *3 Zeitstunden*

2.3 Unterrichtswoche 3

7 Umsatzsteuerpflichtige Betriebe

- 7.1 Umsätze, die der Regelbesteuerung unterliegen
- 7.2 Steuerpflichtige Umsätze mit Vorsteuerabzugsberechtigung
- 7.3 Innergemeinschaftlicher Warenverkehr
- 7.4 Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)
- 7.5 Datenaufbereitung und Dateneingabe
- 7.6 Umsatzsteuer nach vereinbarten Entgelten – Abgrenzung
- 7.7 Auswertungen zur Umsatzsteuer
- 7.8 Auflösung der Umsatzsteuerkonten
- 7.9 Berichtigung Vorsteuerabzug (§ 15a UStG)

8 Arbeiten zur Jahresabschlusserstellung

- 8.1 Jahresabschlussarbeiten im Umsatzbereich
- 8.2 Jahresabschlussarbeiten im Naturalbereich
- 8.3 Nutzungs- und Sachentnahmen
- 8.4 Jahresabschlussarbeiten im Inventar
 - Umbuchungen Inventar
 - Übertragung Beihilfen
 - Übertragung Rücklagen
 - AfA-Änderung und Sonderabschreibung
- 8.5 Investitionsabzugsbeträge
- 8.6 Schuldzinsenabzug im Sinne des § 4 Abs. 4a EStG
- 8.7 Checkliste für Jahresabschlussarbeiten
- 8.8 Interpretation des steuerlichen Jahresabschlusses

9 Besonderheiten bei Personengesellschaften (Überblick)

- 9.1 Haupt- oder Gesellschaftsbilanz
 - Betriebssteuerungsdaten
 - Stammdaten Gesellschafter
 - Eröffnung der Gesellschafterkapitalkonten
 - Laufende Buchführung
 - Gewinnverteilung Gesellschafter
- 9.2 Erstellung von Ergänzungs- und Sonderbilanzen

Klausur 3 Zeitstunden

2.4 Unterrichtswoche 4

10 Plausibilitätsprüfung BMEL-Jahresabschluss

- 10.1 Hinweise zum Regelwerk BMEL-Plausi
- 10.2 Übung zur Fehlerbeseitigung

11 Bilanzierung beim Übergang zur Buchführung

- 11.1 Ausgangslage
- 11.2 Ansatz- und Bewertungsgrundsätze
 - Übung zur Bewertung von Grund und Boden
 - Übung zur Behandlung von Grundstücksverkäufen
 - Übung zur Bewertung von Wohn- und Wirtschaftsgebäuden

12 Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG/EÜR

- 12.1 Besondere Konten im Kontenrahmen kr+
- 12.2 Übung inkl. Gewinnzu- und -abschlägen
- 12.3 Gewerbliche Nebenbetriebe in der ADNOVA finance

13 Wiederholung: Ldw. Rechnungswesen und Ldw. Buchführung

3. Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts

3.1 Allgemeines Recht/AO

- 1.1 Grundlagen des Zivilrechts (BGB und HGB)
 - Unterscheidung öffentliches Recht – Privatrecht
 - Gesetzgebungsverfahren
 - Gerichtsbarkeit
 - Bedeutung des Zivilrechts für das Steuerrecht
- 1.2 Rechtsfähigkeit und Geschäftsfähigkeit
- 1.3 Eheliches Güterrecht, Bedeutung für die Besteuerung
 - Gesetzlicher Güterstand
 - Gütertrennung
 - Gütergemeinschaft
- 1.4 Handelsrecht – Kaufmann
- 1.5 Gesellschaftsrecht nach BGB und Handelsrecht
 - Gründe für Gesellschaftsgründungen
 - Einteilung von Gesellschaften und deren steuerliche Behandlung
 - Überblick über Personen- und Kapitalgesellschaften
- 1.6 Grundlagen der Abgabenordnung
 - Rechtsnormen und Verwaltungsanweisungen
 - Steuerliche Begriffsbestimmungen
 - Aufbau, Aufgaben und Zuständigkeit der Finanzbehörden
 - Besteuerungsverfahren
- 1.7 Verwaltungsakte
 - Begriff und Arten (insbesondere der Steuerbescheid)
 - Inhalt der Verwaltungsakte
 - Bekanntgabe
- 1.8 Fristen, Termine, Wiedereinsetzung, steuerliche Nebenleistungen
 - Einspruchsfrist
 - Wiedereinsetzung in den vorigen Stand
 - - Festsetzungsverjährung
 - Abgabefristen und Verspätungszuschlag
 - Säumniszuschlag
 - Zinsen nach § 233a AO
- 1.9 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren – Überblick
 - Steuerbescheid
 - Feststellungsbescheid
 - sonstige Bescheide
- 1.10 Korrekturvorschriften - Überblick
 - Offenbare Unrichtigkeit (§ 129 AO)
 - vorläufige Steuerfestsetzung (§165 AO) und Steuerfestsetzung unter VdN (§ 164 AO)
 - Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden, Grundsätze (§ 172 AO)
 - Neue Tatsachen und Beweismittel (§ 173 AO)
 - Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung (173a AO)

3.2 Einkommensteuer I

- 2.1 Einführung
 - Einordnung in die Systematik
 - Rechtsquellen
- 2.2 Persönliche Steuerpflicht
- 2.3 Sachliche Steuerpflicht (Steuerliche Grundbegriffe)
 - a) Summe der Einkünfte
 - b) Gesamtbetrag der Einkünfte
 - c) Sonderausgaben
 - d) außergewöhnliche Belastungen
 - e) Einkommen
 - f) zu versteuerndes Einkommen
- 2.4 Persönliche und zeitliche Zurechnung von Einkünften
- 2.5 Steuererhebung (Veranlagung und Festsetzung - Überblick)
- 2.6 Gewinneinkunftsarten
 - a) Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG, Überblick)
 - b) Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG, Überblick)
 - c) Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG, Überblick)
- 2.7 Überschusseinkunftsarten
 - Begriff und Umfang der Einnahmen (§ 8 EStG)
 - Werbungskosten (§ 9 EStG)
 - d) Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)
 - e) Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)
 - f) Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)

Klausur

3 Zeitstunden

3.3 Einkommensteuer II

- 2.7 Überschusseinkunftsarten
 - g) Sonstige Einkünfte - Renten und private Veräußerungsgeschäfte (§ 21, 23 EStG)
- 2.8 Verlustausgleich, Summe der Einkünfte, Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG), Freibetrag § 13 Abs. 3 EStG, Freibetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG), Verlustabzug (§ 10d EStG) Gesamtbetrag der Einkünfte
- 2.9 Sonderausgaben (§ 10 EStG)
 - Allgemeines
 - unbeschränkt abzugsfähig (Unterhaltsleistungen, Altenteilsleistungen, Kirchensteuer)
 - beschränkt abzugsfähig (Berufsausbildung, Kinderbetreuung)
 - Altersvorsorge- und übrige Vorsorgeaufwendungen
 - Sonderausgabenpauschbetrag (§ 10c EStG)
 - Spendenabzug (§ 10b EStG)
 - zusätzliche Altersvorsorge (§ 10a EStG); Riesterreente - Überblick)
- 2.10 Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33, 33a, 33b, 33c EStG)
 - Allgemeines und zumutbare Belastung,
 - typisierte a.g. Belastungen (Ausbildungsfreibetrag, Unterhaltsfreibetrag)
 - Pauschbeträge für Behinderte, Pflege und Hinterbliebene
- 2.11 Kinder im Steuerrecht und Kindergeld - Überblick
- 2.12 Veranlagungsarten (Einzel- und Ehegattenveranlagung)
- 2.13 Tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer
 - Bemessungsgrundlage; Grund- und Splittingtabelle (§ 32a EStG)
 - Bedeutung von Grenz- und Durchschnittssteuersatz
 - Gewerbesteueranrechnung (§ 35 EStG)
 - Überblick Tarifiermäßigung aufgrund haushaltsnaher Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleitungen und Handwerkerrechnungen (§ 35a EStG)
- 2.14 Einkommensteuererhebung und Vorauszahlungen (§ 36 und § 37 EStG)
- 2.15 Ausfüllhinweise zur Einkommensteuererklärung

3.4 Umsatzsteuer

- 3.1 Überblick über die Umsatzsteuer
- 3.2 Unternehmer / Unternehmen
- 3.3 Steuerbare Umsätze (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)
- 3.4 Leistungsaustausch und fehlender Leistungsaustausch
- 3.5 Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnisse (Überblick)
- 3.6 Lieferung
 - Gegenstand der Lieferung
 - Verschaffung der Verfügungsmacht
 - Lieferweg
- 3.7 Sonstige Leistungen
- 3.8 Werklieferung, Werkleistung (Überblick)
- 3.9 Einheitlichkeit der Leistungen
- 3.10 Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittland
- 3.11 Lieferort
- 3.12 Ort der sonstigen Leistungen (nur § 3a UStG /Überblick)
- 3.13 Steuerbefreiungen i.S.d. § 4 Nr. 8, 9a und 12a UStG
- 3.14 Bemessungsgrundlagen
- 3.15 Steuersätze (19 % / 7 % nur Landwirtschaft)
- 3.16 Entstehung der Steuer / Steuerschuldner (Überblick)
- 3.17 Vorsteuerabzug
 - Tatbestandsvoraussetzungen für den Vorsteuerabzug
 - Tatbestandsvoraussetzungen kein Vorsteuerausschluss
- 3.18 Unentgeltliche Wertabgabe
- 3.19 Private Kfz Nutzung (Überblick)
- 3.20 Verzicht auf Steuerbefreiung (Überblick § 9 UStG)
- 3.21 Sonderfall Bemessungsgrundlage bei Sachbezügen
- 3.22 Grundzüge des Kleinunternehmers
- 3.23 Besteuerung land- und forstwirtschaftlicher Betriebe nach § 24 UStG
 - Anwendungsbereich
 - Erläuterung des Systems (Überblick)
- 3.24 Ausfüllhinweise zur USt-Voranmeldung und USt-Erklärung

Klausur 3 Zeitstunden

3.5 Buchführung und Bilanz I

- 4.1 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten
 - Buchführungspflicht nach Handelsrecht
 - Buchführungspflicht nach Steuerrecht
- 4.2 Der Jahresabschluss
 - Vorbereitende Abschlussbuchungen
 - Abschlussbuchungen
- 4.3 Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und Bilanz
 - Allgemeines, insbesondere §§ 238 - 251 HGB
 - Besonderheiten bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben
 - Besonderheiten bei EDV-Buchführung
 - Ordnungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungsvorschriften
 - Kassenführung
- 4.4 Gewinnermittlungsarten (Überblick)
 - Betriebsvermögensvergleich (§§ 5 und 4 Abs. 1 EStG)
 - Einnahmen-Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)
 - Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)
- 4.5 Begriff des Wirtschaftsgutes
- 4.6 Persönliche Zurechnung (wirtschaftliches Eigentum)
- 4.7 Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen
 - Bedeutung
 - Notwendiges Betriebsvermögen
 - Gewillkürtes Betriebsvermögen
 - Notwendiges Privatvermögen
 - Gebäude (Unterscheidung der Nutzungs- und Funktionszusammenhänge)
- 4.8 Entnahmen und Einlagen
 - Begriffe
 - Entnahme- und Einlagehandlung
- 4.9 Abgrenzung Betriebsausgaben zu den nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4,5 i.V. mit § 12 EStG, § 4 Abs. 4a EStG)
- 4.10 Zusammenfassende Übung

Klausur 3 Zeitstunden

3.6 Buchführung und Bilanz II

4.11 Bewertungsvorschriften des EStG (§ 6 EStG)

- Gliederung des § 6 EStG
- Anschaffungskosten
- Herstellungskosten
- Teilwert / gemeiner Wert
- Bewertung des Anlage- und Umlaufvermögens
- Bewertung von Verbindlichkeiten
- Bewertung von Rückstellungen (kurz)
- Bewertung der Entnahmen und Einlagen
- Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)
- Sammelposten (§ 6 Abs. 2a EStG)

4.12 AfA (§ 7 EStG)

- Abnutzbares Anlagevermögen
- Nutzungsdauer
- AfA bei abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens
- AfA bei Gebäuden
- AfA bei Einlagen, wenn das Wirtschaftsgut der privaten Einkunftserzielung diene
- Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen (kurz) (§§ 7a, 7g EStG)

4.13 Besonderheiten bei der Bewertung des Grund und Boden (§ 55 EStG) (Überblick)

4.14 Rechnungsabgrenzungsposten, Rückstellungen und Rücklagen (Darstellung jeweils der Grundsätze)

Klausur 3 Zeitstunden

4. Land- und forstwirtschaftliche Besonderheiten im Steuerrecht

4.1 Einkünfte aus LuF I, Bilanzierung in der LuF

1 Überblick über die Einkommensteuer

- 1.1 Persönliche Steuerpflicht
- 1.2 Sachliche Steuerpflicht
- 1.3 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens
- 1.4 Steuerfreie Einnahmen
- 1.5 Überblick Gewinnermittlungsarten

2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG) Teil I

- 2.1 Begriff
 - Grundsätzliche Fragen zum Begriff der Einkünfte aus LuF
 - Grundsätzliche Fragen zu den Einkünften aus LuF und Fragen der Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten (Überblick)
- 2.2 Liebhaberei in der Land- und Forstwirtschaft
 - Allgemeine Grundsätze
 - Liebhaberei bei Land- und Forstwirten
 - Ermittlung der maßgebenden Betriebsergebnisse
 - Steuerliche Auswirkungen
- 2.3 Landwirtschaftliche Urproduktion
- 2.4 Tierzucht und Tierhaltung
- 2.5 Einkünfte aus sonstiger land- und forstwirtschaftlicher Nutzung
- 2.6 Steuerfreie Entnahme Grund und Boden (§ 13 Abs. 5 EStG)
- 2.7 Freibetrag i.S.v. § 13 Abs. 3 EStG

3 Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG)

- 3.1 Grundsätze der Bilanzierung
 - Anschaffungskosten und Herstellungskosten, insbesondere bei Grundstücken
 - Begriff des Wirtschaftsguts
- 3.2 Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Betriebsvermögens
 - Abgrenzung Betriebsvermögen zum Privatvermögen
 - Betriebsvermögenseigenschaft bei Grundstücken
- 3.3 Bewertung des land- u. forstwirtschaftlichen Betriebsvermögens
 - Anlagevermögen
 - Umlaufvermögen
 - Verbindlichkeiten
 - Entnahmen, Einlagen
- 3.4 Besonderheiten bei der Bewertung in der Land- und Forstwirtschaft
 - Viehbewertung
 - Aufwuchs und Forst
 - Vorräte
 - Grund und Boden
 - Mit dem Grund und Boden im Zusammenhang stehende Wirtschaftsgüter

- 3.5 Rücklagen, Übertragung stiller Reserven
- Rücklagen für Reinvestition (§§ 6b, 6c EStG)
 - Rücklagen für Ersatzbeschaffung nach R 6.6 EStR (RfE)
 - Unterschiede zwischen RfE und Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG
- 3.6 Rückstellungen
- Rückstellungsarten nach § 249 HGB
 - Bewertung von Rückstellungen
 - Auflösung von Rückstellungen
 - Nachholung oder Korrektur einer Rückstellung
 - Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten
 - Rückstellungen aus Beschäftigungsverhältnissen
 - Gewerbesteuerückstellungen
 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung
- 3.7 Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten
- Definition und Bilanzierung
 - Berechnung

Klausur 3 Zeitstunden

4.2 Einkünfte aus LuF II, Mitunternehmerschaften

1 Mitunternehmerschaften

- 1.1 Mitunternehmerschaften in der Landwirtschaft
- 1.2 Zurechnungsfragen bei Mitunternehmerschaften zwischen Angehörigen
- 1.3 Mitunternehmerschaft zwischen Ehegatten (faktische Gesellschaft)
- 1.4 Ermittlung und Zurechnung des Gewinns bei Mitunternehmerschaften
- 1.5 Übertragung von Mitunternehmerschaften zum Buchwert gem. § 6 Abs. 3 EStG
- 1.6 Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter gem. § 6 Abs. 5 Satz 3 EStG

2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG) Teil II

- 1.1 Tierhaltungskooperationen nach § 51a BewG bzw. § 13b EStG
- 1.2 Gewerbliche Tierhaltung
- 1.3 Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben
- 1.4 Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten in Sonderfällen
- 1.5 Energieerzeugung

3 Verpachtung, Aufgabe und Veräußerung

- 3.1 Verpachtung von Betriebsvermögen und Verpächterwahlrecht (§ 16 Abs. 3b EStG)
- 3.2 Veräußerung/Aufgabe des Betriebs, §§ 14, 16 EStG
 - Allgemein
 - Veräußerung eines Betriebes oder Teilbetriebes im Ganzen
 - Aufgabe eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes / Teilbetriebes
 - Ermittlung des Veräußerungs- und Aufgabegewinns
 - Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG

4 Zuschüsse, Beihilfen und Entschädigungen

- 4.1 Betriebseinnahmen
- 4.2 Bruttoentschädigung
- 4.3 Zuschüsse der öffentlichen Hand (Zahlungsansprüche)
- 4.4 Zuschüsse für Anlagegüter (R 6.5 EStR) und Wahlrecht bei Zuschussgewährung

5 Andere Vertragsgestaltungen im Überblick

- 5.1 Schlichte und eiserne Verpachtung (Überblick)
- 5.2 Wirtschaftsüberlassung
- 5.3 Bewirtschaftungsverträge
- 5.4 Nießbrauch (Überblick)
- 5.5 Erbbaurecht (Überblick)

Klausur 3 Zeitstunden

4.3 Umsatzbesteuerung bei Land- und Forstwirten

1 Allgemeines zum Umsatzsteuerrecht (kurze Wiederholung)

- 1.1 USt-Systematik
- 1.2 Prüfungsschema
- 1.3 Die Leistung im Umsatzsteuerrecht
- 1.4 Unentgeltliche Leistungen
- 1.5 Unternehmer/Unternehmen
- 1.6 Bemessungsgrundlage
- 1.7 Vorsteuerabzug
- 1.8 Vorsteuerkorrektur gem. § 15a UStG

2 Systematik und Anwendungsbereich des § 24 UStG

- 2.1 Anwendungsbereich des § 24 UStG
- 2.2. Zugangsvoraussetzungen und Übergang zur Regelbesteuerung bei Überschreitung der Umsatzgrenze von 600.000 €

3 Steuersätze § 24 UStG

- 3.1 Steuersätze § 24 UStG
- 3.2 Umsatzsteuerliche Beurteilung von Zuwendungen aus öffentlichen Kassen im Bereich der Landwirtschaft (Prämien und Bewirtschaftungsauflagen)

4 Option zur Regelbesteuerung und Rückkehr zu § 24 UStG

- 4.1 Option zur Regelbesteuerung (§ 24 Abs.4 UStG)
- 4.2 Übergang von der Durchschnittssatzbesteuerung zur Regelbesteuerung
- 4.3 Vorsteuerabzug beim Übergang von § 24 UStG zur Regelbesteuerung

5 Pauschalierung im Umfeld weiterer Sonderregelungen

- 5.1 Besonderheiten § 24 UStG bei Geschäftsveräußerung
- 5.2 § 19 UStG Kleinunternehmer
- 5.3 Option bei Vermietung und Verpachtung von Grundstücken
- 5.4 Leistungsaustausch und fehlender Leistungsaustausch
- 5.5 Gestaltungsmöglichkeiten durch Auslagerung der Investitionen und Vermietung/Verpachtung an den Betrieb

6 Innergemeinschaftlicher Erwerb bei Pauschalierung

- 6.1 Innergemeinschaftlicher Warenverkehr bei pauschalierenden Land- und Forstwirten

7 Umsatzsteuer im Abzugsverfahren (§ 13b UStG); Bauabzugssteuer § 48 EStG

- 7.1 Der pauschalierende Landwirt und die Steuerschuldnerschaft als Leistungsempfänger
- 7.2 Steuerabzug bei Bauleistungen, sog. Bauabzugssteuer, §§ 48 ff EStG

Klausur *3 Zeitstunden*

4.4 Gewinnermittlung nach § 13a EStG und EÜR

1 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)

- 1.1 Geltungsbereich des § 13a EStG
 - Zeitlicher Geltungsbereich
 - Persönlicher Geltungsbereich
 - Sachlicher Geltungsbereich
 - Folgen bei Wegfall der sachlichen Voraussetzungen des § 13a EStG
 - Antragswahlrecht i.S.d. § 13a Abs. 2 EStG
- 1.2 Anwendungsbereich des § 13a EStG
 - Gewinnermittlungsschema des § 13a EStG
 - Grundbetrag und Zuschlag für Tierhaltung (§ 13a Abs. 3 Nr. 1 i.V.m. § 13a Abs. 4 EStG)
 - Gewinn aus forstwirtschaftlicher Nutzung nach § 51 EStDV (§ 13a Abs. 5 EStG)
 - Zuschläge für Sondernutzungen (§ 13a Abs. 6 EStG) i.V.m. Anlage 1a
 - Sondergewinne (§ 13a Abs. 7 EStG)
 - Miet- und Pachtzinsen (§ 13a Abs. 3 Nr. 5 EStG)
 - Einnahmen aus Kapitalvermögen (§ 13a Abs. 3 Nr. 6 EStG)
 - Verausgabte Pachtzinsen und dauernde Lasten und Schuldzinsen
 - Rechtsverordnung § 13a Abs. 8 EStG und Anlage 1a
 - Anwendungsschreiben zum § 13a EStG vom 10.11.2015

2 Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschussrechnung

- 2.1 Grundsätzliches
- 2.2 Berechtigte Personenkreise
- 2.3 Aufzeichnungspflichten
- 2.4 Zufluss- und Abflussprinzip und deren Ausnahmen (§ 11 EStG)
 - Grundsätze
 - Ausnahmen und Durchbrechung
 - Renten- und Ratenzahlungen
- 2.5 Betriebsausgabenpauschale gem. § 51 EStDV

3 Gewinnkorrekturen beim Wechsel der Gewinnermittlungsart

- 3.1 Allgemeine Einführung
- 3.2 Wechsel der Gewinnermittlung von § 13a EStG zu § 4 Abs. 3 EStG
- 3.3 Wechsel der Gewinnermittlung von § 4 Abs. 3 EStG zu § 4 Abs. 1 EStG
- 3.4 Wechsel der Gewinnermittlung von § 13a EStG zu § 4 Abs. 1 EStG

4.5 Lohnsteuer und Sozialversicherung in der LuF

1 Lohnsteuer

- 1.1 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)
 - Einnahmen (siehe auch Nr. 11.)
 - spezielle Werbungskosten
 - Arbeitnehmer-Pauschbetrag
- 1.2 Erhebung der Lohnsteuer (§ 38 EStG)
 - Höhe der Lohnsteuer (§ 38a EStG)
 - Lohnsteuerklassen (§ 38b EStG)
 - Lohnsteuertabellen (§ 38c EStG)
- 1.3 Lohnsteuerkarte (§ 39 EStG)
 - Freibetrag beim Lohnsteuerabzug (§ 39a EStG)
 - Durchführung des Lohnsteuerabzuges (§ 39b EStG)
 - Durchführung des Lohnsteuerabzuges ohne Lohnsteuerkarte (§ 39c EStG)
 - Durchführung des Lohnsteuerabzuges für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer (§ 39d EStG)
- 1.4 Pauschalierung der Lohnsteuer in besonderen Fällen (§ 40 EStG)
 - Pauschalierung für Teilzeitbeschäftigte (§ 40a EStG)
 - Pauschalierung bei Zukunftssicherungsleistungen (§ 40b EStG)
- 1.5 Aufzeichnungspflichten (§ 41 EStG)
 - Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer (§ 41a EStG)
 - Abschluss des Lohnsteuerabzuges (§ 41b EStG)
 - Änderung des Lohnsteuerabzuges (§ 41c EStG)
- 1.6 Lohnsteuerjahresausgleich durch den Arbeitgeber (§ 42b EStG)
- 1.7 Haftung (§ 42d EStG)
- 1.8 Anrufungsauskunft (§ 42e EStG)
- 1.9 Lohnsteuer Außenprüfung (§ 42f EStG)
- 1.10 Arbeitnehmerbegriff, Arbeitgeberbegriff (§ 1 LStDV)
 - Abgrenzung von anderen Einkunftsarten
 - Arbeitsverhältnisse mit Angehörigen und Ehegatten
- 1.11 Arbeitslohn (§ 2 LStDV)
 - Abgrenzung gegenüber nicht steuerbaren Zuwendungen
 - Zuflusszeitpunkt
 - Arten des Arbeitslohnes, insbesondere auch Sachbezüge
 - Steuerlich begünstigter Arbeitslohn

1.12 Steuerfreie Einnahmen

- Abfindungen
- Eheschließung und Geburt
- Dienstreise, Umzug, doppelte Haushaltsführung
- Aufwandsentschädigungen als Übungsleiter usw.
- durchlaufende Gelder, Auslagenersatz
- geringfügig Beschäftigte
- Trinkgelder
- Zukunftssicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG)
- Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit

1.13 Mit steuerfreien Einnahmen im Zusammenhang stehende Ausgaben (§ 3c EStG)

2 Sozialversicherung

2.1 Versicherungspflicht in der landw. Sozialversicherung

- landw. Krankenkasse
- landw. Unfallversicherung
- gesetzliche Rentenversicherung

2.2 Versicherung kraft Gesetzes

- Versicherungspflicht in der allgemeinen Krankenversicherung (§ 5 SGB V)
- gesetzliche Rentenversicherung
- Arbeitslosenversicherung (§ 169a AFG)
- Zuständigkeit

2.3 Geringfügige Beschäftigung (§ 8 SGB IV)

- geringfügig entlohnte Beschäftigung
- kurzfristige Beschäftigung
- kurzzeitige Beschäftigung (§ 102 AFG)

2.4 Rechengrößen in der Sozialversicherung

2.5 Beitragszahlung

- Begriff des Arbeitsentgeltes (§ 14 SGB IV)
- Berechnung des Arbeitsentgeltes
 - Sachbezüge
 - Nettolohnvereinbarung
 - Auszahlungsbetrag

2.6 Umlagerechnung

2.7 Aufzeichnungs- und Meldepflichten

2.8 Lohnfortzahlung

2.9 Beschäftigung von ausländischen Arbeitnehmern

5. Grundlagen der landwirtschaftlichen Betriebslehre

5.1 Rahmenbedingungen - Abschlussanalyse - Finanzierung

- 1.1 Volkswirtschaftlicher Rahmen
 - Agribusiness und Agrarstruktur
 - Agrarpolitik
- 1.2 Betriebswirtschaftliche Grundlagen
 - Deckungsbeitrag
 - Buchführung
 - Vollkostenrechnung mit der Betriebszweigabrechnung BZA
 - Investition und Finanzierung
- 1.3 Markt und Ökonomik bei ausgewählten Betriebszweigen
 - Milch
 - Marktfrucht
 - Schweinehaltung (Ferkelerzeugung, Schweinemast)
 - Energieerzeugung
- 1.4 Analyse und Bewertung von Buchführungsabschlüssen
 - Milchviehhaltung und Rindermast
 - Marktfruchtbau
 - Ferkelerzeugung
 - Schweinemast
 - Biolandbau und Sonderkulturen

Klausur 3 Zeitstunden

5.2 Ökonomik der Produktionsverfahren - Existenzgefährdung/Risikomanagement/Betriebsplanung

- 2.1 Kennzahlen
 - Welche sind wichtig, welche setzt man ein?
- 2.2 Errechnung von wichtigen Kennzahlen aus dem BMEL-Jahresabschluss
 - Erarbeitung der Kennzahlen unter dem Einsatz der Kurzanalyse ASOB
 - Interpretation der Kennzahlen
 - Ableitung von Handlungsempfehlungen
 - Instrument kennenlernen für die eigene Praxis
- 2.3 Magisches Dreieck – Grundsätze der Betriebsentwicklung
- 2.4 Bilder von Praxisbetrieben, um Bedeutung der Produktionstechnik und der Betriebsführung zu erkennen
- 2.5 Abschlussanalyse von Beispielbetrieben mit Rindern (Schweinen)
 - Analyse GuV / Bilanz, Betriebsbericht
- 2.6 Analyse von Beispielen anhand GuV, Bilanz und Teilkostenrechnung
- 2.7 Interpretation der Cash Flow Rechnung, Aussage und Einflussfaktoren
- 2.8 Teilkostenrechnung, Rindvieh- und Schweinehaltung
- 2.9 Bedeutung der Produktionstechnik, Kuhkomfort
- 2.10 Betriebsplanung
 - Vorüberlegungen zur Betriebsplanung
 - Kennenlernen der Risiken einer Planung
 - Einfache Planung am Betriebsbericht B1 bis B3
 - Betriebsplanung mit mehrjährigem, dynamischem Planungsprogramm
 - Bedeutung der Buchführung als Lieferant der Daten für die Planung
- 2.11 Grundsätze der Finanzierung von Betrieben
- 2.12 Risikovorsorge
- 2.13 Betriebsübergabe und Betriebsaufgabe
- 2.14 Auswirkungen von Fehlinvestitionen auf Liquidität und Rentabilität
- 2.15 Warnsignale und Ursachen für Existenzgefährdung
- 2.16 Zusammenfassung der wesentlichen Instrumente für die spätere Praxis

Klausur 3 Zeitstunden