

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Abkürzungsverzeichnis	13

## A. Einführung

1. Prüfungsvorbereitung und Prüfungstechnik	15
1.1 Vorbemerkungen	15
1.2 Die schriftliche Prüfung	16
1.3 Mandantenorientierte Sachbearbeitung	19
2. Und was kommt danach?	20

## B. Grundwissen

I. Steuerwesen	23
1. Grundlagen des Allgemeinen Steuerrechts	23
1.1 Öffentlich-rechtliche Abgaben	23
1.2 Steueraufkommen	25
1.3 Einteilung der Steuern nach verschiedenen Kriterien	26
1.4 Überblick über die steuerlichen Vorschriften	29
1.5 Überblick über den Aufbau und die Aufgaben der Steuer- verwaltung	31
2. Umsatzsteuer	32
2.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	32
2.2 Grundbegriffe des Systems der Umsatzsteuer	34
2.3 Steuerbare Umsätze	36
2.3.1 Entgeltliche Leistungen	36
2.3.2 Unentgeltliche Leistungen	73
2.3.3 Steuerbare Einfuhr	83
2.3.4 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	85
2.4 Steuerbefreiungen	89
2.5 Bemessungsgrundlagen	96
2.6 Steuersätze	107
2.7 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	111
2.8 Ausstellung von Rechnungen	117
2.9 Vorsteuerabzug	123
2.10 Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	134
2.11 One-Stop-Shop (OSS)	138
2.12 Besondere Meldepflichten	140
2.13 Wichtige Aufzeichnungspflichten	142
2.14 Besteuerung der Kleinunternehmer	143

3.	Einkommensteuer	146
3.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	146
3.2	Steuerpflicht	147
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht	147
3.2.2	Sachliche Steuerpflicht	150
3.2.3	Einkunftsermittlung	152
3.3	Die Einkunftsarten	175
3.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	175
3.3.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	178
3.3.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	182
3.3.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	184
3.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	196
3.3.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	207
3.3.7	Sonstige Einkünfte	220
3.4	Ermittlung der Summe der Einkünfte	227
3.5	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	229
3.5.1	Altersentlastungsbetrag	229
3.5.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	231
3.5.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte	233
3.6	Ermittlung des Einkommens	234
3.6.1	Verlustabzug	234
3.6.2	Sonderausgaben	237
3.6.3	Außergewöhnliche Belastungen	266
3.7	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	282
3.7.1	Kindergeld und Freibeträge für Kinder	282
3.7.2	Härteausgleich	291
3.8	Ermittlung der Einkommensteuer	292
3.8.1	Veranlagung	292
3.8.2	Einkommensteuertarif	296
3.8.3	Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens	300
3.9	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	301
3.10	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	303
3.11	Lohnsteuer	312
4.	Körperschaftsteuer	323
4.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	323
4.2	Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	324
4.3	Sachliche Steuerpflicht	328
4.4	Tarif und Steuerfestsetzung	335

5.	Gewerbesteuer	337
5.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	337
5.2	Steuergegenstand und Steuerpflicht	338
5.3	Steuerschuldner	342
5.4	Ermittlung der Gewerbesteuer	343
5.5	Zerlegung des Steuermessbetrags	357
5.6	Gewerbesteuerrückstellung	359
6.	Abgabenordnung	361
6.1	Allgemeine Grundlagen	361
6.2	Zuständigkeit der Finanzbehörden	362
6.3	Steuerverwaltungsakte	363
6.4	Fristen und Termine	365
6.5	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	375
6.6	Erhebungsverfahren	381
6.7	Rechtsbehelfsverfahren	385
6.8	Rechtsverstöße im Steuerrecht	389
<b>II.</b>	<b>Rechnungswesen</b>	<b>393</b>
1.	Einführung in das Rechnungswesen	393
2.	Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	397
3.	Grundlagen der Finanzbuchführung	414
4.	Beschaffung und Absatz	439
5.	Personalwirtschaft	444
6.	Finanzwirtschaft	462
6.1	Zinsrechnung	462
6.2	Zahlungsverkehr	464
6.3	Darlehen	467
6.4	Leasingvorgänge	468
6.5	Wertpapiere	472
7.	Anlagenwirtschaft	479
8.	Buchungen im Steuerbereich	484
9.	Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht)	496
9.1	Jahresabschluss	496
9.2	Zeitliche Abgrenzung	507
9.3	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	510
9.4	Bewertungsmaßstäbe	518
9.5	Bewertung der Aktiva	525
9.5.1	Anlagevermögen	525
9.5.2	Umlaufvermögen	543
9.5.3	Rechnungsabgrenzungsposten	552
9.5.4	Aktive latente Steuern	553

9.6	Bewertung der Passiva	554
9.6.1	Eigenkapital	554
9.6.2	Rückstellungen	564
9.6.3	Verbindlichkeiten	567
9.6.4	Rechnungsabgrenzungsposten	568
9.6.5	Passive latente Steuern	570
10.	Betriebswirtschaftliche Auswertungen	571
10.1	Sachliche Abgrenzung	571
10.2	Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen	573
<b>III.</b>	<b>Wirtschafts- und Sozialkunde</b>	<b>581</b>
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft	581
1.1	Grundlagen	581
1.2	Rechts- und Geschäftsfähigkeit	583
1.3	Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte	587
1.4	Der Kaufvertrag	596
1.5	Grundsätze bei Verbraucherverträgen und besondere Vertriebsformen	606
1.6	Störungen bei der Erfüllung des Kaufvertrages	611
1.6.1	Mangelhafte Lieferung (Schlechtleistung)	612
1.6.2	Lieferungsverzug	614
1.6.3	Annahmeverzug	618
1.6.4	Zahlungsverzug	620
1.7	Besitz und Eigentum	622
1.8	Mahnverfahren	628
1.9	Fristen, Termine, Verjährung	631
2.	Arbeitsrecht und soziale Sicherung	636
2.1	Rahmenbedingungen der Berufsausbildung	636
2.2	Institutionen zur Wahrnehmung ausbildungs- und arbeitsrechtlicher Ansprüche	643
2.3	Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen	647
2.4	Gesetzlicher Datenschutz	652
2.5	Versicherungen	653
3.	Handels- und Gesellschaftsrecht	667
3.1	Kaufmannseigenschaft	668
3.2	Das Handelsregister	672
3.3	Die Firma	674
3.4	Die kaufmännischen Hilfgewerbe	676
3.5	Die unselbstständigen Hilfspersonen des Kaufmanns	679

3.6	Unternehmensformen	683
3.6.1	Grundlagen	683
3.6.2	Einzelunternehmung und Personengesellschaften	685
3.6.3	Kapitalgesellschaften	695
3.6.4	Die Genossenschaft	718
4.	Investition und Finanzierung	724
4.1	Grundlagen	724
4.2	Finanzierungsarten	728
4.3	Kreditarten	743
4.4	Kreditsicherungen	751
5.	Finanzwirtschaftliche Störungen	755
6.	Grundzüge der Wirtschaftsordnung und Wirtschaftspolitik	760

## **C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung**

<b>I. Steuerwesen</b>	<b>777</b>
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1	777
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2	779
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3	782
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4	785
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5	788
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 6	790
Einkommensteuer-Prüfungsfall 1	792
Einkommensteuer-Prüfungsfall 2	795
Einkommensteuer-Prüfungsfall 3	798
Einkommensteuer-Prüfungsfall 4	801
Einkommensteuer-Prüfungsfall 5	804
Einkommensteuer-Prüfungsfall 6	808
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 1	811
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 2	812
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 3	813
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 4	814
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 5	815
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 6	817
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1	819
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2	820
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3	821
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4	822
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5	823
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6	824

Abgabenordnung-Prüfungsfall 1	825
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2	826
Abgabenordnung-Prüfungsfall 3	827
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4	828
Abgabenordnung-Prüfungsfall 5	829
Abgabenordnung-Prüfungsfall 6	830
<b>II. Rechnungswesen</b>	831
Prüfungsfall 1	831
Prüfungsfall 2	838
Prüfungsfall 3	846
Prüfungsfall 4	851
Prüfungsfall 5	855
Prüfungsfall 6	861
<b>III. Wirtschafts- und Sozialkunde</b>	869
Prüfungsfall 1	869
Prüfungsfall 2	872
Prüfungsfall 3	875
Prüfungsfall 4	877
Prüfungsfall 5	880
Prüfungsfall 6	884
 <b>D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: Mandantenorientierte Sachbearbeitung</b>	
Fall 1: Der neue Computerladen	889
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	890
Fall 3: Die geplante Investition	891
Fall 4: Das gemischt genutzte Gebäude	892
Fall 5: Italo-Express	893
Fall 6: Der Brief vom Finanzamt	894
 <b>Lösungen</b>	895
<b>Literaturverzeichnis</b>	1079
<b>Stichwortverzeichnis</b>	1081