

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	13

## A. Einführung

1. Prüfungsvorbereitung und Prüfungstechnik	15
1.1 Vorbemerkungen	15
1.2 Die schriftliche Prüfung	15
1.3 Mandantenorientierte Sachbearbeitung	17
2. Und was kommt danach?	18

## B. Grundwissen

<b>I. Steuerwesen</b>	21
1. Grundlagen des Allgemeinen Steuerrechts	21
1.1 Öffentlich-rechtliche Abgaben	21
1.2 Steueraufkommen	23
1.3 Einteilung der Steuern nach verschiedenen Kriterien	24
1.4 Überblick über die steuerlichen Vorschriften	27
1.5 Überblick über den Aufbau und die Aufgaben der Steuerverwaltung	29
2. Umsatzsteuer	30
2.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	30
2.2 Grundbegriffe des Systems der Umsatzsteuer	32
2.3 Steuerbare Umsätze	34
2.3.1 Entgeltliche Leistungen	34
2.3.2 Unentgeltliche Leistungen	66
2.3.3 Steuerbare Einfuhr	77
2.3.4 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	79
2.4 Steuerbefreiungen	84
2.5 Bemessungsgrundlagen	90
2.6 Steuersätze	100
2.7 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	103
2.8 Ausstellung von Rechnungen	109
2.9 Vorsteuerabzug	115
2.10 Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	126
2.11 Mini-One-Stop-Shop	130
2.12 Besondere Meldepflichten	131
2.13 Wichtige Aufzeichnungspflichten	133
2.14 Besteuerung der Kleinunternehmer	134

<b>3. Einkommensteuer</b>	<b>137</b>
3.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	137
3.2 Steuerpflicht	138
3.2.1 Persönliche Steuerpflicht	138
3.2.2 Sachliche Steuerpflicht	142
3.2.3 Einkunftsermittlung	144
3.3 Die Einkunftsarten	168
3.3.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	168
3.3.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	171
3.3.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	176
3.3.4 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	178
3.3.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen	188
3.3.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	200
3.3.7 Sonstige Einkünfte	210
3.4 Ermittlung der Summe der Einkünfte	218
3.5 Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	220
3.5.1 Altersentlastungsbetrag	220
3.5.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	222
3.5.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte	223
3.6 Ermittlung des Einkommens	224
3.6.1 Verlustabzug	224
3.6.2 Sonderausgaben	226
3.6.3 Außergewöhnliche Belastungen	257
3.7 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	273
3.7.1 Kindergeld und Freibeträge für Kinder	273
3.7.2 Härteausgleich	282
3.8 Ermittlung der Einkommensteuer	283
3.8.1 Veranlagung	283
3.8.2 Einkommensteuertarif	287
3.8.3 Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens	291
3.9 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	292
3.10 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	294
3.11 Lohnsteuer	300
<b>4. Körperschaftsteuer</b>	<b>312</b>
4.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	312
4.2 Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	313
4.3 Sachliche Steuerpflicht	317
4.4 Tarif und Steuerfestsetzung	324

5. Gewerbesteuer	325
5.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	325
5.2 Steuergegenstand und Steuerpflicht	327
5.3 Steuerschuldner	331
5.4 Ermittlung der Gewerbesteuer	332
5.5 Zerlegung des Steuermessbetrags	345
5.6 Gewerbesteuerrückstellung	348
6. Abgabenordnung	350
6.1 Allgemeine Grundlagen	350
6.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	351
6.3 Steuerverwaltungsakte	352
6.4 Fristen und Termine	354
6.5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	360
6.6 Erhebungsverfahren	365
6.7 Rechtsbehelfsverfahren	369
6.8 Rechtsverstöße im Steuerrecht	373
<b>II. Rechnungswesen</b>	<b>377</b>
1. Einführung in das Rechnungswesen	377
2. Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	380
3. Grundlagen der Finanzbuchführung	398
4. Beschaffung und Absatz	423
5. Personalwirtschaft	428
6. Finanzwirtschaft	443
6.1 Zinsrechnung	443
6.2 Zahlungsverkehr	445
6.3 Darlehen	448
6.4 Leasingvorgänge	449
6.5 Wertpapiere	453
7. Anlagenwirtschaft	461
8. Buchungen im Steuerbereich	466
9. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht)	479
9.1 Jahresabschluss	479
9.2 Zeitliche Abgrenzung	490
9.3 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	493
9.4 Bewertungsmaßstäbe	501
9.5 Bewertung der Aktiva	508
9.5.1 Anlagevermögen	508
9.5.2 Umlaufvermögen	525
9.5.3 Rechnungsabgrenzungsposten	534
9.5.4 Aktive latente Steuern	535

9.6	Bewertung der Passiva	536
9.6.1	Eigenkapital	536
9.6.2	Rückstellungen	542
9.6.3	Verbindlichkeiten	545
9.6.4	Rechnungsabgrenzungsposten	546
9.6.5	Passive latente Steuern	548
10.	Betriebswirtschaftliche Auswertungen	549
10.1	Sachliche Abgrenzung	549
10.2	Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen	551
<b>III. Wirtschafts- und Sozialkunde</b>		<b>559</b>
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft	559
1.1	Grundlagen	559
1.2	Rechts- und Geschäftsfähigkeit	561
1.3	Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte	565
1.4	Der Kaufvertrag	574
1.5	Grundsätze bei Verbraucherverträgen und besondere Vertriebsformen	584
1.6	Störungen bei der Erfüllung des Kaufvertrages	589
1.6.1	Mangelhafte Lieferung (Schlechtleistung)	590
1.6.2	Lieferungsverzug	592
1.6.3	Annahmeverzug	596
1.6.4	Zahlungsverzug	598
1.7	Besitz und Eigentum	600
1.8	Mahnverfahren	606
1.9	Fristen, Termine, Verjährung	609
2.	Arbeitsrecht und soziale Sicherung	614
2.1	Rahmenbedingungen der Berufsausbildung	614
2.2	Institutionen zur Wahrnehmung ausbildungs- und arbeitsrechtlicher Ansprüche	621
2.3	Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen	625
2.4	Gesetzlicher Datenschutz	630
2.5	Versicherungen	631
3.	Handels- und Gesellschaftsrecht	645
3.1	Kaufmannseigenschaft	646
3.2	Das Handelsregister	650
3.3	Die Firma	652
3.4	Die kaufmännischen Hilfsgewerbe	654
3.5	Die unselbstständigen Hilfspersonen des Kaufmanns	657
3.6	Unternehmensformen	661
3.6.1	Grundlagen	661

3.6.2 Einzelunternehmung und Personengesellschaften	663
3.6.3 Kapitalgesellschaften	673
3.6.4 Die Genossenschaft	696
4. Investition und Finanzierung	702
4.1 Grundlagen	702
4.2 Finanzierungsarten	706
4.3 Kreditarten	721
4.4 Kreditsicherungen	729
5. Finanzwirtschaftliche Störungen	733
6. Grundzüge der Wirtschaftsordnung und Wirtschaftspolitik	738

## C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung

I. Steuerwesen	755
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1	755
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2	757
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3	760
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4	763
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5	766
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 6	768
Einkommensteuer-Prüfungsfall 1	770
Einkommensteuer-Prüfungsfall 2	773
Einkommensteuer-Prüfungsfall 3	776
Einkommensteuer-Prüfungsfall 4	779
Einkommensteuer-Prüfungsfall 5	782
Einkommensteuer-Prüfungsfall 6	786
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 1	789
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 2	790
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 3	791
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 4	792
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 5	793
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 6	795
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1	797
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2	798
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3	799
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4	800
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5	801
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6	802
Abgabenordnung-Prüfungsfall 1	803
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2	804

Abgabenordnung-Prüfungsfall 3	805
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4	806
Abgabenordnung-Prüfungsfall 5	807
Abgabenordnung-Prüfungsfall 6	808
<b>II. Rechnungswesen</b>	809
Prüfungsfall 1	809
Prüfungsfall 2	816
Prüfungsfall 3	824
Prüfungsfall 4	829
Prüfungsfall 5	833
Prüfungsfall 6	840
<b>III. Wirtschafts- und Soziakunde</b>	849
Prüfungsfall 1	849
Prüfungsfall 2	852
Prüfungsfall 3	855
Prüfungsfall 4	857
Prüfungsfall 5	860
Prüfungsfall 6	864
<b>D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: Mandantenorientierte Sachbearbeitung</b>	
Fall 1: Der neue Computerladen	869
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	870
Fall 3: Die geplante Investition	871
Fall 4: Das gemischt genutzte Gebäude	872
Fall 5: Italo-Express	873
<b>Lösungen</b>	875
<b>Literaturverzeichnis</b>	1049
<b>Stichwortverzeichnis</b>	1051