

| | |
|-----------------------|----|
| Inhaltsverzeichnis | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 13 |

A. Einführung

| | |
|---------------------------------------------|----|
| 1. Prüfungsvorbereitung und Prüfungstechnik | 15 |
| 1.1 Vorbemerkungen | 15 |
| 1.2 Die schriftliche Prüfung | 16 |
| 1.3 Mandantenorientierte Sachbearbeitung | 18 |
| 2. Und was kommt danach? | 19 |

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 Steuerverwaltung | 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 | 74 |
| 2.3.3 Steuerbare Einfuhr | 84 |
| 2.3.4 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb | 86 |
| 2.4 Steuerbefreiungen | 90 |
| 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 | 122 |
| 2.10 Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer | 133 |
| 2.11 One-Stop-Shop (OSS) | 137 |
| 2.12 Besondere Meldepflichten | 139 |
| 2.13 Wichtige Aufzeichnungspflichten | 141 |
| 2.14 Besteuerung der Kleinunternehmer | 142 |

| | | |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. | Einkommensteuer | 145 |
| 3.1 | Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen | 145 |
| 3.2 | Steuerpflicht | 146 |
| 3.2.1 | Persönliche Steuerpflicht | 146 |
| 3.2.2 | Sachliche Steuerpflicht | 149 |
| 3.2.3 | Einkunftsermittlung | 151 |
| 3.3 | Die Einkunftsarten | 174 |
| 3.3.1 | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft | 174 |
| 3.3.2 | Einkünfte aus Gewerbebetrieb | 177 |
| 3.3.3 | Einkünfte aus selbstständiger Arbeit | 181 |
| 3.3.4 | Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit | 183 |
| 3.3.5 | Einkünfte aus Kapitalvermögen | 193 |
| 3.3.6 | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung | 204 |
| 3.3.7 | Sonstige Einkünfte | 216 |
| 3.4 | Ermittlung der Summe der Einkünfte | 223 |
| 3.5 | Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte | 225 |
| 3.5.1 | Altersentlastungsbetrag | 225 |
| 3.5.2 | Entlastungsbetrag für Alleinerziehende | 227 |
| 3.5.3 | Freibetrag für Land- und Forstwirte | 228 |
| 3.6 | Ermittlung des Einkommens | 229 |
| 3.6.1 | Verlustabzug | 229 |
| 3.6.2 | Sonderausgaben | 231 |
| 3.6.3 | Außergewöhnliche Belastungen | 260 |
| 3.7 | Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 276 |
| 3.7.1 | Kindergeld und Freibeträge für Kinder | 276 |
| 3.7.2 | Härteausgleich | 285 |
| 3.8 | Ermittlung der Einkommensteuer | 286 |
| 3.8.1 | Veranlagung | 286 |
| 3.8.2 | Einkommensteuertarif | 290 |
| 3.8.3 | Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens | 294 |
| 3.9 | Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb | 295 |
| 3.10 | Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen | 297 |
| 3.11 | Lohnsteuer | 306 |
| 4. | Körperschaftsteuer | 317 |
| 4.1 | Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen | 317 |
| 4.2 | Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen | 318 |
| 4.3 | Sachliche Steuerpflicht | 322 |
| 4.4 | Tarif und Steuerfestsetzung | 329 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------|------------|
| 5. Gewerbesteuer | 330 |
| 5.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen | 330 |
| 5.2 Steuergegenstand und Steuerpflicht | 332 |
| 5.3 Steuerschuldner | 335 |
| 5.4 Ermittlung der Gewerbesteuer | 336 |
| 5.5 Zerlegung des Steuermessbetrags | 350 |
| 5.6 Gewerbesteuerrückstellung | 352 |
| 6. Abgabenordnung | 354 |
| 6.1 Allgemeine Grundlagen | 354 |
| 6.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden | 355 |
| 6.3 Steuerverwaltungsakte | 356 |
| 6.4 Fristen und Termine | 358 |
| 6.5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren | 367 |
| 6.6 Erhebungsverfahren | 373 |
| 6.7 Rechtsbehelfsverfahren | 377 |
| 6.8 Rechtsverstöße im Steuerrecht | 381 |
| II. Rechnungswesen | 385 |
| 1. Einführung in das Rechnungswesen | 385 |
| 2. Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften | 389 |
| 3. Grundlagen der Finanzbuchführung | 406 |
| 4. Beschaffung und Absatz | 431 |
| 5. Personalwirtschaft | 436 |
| 6. Finanzwirtschaft | 454 |
| 6.1 Zinsrechnung | 454 |
| 6.2 Zahlungsverkehr | 456 |
| 6.3 Darlehen | 459 |
| 6.4 Leasingvorgänge | 460 |
| 6.5 Wertpapiere | 464 |
| 7. Anlagenwirtschaft | 471 |
| 8. Buchungen im Steuerbereich | 476 |
| 9. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht) | 488 |
| 9.1 Jahresabschluss | 488 |
| 9.2 Zeitliche Abgrenzung | 499 |
| 9.3 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung | 502 |
| 9.4 Bewertungsmaßstäbe | 510 |
| 9.5 Bewertung der Aktiva | 517 |
| 9.5.1 Anlagevermögen | 517 |
| 9.5.2 Umlaufvermögen | 535 |

| | | |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 9.5.3 | Rechnungsabgrenzungsposten | 544 |
| 9.5.4 | Aktive latente Steuern | 545 |
| 9.6 | Bewertung der Passiva | 546 |
| 9.6.1 | Eigenkapital | 546 |
| 9.6.2 | Rückstellungen | 556 |
| 9.6.3 | Verbindlichkeiten | 559 |
| 9.6.4 | Rechnungsabgrenzungsposten | 560 |
| 9.6.5 | Passive latente Steuern | 562 |
| 10. | Betriebswirtschaftliche Auswertungen | 563 |
| 10.1 | Sachliche Abgrenzung | 563 |
| 10.2 | Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen | 565 |
| III. Wirtschafts- und Sozialkunde | | 573 |
| 1. | Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft | 573 |
| 1.1 | Grundlagen | 573 |
| 1.2 | Rechts- und Geschäftsfähigkeit | 575 |
| 1.3 | Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte | 579 |
| 1.4 | Der Kaufvertrag | 588 |
| 1.5 | Grundsätze bei Verbraucherträgen und besondere Vertriebsformen | 598 |
| 1.6 | Störungen bei der Erfüllung des Kaufvertrages | 603 |
| 1.6.1 | Mangelhafte Lieferung (Schlechtleistung) | 604 |
| 1.6.2 | Lieferungsverzug | 606 |
| 1.6.3 | Annahmeverzug | 610 |
| 1.6.4 | Zahlungsverzug | 612 |
| 1.7 | Besitz und Eigentum | 614 |
| 1.8 | Mahnverfahren | 620 |
| 1.9 | Fristen, Termine, Verjährung | 623 |
| 2. | Arbeitsrecht und soziale Sicherung | 628 |
| 2.1 | Rahmenbedingungen der Berufsausbildung | 628 |
| 2.2 | Institutionen zur Wahrnehmung ausbildungs- und arbeitsrechtlicher Ansprüche | 635 |
| 2.3 | Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen | 639 |
| 2.4 | Gesetzlicher Datenschutz | 644 |
| 2.5 | Versicherungen | 645 |
| 3. | Handels- und Gesellschaftsrecht | 659 |
| 3.1 | Kaufmannseigenschaft | 660 |
| 3.2 | Das Handelsregister | 664 |
| 3.3 | Die Firma | 666 |

| | | |
|-------|---------------------------------------------------------|-----|
| 3.4 | Die kaufmännischen Hilfsgewerbe | 668 |
| 3.5 | Die unselbstständigen Hilfspersonen des Kaufmanns | 671 |
| 3.6 | Unternehmensformen | 675 |
| 3.6.1 | Grundlagen | 675 |
| 3.6.2 | Einzelunternehmung und Personengesellschaften | 677 |
| 3.6.3 | Kapitalgesellschaften | 687 |
| 3.6.4 | Die Genossenschaft | 710 |
| 4. | Investition und Finanzierung | 716 |
| 4.1 | Grundlagen | 716 |
| 4.2 | Finanzierungsarten | 720 |
| 4.3 | Kreditarten | 735 |
| 4.4 | Kreditsicherungen | 743 |
| 5. | Finanzwirtschaftliche Störungen | 747 |
| 6. | Grundzüge der Wirtschaftsordnung und Wirtschaftspolitik | 752 |

C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung

| | | |
|----|-----------------------------------|-----|
| I. | Steuerwesen | 769 |
| | Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1 | 769 |
| | Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2 | 771 |
| | Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3 | 774 |
| | Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4 | 777 |
| | Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5 | 780 |
| | Umsatzsteuer-Prüfungsfall 6 | 782 |
| | Einkommensteuer-Prüfungsfall 1 | 784 |
| | Einkommensteuer-Prüfungsfall 2 | 787 |
| | Einkommensteuer-Prüfungsfall 3 | 790 |
| | Einkommensteuer-Prüfungsfall 4 | 793 |
| | Einkommensteuer-Prüfungsfall 5 | 796 |
| | Einkommensteuer-Prüfungsfall 6 | 800 |
| | Gewerbesteuer-Prüfungsfall 1 | 803 |
| | Gewerbesteuer-Prüfungsfall 2 | 804 |
| | Gewerbesteuer-Prüfungsfall 3 | 805 |
| | Gewerbesteuer-Prüfungsfall 4 | 806 |
| | Gewerbesteuer-Prüfungsfall 5 | 807 |
| | Gewerbesteuer-Prüfungsfall 6 | 809 |
| | Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1 | 811 |
| | Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2 | 812 |
| | Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3 | 813 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4 | 814 |
| Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5 | 815 |
| Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6 | 816 |
| Abgabenordnung-Prüfungsfall 1 | 817 |
| Abgabenordnung-Prüfungsfall 2 | 818 |
| Abgabenordnung-Prüfungsfall 3 | 819 |
| Abgabenordnung-Prüfungsfall 4 | 820 |
| Abgabenordnung-Prüfungsfall 5 | 821 |
| Abgabenordnung-Prüfungsfall 6 | 822 |
| II. Rechnungswesen | 823 |
| Prüfungsfall 1 | 823 |
| Prüfungsfall 2 | 830 |
| Prüfungsfall 3 | 838 |
| Prüfungsfall 4 | 843 |
| Prüfungsfall 5 | 847 |
| Prüfungsfall 6 | 853 |
| III. Wirtschafts- und Sozialkunde | 861 |
| Prüfungsfall 1 | 861 |
| Prüfungsfall 2 | 864 |
| Prüfungsfall 3 | 867 |
| Prüfungsfall 4 | 869 |
| Prüfungsfall 5 | 872 |
| Prüfungsfall 6 | 876 |
| D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: Mandantenorientierte Sachbearbeitung | |
| Fall 1: Der neue Computerladen | 881 |
| Fall 2: Der neue Arbeitnehmer | 882 |
| Fall 3: Die geplante Investition | 883 |
| Fall 4: Das gemischt genutzte Gebäude | 884 |
| Fall 5: Italo-Express | 885 |
| Lösungen | 887 |
| Literaturverzeichnis | 1061 |
| Stichwortverzeichnis | 1063 |