

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 Verbraucherverträgen 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 Hilfgewerbe	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
	Gewerbsteuer-Prüfungsfall 1	803
	Gewerbsteuer-Prüfungsfall 2	804
	Gewerbsteuer-Prüfungsfall 3	805
	Gewerbsteuer-Prüfungsfall 4	806
	Gewerbsteuer-Prüfungsfall 5	807
	Gewerbsteuer-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