

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	73
2.3.3 Steuerbare Einfuhr	83
2.3.4 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	85
2.4 Steuerbefreiungen	89
2.5 Bemessungsgrundlagen	95
2.6 Steuersätze	106
2.7 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	109
2.8 Ausstellung von Rechnungen	115
2.9 Vorsteuerabzug	121
2.10 Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	132
2.11 One-Stop-Shop (OSS)	136
2.12 Besondere Meldepflichten	138
2.13 Wichtige Aufzeichnungspflichten	140
2.14 Besteuerung der Kleinunternehmer	141

3.	Einkommensteuer	144
3.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	144
3.2	Steuerpflicht	145
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht	145
3.2.2	Sachliche Steuerpflicht	148
3.2.3	Einkunftsermittlung	150
3.3	Die Einkunftsarten	173
3.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	173
3.3.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	176
3.3.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	180
3.3.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	182
3.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	192
3.3.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	203
3.3.7	Sonstige Einkünfte	215
3.4	Ermittlung der Summe der Einkünfte	222
3.5	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	224
3.5.1	Altersentlastungsbetrag	224
3.5.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	226
3.5.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte	228
3.6	Ermittlung des Einkommens	229
3.6.1	Verlustabzug	229
3.6.2	Sonderausgaben	232
3.6.3	Außergewöhnliche Belastungen	261
3.7	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	277
3.7.1	Kindergeld und Freibeträge für Kinder	277
3.7.2	Härteausgleich	286
3.8	Ermittlung der Einkommensteuer	287
3.8.1	Veranlagung	287
3.8.2	Einkommensteuertarif	291
3.8.3	Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens	295
3.9	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	296
3.10	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	298
3.11	Lohnsteuer	307
4.	Körperschaftsteuer	318
4.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	318
4.2	Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	319
4.3	Sachliche Steuerpflicht	323
4.4	Tarif und Steuerfestsetzung	330

5. Gewerbesteuer	332
5.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	332
5.2 Steuergegenstand und Steuerpflicht	333
5.3 Steuerschuldner	337
5.4 Ermittlung der Gewerbesteuer	338
5.5 Zerlegung des Steuermessbetrags	352
5.6 Gewerbesteuerrückstellung	354
6. Abgabenordnung	356
6.1 Allgemeine Grundlagen	356
6.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	357
6.3 Steuerverwaltungsakte	358
6.4 Fristen und Termine	360
6.5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	370
6.6 Erhebungsverfahren	376
6.7 Rechtsbehelfsverfahren	380
6.8 Rechtsverstöße im Steuerrecht	384
II. Rechnungswesen	387
1. Einführung in das Rechnungswesen	387
2. Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	391
3. Grundlagen der Finanzbuchführung	408
4. Beschaffung und Absatz	433
5. Personalwirtschaft	438
6. Finanzwirtschaft	456
6.1 Zinsrechnung	456
6.2 Zahlungsverkehr	458
6.3 Darlehen	461
6.4 Leasingvorgänge	462
6.5 Wertpapiere	466
7. Anlagenwirtschaft	473
8. Buchungen im Steuerbereich	478
9. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht)	490
9.1 Jahresabschluss	490
9.2 Zeitliche Abgrenzung	501
9.3 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	504
9.4 Bewertungsmaßstäbe	512
9.5 Bewertung der Aktiva	519
9.5.1 Anlagevermögen	519
9.5.2 Umlaufvermögen	537

9.5.3	Rechnungsabgrenzungsposten	546
9.5.4	Aktive latente Steuern	547
9.6	Bewertung der Passiva	548
9.6.1	Eigenkapital	548
9.6.2	Rückstellungen	558
9.6.3	Verbindlichkeiten	561
9.6.4	Rechnungsabgrenzungsposten	562
9.6.5	Passive latente Steuern	564
10.	Betriebswirtschaftliche Auswertungen	565
10.1	Sachliche Abgrenzung	565
10.2	Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen	567
III. Wirtschafts- und Sozialkunde		575
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft	575
1.1	Grundlagen	575
1.2	Rechts- und Geschäftsfähigkeit	577
1.3	Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte	581
1.4	Der Kaufvertrag	590
1.5	Grundsätze bei Verbraucherverträgen und besondere Vertriebsformen	600
1.6	Störungen bei der Erfüllung des Kaufvertrages	605
1.6.1	Mangelhafte Lieferung (Schlechtleistung)	606
1.6.2	Lieferungsverzug	608
1.6.3	Annahmeverzug	612
1.6.4	Zahlungsverzug	614
1.7	Besitz und Eigentum	616
1.8	Mahnverfahren	622
1.9	Fristen, Termine, Verjährung	625
2.	Arbeitsrecht und soziale Sicherung	630
2.1	Rahmenbedingungen der Berufsausbildung	630
2.2	Institutionen zur Wahrnehmung ausbildungs- und arbeitsrechtlicher Ansprüche	637
2.3	Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen	641
2.4	Gesetzlicher Datenschutz	646
2.5	Versicherungen	647
3.	Handels- und Gesellschaftsrecht	661
3.1	Kaufmannseigenschaft	662
3.2	Das Handelsregister	666
3.3	Die Firma	668

3.4	Die kaufmännischen Hilfsgewerbe	670
3.5	Die unselbstständigen Hilfspersonen des Kaufmanns	673
3.6	Unternehmensformen	677
3.6.1	Grundlagen	677
3.6.2	Einzelunternehmung und Personengesellschaften	679
3.6.3	Kapitalgesellschaften	689
3.6.4	Die Genossenschaft	712
4.	Investition und Finanzierung	718
4.1	Grundlagen	718
4.2	Finanzierungsarten	722
4.3	Kreditarten	737
4.4	Kreditsicherungen	745
5.	Finanzwirtschaftliche Störungen	749
6.	Grundzüge der Wirtschaftsordnung und Wirtschaftspolitik	754

C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung

I.	Steuerwesen	771
	Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1	771
	Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2	773
	Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3	776
	Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4	779
	Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5	782
	Umsatzsteuer-Prüfungsfall 6	784
	Einkommensteuer-Prüfungsfall 1	786
	Einkommensteuer-Prüfungsfall 2	789
	Einkommensteuer-Prüfungsfall 3	792
	Einkommensteuer-Prüfungsfall 4	795
	Einkommensteuer-Prüfungsfall 5	798
	Einkommensteuer-Prüfungsfall 6	802
	Gewerbesteuer-Prüfungsfall 1	805
	Gewerbesteuer-Prüfungsfall 2	806
	Gewerbesteuer-Prüfungsfall 3	807
	Gewerbesteuer-Prüfungsfall 4	808
	Gewerbesteuer-Prüfungsfall 5	809
	Gewerbesteuer-Prüfungsfall 6	811
	Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1	813
	Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2	814
	Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3	815

Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4	816
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5	817
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6	818
Abgabenordnung-Prüfungsfall 1	819
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2	820
Abgabenordnung-Prüfungsfall 3	821
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4	822
Abgabenordnung-Prüfungsfall 5	823
Abgabenordnung-Prüfungsfall 6	824
II. Rechnungswesen	825
Prüfungsfall 1	825
Prüfungsfall 2	832
Prüfungsfall 3	840
Prüfungsfall 4	845
Prüfungsfall 5	849
Prüfungsfall 6	855
III. Wirtschafts- und Sozialkunde	863
Prüfungsfall 1	863
Prüfungsfall 2	866
Prüfungsfall 3	869
Prüfungsfall 4	871
Prüfungsfall 5	874
Prüfungsfall 6	878
D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: Mandantenorientierte Sachbearbeitung	
Fall 1: Der neue Computerladen	883
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	884
Fall 3: Die geplante Investition	885
Fall 4: Das gemischt genutzte Gebäude	886
Fall 5: Italo-Express	887
Fall 6: Der Brief vom Finanzamt	888
Lösungen	889
Literaturverzeichnis	1073
Stichwortverzeichnis	1075