

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	68
2.3.3 Steuerbare Einfuhr	79
2.3.4 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	81
2.4 Steuerbefreiungen	86
2.5 Bemessungsgrundlagen	92
2.6 Steuersätze	102
2.7 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	105
2.8 Ausstellung von Rechnungen	111
2.9 Vorsteuerabzug	117
2.10 Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	128
2.11 Mini-One-Stop-Shop	132
2.12 Besondere Meldepflichten	133
2.13 Wichtige Aufzeichnungspflichten	135
2.14 Besteuerung der Kleinunternehmer	136

3.	<b>Einkommensteuer</b>	139
3.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	139
3.2	<b>Steuerpflicht</b>	140
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht	140
3.2.2	Sachliche Steuerpflicht	144
3.2.3	Einkunftsermittlung	146
3.3	<b>Die Einkunftsarten</b>	170
3.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	170
3.3.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	173
3.3.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	178
3.3.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	181
3.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	190
3.3.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	202
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	227
3.6	Ermittlung des Einkommens	228
3.6.1	Verlustabzug	228
3.6.2	Sonderausgaben	230
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	304
4.	<b>Körperschaftsteuer</b>	316
4.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	316
4.2	Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	317
4.3	Sachliche Steuerpflicht	321
4.4	Tarif und Steuerfestsetzung	328

5. Gewerbesteuer	329
5.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	329
5.2 Steuergegenstand und Steuerpflicht	331
5.3 Steuerschuldner	335
5.4 Ermittlung der Gewerbesteuer	336
5.5 Zerlegung des Steuermessbetrags	349
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	374
6.7 Rechtsbehelfsverfahren	378
6.8 Rechtsverstöße im Steuerrecht	382
<b>II. Rechnungswesen</b>	<b>385</b>
1. Einführung in das Rechnungswesen	385
2. Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	389
3. Grundlagen der Finanzbuchführung	407
4. Beschaffung und Absatz	432
5. Personalwirtschaft	437
6. Finanzwirtschaft	454
6.1 Zinsrechnung	454
6.2 Zahlungsverkehr	457
6.3 Darlehen	460
6.4 Leasingvorgänge	461
6.5 Wertpapiere	465
7. Anlagenwirtschaft	473
8. Buchungen im Steuerbereich	478
9. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht)	491
9.1 Jahresabschluss	491
9.2 Zeitliche Abgrenzung	502
9.3 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	505
9.4 Bewertungsmaßstäbe	513
9.5 Bewertung der Aktiva	520
9.5.1 Anlagevermögen	520
9.5.2 Umlaufvermögen	537
9.5.3 Rechnungsabgrenzungsposten	546
9.5.4 Aktive latente Steuern	548

9.6	Bewertung der Passiva	549
9.6.1	Eigenkapital	549
9.6.2	Rückstellungen	559
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
<b>III. Wirtschafts- und Sozialkunde</b>		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 Verbraucherträgen 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
<b>II. Rechnungswesen</b>	825
Prüfungsfall 1	825
Prüfungsfall 2	832
Prüfungsfall 3	840
Prüfungsfall 4	845
Prüfungsfall 5	849
Prüfungsfall 6	855
<b>III. Wirtschafts- und Sozialkunde</b>	863
Prüfungsfall 1	863
Prüfungsfall 2	865
Prüfungsfall 3	868
Prüfungsfall 4	870
Prüfungsfall 5	873
Prüfungsfall 6	877
<b>D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: Mandantenorientierte Sachbearbeitung</b>	
Fall 1: Der neue Computerladen	882
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	883
Fall 3: Die geplante Investition	884
Fall 4: Das gemischt genutzte Gebäude	885
Fall 5: Italo-Express	886
<b>Lösungen</b>	887
<b>Literaturverzeichnis</b>	1061
<b>Stichwortverzeichnis</b>	1063