

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	70
2.3.3 Steuerbare Einfuhr	80
2.3.4 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	82
2.4 Steuerbefreiungen	87
2.5 Bemessungsgrundlagen	94
2.6 Steuersätze	104
2.7 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	108
2.8 Ausstellung von Rechnungen	113
2.9 Vorsteuerabzug	119
2.10 Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	130
2.11 Mini-One-Stop-Shop	134
2.12 Besondere Meldepflichten	136
2.13 Wichtige Aufzeichnungspflichten	137
2.14 Besteuerung der Kleinunternehmer	139

3.	Einkommensteuer	141
3.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	141
3.2	Steuerpflicht	142
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht	142
3.2.2	Sachliche Steuerpflicht	145
3.2.3	Einkunftsermittlung	147
3.3	Die Einkunftsarten	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	180
3.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	189
3.3.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	200
3.3.7	Sonstige Einkünfte	212
3.4	Ermittlung der Summe der Einkünfte	219
3.5	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	221
3.5.1	Altersentlastungsbetrag	221
3.5.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	223
3.5.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte	224
3.6	Ermittlung des Einkommens	225
3.6.1	Verlustabzug	225
3.6.2	Sonderausgaben	227
3.6.3	Außergewöhnliche Belastungen	256
3.7	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	271
3.7.1	Kindergeld und Freibeträge für Kinder	271
3.7.2	Härteausgleich	280
3.8	Ermittlung der Einkommensteuer	281
3.8.1	Veranlagung	281
3.8.2	Einkommensteuertarif	285
3.8.3	Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens	289
3.9	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	290
3.10	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	292
3.11	Lohnsteuer	301
4.	Körperschaftsteuer	312
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	330
5.4 Ermittlung der Gewerbesteuer	331
5.5 Zerlegung des Steuermessbetrags	345
5.6 Gewerbesteuerrückstellung	347
6. Abgabenordnung	349
6.1 Allgemeine Grundlagen	349
6.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	350
6.3 Steuerverwaltungsakte	351
6.4 Fristen und Termine	353
6.5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	361
6.6 Erhebungsverfahren	368
6.7 Rechtsbehelfsverfahren	372
6.8 Rechtsverstöße im Steuerrecht	376
II. Rechnungswesen	381
1. Einführung in das Rechnungswesen	381
2. Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	385
3. Grundlagen der Finanzbuchführung	402
4. Beschaffung und Absatz	427
5. Personalwirtschaft	432
6. Finanzwirtschaft	450
6.1 Zinsrechnung	450
6.2 Zahlungsverkehr	452
6.3 Darlehen	455
6.4 Leasingvorgänge	456
6.5 Wertpapiere	460
7. Anlagenwirtschaft	467
8. Buchungen im Steuerbereich	472
9. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht)	484
9.1 Jahresabschluss	484
9.2 Zeitliche Abgrenzung	495
9.3 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	498
9.4 Bewertungsmaßstäbe	506
9.5 Bewertung der Aktiva	513
9.5.1 Anlagevermögen	513
9.5.2 Umlaufvermögen	531

9.5.3	Rechnungsabgrenzungsposten	540
9.5.4	Aktive latente Steuern	541
9.6	Bewertung der Passiva	542
9.6.1	Eigenkapital	542
9.6.2	Rückstellungen	552
9.6.3	Verbindlichkeiten	555
9.6.4	Rechnungsabgrenzungsposten	556
9.6.5	Passive latente Steuern	558
10.	Betriebswirtschaftliche Auswertungen	559
10.1	Sachliche Abgrenzung	559
10.2	Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen	561
III.	Wirtschafts- und Sozialkunde	569
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft	569
1.1	Grundlagen	569
1.2	Rechts- und Geschäftsfähigkeit	571
1.3	Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte	575
1.4	Der Kaufvertrag	584
1.5	Grundsätze bei Verbraucherverträgen und besondere Vertriebsformen	594
1.6	Störungen bei der Erfüllung des Kaufvertrages	599
1.6.1	Mangelhafte Lieferung (Schlechtleistung)	600
1.6.2	Lieferungsverzug	602
1.6.3	Annahmeverzug	606
1.6.4	Zahlungsverzug	608
1.7	Besitz und Eigentum	610
1.8	Mahnverfahren	616
1.9	Fristen, Termine, Verjährung	619
2.	Arbeitsrecht und soziale Sicherung	624
2.1	Rahmenbedingungen der Berufsausbildung	624
2.2	Institutionen zur Wahrnehmung ausbildungs- und arbeitsrechtlicher Ansprüche	631
2.3	Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen	635
2.4	Gesetzlicher Datenschutz	640
2.5	Versicherungen	641
3.	Handels- und Gesellschaftsrecht	655
3.1	Kaufmannseigenschaft	656
3.2	Das Handelsregister	660
3.3	Die Firma	662

3.4	Die kaufmännischen Hilfsgewerbe	664
3.5	Die unselbstständigen Hilfspersonen des Kaufmanns	667
3.6	Unternehmensformen	671
3.6.1	Grundlagen	671
3.6.2	Einzelunternehmung und Personengesellschaften	673
3.6.3	Kapitalgesellschaften	683
3.6.4	Die Genossenschaft	706
4.	Investition und Finanzierung	712
4.1	Grundlagen	712
4.2	Finanzierungsarten	716
4.3	Kreditarten	731
4.4	Kreditsicherungen	739
5.	Finanzwirtschaftliche Störungen	743
6.	Grundzüge der Wirtschaftsordnung und Wirtschaftspolitik	748

C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung

I. Steuerwesen	765
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1	765
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2	767
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3	770
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4	773
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5	776
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 6	778
Einkommensteuer-Prüfungsfall 1	780
Einkommensteuer-Prüfungsfall 2	783
Einkommensteuer-Prüfungsfall 3	786
Einkommensteuer-Prüfungsfall 4	789
Einkommensteuer-Prüfungsfall 5	792
Einkommensteuer-Prüfungsfall 6	796
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 1	799
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 2	800
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 3	801
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 4	802
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 5	803
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 6	805
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1	807
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2	808
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3	809

Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4	810
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5	811
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6	812
Abgabenordnung-Prüfungsfall 1	813
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2	814
Abgabenordnung-Prüfungsfall 3	815
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4	816
Abgabenordnung-Prüfungsfall 5	817
Abgabenordnung-Prüfungsfall 6	818
II. Rechnungswesen	819
Prüfungsfall 1	819
Prüfungsfall 2	826
Prüfungsfall 3	834
Prüfungsfall 4	839
Prüfungsfall 5	843
Prüfungsfall 6	849
III. Wirtschafts- und Sozialkunde	857
Prüfungsfall 1	857
Prüfungsfall 2	860
Prüfungsfall 3	863
Prüfungsfall 4	865
Prüfungsfall 5	868
Prüfungsfall 6	872
D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: Mandantenorientierte Sachbearbeitung	
Fall 1: Der neue Computerladen	877
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	878
Fall 3: Die geplante Investition	879
Fall 4: Das gemischt genutzte Gebäude	880
Fall 5: Italo-Express	881
Lösungen	883
Literaturverzeichnis	1057
Stichwortverzeichnis	1059