

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	15

A. Einführung

1. Prüfungsvorbereitung und Prüfungstechnik	19
1.1 Vorbemerkungen	19
1.2 Die schriftliche Prüfung	19
1.3 Mandantenorientierte Sachbearbeitung	21
2. Und was kommt danach?	22

B. Grundwissen

I. Steuerwesen	25
1. Grundlagen des Allgemeinen Steuerrechts	25
1.1 Öffentlich-rechtliche Abgaben	25
1.2 Steueraufkommen	27
1.3 Einteilung der Steuern nach verschiedenen Kriterien	28
1.4 Überblick über die steuerlichen Vorschriften	31
1.5 Überblick über den Aufbau und die Aufgaben der Steuerverwaltung	33
2. Umsatzsteuer	34
2.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	34
2.2 Grundbegriffe des Systems der Umsatzsteuer	36
2.3 Steuerbare Umsätze	38
2.3.1 Entgeltliche Leistungen	38
2.3.1.1 Leistungsbegriff	39
2.3.1.2 Unternehmerbegriff	45
2.3.1.3 Inland, Ausland, Gemeinschafts- und Drittlandsgebiet	50
2.3.1.4 Entgelt	53
2.3.1.5 Rahmen des Unternehmens	57
2.3.1.6 Ort der Leistung	59
2.3.2 Unentgeltliche Leistungen	70
2.3.2.1 Entnahme von Gegenständen	72
2.3.2.2 Sachzuwendungen an das Personal	73
2.3.2.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	75
2.3.2.4 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens	76

2.3.2.5	Verwendung von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals	78
2.3.2.6	Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	79
2.3.2.7	Ort der Leistung	80
2.3.3	Steuerbare Einfuhr	81
2.3.4	Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	82
2.4	Steuerbefreiungen	87
2.5	Bemessungsgrundlagen	92
2.6	Steuersätze	100
2.7	Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	103
2.8	Ausstellung von Rechnungen	109
2.9	Vorsteuerabzug	115
2.10	Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	126
2.11	Besondere Meldepflichten	130
2.12	Wichtige Aufzeichnungspflichten	132
2.13	Besteuerung der Kleinunternehmer	133
3.	Einkommensteuer	136
3.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	136
3.2	Steuerpflicht	137
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht	137
3.2.2	Sachliche Steuerpflicht	141
3.2.3	Einkunftsermittlung	142
3.2.3.1	Grundgrößen der Einkünfte	142
3.2.3.2	Gewinn- bzw. Überschussermittlung	150
3.2.3.3	Umfang des Betriebsvermögens	158
3.2.3.4	Ermittlung der Überschusseinkünfte	162
3.2.3.5	Zeitlicher Aspekt der Einkunftsermittlung	163
3.3	Die Einkunftsarten	166
3.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	166
3.3.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	168
3.3.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	173
3.3.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	176
3.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	183
3.3.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	195
3.3.7	Sonstige Einkünfte	205
3.4	Ermittlung der Summe der Einkünfte	213
3.5	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	215
3.5.1	Altersentlastungsbetrag	215
3.5.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	217
3.5.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte	218

3.6	Ermittlung des Einkommens	219
3.6.1	Verlustabzug	219
3.6.2	Sonderausgaben	221
3.6.3	Außergewöhnliche Belastungen	251
3.7	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	267
3.7.1	Kindergeld und Freibeträge für Kinder	267
3.7.2	Härteausgleich	276
3.8	Ermittlung der Einkommensteuer	277
3.8.1	Veranlagung	277
3.8.2	Einkommensteuertarif	281
3.8.3	Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens	285
3.9	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	286
3.10	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	288
3.11	Lohnsteuer	294
4.	Körperschaftsteuer	309
4.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	309
4.2	Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	310
4.3	Sachliche Steuerpflicht	313
4.4	Tarif und Steuerfestsetzung	321
5.	Gewerbesteuer	322
5.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	322
5.2	Steuergegenstand und Steuerpflicht	324
5.3	Steuerschuldner	328
5.4	Ermittlung der Gewerbesteuer	329
5.5	Zerlegung des Steuermessbetrags	342
5.6	Gewerbesteuerrückstellung	345
6.	Abgabenordnung	347
6.1	Allgemeine Grundlagen	347
6.2	Zuständigkeit der Finanzbehörden	348
6.3	Steuerverwaltungsakte	349
6.4	Fristen und Termine	352
6.5	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	358
6.6	Erhebungsverfahren	363
6.7	Rechtsbehelfsverfahren	367
6.8	Rechtsverstöße im Steuerrecht	371
II.	Rechnungswesen	375
1.	Einführung in das Rechnungswesen	375
2.	Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	378
3.	Grundlagen der Finanzbuchführung	388

4. Beschaffung und Absatz	416
5. Personalwirtschaft	421
6. Finanzwirtschaft	433
6.1 Zinsrechnung	433
6.2 Zahlungsverkehr	436
6.3 Darlehen	439
6.4 Leasingvorgänge	440
6.5 Wertpapiere	444
7. Anlagenwirtschaft	452
8. Buchungen im Steuerbereich	456
9. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht)	468
9.1 Jahresabschluss	468
9.2 Zeitliche Abgrenzung	478
9.3 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	481
9.4 Bewertungsmaßstäbe	489
9.5 Bewertung der Aktiva	496
9.5.1 Anlagevermögen	496
9.5.2 Umlaufvermögen	513
9.5.3 Rechnungsabgrenzungsposten	521
9.5.4 Aktive latente Steuern	523
9.6 Bewertung der Passiva	524
9.6.1 Eigenkapital	524
9.6.2 Rückstellungen	530
9.6.3 Verbindlichkeiten	532
9.6.4 Rechnungsabgrenzungsposten	533
9.6.5 Passive latente Steuern	535
10. Betriebswirtschaftliche Auswertungen	536
10.1 Sachliche Abgrenzung	536
10.2 Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen	539
III. Wirtschafts- und Sozialkunde	549
1. Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft	549
1.1 Grundlagen	549
1.2 Rechts- und Geschäftsfähigkeit	551
1.3 Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte	555
1.4 Der Kaufvertrag	564
1.5 Störungen bei der Erfüllung des Kaufvertrages	576
1.5.1 Mangelhafte Lieferung (Schlechtleistung)	576
1.5.2 Lieferungsverzug	579
1.5.3 Annahmeverzug	582
1.5.4 Zahlungsverzug	585

1.6	Besitz und Eigentum	586
1.7	Mahnverfahren	592
1.8	Fristen, Termine, Verjährung	596
2.	Arbeitsrecht und soziale Sicherung	600
2.1	Rahmenbedingungen der Berufsausbildung	600
2.2	Institutionen zur Wahrnehmung ausbildungs- und arbeitsrechtlicher Ansprüche	608
2.3	Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen	612
2.4	Gesetzlicher Datenschutz	616
2.5	Versicherungen	617
3.	Handels- und Gesellschaftsrecht	631
3.1	Kaufmannseigenschaft	632
3.2	Das Handelsregister	635
3.3	Die Firma	637
3.4	Die kaufmännischen Hilfsgewerbe	640
3.5	Die unselbstständigen Hilfspersonen des Kaufmanns	643
3.6	Unternehmensformen	647
3.6.1	Grundlagen	647
3.6.2	Einzelunternehmung und Personengesellschaften	649
3.6.3	Kapitalgesellschaften	658
3.6.4	Die Genossenschaft	681
4.	Investition und Finanzierung	686
4.1	Grundlagen	686
4.2	Finanzierungsarten	691
4.3	Kreditarten	706
4.4	Kreditsicherungen	714
5.	Finanzwirtschaftliche Störungen	718
6.	Grundzüge der Wirtschaftsordnung und Wirtschaftspolitik	722

C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung

I. Steuerwesen	739
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1	739
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2	741
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3	744
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4	747
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5	750
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 6	752
Einkommensteuer-Prüfungsfall 1	754
Einkommensteuer-Prüfungsfall 2	757

Einkommensteuer-Prüfungsfall 3	760
Einkommensteuer-Prüfungsfall 4	764
Einkommensteuer-Prüfungsfall 5	767
Einkommensteuer-Prüfungsfall 6	771
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 1	774
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 2	775
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 3	776
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 4	777
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 5	778
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 6	779
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1	781
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2	782
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3	783
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4	784
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5	785
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6	786
Abgabenordnung-Prüfungsfall 1	787
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2	788
Abgabenordnung-Prüfungsfall 3	789
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4	790
Abgabenordnung-Prüfungsfall 5	791
Abgabenordnung-Prüfungsfall 6	792
II. Rechnungswesen	793
Prüfungsfall 1	793
Prüfungsfall 2	800
Prüfungsfall 3	808
Prüfungsfall 4	813
Prüfungsfall 5	817
Prüfungsfall 6	824
III. Wirtschafts- und Sozialkunde	832
Prüfungsfall 1	832
Prüfungsfall 2	835
Prüfungsfall 3	838
Prüfungsfall 4	840
Prüfungsfall 5	843
Prüfungsfall 6	847

D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung:	
Mandantenorientierte Sachbearbeitung	851
Fall 1: Der neue Computerladen	853
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	854
Fall 3: Die geplante Investition	855
Fall 4: Das Dreifamilienhaus	857
Fall 5: Italo-Express	858
Lösungen	859
DATEV-Kontenrahmen SKR 04	1033
DATEV-Kontenrahmen SKR 03	1061
Literaturverzeichnis	1089
Stichwortverzeichnis	1091