

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
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

I. Steuerwesen	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	66
2.3.3 Steuerbare Einfuhr	77
2.3.4 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	79
2.4 Steuerbefreiungen	84
2.5 Bemessungsgrundlagen	90
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	143
3.3	Die Einkunftsarten	167
3.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	167
3.3.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	170
3.3.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	175
3.3.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	177
3.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	185
3.3.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	197
3.3.7	Sonstige Einkünfte	207
3.4	Ermittlung der Summe der Einkünfte	215
3.5	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	217
3.5.1	Altersentlastungsbetrag	217
3.5.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	219
3.5.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte	220
3.6	Ermittlung des Einkommens	221
3.6.1	Verlustabzug	221
3.6.2	Sonderausgaben	223
3.6.3	Außergewöhnliche Belastungen	254
3.7	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	270
3.7.1	Kindergeld und Freibeträge für Kinder	270
3.7.2	Härteausgleich	279
3.8	Ermittlung der Einkommensteuer	280
3.8.1	Veranlagung	280
3.8.2	Einkommensteuertarif	284
3.8.3	Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens	288
3.9	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	289
3.10	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	291
3.11	Lohnsteuer	297
4.	Körperschaftsteuer	309
4.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	309
4.2	Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	310
4.3	Sachliche Steuerpflicht	314
4.4	Tarif und Steuerfestsetzung	321

5.	Gewerbsteuer	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
<b>II.</b>	<b>Rechnungswesen</b>	<b>375</b>
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	435
6.1	Zinsrechnung	435
6.2	Zahlungsverkehr	438
6.3	Darlehen	441
6.4	Leasingvorgänge	442
6.5	Wertpapiere	446
7.	Anlagenwirtschaft	454
8.	Buchungen im Steuerbereich	458
9.	Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht)	470
9.1	Jahresabschluss	470
9.2	Zeitliche Abgrenzung	480
9.3	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	484
9.4	Bewertungsmaßstäbe	492
9.5	Bewertung der Aktiva	499
9.5.1	Anlagevermögen	499
9.5.2	Umlaufvermögen	516
9.5.3	Rechnungsabgrenzungsposten	525
9.5.4	Aktive latente Steuern	526

9.6	Bewertung der Passiva	527
9.6.1	Eigenkapital	527
9.6.2	Rückstellungen	534
9.6.3	Verbindlichkeiten	536
9.6.4	Rechnungsabgrenzungsposten	537
9.6.5	Passive latente Steuern	539
10.	Betriebswirtschaftliche Auswertungen	540
10.1	Sachliche Abgrenzung	540
10.2	Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen	543
<b>III.</b>	<b>Wirtschafts- und Sozialkunde</b>	<b>553</b>
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft	553
1.1	Grundlagen	553
1.2	Rechts- und Geschäftsfähigkeit	555
1.3	Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte	559
1.4	Der Kaufvertrag	568
1.5	Grundsätze bei Verbraucherverträgen und besondere Vertriebsformen	578
1.6	Störungen bei der Erfüllung des Kaufvertrages	583
1.6.1	Mangelhafte Lieferung (Schlechtleistung)	584
1.6.2	Lieferungsverzug	586
1.6.3	Annahmeverzug	590
1.6.4	Zahlungsverzug	592
1.7	Besitz und Eigentum	594
1.8	Mahnverfahren	600
1.9	Fristen, Termine, Verjährung	603
2.	Arbeitsrecht und soziale Sicherung	608
2.1	Rahmenbedingungen der Berufsausbildung	608
2.2	Institutionen zur Wahrnehmung ausbildungs- und arbeitsrechtlicher Ansprüche	615
2.3	Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen	619
2.4	Gesetzlicher Datenschutz	624
2.5	Versicherungen	625
3.	Handels- und Gesellschaftsrecht	639
3.1	Kaufmannseigenschaft	640
3.2	Das Handelsregister	643
3.3	Die Firma	645
3.4	Die kaufmännischen Hilfgewerbe	648
3.5	Die unselbstständigen Hilfspersonen des Kaufmanns	651
3.6	Unternehmensformen	655
3.6.1	Grundlagen	655
3.6.2	Einzelunternehmung und Personengesellschaften	657

3.6.3 Kapitalgesellschaften	667
3.6.4 Die Genossenschaft	690
4. Investition und Finanzierung	695
4.1 Grundlagen	695
4.2 Finanzierungsarten	699
4.3 Kreditarten	715
4.4 Kreditsicherungen	723
5. Finanzwirtschaftliche Störungen	727
6. Grundzüge der Wirtschaftsordnung und Wirtschaftspolitik	732

## C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung

<b>I. Steuerwesen</b>	749
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1	749
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2	751
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3	754
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4	757
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5	760
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 6	762
Einkommensteuer-Prüfungsfall 1	764
Einkommensteuer-Prüfungsfall 2	767
Einkommensteuer-Prüfungsfall 3	770
Einkommensteuer-Prüfungsfall 4	773
Einkommensteuer-Prüfungsfall 5	776
Einkommensteuer-Prüfungsfall 6	780
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 1	783
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 2	784
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 3	785
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 4	786
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 5	787
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 6	788
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1	790
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2	791
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3	792
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4	793
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5	794
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6	795
Abgabenordnung-Prüfungsfall 1	796
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2	797
Abgabenordnung-Prüfungsfall 3	798
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4	799

Abgabenordnung-Prüfungsfall 5	800
Abgabenordnung-Prüfungsfall 6	801
<b>II. Rechnungswesen</b>	<b>803</b>
Prüfungsfall 1	803
Prüfungsfall 2	810
Prüfungsfall 3	818
Prüfungsfall 4	823
Prüfungsfall 5	827
Prüfungsfall 6	834
<b>III. Wirtschafts- und Sozialkunde</b>	<b>843</b>
Prüfungsfall 1	843
Prüfungsfall 2	846
Prüfungsfall 3	849
Prüfungsfall 4	851
Prüfungsfall 5	854
Prüfungsfall 6	858
<b>D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: Mandantenorientierte Sachbearbeitung</b>	
Fall 1: Der neue Computerladen	863
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	864
Fall 3: Die geplante Investition	865
Fall 4: Das Dreifamilienhaus	866
Fall 5: Italo-Express	867
<b>Lösungen</b>	<b>869</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>1043</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>1045</b>