

Vorwort	5
Benutzungshinweise	6
Abkürzungsverzeichnis	13
A. Einführung	15
1. Prüfungsvorbereitung und Prüfungstechnik	15
1.1 Vorbemerkungen	15
1.2 Die schriftliche Prüfung	16
1.3 Mandantenorientierte Sachbearbeitung	19
2. Und was kommt danach?	20
B. Grundwissen	23
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	96
2.6 Steuersätze	107
2.7 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	111
2.8 Ausstellung von Rechnungen	117
2.9 Vorsteuerabzug	125
2.10 Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	136
2.11 One-Stop-Shop (OSS)	140
2.12 Besondere Meldepflichten	142
2.13 Wichtige Aufzeichnungspflichten	143
2.14 Besteuerung der Kleinunternehmer	145

3.	Einkommensteuer	148
3.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	148
3.2	Steuerpflicht	149
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht	149
3.2.2	Sachliche Steuerpflicht	152
3.2.3	Einkunftsermittlung	154
3.3	Die Einkunftsarten	177
3.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	177
3.3.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	180
3.3.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	184
3.3.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	186
3.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	198
3.3.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	209
3.3.7	Sonstige Einkünfte	222
3.4	Ermittlung der Summe der Einkünfte	229
3.5	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	231
3.5.1	Altersentlastungsbetrag	231
3.5.2	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	233
3.5.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte	235
3.6	Ermittlung des Einkommens	236
3.6.1	Verlustabzug	236
3.6.2	Sonderausgaben	239
3.6.3	Außergewöhnliche Belastungen	268
3.7	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	284
3.7.1	Kindergeld und Freibeträge für Kinder	284
3.7.2	Härteausgleich	293
3.8	Ermittlung der Einkommensteuer	294
3.8.1	Veranlagung	294
3.8.2	Einkommensteuertarif	297
3.8.3	Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens	301
3.9	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	302
3.10	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	304
3.11	Lohnsteuer	313
4.	Körperschaftsteuer	324
4.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	324
4.2	Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	325
4.3	Sachliche Steuerpflicht	329
4.4	Tarif und Steuerfestsetzung	336

5.	Gewerbesteuer	337
5.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	337
5.2	Steuergegenstand und Steuerpflicht	339
5.3	Steuerschuldner	342
5.4	Ermittlung der Gewerbesteuer	343
5.5	Zerlegung des Steuermessbetrags	356
5.6	Gewerbesteuerrückstellung	359
6.	Abgabenordnung	360
6.1	Allgemeine Grundlagen	360
6.2	Zuständigkeit der Finanzbehörden	361
6.3	Steuerverwaltungsakte	363
6.4	Fristen und Termine	365
6.5	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	375
6.6	Erhebungsverfahren	381
6.7	Rechtsbehelfsverfahren	385
6.8	Rechtsverstöße im Steuerrecht	389
II.	Rechnungswesen	393
1.	Einführung in das Rechnungswesen	393
2.	Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften	396
3.	Grundlagen der Finanzbuchführung	412
4.	Beschaffung und Absatz	434
5.	Personalwirtschaft	437
6.	Finanzwirtschaft	454
6.1	Zinsrechnung	454
6.2	Zahlungsverkehr	456
6.3	Darlehen	459
6.4	Leasingvorgänge	460
7.	Anlagenwirtschaft	461
8.	Buchungen im Steuerbereich	464
9.	Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht)	476
9.1	Jahresabschluss	476
9.2	Zeitliche Abgrenzung	480
9.3	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung	483
9.4	Bewertungsmaßstäbe	492
9.5	Bewertung der Aktiva	496
9.5.1	Anlagevermögen	496
9.5.2	Umlaufvermögen	514
9.5.3	Rechnungsabgrenzungsposten	523

9.6	Bewertung der Passiva	524
9.6.1	Eigenkapital	524
9.6.2	Rückstellungen	534
9.6.3	Verbindlichkeiten	536
9.6.4	Rechnungsabgrenzungsposten	536
10.	Betriebswirtschaftliche Auswertungen	538
10.1	Sachliche Abgrenzung	538
10.2	Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen	539
III.	Wirtschafts- und Sozialkunde	545
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft	545
1.1	Grundlagen	545
1.2	Rechts- und Geschäftsfähigkeit	547
1.3	Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte	551
1.4	Der Kaufvertrag	560
1.5	Grundsätze bei Verbraucherverträgen und besondere Vertriebsformen	568
1.6	Besitz und Eigentum	574
1.7	Fristen, Termine, Verjährung	580
2.	Arbeitsrecht und soziale Sicherung	584
2.1	Rahmenbedingungen der Berufsausbildung	584
2.2	Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen	592
2.3	Gesetzlicher Datenschutz	598
2.4	Versicherungen	601
3.	Handels- und Gesellschaftsrecht	615
3.1	Kaufmannseigenschaft	616
3.2	Das Handelsregister	619
3.3	Die Firma	621
3.4	Die kaufmännischen Hilfgewerbe	624
3.5	Die unselbstständigen Hilfspersonen des Kaufmanns	627
3.6	Unternehmensformen	631
3.6.1	Grundlagen	631
3.6.2	Einzelunternehmung und Personengesellschaften	633
3.6.3	Kapitalgesellschaften	643
3.6.4	Die Genossenschaft	658
4.	Investition und Finanzierung	661
4.1	Grundlagen	661
4.2	Finanzierungsarten	665
4.3	Kreditarten	671
4.4	Kreditsicherungen	678

C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung	683
I. Steuerwesen	683
Umsatzsteuer-Fall 1: Fahrrad Kurz	683
Umsatzsteuer-Fall 2: Druckerei Föllbach	685
Umsatzsteuer-Fall 3: Lebensmittelgeschäft Preußer	688
Umsatzsteuer-Fall 4: Bücher- und Medienversand Amabook	691
Umsatzsteuer-Fall 5: Computerfachgeschäft Tablets and more e. K.	693
Einkommensteuer-Fall 1: Buchhändler Jürgen Schmidt	695
Einkommensteuer-Fall 2: Witwe Anja Weber	698
Einkommensteuer-Fall 3: Eheleute Gilles	701
Einkommensteuer-Fall 4: Zahnarzt Bohrer	704
Einkommensteuer-Fall 5: Eheleute Sailer	707
Gewerbesteuer-Fall 1: Lederwarenfabrik Worms	710
Gewerbesteuer-Fall 2: Naturkostladen Rote Rübe	711
Gewerbesteuer-Fall 3: Textilwaren Görden	712
Gewerbesteuer-Fall 4: Computerfachgeschäft MicroHard	713
Gewerbesteuer-Fall 5: Elektro-Weeg GmbH	714
Körperschaftsteuer-Fall 1: Pro Sun-Lotion GmbH	716
Körperschaftsteuer-Fall 2: Holz & Hobel GmbH	717
Körperschaftsteuer-Fall 3: Westerwald-Bräu GmbH	718
Körperschaftsteuer-Fall 4: EDV-Durchblick GmbH	719
Körperschaftsteuer-Fall 5: Software GmbH	720
Abgabenordnung-Fall 1: Rechtsanwalt Theres	721
Abgabenordnung-Fall 2: Einkommensteuer-Bescheid Mayer	722
Abgabenordnung-Fall 3: Säumniszuschlag und Aufbewahrungsfrist	723
Abgabenordnung-Fall 4: Verzinsung und Online-Bekanntgabe	724
Abgabenordnung-Fall 5: Einkommensteuer-Bescheid Kurz	725
II. Rechnungswesen	727
Rechnungswesen-Fall 1: Chemikaliengroßhandel/Kaffeehaus	727
Rechnungswesen-Fall 2: Computerfachgeschäft Engel	732
Rechnungswesen-Fall 3: Wäscherei Abele	739
Rechnungswesen-Fall 4: Breivogel/Christmann	743
Rechnungswesen-Fall 5: Bäckermeister Ehrlich	747
III. Wirtschafts- und Sozialkunde	753
WiSo-Fall 1	753
WiSo-Fall 2	756
WiSo-Fall 3	758
WiSo-Fall 4	760
WiSo-Fall 5	762

D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: Mandantinnen- und Mandantenberatung mitgestalten	767
Fall 1: Der neue Computerladen	770
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	771
Fall 3: Das gemischt genutzte Gebäude	772
Fall 4: Italo-Express	773
Fall 5: Der Brief vom Finanzamt	774
Lösungen	775
Literaturverzeichnis	915
Stichwortverzeichnis	917