

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Inhaltsverzeichnis .....	7
Literatur .....	15
Abkürzungsverzeichnis .....	17
<b>A. Einführung .....</b>	<b>19</b>
1. Prüfungsvorbereitung und Prüfungstechnik .....	19
1.1 Vorbemerkungen .....	19
1.2 Die schriftliche Prüfung .....	19
1.3 Mandantenorientierte Sachbearbeitung .....	20
2. Und was kommt danach? .....	21
<b>B. Grundwissen .....</b>	<b>23</b>
<b>I. Steuerwesen .....</b>	<b>23</b>
1. Grundlagen des Allgemeinen Steuerrechts .....	23
1.1 Öffentlich-rechtliche Abgaben .....	23
1.2 Steueraufkommen .....	24
1.3 Einteilung der Steuern nach verschiedenen Kriterien .....	25
1.4 Überblick über die steuerlichen Vorschriften .....	28
1.5 Überblick über den Aufbau und die Aufgaben der Steuerverwaltung .....	29
2. Umsatzsteuer .....	31
2.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen .....	31
2.2 Grundbegriffe des Systems der Umsatzsteuer .....	32
2.3 Steuerbare Umsätze .....	34
2.3.1 Entgeltliche Leistungen .....	34
2.3.1.1 Leistungsbegriff .....	35
2.3.1.2 Unternehmerbegriff .....	40
2.3.1.3 Inland, Ausland, Gemeinschafts- und Drittlandsgebiet .....	45
2.3.1.4 Entgelt .....	47
2.3.1.5 Rahmen des Unternehmens .....	51
2.3.1.6 Ort der Leistung .....	52
2.3.2 Unentgeltliche Leistungen .....	58
2.3.2.1 Entnahme von Gegenständen .....	59
2.3.2.2 Sachzuwendungen an das Personal .....	60
2.3.2.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	61
2.3.2.4 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens .....	63
2.3.2.5 Verwendung von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals .....	64
2.3.2.6 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen .....	65
2.3.2.7 Ort der Leistung .....	66

2.3.3	Steuerbare Einfuhr .....	67
2.3.4	Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb .....	68
2.4	Steuerbefreiungen .....	71
2.5	Bemessungsgrundlagen .....	75
2.6	Steuersätze .....	81
2.7	Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner .....	83
2.8	Ausstellung von Rechnungen .....	86
2.9	Vorsteuerabzug .....	90
2.10	Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer .....	98
2.11	Besondere Meldepflichten .....	102
2.12	Wichtige Aufzeichnungspflichten .....	103
2.13	Besteuerung der Kleinunternehmer .....	104
3.	Einkommensteuer .....	107
3.1	Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen .....	107
3.2	Steuerpflicht .....	108
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht .....	108
3.2.2	Sachliche Steuerpflicht .....	111
3.2.3	Einkunftsermittlung .....	113
3.2.3.1	Grundgrößen der Einkünfte .....	113
3.2.3.2	Gewinn- bzw. Überschussermittlung .....	119
3.2.3.3	Umfang des Betriebsvermögens .....	126
3.2.3.4	Ermittlung der Überschusseinkünfte .....	128
3.2.3.5	Zeitlicher Aspekt der Einkunftsermittlung .....	128
3.3	Die Einkunftsarten .....	130
3.3.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	130
3.3.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	132
3.3.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit .....	136
3.3.4	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit .....	138
3.3.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	143
3.3.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	150
3.3.7	Sonstige Einkünfte .....	158
3.4	Ermittlung der Summe der Einkünfte .....	163
3.5	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte .....	164
3.6	Ermittlung des Einkommens .....	166
3.6.1	Verlustabzug .....	166
3.6.2	Sonderausgaben .....	169
3.6.3	Außergewöhnliche Belastungen .....	182
3.7	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	199
3.7.1	Kindergeld und Freibeträge für Kinder .....	199
3.7.2	Haushaltsfreibetrag .....	205
3.7.3	Härteausgleich .....	206
3.8	Ermittlung der Einkommensteuer .....	207
3.8.1	Veranlagung .....	207
3.8.2	Einkommensteuertarif .....	209
3.8.3	Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens .....	213
3.9	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb .....	214
3.10	Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen .....	215

3.11 Lohnsteuer .....	218
4. Eigenheimzulage Förderung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten oder unentgeltlich überlassenen Wohnungen nach dem Eigenheimzulagengesetz (EigZulG) .....	227
5. Körperschaftsteuer .....	233
5.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen .....	233
5.2 Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen .....	233
5.3 Sachliche Steuerpflicht .....	237
5.4 Tarif- und Steuerfestsetzung .....	244
6. Gewerbesteuer .....	245
6.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen .....	245
6.2 Steuergegenstand und Steuerpflicht .....	246
6.3 Steuerschuldner .....	249
6.4 Ermittlung der Gewerbesteuer .....	250
6.5 Zerlegung des Steuermessbetrags .....	260
6.6 Gewerbesteuerückstellung .....	262
7. Abgabenordnung .....	264
7.1 Allgemeine Grundlagen .....	264
7.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	265
7.3 Steuerverwaltungsakte .....	266
7.4 Fristen und Termine .....	269
7.5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren .....	274
7.6 Erhebungsverfahren .....	278
7.7 Rechtsbehelfsverfahren .....	282
7.8 Rechtsverstöße im Steuerrecht .....	285
<b>II. Rechnungswesen .....</b>	<b>287</b>
1. Einführung in das Rechnungswesen .....	287
2. Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften .....	290
3. Grundlagen der Finanzbuchführung .....	298
4. Beschaffung und Absatz .....	322
5. Personalwirtschaft .....	326
6. Finanzwirtschaft .....	333
6.1 Zinsrechnung .....	333
6.2 Zahlungsverkehr .....	336
6.3 Darlehen .....	337
6.4 Leasingvorgänge .....	338
6.5 Wechselverkehr .....	341
6.6 Wertpapiere .....	344
7. Anlagenwirtschaft .....	349
8. Buchungen im Steuerbereich .....	352
9. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht) .....	359
9.1 Jahresabschluss .....	359
9.2 Zeitliche Abgrenzung .....	364
9.3 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung .....	366

9.4	Bewertung der Aktiva .....	376
9.5	Bewertung der Passiva .....	396
9.6	Bewertung der Entnahmen und Einlagen .....	400
10.	Betriebswirtschaftliche Auswertungen .....	402
10.1	Sachliche Abgrenzung .....	402
10.2	Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen .....	405
<b>III.</b>	<b>Wirtschafts- und Sozialkunde .....</b>	<b>411</b>
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft .....	411
1.1	Grundlagen .....	411
1.2	Rechts- und Geschäftsfähigkeit .....	413
1.3	Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte .....	417
1.4	Der Kaufvertrag .....	425
1.5	Störungen bei der Erfüllung des Kaufvertrages .....	435
1.5.1	Mangelhafte Lieferung .....	435
1.5.2	Lieferungsverzug .....	437
1.5.3	Annahmeverzug .....	440
1.5.4	Zahlungsverzug .....	442
1.6	Besitz und Eigentum .....	443
1.7	Mahnverfahren .....	449
1.8	Fristen, Termine, Verjährung .....	452
2.	Arbeitsrecht und soziale Sicherung .....	456
2.1	Rahmenbedingungen der Berufsausbildung .....	456
2.2	Institutionen zur Wahrnehmung ausbildungs- und arbeitsrechtlicher Ansprüche .....	463
2.3	Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen .....	466
2.4	Gesetzlicher Datenschutz .....	468
2.5	Versicherungen .....	469
3.	Handels- und Gesellschaftsrecht .....	478
3.1	Kaufmannseigenschaft .....	478
3.2	Das Handelsregister .....	482
3.3	Die Firma .....	483
3.4	Die kaufmännischen Hilfgewerbe .....	486
3.5	Die unselbständigen Hilfspersonen des Kaufmanns .....	489
3.6	Unternehmensformen .....	492
3.6.1	Grundlagen .....	492
3.6.2	Einzelunternehmung und Personengesellschaften .....	494
3.6.3	Kapitalgesellschaften .....	503
3.6.4	Die Genossenschaft .....	520
4.	Investition und Finanzierung .....	524
4.1	Grundlagen .....	524
4.2	Finanzierungsarten .....	527
4.3	Kreditarten .....	540
4.4	Kreditsicherungen .....	548
5.	Finanzwirtschaftliche Störungen .....	551
6.	Grundzüge der Wirtschaftsordnung und Wirtschaftspolitik .....	555

**C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung** ..... 571**Aufgabenstellungen**

<b>I. Steuerwesen</b> .....	571
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1 .....	571
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2 .....	573
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3 .....	575
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4 .....	577
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5 .....	580
Einkommensteuer-Prüfungsfall 1 .....	582
Einkommensteuer-Prüfungsfall 2 .....	584
Einkommensteuer-Prüfungsfall 3 .....	586
Einkommensteuer-Prüfungsfall 4 .....	589
Einkommensteuer-Prüfungsfall 5 .....	591
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 1 .....	594
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 2 .....	595
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 3 .....	596
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 4 .....	597
Gewerbesteuer-Prüfungsfall 5 .....	598
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1 .....	599
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2 .....	599
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3 .....	600
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4 .....	600
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5 .....	601
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6 .....	602
Abgabenordnung-Prüfungsfall 1 .....	603
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2 .....	603
Abgabenordnung-Prüfungsfall 3 .....	604
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4 .....	604
Abgabenordnung-Prüfungsfall 5 .....	604
<b>II. Rechnungswesen</b> .....	605
Prüfungsfall 1 .....	605
Prüfungsfall 2 .....	608
Prüfungsfall 3 .....	611
Prüfungsfall 4 .....	616
Prüfungsfall 5 .....	621
<b>III. Wirtschafts- und Sozialkunde</b> .....	627
Prüfungsfall 1 .....	627
Prüfungsfall 2 .....	629
Prüfungsfall 3 .....	630
Prüfungsfall 4 .....	632
Prüfungsfall 5 .....	636

**Lösungen**

<b>I. Steuerwesen</b> .....	639
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1 .....	639
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2 .....	641
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3 .....	644
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4 .....	646
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5 .....	649

Einkommensteuer-Prüfungsfall 1 .....	651
Einkommensteuer-Prüfungsfall 2 .....	655
Einkommensteuer-Prüfungsfall 3 .....	659
Einkommensteuer-Prüfungsfall 4 .....	664
Einkommensteuer-Prüfungsfall 5 .....	669
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 1 .....	674
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 2 .....	675
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 3 .....	676
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 4 .....	677
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 5 .....	678
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1 .....	679
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2 .....	679
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3 .....	680
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4 .....	681
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5 .....	681
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6 .....	682
Abgabenordnung-Prüfungsfall 1 .....	683
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2 .....	683
Abgabenordnung-Prüfungsfall 3 .....	684
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4 .....	684
Abgabenordnung-Prüfungsfall 5 .....	685
<b>II. Rechnungswesen .....</b>	<b>687</b>
Prüfungsfall 1 .....	687
Prüfungsfall 2 .....	692
Prüfungsfall 3 .....	697
Prüfungsfall 4 .....	702
Prüfungsfall 5 .....	706
<b>III. Wirtschafts- und Sozialkunde .....</b>	<b>714</b>
Prüfungsfall 1 .....	714
Prüfungsfall 2 .....	716
Prüfungsfall 3 .....	718
Prüfungsfall 4 .....	721
Prüfungsfall 5 .....	725
<b>D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: „Mandantenorientierte Sachbearbeitung“ .....</b>	<b>729</b>
<b>Aufgabenstellungen</b>	
<b>Vorbemerkungen .....</b>	<b>729</b>
Fall 1: Der neue Computerladen .....	731
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer .....	731
Fall 3: Die geplante Investition .....	732
Fall 4: Das Dreifamilienhaus .....	733
Fall 5: Die Reise nach Frankfurt .....	734
Fall 6: Italo-Express .....	734

**Lösungen**

**Vorbemerkungen** ..... 737

**Fall 1: Der neue Computerladen** ..... 738

**Fall 2: Der neue Arbeitnehmer** ..... 743

**Fall 3: Die geplante Investition** ..... 749

**Fall 4: Das Dreifamilienhaus** ..... 754

**Fall 5: Die Reise nach Frankfurt** ..... 754

**Fall 6: Italo-Express** ..... 755

**DATEV-Kontenrahmen SKR 03** ..... 761

**DATEV-Kontenrahmen SKR 04** ..... 783

**Stichwortverzeichnis** ..... 805