

Vorwort

Das Standardwerk „Die Prüfung der Steuerfachangestellten“ erscheint nun bereits in der 26. Auflage. Es bringt den gesamten Prüfungsstoff in rund 1.200 Fragen mit Antworten als Grundwissen und mehr als 40 praxisorientierten Prüfungsfällen für die schriftliche und mündliche Prüfung. Das Buch lehnt sich strikt an den Ausbildungsrahmenplan und den Rahmenlehrplan für den Berufsschulunterricht sowie an das Niveau der Abschlussprüfung der Steuerfachangestellten an. Daher eignet sich das Buch zur gezielten Prüfungsvorbereitung, aber auch als begleitende Literatur zum Berufsschulunterricht.

Die Neuauflage stellt die Rechtslage 2007 dar. Hinweise auf die ab 2008 eintretenden Rechtsänderungen wurden ebenfalls eingearbeitet, soweit sie zum Zeitpunkt der Drucklegung bereits verbindlich festgelegt waren. Berücksichtigt wurden u.a. die folgenden Rechtsvorschriften:

- Gesetz zur Eindämmung missbräuchlicher Steuergestaltungen,
- Gesetz zur steuerlichen Förderung von Wachstum und Beschäftigung,
- Haushaltsbegleitgesetz 2006,
- Steueränderungsgesetz 2007,
- Erstes Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse insbesondere in der mittelständischen Wirtschaft (Mittelstandsentslastungsgesetz I),
- Zweites Gesetz zum Abbau bürokratischer Hemmnisse insbesondere in der mittelständischen Wirtschaft (Mittelstandsentslastungsgesetz II),
- Föderalismusreform-Begleitgesetz,
- Gesetz zur Einführung des Elterngeldes,
- Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements,
- Unternehmenssteuerreformgesetz 2008,
- zahlreiche BMF-Schreiben aus 2006 und 2007.

Die Prüfungsfälle sind auch auf die Rechtslage 2007 abgestellt.

Der komplizierte Prüfungsstoff wird in übersichtlicher Form dargestellt. In Verbindung mit dem detaillierten Stichwortverzeichnis besitzt der Prüfling, aber auch der bzw. die gestandene Steuerfachangestellte ein Nachschlagewerk, auf das in Zweifelsfällen bei der täglichen Berufsarbeit zurückgegriffen werden kann.

Wenn bei den Sachverhalten, Fragen und Aufgaben nicht sowohl die weibliche als auch die männliche Form genannt wird, ist hierin keine Geringschätzung des einen oder anderen Geschlechts beabsichtigt. In vielen Fällen wird lediglich die Lesbarkeit des Textes verbessert.

Im Hinblick auf die zukünftige Überarbeitung sind wir für konstruktive Kritik, Hinweise auf Fehler und Verbesserungsvorschläge stets dankbar. Sie können uns diese Anmerkungen auch in Kurzform an die folgende E-Mail-Adresse schicken: **diepruefung21@aol.com**.

Im November 2007

*Ekkehard Kliewer und
Oliver Zschenderlein*

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Literatur	15
Abkürzungsverzeichnis	17
A. Einführung	19
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. Grundwissen	23
I. Steuerwesen	23
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	30
2. Umsatzsteuer	31
2.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	31
2.2 Grundbegriffe des Systems der Umsatzsteuer	33
2.3 Steuerbare Umsätze	34
2.3.1 Entgeltliche Leistungen.....	34
2.3.1.1 Leistungsbegriff	34
2.3.1.2 Unternehmerbegriff.....	39
2.3.1.3 Inland, Ausland, Gemeinschafts- und Drittlandsgebiet.....	44
2.3.1.4 Entgelt	46
2.3.1.5 Rahmen des Unternehmens	50
2.3.1.6 Ort der Leistung	51
2.3.2 Unentgeltliche Leistungen.....	56
2.3.2.1 Entnahme von Gegenständen	58
2.3.2.2 Sachzuwendungen an das Personal	59
2.3.2.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	60
2.3.2.4 Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens	62
2.3.2.5 Verwendung von Gegenständen für den privaten Bedarf des Personals	63
2.3.2.6 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen.....	64
2.3.2.7 Ort der Leistung	65

2.3.3 Steuerbare Einfuhr.....	65
2.3.4 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	67
2.4 Steuerbefreiungen	70
2.5 Bemessungsgrundlagen	74
2.6 Steuersätze	80
2.7 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner.....	82
2.8 Ausstellung von Rechnungen	86
2.9 Vorsteuerabzug.....	91
2.10 Festsetzung und Erhebung der Umsatzsteuer	99
2.11 Besondere Meldepflichten	103
2.12 Wichtige Aufzeichnungspflichten.....	104
2.13 Besteuerung der Kleinunternehmer	106
3. Einkommensteuer.....	108
3.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	108
3.2 Steuerpflicht.....	109
3.2.1 Persönliche Steuerpflicht.....	109
3.2.2 Sachliche Steuerpflicht.....	112
3.2.3 Einkunftsermittlung.....	114
3.2.3.1 Grundgrößen der Einkünfte.....	114
3.2.3.2 Gewinn- bzw. Überschussermittlung	122
3.2.3.3 Umfang des Betriebsvermögens	129
3.2.3.4 Ermittlung der Überschusseinkünfte.....	131
3.2.3.5 Zeitlicher Aspekt der Einkunftsermittlung.....	132
3.3 Die Einkunftsarten	134
3.3.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	134
3.3.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	136
3.3.3 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	140
3.3.4 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	142
3.3.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen	148
3.3.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	156
3.3.7 Sonstige Einkünfte	165
3.4 Ermittlung der Summe der Einkünfte.....	171
3.5 Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	172
3.5.1 Altersentlastungsbetrag	172
3.5.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende.....	174
3.5.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte.....	175
3.6 Ermittlung des Einkommens.....	176
3.6.1 Verlustabzug	176
3.6.2 Sonderausgaben.....	178
3.6.3 Außergewöhnliche Belastungen.....	202
3.7 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	216
3.7.1 Kindergeld und Freibeträge für Kinder	216
3.7.2 Härteausgleich.....	222
3.8 Ermittlung der Einkommensteuer.....	223
3.8.1 Veranlagung.....	223
3.8.2 Einkommensteuertarif	225
3.8.3 Berechnung der Steuerschuld bzw. des Steuerguthabens.....	229

3.9 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	230
3.10 Steuerermäßigung für haushaltsnahe Beschäftigungen	231
3.11 Lohnsteuer	237
4. Eigenheimzulage	
Förderung der zu eigenen Wohnzwecken genutzten oder unentgeltlich überlassenen Wohnungen nach dem Eigenheimzulagengesetz (EigZulG)	247
5. Körperschaftsteuer	252
5.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	252
5.2 Persönliche Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	253
5.3 Sachliche Steuerpflicht	256
5.4 Tarif und Steuerfestsetzung	263
6. Gewerbesteuer	264
6.1 Stellung innerhalb des Steuersystems und rechtliche Grundlagen	264
6.2 Steuergegenstand und Steuerpflicht.....	265
6.3 Steuerschuldner.....	268
6.4 Ermittlung der Gewerbesteuer.....	269
6.5 Zerlegung des Steuermessbetrags.....	280
6.6 Gewerbesteuerrückstellung.....	282
7. Abgabenordnung	284
7.1 Allgemeine Grundlagen.....	284
7.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden.....	285
7.3 Steuerverwaltungsakte.....	286
7.4 Fristen und Termine	288
7.5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	293
7.6 Erhebungsverfahren	298
7.7 Rechtsbehelfsverfahren.....	301
7.8 Rechtsverstöße im Steuerrecht.....	304
II. Rechnungswesen	307
1. Einführung in das Rechnungswesen	307
2. Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften.....	310
3. Grundlagen der Finanzbuchführung.....	319
4. Beschaffung und Absatz.....	343
5. Personalwirtschaft	347
6. Finanzwirtschaft.....	356
6.1 Zinsrechnung	356
6.2 Zahlungsverkehr	358
6.3 Darlehen	361
6.4 Leasingvorgänge.....	362
6.5 Wechselverkehr.....	365
6.6 Wertpapiere	368
7. Anlagenwirtschaft	374
8. Buchungen im Steuerbereich	378
9. Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht).....	386
9.1 Jahresabschluss	386

9.2	Zeitliche Abgrenzung.....	391
9.3	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung.....	393
9.4	Bewertung der Aktiva.....	404
9.5	Bewertung der Passiva.....	426
9.6	Bewertung der Entnahmen und Einlagen	431
10.	Betriebswirtschaftliche Auswertungen.....	434
10.1	Sachliche Abgrenzung	434
10.2	Unternehmensanalyse mithilfe von Kennzahlen	437
III.	Wirtschafts- und Sozialkunde	445
1.	Rechtliche Rahmenbedingungen der Wirtschaft	445
1.1	Grundlagen	445
1.2	Rechts- und Geschäftsfähigkeit	447
1.3	Überblick über Willenserklärungen und Rechtsgeschäfte	451
1.4	Der Kaufvertrag	459
1.5	Störungen bei der Erfüllung des Kaufvertrages.....	469
1.5.1	Mangelhafte Lieferung.....	469
1.5.2	Lieferungsverzug.....	471
1.5.3	Annahmeverzug.....	474
1.5.4	Zahlungsverzug	476
1.6	Besitz und Eigentum.....	477
1.7	Mahnverfahren.....	483
1.8	Fristen, Termine, Verjährung	486
2.	Arbeitsrecht und soziale Sicherung.....	490
2.1	Rahmenbedingungen der Berufsausbildung	490
2.2	Institutionen zur Wahrnehmung ausbildungs- und arbeitsrechtlicher Ansprüche	497
2.3	Wichtige arbeitsrechtliche Bestimmungen	500
2.4	Gesetzlicher Datenschutz.....	504
2.5	Versicherungen.....	505
3.	Handels- und Gesellschaftsrecht	513
3.1	Kaufmannseigenschaft.....	514
3.2	Das Handelsregister	517
3.3	Die Firma	519
3.4	Die kaufmännischen Hilfsgewerbe.....	521
3.5	Die unselbständigen Hilfspersonen des Kaufmanns.....	524
3.6	Unternehmensformen.....	527
3.6.1	Grundlagen	527
3.6.2	Einzelunternehmung und Personengesellschaften	529
3.6.3	Kapitalgesellschaften.....	539
3.6.4	Die Genossenschaft	558
4.	Investition und Finanzierung.....	563
4.1	Grundlagen	563
4.2	Finanzierungsarten.....	567
4.3	Kreditarten	580
4.4	Kreditsicherungen.....	587

5. Finanzwirtschaftliche Störungen.....	591
6. Grundzüge der Wirtschaftsordnung und Wirtschaftspolitik.....	594

C. Übungsfälle für die schriftliche Prüfung 610

Aufgabenstellungen

I. Steuerwesen	610
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1	610
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2	613
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3	615
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4	617
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5	620
Einkommensteuer-Prüfungsfall 1	622
Einkommensteuer-Prüfungsfall 2	624
Einkommensteuer-Prüfungsfall 3	627
Einkommensteuer-Prüfungsfall 4	630
Einkommensteuer-Prüfungsfall 5	632
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 1	635
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 2	636
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 3	637
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 4	638
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 5	639
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1	640
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2	640
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3	641
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4	641
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5	642
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6	643
Abgabenordnung-Prüfungsfall 1	644
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2	644
Abgabenordnung-Prüfungsfall 3	645
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4	645
Abgabenordnung-Prüfungsfall 5	645
II. Rechnungswesen	647
Prüfungsfall 1	647
Prüfungsfall 2	650
Prüfungsfall 3	654
Prüfungsfall 4	658
Prüfungsfall 5	664
III. Wirtschafts- und Sozialkunde	669
Prüfungsfall 1	669
Prüfungsfall 2	671
Prüfungsfall 3	672
Prüfungsfall 4	674
Prüfungsfall 5	678

Lösungen

I. Steuerwesen	681
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 1	681

Umsatzsteuer-Prüfungsfall 2	683
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 3	686
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 4	688
Umsatzsteuer-Prüfungsfall 5	691
Einkommensteuer-Prüfungsfall 1	693
Einkommensteuer-Prüfungsfall 2	697
Einkommensteuer-Prüfungsfall 3	702
Einkommensteuer-Prüfungsfall 4	707
Einkommensteuer-Prüfungsfall 5	711
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 1	716
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 2	717
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 3	718
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 4	719
Gewerbsteuer-Prüfungsfall 5	720
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 1	721
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 2	721
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 3	722
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 4	723
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 5	723
Körperschaftsteuer-Prüfungsfall 6	724
Abgabenordnung-Prüfungsfall 1	725
Abgabenordnung-Prüfungsfall 2	725
Abgabenordnung-Prüfungsfall 3	726
Abgabenordnung-Prüfungsfall 4	726
Abgabenordnung-Prüfungsfall 5	727
II. Rechnungswesen	729
Prüfungsfall 1	729
Prüfungsfall 2	734
Prüfungsfall 3	740
Prüfungsfall 4	747
Prüfungsfall 5	754
III. Wirtschafts- und Sozialkunde	761
Prüfungsfall 1	761
Prüfungsfall 2	763
Prüfungsfall 3	765
Prüfungsfall 4	768
Prüfungsfall 5	772
D. Übungsfälle für die mündliche Prüfung: „Mandantenorientierte Sachbearbeitung“	777
Aufgabenstellungen	
Vorbemerkungen	777
Fall 1: Der neue Computerladen.....	779
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	779
Fall 3: Die geplante Investition	780
Fall 4: Das Dreifamilienhaus	781
Fall 5: Die Reise nach Frankfurt.....	782

Fall 6: Italo-Express.....	783
Lösungen	
Vorbemerkungen	785
Fall 1: Der neue Computerladen.....	786
Fall 2: Der neue Arbeitnehmer	791
Fall 3: Die geplante Investition	798
Fall 4: Das Dreifamilienhaus	803
Fall 5: Die Reise nach Frankfurt.....	803
Fall 6: Italo-Express	804
DATEV-Kontenrahmen SKR 03	809
DATEV-Kontenrahmen SKR 04	833
Stichwortverzeichnis	857