

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Einleitung .....	5
<b>Teil 1: Das Verfahren</b>	
<b>A. Der Ablauf der Prüfung .....</b>	<b>14</b>
<b>I. Die Prüfungsvorbereitung .....</b>	<b>14</b>
1. Der Arbeitsbogen .....	14
2. Der Prüfungsaufruf .....	16
3. Die Prüfungsmitteilung .....	18
4. Die Prüfungsanordnung .....	21
5. Die Vorbereitung des Unternehmens .....	23
<b>II. Die Durchführung der Prüfung .....</b>	<b>25</b>
1. Der Prüfungsbeginn .....	25
2. Die Arbeitsbedingungen .....	27
3. Die Prüfungsrichtlinien .....	30
4. Die Anfragen .....	33
5. Die Arbeitsbesprechungen .....	36
6. Die Schlußbesprechung .....	38
<b>III. Die strafrechtliche Würdigung .....</b>	<b>45</b>
1. Die betrieblichen Verhältnisse .....	45
2. Die korrespondierenden Verfahren .....	46
3. Die Einleitung des Strafverfahrens .....	47
4. Der strafrechtliche Vorbehalt .....	50
<b>IV. Der Prüfungsabschluß .....</b>	<b>51</b>
1. Die Beendigung der Prüfung .....	51
2. Die Prüfungsberichte .....	52
3. Die verbindliche Zusage .....	55
4. Die Einwendungen .....	58
5. Die Auswertung .....	59

	Seite
<b>B. Die Prüfung zusammenhängender Unternehmen</b> .....	61
<b>I. Der abgabenrechtliche Konzern</b> .....	61
1. Die amtliche Abgrenzung .....	61
2. Die Rechtsfolge .....	62
3. Die Begriffsbestimmung .....	63
4. Die Einbeziehung weiterer Personen .....	63
<b>II. Die Koordination der Prüfungen</b> .....	65
1. Der Zusammenhang .....	65
2. Die einheitliche Leitung .....	66
3. Die einheitlichen Gesichtspunkte .....	68
<b>III. Die Prüfungsdienste</b> .....	69
1. Die sachliche Zuständigkeit .....	69
2. Die örtliche Zuständigkeit .....	71
3. Die Auftragsprüfung .....	72
4. Die allgemeinen Organisationsmittel .....	74
<b>C. Das Verfahrensrechtsverhältnis</b> .....	77
<b>I. Der Steuerpflichtige</b> .....	77
1. Die Verfahrensbeteiligung .....	77
2. Die Rechte .....	79
3. Die mittelbare Mitwirkungspflicht .....	81
4. Die unmittelbare Mitwirkungspflicht .....	82
5. Die erhöhte Mitwirkungspflicht .....	86
<b>II. Die gewillkürte Stellvertretung</b> .....	90
1. Die Vollmacht .....	90
2. Die Zurechnung des Wissens .....	92
3. Die Priorität .....	93
4. Der steuerliche Berater .....	95
5. Die benannte Auskunftsperson .....	97

	Seite
<b>III. Die Heranziehung anderer Personen</b> .....	100
1. Der Beistand .....	100
2. Der Auskunftspflichtige .....	100
3. Der auskunftspflichtige Betriebsangehörige .....	102
4. Die Parteiöffentlichkeit .....	105
5. Die Amtshilfe .....	107
6. Die internationale Amtshilfe .....	108
<b>IV. Die Rechtswirkung</b> .....	111
1. Das Besteuerungsverfahren .....	111
2. Die Prüfungshandlungen .....	113
3. Die Durchsetzung .....	115
4. Die Rechtsbehelfe .....	117
5. Die sonstigen Verfahrensmittel .....	122
6. Das abgabenrechtliche Verwertungsverbot .....	125

## Teil 2: Die Prüfungstechnik

<b>A. Die Sachverhaltsaufklärung</b> .....	132
<b>I. Die Beweismittel</b> .....	132
1. Die Vorlage von Unterlagen .....	132
2. Die Auskunft und die Erläuterung .....	134
3. Der Augenschein .....	137
4. Die Betriebsbesichtigung .....	139
5. Die Kontrollmitteilung .....	141
6. Sonstige Beweismittel .....	142
<b>II. Die Gesetzmäßigkeit</b> .....	144
1. Die Statthaftigkeit des Beweises .....	144
2. Die Form .....	149
3. Der Inhalt .....	150
4. Die Begründung .....	151
5. Verfahrensvorschriften .....	153
6. Das Formalismusverbot .....	155

	Seite
<b>III. Das Ermessen</b> .....	156
1. Die Befugnisse .....	156
2. Die Aufklärungsbedürftigkeit .....	159
3. Die Verfassungsgrundsätze .....	160
4. Die betriebliche Eigensphäre .....	166
5. Die Ermessensausübung .....	169
6. Die Nachprüfung des Ermessens .....	171
<b>IV. Die Beweiserhebung</b> .....	172
1. Der Untersuchungsgrundsatz .....	172
2. Die Beweisführungslast .....	174
3. Der Beweis Antrag .....	175
4. Die Beweisarten .....	177
5. Die Beweiswürdigung .....	179
6. Die Schätzung .....	182
7. Die Feststellungslast .....	185
<b>B. Der Prüfungstoff</b> .....	188
<b>I. Die Prüffelder</b> .....	188
1. Die Gliederung des Prüfungsstoffs .....	188
2. Die Bildung von Schwerpunkten .....	190
3. Die Prüfungskonzeption .....	194
4. Das Prüfungskonzept .....	196
<b>II. Die Prüfungsleitung</b> .....	198
1. Die Gesamtplanung .....	198
2. Die Gruppenplanung .....	201
3. Die Planungsmodelle .....	202
<b>III. Die Prüfungsunterlagen</b> .....	204
1. Die Finanzbuchhaltung .....	204
2. Die Betriebsbuchhaltung .....	209
3. Die EDV-Buchführung .....	210
4. Das interne Kontrollsystem .....	221

	Seite
<b>C. Die Prüfungsmethoden</b> .....	226
<b>I. Die Prüfungswege</b> .....	226
1. Die Erschließung des Sachverhalts .....	226
2. Der Prüfungsumfang .....	229
3. Die Prüfungsrichtung .....	232
4. Die Prüfungslenkung .....	233
<b>II. Die direkte Prüfung</b> .....	234
1. Die Prüfungshandlungen .....	234
2. Die formelle Prüfung .....	236
3. Die materielle Prüfung .....	238
4. Die Ergebnisprüfung .....	240
<b>III. Die Verprobung</b> .....	244
1. Die Methode .....	244
2. Der äußere Betriebsvergleich .....	246
3. Der innere Betriebsvergleich .....	248
4. Die kalkulatorische Verprobung .....	252
5. Der Reihenvergleich .....	256
<b>IV. Die Verfahrensprüfung</b> .....	260
1. Die Prüfung des internen Kontrollsystems .....	260
2. Die formelle EDV-Prüfung .....	263
3. Die Programmprüfung .....	270
4. Die Prüfung der Programmbeschreibung .....	272
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	277
Sachverzeichnis .....	283