

**Grobshäuser/Radeisen/Barzen/Hellmer/
Hammes/Böhm/Hendricks/Dauber**

Die mündliche Steuerberaterprüfung 2021/2022

14. Auflage

Ausgewählte Prüfungsthemen in Fragen und Antworten

Prüfungstaktik/Kurzvortrag

ESt/KSt/GewSt/Bilanzsteuerrecht

UmwSt/Internationales Steuerrecht

AO/FGO/USt/ErbSt/Bewertung

BWL/VWL

Berufsrecht/Bürgerliches Recht/Handelsrecht

Gesellschaftsrecht/Insolvenzrecht/Europarecht

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	III
Bearbeiterübersicht	V
Vorwort zur 14. Auflage	VII

Themenbereich Kurzvortrag	1
1. Phase bis zum Prüfungstag	1
2. Der Prüfungstag	2
3. Die Prüfungsthemen	2
4. Die Vorbereitung	3
5. Der Vortrag	4

Themenbereich Prüfungsgespräch	5
---	----------

Themenbereich Einkommensteuer	6
Problembereich 1: Verluste	6
Problembereich 2: Mitunternehmerschaft/Gründung	11
Problembereich 3: Mitunternehmerschaft/Laufende Gewinnermittlung	15
Problembereich 4: Sonderformen der Mitunternehmerschaft	19
Problembereich 5: Betriebsveräußerung (§ 16 EStG)	21
Problembereich 6: Dividenden/Veräußerung von Beteiligungen	29
Problembereich 7: Betriebsaufspaltung	34
Problembereich 8: Einkünfte aus Kapitalvermögen	38
Problembereich 9: Renten	43
Problembereich 10: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/Private Veräußerungsgewinne	45
Problembereich 11: Vorweggenommene Erbfolge	50
Problembereich 12: Erbauseinandersetzung	53

Themenbereich Körperschaftsteuer/Gewerbsteuer	56
Problembereich 1: Ermittlung des Einkommens	56
Problembereich 2: Verdeckte Gewinnausschüttungen	60
Problembereich 3: Einlagen	67
Problembereich 4: Zinsschranke	71
Problembereich 5: Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	73
Problembereich 6: Verlustabzug bei Körperschaften	79
Problembereich 7: Liquidation	81
Problembereich 8: Organschaft	83

Themenbereich Umwandlung	87
Problembereich 1: Einführung/Umwandlungsgesetz	87
Problembereich 2: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	88
Problembereich 3: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft	91

Problembereich 4:	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft	96
-------------------	--	----

Themenbereich Umsatzsteuer 101

Problembereich 1:	Der Unternehmer und sein Unternehmen	101
Problembereich 2:	Lieferungen im Umsatzsteuerrecht	107
Problembereich 3:	Sonstige Leistungen im Umsatzsteuerrecht	114
Problembereich 4:	Umsatzsteuer im Drittlandsverkehr	122
Problembereich 5:	Umsatzsteuer im Gemeinschaftsgebiet	125
Problembereich 6:	Steuerbefreiungen	131
Problembereich 7:	Steuer und Steuerentstehung	136
Problembereich 8:	Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	141
Problembereich 9:	Umsatzsteuerliche Meldepflichten.	146
Problembereich 10:	Immobilien und Umsatzsteuer	150

Themenbereich Steuerliches Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht 155

Problembereich 1:	Allgemeines – Steuerschuldverhältnis	155
Problembereich 2:	Schulden und Haften für Steuerverbindlichkeiten	157
Problembereich 3:	Durchführung der Besteuerung und Erhebungsverfahren.	160
Problembereich 4:	Die Korrektur von Verwaltungsakten	162
Problembereich 5:	Außergerichtliches und Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren.	165
Problembereich 6:	Steuerstraf- und Bußgeldsachen	174

Themenbereich Bilanzsteuerrecht 178

Problembereich 1:	Kaufmannseigenschaft, grundlegende Verpflichtungen des Kaufmanns, Inventur und Jahresabschluss (Teil I)	178
Problembereich 2:	Inventur und Jahresabschluss (Teil II)	185
Problembereich 3:	Ansatz- und Bewertungsvorschriften in der Handels- und Steuerbilanz/ Maßgeblichkeit und Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit	190
Problembereich 4:	Grundstücke/Grundstücksteile.	197
Problembereich 5:	Anschaffungskosten/Herstellungskosten	203
Problembereich 6:	Rechnungsabgrenzungsposten/Schwebende Geschäfte/Verbindlichkeiten.	207
Problembereich 7:	Rückstellungen und Rücklagen	213
Problembereich 8:	Personengesellschaften (Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen)/ Kapitalgesellschaften	221
Problembereich 9:	Grundlagen und Neuerungen im Bereich der Bilanzierung	225
Problembereich 10:	Latente Steuern.	239
Problembereich 11:	Konzernbilanzierung	242
Problembereich 12:	Teilwertabschreibung/Wertaufholung	246
Problembereich 13:	E-Bilanz.	251

Themenbereich Erbschaftsteuer 254

Problembereich 1:	Erwerbsvorgänge in der Erbschaftsteuer	254
Problembereich 2:	Bewertung des übrigen Vermögens	256
Problembereich 3:	Bewertung von Immobilien für Zwecke der Erbschaftsteuer	258
Problembereich 4:	Begünstigungen von Immobilien bei der Erbschaftsteuer	264
Problembereich 5:	Bewertung des Betriebsvermögens	268

Problembereich 6: Begünstigung des Betriebsvermögens	274
Problembereich 7: Besteuerung.	277

Themenbereich Betriebswirtschaftslehre 282

Problembereich 1: Finanzierung und Investition	282
Problembereich 2: Kosten- und Leistungsrechnung	293
Problembereich 3: Unternehmensbewertung	301
Problembereich 4: Jahresabschlussanalyse.	303

Themenbereich Volkswirtschaftslehre 306

Problembereich 1: Allgemeine Volkswirtschaftslehre	306
Problembereich 2: Makroökonomie und Wirtschaftspolitik	307
Problembereich 3: Geld und Währung.	313

Themenbereich Berufsrecht 320

Problembereich 1: Rechtsgrundlagen für die Berufsausübung	320
Problembereich 2: Die Hilfeleistung in Steuersachen	320
Problembereich 3: Steuerberater, Steuerberatungsgesellschaften und sonstige Personenzusammenschlüsse	324
Problembereich 4: Die Rechte und Pflichten der Steuerberater	329
Problembereich 5: Die Organisation des Berufes	336
Problembereich 6: Sanktionen auf Pflichtverletzungen	338
Problembereich 7: Die Vergütung für Hilfeleistungen in Steuersachen	341

Themenbereich Bürgerliches Recht 343

Problembereich 1: Allgemeines zum BGB – Vertragsschluss – Angebot und Annahme, Invitatio ad offerendum, Internet und E-Mail, Absenden und Zugang von Willenserklärungen, Allgemeine Geschäftsbedingungen.	343
Problembereich 2: Vertragsschluss unter Beteiligung von Minderjährigen, Abstraktions- und Trennungsprinzip	348
Problembereich 3: Vertragsschluss – Anfechtung, Widerruf und Nichtigkeit von Verträgen, Formvorschriften, Verjährung	351
Problembereich 4: Vertragsschluss – Stellvertretung	358
Problembereich 5: Schuldverhältnisse – Leistungsstörungen	361
Problembereich 6: Erlöschen von Schuldverhältnissen – Übergang von Forderungen	366
Problembereich 7: Kauf und Verbrauchsgüterkauf.	368
Problembereich 8: Dienstvertrag versus Werkvertrag und Steuerberatungsvertrag.	372
Problembereich 9: Begründung und Beendigung von Arbeitsverhältnissen	375
Problembereich 10: Darlehen und Verbraucherkreditvertrag.	377
Problembereich 11: Schuldrecht und COVID-19/Miet- und Pachtrecht	379
Problembereich 12: Bereicherungsrecht und Deliktsrecht.	382
Problembereich 13: Eigentum und Besitz – Erwerb und Verlust	384
Problembereich 14: Kreditsicherung	389
Problembereich 15: Familienrecht und Güterstände.	391
Problembereich 16: Erbfolge und Verfügungen von Todes wegen	394

Themenbereich Handelsrecht	403
Problembereich 1: Die Kaufmannseigenschaft.	403
Problembereich 2: Das Handelsregister.	405
Problembereich 3: Die Prokura und die Handlungsvollmacht	408
Problembereich 4: Der Kaufmann als Absatzmittler	411
Problembereich 5: Die Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, die Haftung des Erben bei Geschäftsfortführung und die Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns.	412
Problembereich 6: Der Handelsbrauch und die Handelsgeschäfte	415
Themenbereich Gesellschaftsrecht	419
Problembereich 1: Gründung, Beiträge, Haftung und Vertretung bei GbR, OHG und KG.	419
Problembereich 2: Die richtige Rechtsformwahl für Steuerberater.	422
Problembereich 3: Vertretung und Haftung bei GmbH und AG	425
Problembereich 4: Die Gründung(-phasen) einer GmbH	428
Problembereich 5: Die Übertragung und Vererbung von Gesellschafts- bzw. Geschäftsanteilen	432
Problembereich 6: Der gutgläubige Erwerb von Beteiligungen	434
Problembereich 7: COVID-19 und das Gesellschaftsrecht.	436
Themenbereich Europarecht	437
Problembereich 1: Europarecht, die EU und ihre Entstehung	437
Problembereich 2: Organe der EU und deren Funktionen	440
Problembereich 3: Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts – Rechtssetzung, Geltung, Anwendung, Haftung und Verhältnis zum nationalen Recht	442
Problembereich 4: Rechtsschutz in der EU	444
Problembereich 5: Die Grundfreiheiten des EU-Vertrags	445
Themenbereich Insolvenzrecht	446
Problembereich 1: Die Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	446
Problembereich 2: Insolvenzmasse und Insolvenzbeteiligte	448
Problembereich 3: Die Insolvenzanfechtung.	452
Problembereich 4: Insolvenzplan und Eigenverwaltung	456
Problembereich 5: Restschuldbefreiung, Verbraucherinsolvenz und Reformen.	458
Stichwortverzeichnis	463

**Fränznick/Grobshäuser/Radeisen/Hellmer/
Pientka/Hendricks/Holzner/Ramb/Dauber**

Der Kurzvortrag in der mündlichen Steuerberaterprüfung 2021/2022

13. Auflage

**101 ausgewählte Themen mit Gliederung
und ausformuliertem Kurzvortrag**

**Rechtliche Rahmenbedingungen/Gliederung/
Kurzvortrag/Tipps**

ESt/KSt/GewSt/Bilanzsteuerrecht

Umwandlungssteuer

AO/FGO/USt/ErbSt/Bewertung

BWL/VWL

Berufsrecht/Bürgerliches Recht/Handelsrecht

Gesellschaftsrecht/Insolvenzrecht

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VII
Vorwort zur 13. Auflage	VIII

Vorbereitung auf den Kurzvortrag, Auswahl des Themas, optische Aufbereitung der Gliederung, Einleitungs- und Schlusssatz, Rhetorik und Körpersprache	1
---	----------

Themenbereich Einkommensteuer **11**

Vortrag 1: Die ertragsteuerlichen Folgen einer Ehescheidung unter besonderer Berücksichtigung von Unterhalt, Versorgungsausgleich und der Vermögensauseinandersetzung.	11
Vortrag 2: Die unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen im Ertragsteuerrecht.	14
Vortrag 3: Die Abgeltungsteuer für Einkünfte aus Kapitalvermögen.	20
Vortrag 4: Anschaffungsnahe Aufwendungen bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung – § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG.	24
Vortrag 5: Die Übertragung von Mitunternehmeranteilen im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	28
Vortrag 6: Nachträgliche Anschaffungskosten bei der Veräußerung eines Anteils gemäß § 17 EStG.	31
Vortrag 7: Steuerliche Folgen des Wegzugs eines Einzelunternehmers, eines Mitunternehmers und eines Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft aus Deutschland	35

Themenbereich Körperschaftsteuer **40**

Vortrag 1: Ausschüttungs-/Dividendenbesteuerung	40
Vortrag 2: Verdeckte Gewinnausschüttungen	44
Vortrag 3: Zinsschranke	48
Vortrag 4: Grundlagen der Ertragsbesteuerung von gemeinnützigen Körperschaften.	52
Vortrag 5: Körperschaftsteuerliche Organschaft	56
Vortrag 6: Verluste im Körperschaftsteuerrecht	61
Vortrag 7: Verdeckte Einlagen	65
Vortrag 8: Kapitalerhöhungen	69

Themenbereich Gewerbesteuer **73**

Vortrag 1: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer	73
Vortrag 2: Gewerbeverluste nach § 10a GewStG	77

Themenbereich Umwandlungssteuerrecht **82**

Vortrag 1: Die Möglichkeiten der Umwandlung von Unternehmen nach dem Umwandlungsgesetz	82
Vortrag 2: Die Umwandlung von Kapital- in Personengesellschaften aus der Sicht des Umwandlungssteuergesetzes	86
Vortrag 3: Die Einbringung von Personenunternehmungen in Kapitalgesellschaften nach § 20 UmwStG	92

Themenbereich Umsatzsteuer **97**

Vortrag 1: Der Unternehmer und sein Unternehmen im Umsatzsteuerrecht.	97
Vortrag 2: Die Organschaft im Umsatzsteuerrecht	104
Vortrag 3: Der Ort der sonstigen Leistung	111
Vortrag 4: Fernverkäufe im Unionsrecht	119
Vortrag 5: Die Behandlung drittlandsgrenzüberschreitender Lieferungen im Umsatzsteuerrecht	125
Vortrag 6: Der Verzicht auf die Steuerbefreiung im Umsatzsteuerrecht.	129
Vortrag 7: Die Geschäftsveräußerung im Ganzen im Umsatzsteuerrecht	135

Vortrag 8:	Der Kleinunternehmer im Umsatzsteuerrecht.	140
Vortrag 9:	Vorsteuerabzug und Berichtigung bei Leistungsbezügen im Zusammenhang mit Immobilienvermietungsumsätzen	145
Themenbereich Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung		151
Vortrag 1:	Die Berichtigung von Steuerbescheiden nach der Abgabenordnung.	151
Vortrag 2:	Die Aussetzung der Vollziehung nach der Abgabenordnung und der Finanzgerichtsordnung	155
Vortrag 3:	Die Präklusion im Einspruchs- und Klageverfahren	159
Vortrag 4:	Festsetzungs- und Zahlungsverjährung bei Steuerbescheiden.	162
Vortrag 5:	Die Haftung für Steuern nach der Abgabenordnung	166
Vortrag 6:	Rechtsmittel gegen Entscheidungen der Finanzgerichte	170
Vortrag 7:	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung	173
Vortrag 8:	Ordnungsgemäße Kassenführung nach der Abgabenordnung.	180
Vortrag 9:	Die Kassennachschau nach der Abgabenordnung.	185
Themenbereich Bilanzsteuerrecht		188
Vortrag 1:	Bewertungsmaßstäbe für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens nach dem Handelsgesetzbuch.	188
Vortrag 2:	Die Bewertungsmaßstäbe für die Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens nach dem Handelsgesetzbuch	191
Vortrag 3:	Bilanzberichtigung	193
Vortrag 4:	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	196
Vortrag 5:	Bewertung des Umlaufvermögens	199
Vortrag 6:	Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen des Eigentümers.	202
Vortrag 7:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Bauten auf fremden Grund und Boden	205
Vortrag 8:	Übertragung stiller Reserven nach § 6b Abs. 1 EStG	209
Vortrag 9:	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens.	213
Vortrag 10:	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung	216
Vortrag 11:	Betriebsvermögen – Privatvermögen bei Einzelunternehmen.	221
Vortrag 12:	Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	225
Vortrag 13:	Rechnungsabgrenzungsposten in der Handels- und Steuerbilanz	229
Vortrag 14:	Die steuerbilanzielle Behandlung von Mietereinbauten.	232
Vortrag 15:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Schuldübernahmen	235
Vortrag 16:	Die Besteuerung von Investmentfonds im Betriebsvermögen nach der Reform des Investmentsteuergesetzes zum 01.01.2018	239
Vortrag 17:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Erbbaurechten	242
Vortrag 18:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Corona-Hilfen	245
Themenbereich Erbschaftsteuer und Bewertung.		248
Vortrag 1:	Die Bewertung von Grundvermögen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	248
Vortrag 2:	Die Bewertung von Betriebsvermögen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	251
Vortrag 3:	Die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung des Erwerbs von Grundvermögen	254
Vortrag 4:	Die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung des Erwerbs von Betriebsvermögen	257
Vortrag 5:	Die Bewertung von Wertpapieren und Anteilen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	262
Vortrag 6:	Schenkung unter Auflage, gemischte Schenkung und mittelbare Grundstücksschenkung	265

Themenbereich Betriebswirtschaftslehre	269
Vortrag 1: Vergleich der Personengesellschaft (KG) und der Kapitalgesellschaft (GmbH) unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten	269
Vortrag 2: Der Einsatz von Bilanz- und ErfolgsKennzahlen zur betriebswirtschaftlichen Analyse eines Unternehmens	272
Vortrag 3: Statische und dynamische Verfahren der Investitionsrechnung	275
Vortrag 4: Der Betriebsabrechnungsbogen im Rahmen der Kostenstellenrechnung	280
Vortrag 5: Mezzanine Finanzierungsformen	283
Vortrag 6: Die Deckungsbeitragsrechnung im System der Kostenrechnung einer Unternehmung	287
Vortrag 7: Das ökonomische Prinzip	291
Themenbereich Volkswirtschaftslehre	294
Vortrag 1: Möglichkeiten der Einkommensverteilung in einer Marktwirtschaft	294
Vortrag 2: Die Geldpolitik der europäischen Zentralbank	297
Vortrag 3: Arbeitslosigkeit und Arbeitsmarktpolitik	300
Vortrag 4: Die Bedeutung des Bruttoinlandsproduktes als Wohlfahrtsmaßstab	304
Vortrag 5: Wirtschaftspolitische Zielsetzungen im Rahmen des Stabilitätsgesetzes	307
Vortrag 6: Konjunkturelle Maßnahmen des Staates am Beispiel des Corona Konjunkturpaktes	310
Vortrag 7: Die Nachfragestruktur privater Haushalte in einer Marktwirtschaft	313
Vortrag 8: Die Umweltökonomik als Beitrag zu einer nachhaltigen volkswirtschaftlichen Entwicklung	316
Themenbereich Berufsrecht	320
Vortrag 1: Der Syndikus-Steuerberater nach § 58 Satz 2 Nr. 5a StBerG	320
Vortrag 2: Die Möglichkeiten der Steuerberater zur gemeinsamen Berufsausübung nach §§ 56 und 49 ff. StBerG	324
Vortrag 3: Die Vereinbarung von Erfolgshonoraren nach § 9a StBerG	329
Vortrag 4: Die Haftung des Steuerberaters für Beratungsfehler und berufsrechtliche Sonderregelungen	332
Vortrag 5: Berufsrechtliche Sanktionen auf Pflichtverletzungen des Steuerberaters	336
Themenbereich Bürgerliches Recht/Wirtschaftsrecht	342
Vortrag 1: Eigentum – Erwerb und Verlust	342
Vortrag 2: Rechts- und Geschäftsfähigkeit	346
Vortrag 3: Verjährung im Zivil- und Steuerrecht	350
Vortrag 4: Sicherungsinstrumente der Bank – Einsatzmöglichkeiten und Unterschiede	355
Vortrag 5: Der Güterstand	361
Vortrag 6: Anfechtung von Willenserklärungen	367
Vortrag 7: Allgemeine Geschäftsbedingungen	371
Vortrag 8: Das neue Stiftungsrecht	375
Themenbereich Handelsrecht	381
Vortrag 1: Das Handelsregister nach den §§ 8 bis 16 HGB	381
Vortrag 2: Besonderheiten der Stellvertretung im Handelsrecht	384
Vortrag 3: Der Kaufmann nach den §§ 1 bis 7 HGB	387
Themenbereich Gesellschaftsrecht	391
Vortrag 1: Die temporäre Ausnahmeregelung für das Einstimmigkeitserfordernis im schriftlichen Beschlussverfahren der GmbH während der COVID-19-Pandemie nach § 2 COVMG	391
Vortrag 2: Die Gründung einer GmbH	393
Vortrag 3: Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz	396
Vortrag 4: Die Nachfolge beim Tod eines Gesellschafters der GbR, OHG oder KG	401

Themenbereich Insolvenzrecht	404
Vortrag 1: Gesellschaftsrechtliche Vorschriften in der InsO: Insolvenzantragsrecht, Insolvenzantragspflicht und Gesellschafterdarlehen.	404
Vortrag 2: Die Restschuldbefreiung unter Berücksichtigung des Gesetzes zur weiteren Verkürzung des Restschuldbefreiungsverfahrens und zur Anpassung pandemiebedingter Vorschriften im Gesellschafts-, Genossenschafts-, Vereins- und Stiftungsrecht sowie im Miet- und Pachtrecht (RestSchBÄndG)	408
Vortrag 3: Die Gläubiger im Insolvenzverfahren	411
Vortrag 4: Gesetz zur vorübergehenden Aussetzung der Insolvenzantragspflicht und zur Begrenzung der Organhaftung bei einer durch die COVID-19-Pandemie bedingten Insolvenz – COVInsAG	414
Stichwortverzeichnis	423

Barzen/Dauber/Ermers/Hendricks/Holzner/Kaponig

Vorbereitung auf die mündliche Steuerberaterprüfung/Kurzvortrag 2021/2022 mit Fragen und Fällen aus Prüfungsprotokollen

9. Auflage

Examensrelevante Prüfungsthemen kennen

Optimal vorbereitet in die mündliche Steuerberaterprüfung

Themenstellungen im Prüfungsgespräch

**Tipps und Tricks zur richtigen Vorbereitung auf die
mündliche Steuerberaterprüfung**

**Auswertung von Prüfungsprotokollen mit
Fragen und Antworten**

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VI
Vorwort zur 9. Auflage	VII

Teil A Vorbereitung für die mündliche Prüfung	1
1. Einleitung	1
1.1 Zulassung zur mündlichen Prüfung	1
1.2 Einladung und Ablauf der mündlichen Prüfung	1
1.3 Der Kurzvortrag	3
1.4 Das Prüfungsgespräch	3
1.5 Auswertung der Prüfungsergebnisse der Jahre 2009 bis 2020	4
2. Allgemeines	16
2.1 Blickkontakt und Vortragsvorlagen	16
2.2 Überschaubare Sätze (Sprechdenken)	17
2.3 Pausentechnik	17
2.4 Betonung/Gestik/Mimik	18
2.5 Kleidung/Übernachtung/Anfahrt/Gesundheit	18
2.6 Psychologische Vorbereitung	19
2.7 Sitzen oder Stehen?	20
2.8 Die Qual der Wahl – Themenauswahl	21
2.9 Aufbereitung des Vortragsthemas	22
2.10 Prüfungsdialog	24
2.11 Zum Schluss eine kurze Übersicht für den Kurzvortrag und an was Sie alles denken sollten	25
2.12 Weiterführende Prüfungsliteratur	25
3. 659 Beispiele für Themen zur Selbstausarbeitung von Vorträgen	26
3.1 Allgemeines	26
3.2 Themen zum Ertragsteuerrecht	26
3.3 Themen zum Handelsrecht/Bilanzsteuerrecht/Umwandlungssteuerrecht	31
3.4 Themen zum Recht (Wirtschaftsrecht, Gesellschaftsrecht, Zivilrecht, Berufsrecht)	33
3.5 Themen zum Verfahrensrecht	34
3.6 Themen zur Umsatzsteuer	36
3.7 Themen zum Bewertungsrecht/Erbschaftsteuerrecht	38
3.8 Themen zur Betriebswirtschaft/Volkswirtschaft	39
3.9 Themen zu Sonstigen Steuerarten (Grunderwerbsteuer, Grundsteuer, Erbrecht)	40
3.10 Steuerartenübergreifende Themen/Sonstige Themen	40
4. Prüfungsprotokoll	42

Teil B Fragen und Fälle verschiedener Prüfungskommissionen aus den

Prüfungsprotokollen	47
1. Einkommensteuer	47
1.1 17 Fragen zur Einkommensteuer	47
1.2 20 Fälle zur Einkommensteuer.	56
2. Körperschaftsteuer	69
2.1 15 Fragen zur Körperschaftsteuer.	69
2.2 19 Fälle zur Körperschaftsteuer	76
3. Gewerbesteuer	92
3.1 10 Fragen zur Gewerbesteuer	92
3.2 10 Fälle zur Gewerbesteuer	95
4. Umwandlungssteuerrecht	101
4.1 10 Fragen zum Umwandlungssteuerrecht.	101
4.2 10 Fälle zum Umwandlungssteuerrecht	110
5. Umsatzsteuerrecht	120
5.1 15 Fragen zum Umsatzsteuerrecht	120
5.2 15 Fälle zum Umsatzsteuerrecht.	136
6. Abgabenordnung	145
6.1 15 Fragen zur Abgabenordnung	145
6.2 15 Fälle zur Abgabenordnung	167
7. Bilanzsteuerrecht	178
7.1 50 Fragen zum Bilanzsteuerrecht.	178
7.2 19 Fälle zum Bilanzsteuerrecht	187
8. Erbschaftsteuer und Bewertung	201
8.1 15 Fragen zur Erbschaftsteuer und Bewertung	201
8.2 11 Fälle zur Erbschaftsteuer und Bewertung.	211
9. Betriebswirtschaftslehre	219
9.1 7 Fragen zur Betriebswirtschaftslehre	219
9.2 8 Fälle zur Betriebswirtschaftslehre	220
10. Volkswirtschaftslehre	225
10.1 15 Fragen zur Volkswirtschaftslehre	225
10.2 Fälle zur Volkswirtschaftslehre.	230
11. Berufsrecht	231
11.1 14 Fragen zum Berufsrecht	231
11.2 9 Fälle zum Berufsrecht	238

12. Bürgerliches Recht/Wirtschaftsrecht	243
12.1 12 Fragen zum Bürgerlichen Recht/Wirtschaftsrecht	243
12.2 10 Fälle zum Bürgerlichen Recht/Wirtschaftsrecht.	246
13. Handelsrecht	250
13.1 11 Fragen zum Handelsrecht	250
13.2 9 Fälle zum Handelsrecht	253
14. Gesellschaftsrecht.	258
14.1 11 Fragen zum Gesellschaftsrecht.	258
14.2 13 Fälle zum Gesellschaftsrecht	262
15. Insolvenzrecht	270
15.1 13 Fragen zum Insolvenzrecht	270
15.2 8 Fälle zum Insolvenzrecht	277
Stichwortverzeichnis	283

Christoph Voos

Betriebswirtschaft und Recht in der mündlichen Steuerberaterprüfung 2021/2022

Ausgewählte Prüfungsthemen im Überblick sowie in Fragen und Antworten

Besonderheiten der mündlichen Prüfung

Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens

**Externe Rechnungslegung nach HGB:
Einzel- und Konzernabschluss**

Internes Rechnungswesen und Controlling

Investition, Finanzierung und Unternehmensbewertung

Grundlagen des Prüfungswesens

Berufsrecht und Europarecht

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort	VII
1. Ausgewählte Prüfungsthemen im Überblick sowie in Fragen und Antworten	1
2. Besonderheiten der mündlichen Prüfung	13
2.1 Die mündliche Prüfung: Factsheet und zeitlicher Ablauf.	13
2.2 Gewichtung der mündlichen Prüfung und Erwartungshaltung der Prüfungskommission	14
2.3 Hinweise zum Kurzvortrag	17
Themenwahl: Steuerrecht, Betriebswirtschaft oder Wirtschaftsrecht?	19
Themenwahl: (vermeintlich) leichtes oder (vermeintlich) schwieriges Thema?	19
Themenwahl: Thema innerhalb der Bearbeitungszeit wechseln?	20
2.4 Hinweise zu den mündlichen Prüfungsabschnitten	22
3. Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens	24
3.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	24
3.2 Fragen und Antworten	24
Kernthema: „Grundbegriffe und Funktionen des Rechnungswesens“	24
Kernthema: „Teilgebiete und Adressaten des Rechnungswesens“	28
Kernthema: „Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung“	30
4. Externe Rechnungslegung nach HGB: Einzelabschluss	34
4.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	34
4.2 Fragen und Antworten	34
Kernthema: „Bestandteile des Jahresabschlusses“	34
Kernthema: „Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze“	35
Kernthema: „Basiselemente der Bilanzierung“	37
Kernthema: „Gewinn- und Verlustrechnung“	40
Kernthema: „Anhang“	41
Kernthema: „Lagebericht“	42
Kernthema: „Offenlegung“	43

5.	Externe Rechnungslegung nach HGB: Konzernabschluss	45
5.1	Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	45
5.2	Fragen und Antworten	45
	Kernthema: „Grundlagen des Konzernabschlusses“	45
	Kernthema: „Bestandteile des Konzernabschlusses“	49
	Kernthema: „Konsolidierung der Einzelabschlüsse zum Konzernabschluss“ ...	51
6.	Internes Rechnungswesen	55
6.1	Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	55
6.2	Fragen und Antworten	55
	Kernthema: „Grundlagen des internen Rechnungswesens“	55
	Kernthema: „Kostenartenrechnung“	57
	Kernthema: „Kostenstellenrechnung“	58
	Kernthema: „Kostenträgerrechnung bzw. Kalkulationsverfahren“	62
7.	Investition und Finanzierung	66
7.1	Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	66
7.2	Fragen und Antworten	66
	Kernthema: „Instrumente der Investitionsrechnung“	66
	Kernthema: „Finanzierungsformen“	71
	Kernthema: „Finanzanalyse“	73
8.	Unternehmensbewertung	75
8.1	Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	75
8.2	Fragen und Antworten	75
	Kernthema: „Due Diligence als Bestandteil einer Unternehmensbewertung“ ...	75
	Kernthema: „Anlässe, Grundsätze und Funktionen der Unternehmensbewertung“	77
	Kernthema: „Gutachten zur und Prozess der Unternehmensbewertung“	79
	Kernthema: „Vergangenheitsanalyse, Planungsrechnungen und Plausibilitätsbeurteilung“	81
	Kernthema: „Bewertung des betriebsnotwendigen Vermögens“	81
	Kernthema: „Bewertung des nicht betriebsnotwendigen Vermögens“	83
	Kernthema: „Abschließende Überlegungen zum Gutachten zur Unternehmensbewertung“	84
	Kernthema: „Besonderheiten der Bewertung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen“	85

9. Grundlagen des Prüfungswesens	90
9.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	90
9.2 Fragen und Antworten	90
Kernthema: „Berufsbild und Aufgaben des Wirtschaftsprüfers“	90
Kernthema: „Prüfungssubjekte“	91
Kernthema: „Prüfungsobjekte“	94
Kernthema: „Ziele und Ausrichtung der Abschlussprüfung“	96
10. Berufsrecht	99
10.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	99
10.2 Fragen und Antworten	99
Kernthema: „Neuerungen im Berufsrecht“	99
Kernthema: „Vorschriften über die Hilfeleistung in Steuersachen“	102
Kernthema: „Steuerberaterordnung“	112
Kernthema: „Zwangsmittel, Ordnungswidrigkeiten“	127
11. Europarecht	129
11.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	129
11.2 Fragen und Antworten	129
Kernthema: „Grundlagen des Europarechts und Mitglieder der EU“	129
Kernthema: „Organe der EU“	132
Kernthema: „Rechtsquellen des Europarechts und die Grundfreiheiten“	134
Stichwortverzeichnis	137