

# **Paket Vorbereitung auf die mündliche Steuerberaterprüfung 2022/2023**

## **6. Auflage**

---

**Die mündliche Steuerberaterprüfung**

---

**Der Kurzvortrag in der mündlichen Steuerberaterprüfung**

---

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

---

**Betriebswirtschaft und Recht in der mündlichen  
Steuerberaterprüfung**

---

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

# **Die mündliche Steuerberaterprüfung 2022/2023**

**15. 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

|  |     |
|--|-----|
| <b>Die Autoren</b> . . . . .   | III |
| <b>Bearbeiterübersicht</b> . . . . .   | V   |
| <b>Vorwort zur 15. Auflage</b> . . . . .   | VII |
| <br>   |     |
| <b>Themenbereich Kurzvortrag</b> . . . . .   | 1   |
| 1. Phase bis zum Prüfungstag . . . . .   | 1   |
| 2. Der Prüfungstag . . . . .   | 2   |
| 3. Die Prüfungsthemen. . . . .   | 2   |
| 4. Die Vorbereitung . . . . .  | 3   |
| 5. Der Vortrag . . . . .   | 4   |
| <br>   |     |
| <b>Themenbereich Prüfungsgespräch</b> . . . . .  | 5   |
| <br>   |     |
| <b>Themenbereich Einkommensteuer</b> . . . . .   | 6   |
| Problembereich 1: Verluste. . . . .  | 6   |
| Problembereich 2: Mitunternehmerschaft/Gründung. . . . .   | 13  |
| Problembereich 3: Mitunternehmerschaft/Laufende Gewinnermittlung . . . . .   | 16  |
| Problembereich 4: Sonderformen der Mitunternehmerschaft. . . . .   | 22  |
| Problembereich 5: Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe (§ 16 EStG). . . . .   | 24  |
| Problembereich 6: Dividenden/Veräußerung von Beteiligungen . . . . .   | 33  |
| Problembereich 7: Betriebsaufspaltung. . . . .   | 38  |
| Problembereich 8: Einkünfte aus Kapitalvermögen . . . . .  | 44  |
| Problembereich 9: Renten . . . . .   | 49  |
| Problembereich 10: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/Private Veräußerungsgewinne. . . . .                           | 52  |
| Problembereich 11: Vorwegenommene Erbfolge . . . . .   | 57  |
| Problembereich 12: Erbauseinandersetzung . . . . .   | 60  |
| <br>   |     |
| <b>Themenbereich Körperschaftsteuer/Gewerbesteuer</b> . . . . .  | 64  |
| Problembereich 1: Unterschiede zwischen Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften. . . . .                          | 64  |
| Problembereich 2: Ermittlung des Einkommens . . . . .  | 67  |
| Problembereich 3: Verdeckte Gewinnausschüttungen. . . . .  | 72  |
| Problembereich 4: Einlagen . . . . .   | 78  |
| Problembereich 5: Zinsschranke . . . . .   | 83  |
| Problembereich 6: Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG). . . . .                     | 85  |
| Problembereich 7: Verlustabzug bei Körperschaften. . . . .   | 90  |
| Problembereich 8: Liquidation . . . . .  | 93  |
| Problembereich 9: Organschaft . . . . .  | 95  |
| <br>   |     |
| <b>Themenbereich Umwandlung</b> . . . . .  | 99  |
| Problembereich 1: Einführung/Umwandlungsgesetz . . . . .   | 99  |
| Problembereich 2: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft. . . . .                               | 100 |
| Problembereich 3: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft. . . . . | 103 |

|  |     |
|--|-----|
| Problembereich 4: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft . . . . .                               | 109 |
| <b>Themenbereich Umsatzsteuer . . . . .</b>  | 115 |
| Problembereich 1: Der Unternehmer und sein Unternehmen . . . . .   | 115 |
| Problembereich 2: Lieferungen im Umsatzsteuerrecht . . . . .   | 122 |
| Problembereich 3: Sonstige Leistungen im Umsatzsteuerrecht . . . . .   | 129 |
| Problembereich 4: Umsatzsteuer im Drittlandsverkehr . . . . .  | 136 |
| Problembereich 5: Umsatzsteuer im Gemeinschaftsgebiet . . . . .  | 140 |
| Problembereich 6: Steuerbefreiungen . . . . .  | 146 |
| Problembereich 7: Steuer und Steuerentstehung . . . . .  | 151 |
| Problembereich 8: Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung . . . . .  | 157 |
| Problembereich 9: Umsatzsteuerliche Meldepflichten . . . . .   | 163 |
| Problembereich 10: Immobilien und Umsatzsteuer . . . . .   | 167 |
| <b>Themenbereich Steuerliches Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht . . . . .</b>   | 171 |
| Problembereich 1: Allgemeines – Steuerschuldverhältnis . . . . .   | 171 |
| Problembereich 2: Schulden und Haften für Steuerverbindlichkeiten . . . . .  | 173 |
| Problembereich 3: Durchführung der Besteuerung und Erhebungsverfahren . . . . .  | 176 |
| Problembereich 4: Die Korrektur von Verwaltungsakten . . . . .   | 179 |
| Problembereich 5: Außergerichtliches und Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren . . . . .  | 182 |
| Problembereich 6: Steuerstraf- und Bußgeldsachen . . . . .   | 190 |
| <b>Themenbereich Bilanzsteuerrecht . . . . .</b>   | 195 |
| Problembereich 1: Kaufmannseigenschaft, grundlegende Verpflichtungen des Kaufmanns, Inventur und Jahresabschluss (Teil I) . . . . .                        | 195 |
| Problembereich 2: Inventur und Jahresabschluss (Teil II) . . . . .   | 202 |
| Problembereich 3: Ansatz- und Bewertungsvorschriften in der Handels- und Steuerbilanz/ Maßgeblichkeit und Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit . . . . . | 208 |
| Problembereich 4: Grundstücke/Grundstücksteile . . . . .   | 214 |
| Problembereich 5: Anschaffungskosten/Herstellungskosten . . . . .  | 220 |
| Problembereich 6: Rechnungsabgrenzungsposten/Schwebende Geschäfte/Verbindlichkeiten . . . . .  | 224 |
| Problembereich 7: Rückstellungen und Rücklagen . . . . .   | 230 |
| Problembereich 8: Personengesellschaften (Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen)/ Kapitalgesellschaften . . . . .  | 238 |
| Problembereich 9: Grundlagen und Neuerungen im Bereich der Bilanzierung . . . . .  | 243 |
| Problembereich 10: Latente Steuern . . . . .   | 257 |
| Problembereich 11: Konzernbilanzierung . . . . .   | 259 |
| Problembereich 12: Teilwertabschreibung/Wertaufholung . . . . .  | 263 |
| Problembereich 13: E-Bilanz . . . . .  | 268 |
| <b>Themenbereich Erbschaftsteuer . . . . .</b>   | 271 |
| Problembereich 1: Erwerbsvorgänge in der Erbschaftsteuer . . . . .   | 271 |
| Problembereich 2: Bewertung des übrigen Vermögens . . . . .  | 273 |
| Problembereich 3: Bewertung von Immobilien für Zwecke der Erbschaftsteuer . . . . .  | 275 |
| Problembereich 4: Begünstigungen von Immobilien bei der Erbschaftsteuer . . . . .  | 281 |
| Problembereich 5: Bewertung des Betriebsvermögens . . . . .  | 286 |

|   |            |
|---|------------|
| Problembereich 6: Begünstigung des Betriebsvermögens . . . . .  | 291        |
| Problembereich 7: Besteuerung. . . . .  | 295        |
| <b>Themenbereich Betriebswirtschaftslehre . . . . .</b>   | <b>300</b> |
| Problembereich 1: Finanzierung und Investition . . . . .  | 300        |
| Problembereich 2: Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .   | 310        |
| Problembereich 3: Unternehmensbewertung . . . . .   | 318        |
| Problembereich 4: Jahresabschlussanalyse. . . . .   | 320        |
| <b>Themenbereich Volkswirtschaftslehre . . . . .</b>  | <b>323</b> |
| Problembereich 1: Allgemeine Volkswirtschaftslehre . . . . .  | 323        |
| Problembereich 2: Makroökonomie und Wirtschaftspolitik . . . . .  | 324        |
| Problembereich 3: Geld und Währung. . . . .   | 330        |
| <b>Themenbereich Berufsrecht. . . . .</b>   | <b>337</b> |
| Problembereich 1: Rechtsgrundlagen für die Berufsausübung . . . . .   | 337        |
| Problembereich 2: Die Hilfeleistung in Steuersachen . . . . .   | 337        |
| Problembereich 3: Steuerberater, Berufsausübungsgesellschaften und sonstige Formen der Zusammenarbeit . . . . .   | 341        |
| Problembereich 4: Die Rechte und Pflichten der Steuerberater . . . . .  | 344        |
| Problembereich 5: Die Organisation des Berufes . . . . .  | 351        |
| Problembereich 6: Sanktionen auf Pflichtverletzungen . . . . .  | 354        |
| Problembereich 7: Die Vergütung für Hilfeleistungen in Steuersachen . . . . .   | 356        |
| <b>Themenbereich Bürgerliches Recht. . . . .</b>  | <b>359</b> |
| Problembereich 1: Allgemeines zum BGB Vertragsschluss – Angebot und Annahme, Invitatio ad offerendum, Internet und E-Mail, Absenden und Zugang von Willenserklärungen, Allgemeine Geschäftsbedingungen. . . . . | 359        |
| Problembereich 2: Vertragsschluss unter Beteiligung von Minderjährigen, Abstraktions- und Trennungsprinzip . . . . .  | 364        |
| Problembereich 3: Vertragsschluss – Anfechtung, Widerruf und Nichtigkeit von Verträgen, Formvorschriften, Verjährung . . . . .  | 367        |
| Problembereich 4: Vertragsschluss – Stellvertretung . . . . .   | 375        |
| Problembereich 5: Schuldverhältnisse – Leistungsstörungen . . . . .   | 377        |
| Problembereich 6: Erlöschen von Schuldverhältnissen – Übergang von Forderungen . . . . .  | 384        |
| Problembereich 7: Kauf und Verbrauchsgüterkauf. . . . .   | 386        |
| Problembereich 8: Dienstvertrag versus Werkvertrag und Steuerberatungsvertrag. . . . .  | 391        |
| Problembereich 9: Begründung und Beendigung von Arbeitsverhältnissen . . . . .  | 393        |
| Problembereich 10: Darlehen und Verbraucherkreditvertrag. . . . .   | 396        |
| Problembereich 11: Schuldrecht und COVID-19/Miet- und Pachtrecht . . . . .  | 397        |
| Problembereich 12: Bereicherungsrecht und Deliktsrecht. . . . .   | 400        |
| Problembereich 13: Eigentum und Besitz – Erwerb und Verlust . . . . .   | 403        |
| Problembereich 14: Kreditsicherung . . . . .  | 408        |
| Problembereich 15: Familienrecht und Güterstände. . . . .   | 410        |
| Problembereich 16: Erbfolge und Verfügungen von Todes wegen . . . . .   | 413        |

|  |     |
|--|-----|
| <b>Themenbereich Handelsrecht</b> . . . . .  | 422 |
| Problembereich 1: Die Kaufmannseigenschaft . . . . .   | 422 |
| Problembereich 2: Das Handelsregister . . . . .  | 424 |
| Problembereich 3: Die Prokura und die Handlungsvollmacht . . . . .   | 427 |
| Problembereich 4: Der Kaufmann als Absatzmittler . . . . .   | 429 |
| Problembereich 5: Die Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, die Haftung des Erben bei Geschäftsführung und die Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns . . . . . | 431 |
| Problembereich 6: Der Handelsbrauch und die Handelsgeschäfte . . . . .   | 433 |
| <b>Themenbereich Gesellschaftsrecht</b> . . . . .  | 438 |
| Problembereich 1: Gründung, Beiträge, Haftung und Vertretung bei GbR, OHG und KG . . . . .   | 438 |
| Problembereich 2: Die richtige Rechtsformwahl für Steuerberater . . . . .  | 442 |
| Problembereich 3: Vertretung und Haftung bei GmbH und AG . . . . .   | 444 |
| Problembereich 4: Die Gründung(-sphasen) einer GmbH . . . . .  | 447 |
| Problembereich 5: Die Übertragung und Vererbung von Gesellschafts- bzw. Geschäftsanteilen . . . . .  | 451 |
| Problembereich 6: Der gutgläubige Erwerb von Beteiligungen . . . . .   | 453 |
| Problembereich 7: COVID-19 und das Gesellschaftsrecht . . . . .  | 455 |
| <b>Themenbereich Europarecht</b> . . . . .   | 456 |
| Problembereich 1: Europarecht, die EU und ihre Entstehung . . . . .  | 456 |
| Problembereich 2: Organe der EU und deren Funktionen . . . . .   | 460 |
| Problembereich 3: Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts – Rechtssetzung, Geltung, Anwendung, Haftung und Verhältnis zum nationalen Recht . . . . .   | 461 |
| Problembereich 4: Rechtsschutz in der EU . . . . .   | 463 |
| Problembereich 5: Die Grundfreiheiten des EU-Vertrags . . . . .  | 464 |
| <b>Themenbereich Insolvenzrecht</b> . . . . .  | 466 |
| Problembereich 1: Die Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens . . . . .  | 466 |
| Problembereich 2: Insolvenzmasse und Insolvenzbeteiligte . . . . .   | 469 |
| Problembereich 3: Die Insolvenzanfechtung . . . . .  | 472 |
| Problembereich 4: Insolvenzplan und Eigenverwaltung . . . . .  | 476 |
| Problembereich 5: Restschuldbefreiung, Verbraucherinsolvenz und Reformen . . . . .   | 478 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .  | 483 |

Fräenznick/Grobshäuser/Radeisen/Hellmer/  
Pientka/Hendricks/Holzner/Dauber/Michel

# Der Kurzvortrag in der mündlichen Steuerberaterprüfung 2022/2023

14. 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

|  |      |
|--|------|
| <b>Die Autoren</b> . . . . .   | V    |
| <b>Bearbeiterübersicht</b> . . . . .   | VII  |
| <b>Vorwort zur 14. Auflage</b> . . . . .   | VIII |
| <b>Vorbereitung auf den Kurzvortrag, Auswahl des Themas, optische Aufbereitung der Gliederung, Einleitungs- und Schlussatz, Rhetorik und Körpersprache</b> . . . . .           | 1    |
| <b>Themenbereich Einkommensteuer</b> . . . . .   | 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 Besteuerung von Dividenden bei Beteiligungen im Privat- und Betriebsvermögen . . . . .  | 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 . . . . .  | 27   |
| 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 . . . . .        | 34   |
| <b>Themenbereich Körperschaftsteuer</b> . . . . .  | 39   |
| Vortrag 1: Ausschüttungs-/Dividendenbesteuerung . . . . .  | 39   |
| Vortrag 2: Verdeckte Gewinnausschüttungen . . . . .  | 43   |
| Vortrag 3: Zinsschranke . . . . .  | 47   |
| Vortrag 4: Grundlagen der Ertragsbesteuerung von gemeinnützigen Körperschaften. . . . .  | 51   |
| Vortrag 5: Körperschaftsteuerliche Organschaft . . . . .   | 55   |
| Vortrag 6: Verluste im Körperschaftsteuerrecht . . . . .   | 60   |
| Vortrag 7: Verdeckte Einlagen . . . . .  | 65   |
| Vortrag 8: Kapitalerhöhungen . . . . .   | 68   |
| <b>Themenbereich Gewerbesteuer</b> . . . . .   | 72   |
| Vortrag 1: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer . . . . .   | 72   |
| Vortrag 2: Gewerbeverluste nach § 10a GewStG . . . . .   | 76   |
| <b>Themenbereich Umwandlungssteuerrecht</b> . . . . .  | 81   |
| Vortrag 1: Die Möglichkeiten der Umwandlung von Unternehmen nach dem Umwandlungsgesetz . . . . .   | 81   |
| Vortrag 2: Die Umwandlung von Kapital- in Personengesellschaften aus der Sicht des Umwandlungssteuergesetzes . . . . .   | 85   |
| Vortrag 3: Die Einbringung von Personenunternehmungen in Kapitalgesellschaften nach § 20 UmwStG .  | 91   |
| <b>Themenbereich Umsatzsteuer</b> . . . . .  | 96   |
| Vortrag 1: Der Unternehmer und sein Unternehmen im Umsatzsteuerrecht. . . . .  | 96   |
| Vortrag 2: Der innergemeinschaftliche Erwerb durch Unternehmer. . . . .  | 103  |
| Vortrag 3: Der Ort der sonstigen Leistung . . . . .  | 110  |
| Vortrag 4: Fernverkäufe im Unionsrecht . . . . .   | 118  |
| Vortrag 5: Die Behandlung drittlandsgrenzüberschreitender Lieferungen im Umsatzsteuerrecht . . . . .   | 124  |
| Vortrag 6: Der Verzicht auf die Steuerbefreiung im Umsatzsteuerrecht. . . . .  | 128  |
| Vortrag 7: Die Geschäftsveräußerung im Ganzen im Umsatzsteuerrecht . . . . .   | 134  |
| Vortrag 8: Der Kleinunternehmer im Umsatzsteuerrecht. . . . .  | 139  |

|  |     |
|--|-----|
| Vortrag 9: Vorsteuerabzug und Berichtigung bei Leistungsbezügen im Zusammenhang mit Immobilienvermietungsumsätzen . . . . .                    | 144 |
| <b>Themenbereich Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung . . . . .</b> 150  |     |
| Vortrag 1: Die Berichtigung von Steuerbescheiden nach der Abgabenordnung . . . . .   | 150 |
| Vortrag 2: Die Aussetzung der Vollziehung nach der Abgabenordnung und der Finanzgerichtsordnung . . . . .                                      | 154 |
| Vortrag 3: Die Präklusion im Einspruchs- und Klageverfahren . . . . .  | 158 |
| Vortrag 4: Festsetzungs- und Zahlungsverjährung bei Steuerbescheiden . . . . .   | 161 |
| Vortrag 5: Die Haftung für Steuern nach der Abgabenordnung . . . . .   | 166 |
| Vortrag 6: Rechtsmittel gegen Entscheidungen der Finanzgerichte . . . . .  | 169 |
| Vortrag 7: Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung . . . . .  | 172 |
| Vortrag 8: Ordnungsgemäße Kassenführung nach der Abgabenordnung . . . . .  | 179 |
| Vortrag 9: Die Kassennachschauf nach der Abgabenordnung . . . . .  | 184 |
| <b>Themenbereich Bilanzsteuerrecht . . . . .</b> 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: Übertragung stiller Reserven in den Fällen der Ersatzbeschaffung . . . . .  | 196 |
| Vortrag 5: Bewertung des Umlaufvermögens . . . . .   | 198 |
| Vortrag 6: Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen des Eigentümers . . . . .   | 201 |
| Vortrag 7: Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Bauten auf fremden Grund und Boden . . . . .  | 204 |
| Vortrag 8: Übertragung stiller Reserven nach § 6b Abs. 1 EStG . . . . .  | 208 |
| Vortrag 9: Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens . . . . .   | 212 |
| Vortrag 10: Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung . . . . .   | 215 |
| Vortrag 11: Betriebsvermögen – Privatvermögen bei Einzelunternehmen . . . . .  | 220 |
| Vortrag 12: Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz . . . . .  | 224 |
| Vortrag 13: Rechnungsabgrenzungsposten in der Handels- und Steuerbilanz . . . . .  | 228 |
| Vortrag 14: Die steuerbilanzielle Behandlung von Mietereinbauten . . . . .   | 231 |
| Vortrag 15: Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Schuldübernahmen . . . . .   | 234 |
| Vortrag 16: Die Besteuerung von Investmentfonds im Betriebsvermögen nach der Reform des Investmentsteuergesetzes zum 01.01.2018 . . . . .      | 238 |
| Vortrag 17: Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Erbbaurechten . . . . .  | 241 |
| Vortrag 18: Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Corona-Hilfen . . . . .  | 244 |
| <b>Themenbereich Erbschaftsteuer und Bewertung . . . . .</b> 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 |
| <b>Themenbereich Betriebswirtschaftslehre . . . . .</b> 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. . . . .  | 276 |
| 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 |
| <b>Themenbereich Volkswirtschaftslehre</b> . . . . .   | 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 Konjunkturpakets . . . . .  | 310 |
| Vortrag 7: Die Nachfragestruktur privater Haushalte in einer Marktwirtschaft . . . . .   | 313 |
| Vortrag 8: Die Umweltökonomik als Beitrag zu einer nachhaltigen volkswirtschaftlichen Entwicklung .  | 316 |
| <b>Themenbereich Berufsrecht</b> . . . . .   | 320 |
| Vortrag 1: Der Syndikus-Steuerberater nach § 58 Satz 2 Nr. 5a StBerG . . . . .   | 320 |
| Vortrag 2: Die Möglichkeiten der Steuerberater zur gemeinsamen Berufsausübung nach § 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  | 331 |
| Vortrag 5: Berufsrechtliche Sanktionen wegen Pflichtverletzungen des Steuerberaters . . . . .  | 335 |
| <b>Themenbereich Bürgerliches Recht/Wirtschaftsrecht</b> . . . . .   | 341 |
| Vortrag 1: Eigentum – Erwerb und Verlust . . . . .   | 341 |
| Vortrag 2: Rechts- und Geschäftsfähigkeit . . . . .  | 345 |
| Vortrag 3: Verjährung im Zivil- und Steuerrecht. . . . .   | 349 |
| Vortrag 4: Sicherungsinstrumente der Bank – Einsatzmöglichkeiten und Unterschiede . . . . .  | 355 |
| Vortrag 5: Der Güterstand. . . . .   | 360 |
| Vortrag 6: Anfechtung von Willenserklärungen . . . . .   | 366 |
| Vortrag 7: Allgemeine Geschäftsbedingungen . . . . .   | 370 |
| Vortrag 8: Das neue Stiftungsrecht . . . . .   | 374 |
| <b>Themenbereich Handelsrecht</b> . . . . .  | 380 |
| Vortrag 1: Die (Handels)Firma nach den §§ 17 bis 37a HGB . . . . .   | 380 |
| Vortrag 2: Besonderheiten der Stellvertretung im Handelsrecht . . . . .  | 383 |
| Vortrag 3: Der Kaufmann nach den §§ 1 bis 7 HGB . . . . .  | 386 |
| <b>Themenbereich Gesellschaftsrecht</b> . . . . .  | 390 |
| Vortrag 1: Das Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts<br>(Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz/MoPeG) . . . . .     | 390 |
| 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 |
| <b>Themenbereich Insolvenzrecht</b> . . . . .  | 404 |
| Vortrag 1: Gesellschaftsrechtliche Vorschriften in der InsO: Insolvenzantragsrecht,<br>Insolvenzantragspflicht und Gesellschafterdarlehen. . . . . | 404 |

|  |            |
|--|------------|
| Vortrag 2: Das Restschuldbefreiungsverfahren . . . . .                                     | 408        |
| Vortrag 3: Die Gläubiger im Insolvenzverfahren. . . . .                                    | 412        |
| Vortrag 4: Aktuelle Änderungen im Insolvenzrecht auf Grund der COVID-19-Pandemie . . . . . | 416        |
| <b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>  | <b>423</b> |

# **Vorbereitung auf die mündliche Steuerberaterprüfung/Kurzvortrag 2022/2023 mit Fragen und Fällen aus Prüfungsprotokollen**

**10. 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

|  |             |
|--|-------------|
| <b>Die Autoren</b> . . . . .   | <b>V</b>    |
| <b>Bearbeiterübersicht</b> . . . . .   | <b>VII</b>  |
| <b>Vorwort zur 10. Auflage</b> . . . . .   | <b>VIII</b> |
| <br>   |             |
| <b>Teil A Vorbereitung für die mündliche Prüfung</b> . . . . .   | <b>1</b>    |
| <b>1. Einleitung</b> . . . . .   | <b>1</b>    |
| 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 . . . . .   | 4           |
| 1.5 Auswertung der Prüfungsergebnisse der Jahre 2009 bis 2021 . . . . .                                    | 4           |
| <br>   |             |
| <b>2. Allgemeines</b> . . . . .  | <b>17</b>   |
| 2.1 Blickkontakt und Vortragsvorlagen . . . . .  | 17          |
| 2.2 Überschaubare Sätze (Sprechdenken) . . . . .   | 18          |
| 2.3 Pausentechnik . . . . .  | 18          |
| 2.4 Betonung/Gestik/Mimik . . . . .  | 19          |
| 2.5 Kleidung/Übernachtung/Anfahrt/Gesundheit . . . . .   | 19          |
| 2.6 Psychologische Vorbereitung . . . . .  | 20          |
| 2.7 Sitzen oder Stehen? . . . . .  | 21          |
| 2.8 Die Qual der Wahl – Themenauswahl . . . . .  | 22          |
| 2.9 Aufbereitung des Vortragsthemas . . . . .  | 23          |
| 2.10 Prüfungsdialog . . . . .  | 25          |
| 2.11 Zum Schluss eine kurze Übersicht für den Kurzvortrag und an was Sie alles<br>denken sollten . . . . . | 26          |
| 2.12 Weiterführende Prüfungsliteratur . . . . .  | 26          |
| <br>   |             |
| <b>3. 674 Beispiele für Themen zur Selbstausarbeitung von Vorträgen</b> . . . . .                          | <b>27</b>   |
| 3.1 Allgemeines . . . . .  | 27          |
| 3.2 Themen zum Ertragsteuerrecht . . . . .   | 27          |
| 3.3 Themen zum Handelsrecht/Bilanzsteuerrecht/Umwandlungssteuerrecht . . . . .                             | 32          |
| 3.4 Themen zum Recht (Wirtschaftsrecht, Gesellschaftsrecht, Zivilrecht, Berufsrecht) . . . . .             | 34          |
| 3.5 Themen zum Verfahrensrecht . . . . .   | 36          |
| 3.6 Themen zur Umsatzsteuer . . . . .  | 38          |
| 3.7 Themen zum Bewertungsrecht/Erbshaftsteuerrecht . . . . .   | 39          |
| 3.8 Themen zur Betriebswirtschaft/Volkswirtschaft . . . . .  | 40          |
| 3.9 Themen zu Sonstigen Steuerarten (Grunderwerbsteuer, Grundsteuer, Erbrecht) . . . . .                   | 41          |
| 3.10 Steuerartenübergreifende Themen/Sonstige Themen . . . . .   | 41          |
| <br>   |             |
| <b>4. Prüfungsprotokoll</b> . . . . .  | <b>43</b>   |

|   |            |
|---|------------|
| <b>Teil B Fragen und Fälle verschiedener Prüfungskommissionen aus den Prüfungsprotokollen</b> ..... | <b>48</b>  |
| <b>1. Einkommensteuer</b> .....   | <b>48</b>  |
| 1.1 17 Fragen zur Einkommensteuer .....   | 48         |
| 1.2 22 Fälle zur Einkommensteuer .....  | 57         |
| <b>2. Körperschaftsteuer</b> .....  | <b>72</b>  |
| 2.1 15 Fragen zur Körperschaftsteuer .....  | 72         |
| 2.2 19 Fälle zur Körperschaftsteuer .....   | 79         |
| <b>3. Gewerbesteuer</b> .....   | <b>97</b>  |
| 3.1 10 Fragen zur Gewerbesteuer .....   | 97         |
| 3.2 10 Fälle zur Gewerbesteuer .....  | 100        |
| <b>4. Umwandlungssteuerrecht</b> .....  | <b>106</b> |
| 4.1 10 Fragen zum Umwandlungssteuerrecht .....  | 106        |
| 4.2 10 Fälle zum Umwandlungssteuerrecht .....   | 116        |
| <b>5. Umsatzsteuerrecht</b> .....   | <b>126</b> |
| 5.1 15 Fragen zum Umsatzsteuerrecht .....   | 126        |
| 5.2 15 Fälle zum Umsatzsteuerrecht .....  | 141        |
| <b>6. Abgabenordnung</b> .....  | <b>148</b> |
| 6.1 15 Fragen zur Abgabenordnung .....  | 148        |
| 6.2 15 Fälle zur Abgabenordnung .....   | 169        |
| <b>7. Bilanzsteuerrecht</b> .....   | <b>180</b> |
| 7.1 54 Fragen zum Bilanzsteuerecht .....  | 180        |
| 7.2 22 Fälle zum Bilanzsteuerrecht .....  | 190        |
| <b>8. Erbschaftsteuer und Bewertung</b> .....   | <b>206</b> |
| 8.1 15 Fragen zur Erbschaftsteuer und Bewertung .....   | 206        |
| 8.2 11 Fälle zur Erbschaftsteuer und Bewertung .....  | 217        |
| <b>9. Betriebswirtschaftslehre</b> .....  | <b>225</b> |
| 9.1 7 Fragen zur Betriebswirtschaftslehre .....   | 225        |
| 9.2 8 Fälle zur Betriebswirtschaftslehre .....  | 226        |
| <b>10. Volkswirtschaftslehre</b> .....  | <b>231</b> |
| 10.1 17 Fragen zur Volkswirtschaftslehre .....  | 231        |
| 10.2 Fälle zur Volkswirtschaftslehre .....  | 236        |
| <b>11. Berufsrecht</b> .....  | <b>237</b> |
| 11.1 17 Fragen zum Berufsrecht .....  | 237        |
| 11.2 9 Fälle zum Berufsrecht .....  | 245        |

|  |            |
|--|------------|
| <b>12. Bürgerliches Recht/Wirtschaftsrecht</b> . . . . .         | <b>249</b> |
| 12.1 15 Fragen zum Bürgerlichen Recht/Wirtschaftsrecht . . . . . | 249        |
| 12.2 10 Fälle zum Bürgerlichen Recht/Wirtschaftsrecht. . . . .   | 253        |
| <b>13. Handelsrecht</b> . . . . .                                | <b>257</b> |
| 13.1 12 Fragen zum Handelsrecht . . . . .                        | 257        |
| 13.2 9 Fälle zum Handelsrecht . . . . .                          | 260        |
| <b>14. Gesellschaftsrecht</b> . . . . .                          | <b>265</b> |
| 14.1 12 Fragen zum Gesellschaftsrecht. . . . .                   | 265        |
| 14.2 13 Fälle zum Gesellschaftsrecht . . . . .                   | 270        |
| <b>15. Insolvenzrecht</b> . . . . .                              | <b>279</b> |
| 15.1 17 Fragen zum Insolvenzrecht . . . . .                      | 279        |
| 15.2 8 Fälle zum Insolvenzrecht . . . . .                        | 288        |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .                            | <b>295</b> |

**Christoph Voos**

# **Betriebswirtschaft und Recht in der mündlichen Steuerberaterprüfung**

## **2022/2023**

**2. Auflage**

---

**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**

---

**Investition, Finanzierung und Unternehmensbewertung**

---

**Grundlagen des Prüfungswesens**

---

**Berufsrecht und Europarecht**

---

Neue Fragenbereiche zu den Themen Bilanztheorien,  
E-Bilanz, Transparenzregister, Fachberaterordnung und  
zum Europarecht, u.a. zu den Rechtfertigungsgründen  
für die Einschränkung von EU-Freiheiten

# Inhaltsverzeichnis

|  |     |
|--|-----|
| <b>Der Autor .....</b>   | V   |
| <b>Vorwort zur 2. Auflage .....</b>  | VII |
| <b>1. Ausgewählte Prüfungsthemen im Überblick sowie in Fragen und Antworten .....</b>    | 1   |
| <b>2. Besonderheiten der mündlichen Prüfung .....</b>                                    | 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? .....         | 20  |
| Themenwahl: Thema innerhalb der Bearbeitungszeit wechseln? .....                         | 20  |
| 2.4 Hinweise zu den mündlichen Prüfungsabschnitten .....                                 | 22  |
| <b>3. Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens .....</b>                             | 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  |
| <b>4. Externe Rechnungslegung nach HGB: Einzelabschluss .....</b>                        | 34  |
| 4.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen! .....                             | 34  |
| 4.2 Fragen und Antworten .....   | 34  |
| Kernthema: „Bilanzauffassungen“ .....  | 34  |
| Kernthema: „Bestandteile des Jahresabschlusses“ .....                                    | 40  |
| Kernthema: „Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze“ .....                               | 40  |
| Kernthema: „Basiselemente der Bilanzierung“ .....  | 43  |
| Kernthema: „Gewinn- und Verlustrechnung“ .....   | 45  |
| Kernthema: „Anhang“ .....  | 46  |
| Kernthema: „Lagebericht“ .....   | 47  |
| Kernthema: „Offenlegung und sonstige elektronische Übermittlungen“ .....                 | 48  |

|  |    |
|--|----|
| <b>5. Externe Rechnungslegung nach HGB: Konzernabschluß</b> .....                          | 58 |
| 5.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen! .....                               | 58 |
| 5.2 Fragen und Antworten .....   | 58 |
| Kernthema: „Grundlagen des Konzernabschlusses“ .....                                       | 58 |
| Kernthema: „Bestandteile des Konzernabschlusses“ .....                                     | 62 |
| Kernthema: „Konsolidierung der Einzelabschlüsse zum Konzernabschluß“ ..                    | 64 |
| <b>6. Internes Rechnungswesen</b> .....  | 68 |
| 6.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen! .....                               | 68 |
| 6.2 Fragen und Antworten .....   | 68 |
| Kernthema: „Grundlagen des internen Rechnungswesens“ .....                                 | 68 |
| Kernthema: „Kostenartenrechnung“ .....   | 70 |
| Kernthema: „Kostenstellenrechnung“ .....   | 71 |
| Kernthema: „Kostenträgerrechnung bzw. Kalkulationsverfahren“ .....                         | 75 |
| <b>7. Investition und Finanzierung</b> .....   | 79 |
| 7.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen! .....                               | 79 |
| 7.2 Fragen und Antworten .....   | 79 |
| Kernthema: „Instrumente der Investitionsrechnung“ .....                                    | 79 |
| Kernthema: „Finanzierungsformen“ .....   | 84 |
| Kernthema: „Finanzanalyse“ .....   | 86 |
| <b>8. Unternehmensbewertung</b> .....  | 88 |
| 8.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen! .....                               | 88 |
| 8.2 Fragen und Antworten .....   | 88 |
| Kernthema: „Due Diligence als Bestandteil einer Unternehmensbewertung“ ..                  | 88 |
| Kernthema: „Anlässe, Grundsätze und Funktionen der Unternehmensbewertung“ ..               | 90 |
| Kernthema: „Gutachten zur und Prozess der Unternehmensbewertung“ .....                     | 92 |
| Kernthema: „Vergangenheitsanalyse, Planungsrechnungen und Plausibilitätsbeurteilung“ ..... | 94 |
| Kernthema: „Bewertung des betriebsnotwendigen Vermögens“ .....                             | 94 |
| Kernthema: „Bewertung des nicht betriebsnotwendigen Vermögens“ .....                       | 96 |
| Kernthema: „Abschließende Überlegungen zum Gutachten zur Unternehmensbewertung“ .....      | 97 |
| Kernthema: „Besonderheiten der Bewertung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen“ .....   | 98 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>9. Grundlagen des Prüfungswesens</b> .....                              | 103 |
| 9.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen! .....               | 103 |
| 9.2 Fragen und Antworten .....   | 103 |
| Kernthema: „Berufsbild und Aufgaben des Wirtschaftsprüfers“ .....          | 103 |
| Kernthema: „Prüfungssubjekte“ .....  | 104 |
| Kernthema: „Prüfungsobjekte“ .....   | 107 |
| Kernthema: „Ziele und Ausrichtung der Abschlussprüfung“ .....              | 109 |
| <b>10. Berufsrecht</b> .....   | 112 |
| 10.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen! .....              | 112 |
| 10.2 Fragen und Antworten .....  | 112 |
| Kernthema: „Neuerungen im Berufsrecht“ .....                               | 112 |
| Kernthema: „Vorschriften über die Hilfeleistung in Steuersachen“ .....     | 115 |
| Kernthema: „Steuerberater- und Fachberaterordnung“ .....                   | 125 |
| Kernthema: „Zwangsmittel, Ordnungswidrigkeiten“ .....                      | 145 |
| <b>11. Europarecht</b> .....   | 147 |
| 11.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen! .....              | 147 |
| 11.2 Fragen und Antworten .....  | 147 |
| Kernthema: „Grundlagen des Europarechts und Mitglieder der EU“ .....       | 147 |
| Kernthema: „Organe der EU“ .....   | 151 |
| Kernthema: „Rechtsquellen des Europarechts“ .....                          | 154 |
| Kernthema: „Grenzen des Europarechts“ und „Europäisches Steuerrecht“ ..... | 155 |
| Kernthema: „Grundfreiheiten und deren mögliche Einschränkungen“ .....      | 159 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b> .....  | 167 |