

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

Die mündliche Steuerberaterprüfung 2023/2024

16. 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 16. 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.	15
Problembereich 3: Mitunternehmerschaft/Laufende Gewinnermittlung.	19
Problembereich 4: Sonderformen der Mitunternehmerschaft.	25
Problembereich 5: Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe (§ 16 EStG).	27
Problembereich 6: Dividenden/Veräußerung von Beteiligungen	35
Problembereich 7: Betriebsaufspaltung.	42
Problembereich 8: Einkünfte aus Kapitalvermögen	48
Problembereich 9: Renten	54
Problembereich 10: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/Private Veräußerungsgewinne.	57
Problembereich 11: Vorweggenommene Erbfolge	62
Problembereich 12: Erbauseinandersetzung	65
 Themenbereich Körperschaftsteuer/Gewerbsteuer	 69
Problembereich 1: Unterschiede zwischen Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften	69
Problembereich 2: Ermittlung des Einkommens	72
Problembereich 3: Verdeckte Gewinnausschüttungen.	78
Problembereich 4: Einlagen	86
Problembereich 5: Zinsschranke	90
Problembereich 6: Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG).	92
Problembereich 7: Verlustabzug bei Körperschaften.	98
Problembereich 8: Liquidation	100
Problembereich 9: Organschaft	102
 Themenbereich Umwandlung	 106
Problembereich 1: Einführung/Umwandlungsgesetz	106
Problembereich 2: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft.	107

Problembereich 3: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft	110
Problembereich 4: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft.	117
Themenbereich Umsatzsteuer	122
Problembereich 1: Der Unternehmer und sein Unternehmen	122
Problembereich 2: Lieferungen im Umsatzsteuerrecht	129
Problembereich 3: Sonstige Leistungen im Umsatzsteuerrecht	136
Problembereich 4: Umsatzsteuer im Drittlandsverkehr	144
Problembereich 5: Umsatzsteuer im Gemeinschaftsgebiet	148
Problembereich 6: Steuerbefreiungen	154
Problembereich 7: Steuer und Steuerentstehung	158
Problembereich 8: Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	164
Problembereich 9: Umsatzsteuerliche Meldepflichten.	171
Problembereich 10: Umsatzsteuer und Sonderfälle	175
Themenbereich Steuerliches Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht	178
Problembereich 1: Allgemeines – Steuerschuldverhältnis	178
Problembereich 2: Schulden und Haften für Steuerverbindlichkeiten	181
Problembereich 3: Durchführung der Besteuerung und Erhebungsverfahren.	183
Problembereich 4: Die Korrektur von Verwaltungsakten	187
Problembereich 5: Außergerichtliches und Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren.	190
Problembereich 6: Steuerstraf- und Bußgeldsachen	198
Themenbereich Bilanzsteuerrecht.	203
Problembereich 1: Kaufmannseigenschaft, grundlegende Verpflichtungen des Kaufmanns, Inventur und Jahresabschluss (Teil I)	203
Problembereich 2: Inventur und Jahresabschluss (Teil II)	210
Problembereich 3: Ansatz- und Bewertungsvorschriften in der Handels- und Steuerbilanz/Maßgeblichkeit	216
Problembereich 4: Grundstücke/Grundstücksteile.	223
Problembereich 5: Anschaffungskosten/Herstellungskosten	229
Problembereich 6: Rechnungsabgrenzungsposten/Schwebende Geschäfte/Verbindlichkeiten.	232
Problembereich 7: Rückstellungen und Rücklagen	239
Problembereich 8: Personengesellschaften (Sonderbilanzen/ Ergänzungsbilanzen)/Kapitalgesellschaften	246
Problembereich 9: Grundlagen und Neuerungen im Bereich der Bilanzierung	252
Problembereich 10: Latente Steuern.	265
Problembereich 11: Konzernbilanzierung	267
Problembereich 12: Teilwertabschreibung/Wertaufholung	271
Problembereich 13: E-Bilanz.	276
Themenbereich Erbschaftsteuer	280
Problembereich 1: Erwerbsvorgänge in der Erbschaftsteuer	280
Problembereich 2: Bewertung des übrigen Vermögens	282
Problembereich 3: Bewertung von Immobilien für Zwecke der Erbschaftsteuer.	285

Problembereich 4:	Begünstigungen von Immobilien bei der Erbschaftsteuer	292
Problembereich 5:	Bewertung des Betriebsvermögens	296
Problembereich 6:	Begünstigung des Betriebsvermögens	302
Problembereich 7:	Besteuerung.	305
Themenbereich Betriebswirtschaftslehre		311
Problembereich 1:	Finanzierung und Investition	311
Problembereich 2:	Kosten- und Leistungsrechnung	321
Problembereich 3:	Unternehmensbewertung	329
Problembereich 4:	Jahresabschlussanalyse.	331
Themenbereich Volkswirtschaftslehre		334
Problembereich 1:	Allgemeine Volkswirtschaftslehre	334
Problembereich 2:	Makroökonomie und Wirtschaftspolitik	335
Problembereich 3:	Geld und Währung.	341
Themenbereich Berufsrecht.		348
Problembereich 1:	Rechtsgrundlagen für die Berufsausübung	348
Problembereich 2:	Die Hilfeleistung in Steuersachen	348
Problembereich 3:	Steuerberater, Berufsausübungsgesellschaften und sonstige Formen der Zusammenarbeit	352
Problembereich 4:	Die Rechte und Pflichten der Steuerberater	356
Problembereich 5:	Die Organisation des Berufes	363
Problembereich 6:	Sanktionen auf Pflichtverletzungen	366
Problembereich 7:	Die Vergütung für Hilfeleistungen in Steuersachen	368
Themenbereich Bürgerliches Recht.		371
Problembereich 1:	Allgemeines zum BGB – Vertragsschluss – Angebot und Annahme, Invitatio ad offerendum, Internet und E-Mail, Absenden und Zugang von Willenserklärungen, Allgemeine Geschäftsbedingungen.	371
Problembereich 2:	Vertragsschluss unter Beteiligung von Minderjährigen, Abstraktions- und Trennungsprinzip	376
Problembereich 3:	Vertragsschluss – Anfechtung, Widerruf und Nichtigkeit von Verträgen, Formvorschriften, Verjährung	379
Problembereich 4:	Vertragsschluss – Stellvertretung	387
Problembereich 5:	Schuldverhältnisse – Leistungsstörungen	390
Problembereich 6:	Erlöschen von Schuldverhältnissen – Übergang von Forderungen	397
Problembereich 7:	Kauf und Verbrauchsgüterkauf.	399
Problembereich 8:	Dienstvertrag versus Werkvertrag und Steuerberatungsvertrag.	405
Problembereich 9:	Begründung und Beendigung von Arbeitsverhältnissen	407
Problembereich 10:	Darlehen und Verbraucherkreditvertrag.	410
Problembereich 11:	Schuldrecht und COVID-19/Miet- und Pachtrecht	412
Problembereich 12:	Bereicherungsrecht und Deliktsrecht.	415
Problembereich 13:	Eigentum und Besitz – Erwerb und Verlust	418
Problembereich 14:	Kreditsicherung	423
Problembereich 15:	Familienrecht und Güterstände.	425
Problembereich 16:	Erbfolge und Verfügungen von Todes wegen	428

Themenbereich Handelsrecht	437
Problembereich 1: Das Handelsgesetzbuch und die Kaufmannseigenschaft	437
Problembereich 2: Das Handelsregister	441
Problembereich 3: Die Prokura und die Handlungsvollmacht	444
Problembereich 4: Der Kaufmann als Absatzmittler	446
Problembereich 5: Die Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, die Haftung des Erben bei Geschäftsfortführung und die Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns	447
Problembereich 6: Der Handelsbrauch und die Handelsgeschäfte	450
Themenbereich Gesellschaftsrecht	454
Problembereich 1: Gründung, Beiträge, Haftung und Vertretung bei GbR, OHG und KG	454
Problembereich 2: Die richtige Rechtsformwahl für Steuerberater	458
Problembereich 3: Vertretung und Haftung bei GmbH und AG	461
Problembereich 4: Die Gründung(-phasen) einer GmbH	463
Problembereich 5: Die Übertragung und Vererbung von Gesellschafts- bzw. Geschäftsanteilen	467
Problembereich 6: Der gutgläubige Erwerb von Beteiligungen	470
Problembereich 7: COVID-19 und das Gesellschaftsrecht	471
Themenbereich Europarecht	473
Problembereich 1: Europarecht, die EU und ihre Entstehung	473
Problembereich 2: Organe der EU und deren Funktionen	477
Problembereich 3: Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts – Rechtssetzung, Geltung, Anwendung, Haftung und Verhältnis zum nationalen Recht	478
Problembereich 4: Rechtsschutz in der EU	480
Problembereich 5: Die Grundfreiheiten des EU-Vertrags	481
Themenbereich Insolvenzrecht	483
Problembereich 1: Die Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	483
Problembereich 2: Insolvenzmasse und Insolvenzbeteiligte	486
Problembereich 3: Die Insolvenzanfechtung	490
Problembereich 4: Insolvenzplan und Eigenverwaltung	493
Problembereich 5: Restschuldbefreiung, Verbraucherinsolvenz und Reformen	495
Stichwortverzeichnis	501
Weitere Bücher des HDS-Verlags	527

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

Der Kurzvortrag in der mündlichen Steuerberaterprüfung 2023/2024

15. Auflage

**102 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 15. 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 Einnahmen-Überschuss-Rechnung	11
Vortrag 2: Die ertragsteuerlichen Folgen einer Ehescheidung unter besonderer Berücksichtigung von Unterhalt, Versorgungsausgleich und der Vermögensauseinandersetzung.	15
Vortrag 3: Die unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen im Ertragsteuerrecht	18
Vortrag 4: Die Besteuerung von Dividenden bei Beteiligungen im Privat- und Betriebsvermögen	24
Vortrag 5: Anschaffungsnahe Aufwendungen bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung – § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG.	28
Vortrag 6: Die Übertragung von Mitunternehmeranteilen im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	31
Vortrag 7: Nachträgliche Anschaffungskosten bei der Veräußerung eines Anteils gemäß § 17 EStG.	35
Vortrag 8: Steuerliche Folgen des Wegzugs eines Einzelunternehmers, eines Mitunternehmers und eines Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft aus Deutschland	38

Themenbereich Körperschaftsteuer	43
Vortrag 1: Ausschüttungs-/Dividendenbesteuerung	43
Vortrag 2: Verdeckte Gewinnausschüttungen	47
Vortrag 3: Zinsschranke	51
Vortrag 4: Grundlagen der Ertragsbesteuerung von gemeinnützigen Körperschaften.	55
Vortrag 5: Körperschaftsteuerliche Organschaft	59
Vortrag 6: Verluste im Körperschaftsteuerrecht	64
Vortrag 7: Verdeckte Einlagen	69
Vortrag 8: Kapitalerhöhungen	72

Themenbereich Gewerbesteuer	77
Vortrag 1: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer	77
Vortrag 2: Gewerbeverluste nach § 10a GewStG	81

Themenbereich Umwandlungssteuerrecht	86
Vortrag 1: Die Möglichkeiten der Umwandlung von Unternehmen nach dem Umwandlungsgesetz	86
Vortrag 2: Die Umwandlung von Kapital- in Personengesellschaften aus der Sicht des Umwandlungssteuergesetzes	90
Vortrag 3: Die Einbringung von Personenunternehmungen in Kapitalgesellschaften nach § 20 UmwStG	96

Themenbereich Umsatzsteuer	102
Vortrag 1: Der Unternehmer und sein Unternehmen im Umsatzsteuerrecht.	102
Vortrag 2: Die Organschaft im Umsatzsteuerrecht	109
Vortrag 3: Der innergemeinschaftliche Erwerb durch Unternehmer.	117
Vortrag 4: Der Ort der sonstigen Leistung	124
Vortrag 5: Fernverkäufe im Unionsrecht	132
Vortrag 6: Die Behandlung drittlandsgrenzüberschreitender Lieferungen im Umsatzsteuerrecht.	138
Vortrag 7: Der Verzicht auf die Steuerbefreiung im Umsatzsteuerrecht.	143

Vortrag 8:	Der Kleinunternehmer im Umsatzsteuerrecht.	149
Vortrag 9:	Vorsteuerabzug und Berichtigung bei Leistungsbezügen im Zusammenhang mit Immobilienvermietungsumsätzen	154
Themenbereich Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung.		161
Vortrag 1:	Die Berichtigung von Steuerbescheiden nach der Abgabenordnung.	161
Vortrag 2:	Die Aussetzung der Vollziehung nach der Abgabenordnung und der Finanzgerichtsordnung.	165
Vortrag 3:	Die Präklusion im Einspruchs- und Klageverfahren	169
Vortrag 4:	Festsetzungs- und Zahlungsverjährung bei Steuerbescheiden.	172
Vortrag 5:	Die Haftung für Steuern nach der Abgabenordnung	177
Vortrag 6:	Rechtsmittel gegen Entscheidungen der Finanzgerichte	180
Vortrag 7:	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung	183
Vortrag 8:	Ordnungsgemäße Kassenführung nach der Abgabenordnung.	190
Vortrag 9:	Die Kassennachschau nach der Abgabenordnung.	196
Themenbereich Bilanzsteuerrecht.		199
Vortrag 1:	Bewertungsmaßstäbe für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens nach dem Handelsgesetzbuch.	199
Vortrag 2:	Die Bewertungsmaßstäbe für die Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens nach dem Handelsgesetzbuch	202
Vortrag 3:	Bilanzberichtigung	204
Vortrag 4:	Übertragung stiller Reserven in den Fällen der Ersatzbeschaffung	207
Vortrag 5:	Bewertung des Umlaufvermögens	209
Vortrag 6:	Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen des Eigentümers.	212
Vortrag 7:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Bauten auf fremden Grund und Boden	215
Vortrag 8:	Übertragung stiller Reserven nach § 6b Abs. 1 EStG	219
Vortrag 9:	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	223
Vortrag 10:	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.	226
Vortrag 11:	Betriebsvermögen – Privatvermögen bei Einzelunternehmen.	232
Vortrag 12:	Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	236
Vortrag 13:	Rechnungsabgrenzungsposten in der Handels- und Steuerbilanz	240
Vortrag 14:	Die steuerbilanzielle Behandlung von Mietereinbauten.	244
Vortrag 15:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Schuldübernahmen	247
Vortrag 16:	Die Besteuerung von Investmentfonds im Betriebsvermögen nach der Reform des Investmentsteuergesetzes zum 01.01.2018	251
Vortrag 17:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Erbbaurechten	253
Vortrag 18:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Corona-Hilfen	257
Themenbereich Erbschaftsteuer und Bewertung.		261
Vortrag 1:	Die Bewertung von Grundvermögen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	261
Vortrag 2:	Die Bewertung von Betriebsvermögen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	265
Vortrag 3:	Die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung des Erwerbs von Grundvermögen	268
Vortrag 4:	Die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung des Erwerbs von Betriebsvermögen	271
Vortrag 5:	Die Bewertung von Wertpapieren und Anteilen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	276
Vortrag 6:	Schenkung unter Auflage, gemischte Schenkung und mittelbare Grundstücksschenkung	279
Themenbereich Betriebswirtschaftslehre.		283
Vortrag 1:	Vergleich der Personengesellschaft (KG) und der Kapitalgesellschaft (GmbH) unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten	283

Vortrag 2: Der Einsatz von Bilanz- und Erfolgskennzahlen zur betriebswirtschaftlichen Analyse eines Unternehmens	287
Vortrag 3: Statische und dynamische Verfahren der Investitionsrechnung.	290
Vortrag 4: Der Betriebsabrechnungsbogen im Rahmen der Kostenstellenrechnung.	294
Vortrag 5: Mezzanine Finanzierungsformen	297
Vortrag 6: Die Deckungsbeitragsrechnung im System der Kostenrechnung einer Unternehmung	301
Vortrag 7: Das ökonomische Prinzip	305
Themenbereich Volkswirtschaftslehre.	308
Vortrag 1: Möglichkeiten der Einkommensverteilung in einer Marktwirtschaft	308
Vortrag 2: Die Geldpolitik der europäischen Zentralbank.	311
Vortrag 3: Arbeitslosigkeit und Arbeitsmarktpolitik.	314
Vortrag 4: Die Bedeutung des Bruttoinlandsproduktes als Wohlfahrtsmaßstab	318
Vortrag 5: Wirtschaftspolitische Zielsetzungen im Rahmen des Stabilitätsgesetzes	321
Vortrag 6: Konjunkturelle Maßnahmen des Staates am Beispiel des Corona Konjunkturpakets	324
Vortrag 7: Die Nachfragestruktur privater Haushalte in einer Marktwirtschaft.	327
Vortrag 8: Die Umweltökonomik als Beitrag zu einer nachhaltigen volkswirtschaftlichen Entwicklung	330
Themenbereich Berufsrecht.	334
Vortrag 1: Der Syndikus-Steuerberater nach § 58 Satz 2 Nr. 5a StBerG	334
Vortrag 2: Die Möglichkeiten der Steuerberater zur gemeinsamen Berufsausübung nach § 49 ff. StBerG	338
Vortrag 3: Die Vereinbarung von Erfolgshonoraren nach § 9a StBerG	343
Vortrag 4: Die Haftung des Steuerberaters für Beratungsfehler und berufsrechtliche Sonderregelungen	345
Vortrag 5: Berufsrechtliche Sanktionen wegen Pflichtverletzungen des Steuerberaters	350
Vortrag 6: Die Nutzung der Steuerberaterplattform und des besonderen elektronischen Steuerberaterpostfachs (beSt) durch die Berufsangehörigen nach § 68 ff. StBerG	355
Themenbereich Bürgerliches Recht/Wirtschaftsrecht.	358
Vortrag 1: Eigentum – Erwerb und Verlust	358
Vortrag 2: Rechts- und Geschäftsfähigkeit	362
Vortrag 3: Verjährung im Zivil- und Steuerrecht.	366
Vortrag 4: Sicherungsinstrumente der Bank – Einsatzmöglichkeiten und Unterschiede	372
Vortrag 5: Der Güterstand.	378
Vortrag 6: Anfechtung von Willenserklärungen	384
Vortrag 7: Allgemeine Geschäftsbedingungen	387
Vortrag 8: Das neue Stiftungsrecht	392
Themenbereich Handelsrecht	399
Vortrag 1: Die (Handels)Firma nach den §§ 17 bis 37a HGB	399
Vortrag 2: Besonderheiten der Stellvertretung im Handelsrecht	402
Vortrag 3: Die kaufmännischen Absatz- und Geschäftsmittler	409
Themenbereich Gesellschaftsrecht.	409
Vortrag 1: Das Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts (Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz/MoPeG).	409
Vortrag 2: Steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften.	412
Vortrag 3: Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz	416
Vortrag 4: Die Nachfolge beim Tod eines Gesellschafters der GbR, OHG oder KG	422

Themenbereich Insolvenzrecht	425
Vortrag 1: Schutzschirmverfahren	425
Vortrag 2: Das Restschuldbefreiungsverfahren ab dem 01.10.2020	429
Vortrag 3: Beendigung des Insolvenzverfahrens	432
Stichwortverzeichnis	437
Weitere Bücher des HDS-Verlag	455

**Dauber/Hendricks/Herzberg/Holzner/Kaponig/Kollmar/Michel/
Mirbach/Neufang/Schäfer/Voos**

Vorbereitung auf die mündliche Steuerberaterprüfung/Kurzvortrag 2023/2024 mit Fragen und Fällen aus Prüfungsprotokollen

11. 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**

Das Buch enthält erstmals ein
Kapitel mit Fragen und Fällen
zur Grunderwerbsteuer

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VII
Vorwort zur 11. Auflage	VIII

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	4
1.5 Auswertung der Prüfungsergebnisse der Jahre 2010 bis 2022.	4
2. Allgemeines	18
2.1 Blickkontakt und Vortragsvorlagen	18
2.2 Überschaubare Sätze (Sprechdenken)	19
2.3 Pausentechnik	19
2.4 Betonung/Gestik/Mimik	20
2.5 Kleidung/Übernachtung/Anfahrt/Gesundheit	20
2.6 Psychologische Vorbereitung	21
2.7 Sitzen oder Stehen?	22
2.8 Die Qual der Wahl – Themenauswahl	23
2.9 Aufbereitung des Vortragsthemas	24
2.10 Prüfungsdiallog	26
2.11 Zum Schluss eine kurze Übersicht für den Kurzvortrag und an was Sie alles denken sollten	27
2.12 Weiterführende Prüfungsliteratur	27
3. 696 Beispiele für Themen zur Selbstausrbeitung von Vorträgen	28
3.1 Allgemeines	28
3.2 Themen zum Ertragsteuerrecht	28
3.3 Themen zum Handelsrecht/Bilanzsteuerrecht/Umwandlungssteuerrecht	33
3.4 Themen zum Recht (Wirtschaftsrecht, Gesellschaftsrecht, Zivilrecht, Berufsrecht).	35
3.5 Themen zum Verfahrensrecht	37
3.6 Themen zur Umsatzsteuer.	39
3.7 Themen zum Bewertungsrecht/Erbschaftsteuerrecht	40
3.8 Themen zur Betriebswirtschaft/Volkswirtschaft	42
3.9 Themen zu Sonstigen Steuerarten (Grunderwerbsteuer, Grundsteuer, Erbrecht).	43
3.10 Steuerartenübergreifende Themen/Sonstige Themen	43
4. Prüfungsprotokoll	45

Teil B Fragen und Fälle verschiedener Prüfungskommissionen aus den Prüfungsprotokollen	50
1. Einkommensteuer	50
1.1 12 Fragen zur Einkommensteuer	50
1.2 27 Fälle zur Einkommensteuer	58

2.	Körperschaftsteuer	77
2.1	20 Fragen zur Körperschaftsteuer	77
2.2	20 Fälle zur Körperschaftsteuer	87
3.	Gewerbsteuer	105
3.1	10 Fragen zur Gewerbsteuer	105
3.2	10 Fälle zur Gewerbsteuer	108
4.	Umwandlungssteuerrecht	114
4.1	10 Fragen zum Umwandlungssteuerrecht	114
4.2	12 Fälle zum Umwandlungssteuerrecht	125
5.	Umsatzsteuerrecht	136
5.1	15 Fragen zum Umsatzsteuerrecht	136
5.2	15 Fälle zum Umsatzsteuerrecht	153
6.	Abgabenordnung	160
6.1	15 Fragen zur Abgabenordnung	160
6.2	15 Fälle zur Abgabenordnung	180
7.	Bilanzsteuerrecht	191
7.1	55 Fragen zum Bilanzsteuerrecht	191
7.2	22 Fälle zum Bilanzsteuerrecht	201
8.	Erbschaftsteuer und Bewertung	217
8.1	21 Fragen zur Erbschaftsteuer und Bewertung	217
8.2	11 Fälle zum Erbschaftsteuer- und Bewertungsrecht	227
9.	Betriebswirtschaftslehre	236
9.1	7 Fragen zur Betriebswirtschaftslehre	236
9.2	8 Fälle zur Betriebswirtschaftslehre	237
10.	Volkswirtschaftslehre	242
10.1	18 Fragen zur Volkswirtschaftslehre	242
10.2	Fälle zur Volkswirtschaftslehre	249
11.	Berufsrecht	250
11.1	17 Fragen zum Berufsrecht	250
11.2	9 Fälle zum Berufsrecht	258
12.	Bürgerliches Recht/Wirtschaftsrecht	262
12.1	19 Fragen zum Bürgerlichen Recht/Wirtschaftsrecht	262
12.2	10 Fälle zum Bürgerlichen Recht/Wirtschaftsrecht	270
13.	Handelsrecht	274
13.1	12 Fragen zum Handelsrecht	274
13.2	9 Fälle zum Handelsrecht	277

14. Gesellschaftsrecht	282
14.1 13 Fragen zum Gesellschaftsrecht	282
14.2 13 Fälle zum Gesellschaftsrecht	288
15. Insolvenzrecht	297
15.1 18 Fragen zum Insolvenzrecht	297
15.2 8 Fälle zum Insolvenzrecht	307
16. Grunderwerbsteuerrecht	313
16.1 10 Fragen zum Grunderwerbsteuerrecht	313
16.2 5 Fälle zum Grunderwerbsteuerrecht	318
Stichwortverzeichnis	321
Weitere Bücher des HDS-Verlags	338

Christoph Voos

Betriebswirtschaft und Recht in der mündlichen Steuerberaterprüfung 2023/2024

3. 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

Mit Fragen zu den Themen Bilanztheorien, E-Bilanz, Transparenzregister, Fachberaterordnung, Europarecht, zu den Rechtfertigungsgründen für die Einschränkung von EU-Freiheiten sowie zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 3. Auflage.....	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: „Bilanzauffassungen“	34
Kernthema: „Bestandteile des Jahresabschlusses“	42
Kernthema: „Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze“	43
Kernthema: „Basiselemente der Bilanzierung“	45
Kernthema: „Gewinn- und Verlustrechnung“	47
Kernthema: „Anhang“	48
Kernthema: „Lagebericht“	50
Kernthema: „Offenlegung und sonstige elektronische Übermittlungen“	51

5.	Externe Rechnungslegung nach HGB: Konzernabschluss	61
5.1	Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	61
5.2	Fragen und Antworten	61
	Kernthema: „Grundlagen des Konzernabschlusses“	61
	Kernthema: „Bestandteile des Konzernabschlusses“	65
	Kernthema: „Konsolidierung der Einzelabschlüsse zum Konzernabschluss“ ..	67
6.	Internes Rechnungswesen	71
6.1	Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	71
6.2	Fragen und Antworten	71
	Kernthema: „Grundlagen des internen Rechnungswesens“	71
	Kernthema: „Kostenartenrechnung“	73
	Kernthema: „Kostenstellenrechnung“	74
	Kernthema: „Kostenträgerrechnung bzw. Kalkulationsverfahren“	78
7.	Investition und Finanzierung	82
7.1	Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	82
7.2	Fragen und Antworten	82
	Kernthema: „Instrumente der Investitionsrechnung“	82
	Kernthema: „Finanzierungsformen“	87
	Kernthema: „Finanzanalyse“	89
8.	Unternehmensbewertung	91
8.1	Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	91
8.2	Fragen und Antworten	91
	Kernthema: „Due Diligence als Bestandteil einer Unternehmensbewertung“ ..	91
	Kernthema: „Anlässe, Grundsätze und Funktionen der Unternehmensbewertung“	93
	Kernthema: „Gutachten zur und Prozess der Unternehmensbewertung“	95
	Kernthema: „Vergangenheitsanalyse, Planungsrechnungen und Plausibilitätsbeurteilung“	97
	Kernthema: „Bewertung des betriebsnotwendigen Vermögens“	97
	Kernthema: „Bewertung des nicht betriebsnotwendigen Vermögens“	99
	Kernthema: „Abschließende Überlegungen zum Gutachten zur Unternehmensbewertung“	100
	Kernthema: „Besonderheiten der Bewertung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen“	101

9. Grundlagen des Prüfungswesens	106
9.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	106
9.2 Fragen und Antworten	106
Kernthema: „Berufsbild und Aufgaben des Wirtschaftsprüfers“	106
Kernthema: „Prüfungssubjekte“	107
Kernthema: „Prüfungsobjekte“	110
Kernthema: „Ziele und Ausrichtung der Abschlussprüfung“	112
10. Berufsrecht	115
10.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	115
10.2 Fragen und Antworten	115
Kernthema: „Neuerungen im Berufsrecht“	115
Kernthema: „Vorschriften über die Hilfeleistung in Steuersachen“	118
Kernthema: „Steuerberater- und Fachberaterordnung“	129
Kernthema: „Zwangsmittel, Ordnungswidrigkeiten“	149
11. Europarecht	150
11.1 Themenbereich im Überblick: Das sollen Sie lernen!	150
11.2 Fragen und Antworten	150
Kernthema: „Grundlagen des Europarechts und Mitglieder der EU“	150
Kernthema: „Organe der EU“	153
Kernthema: „Rechtsquellen des Europarechts“	157
Kernthema: „Grenzen des Europarechts“ und „Europäisches Steuerrecht“	158
Kernthema: „Grundfreiheiten und deren mögliche Einschränkungen“	162
Stichwortverzeichnis	169
Weitere Bücher des HDS-Verlags	178