

**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

|   |     |
|---|-----|
| <b>Die Autoren</b>  | III |
| <b>Bearbeiterübersicht</b>  | V   |
| <b>Vorwort zur 16. 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   | 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  |
| <br>  |     |
| <b>Themenbereich Körperschaftsteuer/Gewerbesteuer</b>   | 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 |
| <br>  |     |
| <b>Themenbereich Umwandlung</b>   | 106 |
| Problembereich 1: Einführung/Umwandlungsgesetz  | 106 |
| Problembereich 2: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft           | 107 |

|  |  |     |
|--|--|-----|
| Problembereich 3:  | Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder<br>Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft . . . . .         | 110 |
| Problembereich 4:  | Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder<br>Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft. . . . .         | 117 |
| <b>Themenbereich Umsatzsteuer . . . . .</b>                                      |  | 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 |
| <b>Themenbereich Steuerliches Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht . . . . .</b> |  | 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 |
| <b>Themenbereich Bilanzsteuerrecht. . . . .</b>                                  |  | 203 |
| Problembereich 1:  | Kaufmannseigenschaft, grundlegende Verpflichtungen<br>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<br>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/<br>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 |
| <b>Themenbereich Erbschaftsteuer . . . . .</b>                                   |  | 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 |
| <b>Themenbereich Betriebswirtschaftslehre . . . . .</b> |  | 311 |
| Problembereich 1:                                       | Finanzierung und Investition . . . . .   | 311 |
| Problembereich 2:                                       | Kosten- und Leistungsrechnung . . . . .  | 321 |
| Problembereich 3:                                       | Unternehmensbewertung . . . . .  | 329 |
| Problembereich 4:                                       | Jahresabschlussanalyse . . . . .   | 331 |
| <b>Themenbereich Volkswirtschaftslehre . . . . .</b>    |  | 334 |
| Problembereich 1:                                       | Allgemeine Volkswirtschaftslehre . . . . .   | 334 |
| Problembereich 2:                                       | Makroökonomie und Wirtschaftspolitik . . . . .   | 335 |
| Problembereich 3:                                       | Geld und Währung . . . . .   | 341 |
| <b>Themenbereich Berufsrecht . . . . .</b>              |  | 348 |
| Problembereich 1:                                       | Rechtsgrundlagen für die Berufsausübung . . . . .  | 348 |
| Problembereich 2:                                       | Die Hilfeleistung in Steuersachen . . . . .  | 348 |
| Problembereich 3:                                       | Steuerberater, Berufsausübungsgesellschaften und sonstige Formen<br>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 |
| <b>Themenbereich Bürgerliches Recht . . . . .</b>       |  | 371 |
| Problembereich 1:                                       | Allgemeines zum BGB – Vertragsschluss – Angebot und Annahme,<br>Invitatio ad offerendum, Internet und E-Mail, Absenden und Zugang von<br>Willenserklärungen, Allgemeine Geschäftsbedingungen . . . . . | 371 |
| Problembereich 2:                                       | Vertragsschluss unter Beteiligung von Minderjährigen, Abstraktions-<br>und Trennungsprinzip . . . . .  | 376 |
| Problembereich 3:                                       | Vertragsschluss – Anfechtung, Widerruf und Nichtigkeit von Verträgen,<br>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:                                      | Erfolge und Verfügungen von Todes wegen . . . . .  | 428 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>Themenbereich Handelsrecht . . . . .</b>  | 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 |
| <br>   |     |
| <b>Themenbereich Gesellschaftsrecht . . . . .</b>  | 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 |
| <br>   |     |
| <b>Themenbereich Europarecht . . . . .</b>   | 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 |
| <br>   |     |
| <b>Themenbereich Insolvenzrecht . . . . .</b>  | 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 |
| <br>   |     |
| <b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>  | 501 |
| <b>Weitere Bücher des HDS-Verlags . . . . .</b>  | 527 |

**Fräenznick/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

|  |             |
|--|-------------|
| <b>Die Autoren . . . . .</b>   | <b>V</b>    |
| <b>Bearbeiterübersicht . . . . .</b>   | <b>VII</b>  |
| <b>Vorwort zur 15. Auflage . . . . .</b>   | <b>VIII</b> |
| <br>   |             |
| <b>Vorbereitung auf den Kurzvortrag, Auswahl des Themas, optische Aufbereitung der Gliederung, Einleitungs- und Schlussatz, Rhetorik und Körpersprache . . . . .</b>           | <b>1</b>    |
| <br>   |             |
| <b>Themenbereich Einkommensteuer . . . . .</b>   | <b>11</b>   |
| 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          |
| <br>   |             |
| <b>Themenbereich Körperschaftsteuer . . . . .</b>  | <b>43</b>   |
| 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          |
| <br>   |             |
| <b>Themenbereich Gewerbesteuer . . . . .</b>   | <b>77</b>   |
| Vortrag 1: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer . . . . .   | 77          |
| Vortrag 2: Gewerbeverluste nach § 10a GewStG . . . . .   | 81          |
| <br>   |             |
| <b>Themenbereich Umwandlungssteuerrecht . . . . .</b>  | <b>86</b>   |
| 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          |
| <br>   |             |
| <b>Themenbereich Umsatzsteuer . . . . .</b>  | <b>102</b>  |
| 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 Immobilienvermietungsumsätze . . . . .                     | 154 |
| <b>Themenbereich Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung . . . . .</b> |   | 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 Kassennachschauführung nach der Abgabenordnung . . . . .  | 196 |
| <b>Themenbereich Bilanzsteuerrecht . . . . .</b>                    |   | 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 Mietereimbauten . . . . .  | 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 |
| <b>Themenbereich Erbschaftsteuer und Bewertung . . . . .</b>        |   | 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 |
| <b>Themenbereich Betriebswirtschaftslehre . . . . .</b>             |   | 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 |
| <b>Themenbereich Volkswirtschaftslehre . . . . .</b>               |   | 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 |
| <b>Themenbereich Berufsrecht . . . . .</b>                         |   | 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 |
| <b>Themenbereich Bürgerliches Recht/Wirtschaftsrecht . . . . .</b> |   | 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 |
| <b>Themenbereich Handelsrecht . . . . .</b>                        |   | 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 |
| <b>Themenbereich Gesellschaftsrecht . . . . .</b>                  |   | 409 |
| Vortrag 1:   | Das Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts<br>(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 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>Themenbereich Insolvenzrecht</b>                            | 425 |
| Vortrag 1: Schutzschirmverfahren                               | 425 |
| Vortrag 2: Das Restschuldbefreiungsverfahren ab dem 01.10.2020 | 429 |
| Vortrag 3: Beendigung des Insolvenzverfahrens                  | 432 |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>                                    | 437 |
| <b>Weitere Bücher des HDS-Verlag</b>                           | 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**  
Verlag

# Inhaltsverzeichnis

|   |      |
|---|------|
| <b>Die Autoren . . . . .</b>  | V    |
| <b>Bearbeiterübersicht . . . . .</b>  | VII  |
| <b>Vorwort zur 11. Auflage . . . . .</b>  | VIII |
| <br>  |      |
| <b>Teil A Vorbereitung für die mündliche Prüfung . . . . .</b>  | 1    |
| <b>1. Einleitung . . . . .</b>  | 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    |
| <br>  |      |
| <b>2. Allgemeines . . . . .</b>   | 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 Prüfungsdialog . . . . .   | 26   |
| 2.11 Zum Schluss eine kurze Übersicht für den Kurzvortrag und an was Sie alles denken sollten . . . . . | 27   |
| 2.12 Weiterführende Prüfungsliteratur. . . . .  | 27   |
| <br>  |      |
| <b>3. 696 Beispiele für Themen zur Selbstausarbeitung von Vorträgen . . . . .</b>                       | 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/Erbshaftsteuerrecht . . . . .  | 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   |
| <br>  |      |
| 4. Prüfungsprotokoll . . . . .  | 45   |
| <br>  |      |
| <b>Teil B Fragen und Fälle verschiedener Prüfungskommissionen aus den Prüfungsprotokollen . . . . .</b> | 50   |
| <b>1. Einkommensteuer . . . . .</b>   | 50   |
| 1.1 12 Fragen zur Einkommensteuer . . . . .   | 50   |
| 1.2 27 Fälle zur Einkommensteuer. . . . .   | 58   |

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

|   |     |
|---|-----|
| Inhaltsverzeichnis                                  | XI  |
| <b>14. Gesellschaftsrecht . . . . .</b>             | 282 |
| 14.1 13 Fragen zum Gesellschaftsrecht . . . . .     | 282 |
| 14.2 13 Fälle zum Gesellschaftsrecht . . . . .      | 288 |
| <b>15. Insolvenzrecht . . . . .</b>                 | 297 |
| 15.1 18 Fragen zum Insolvenzrecht . . . . .         | 297 |
| 15.2 8 Fälle zum Insolvenzrecht . . . . .           | 307 |
| <b>16. Grunderwerbsteuerrecht . . . . .</b>         | 313 |
| 16.1 10 Fragen zum Grunderwerbsteuerrecht . . . . . | 313 |
| 16.2 5 Fälle zum Grunderwerbsteuerrecht . . . . .   | 318 |
| <b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>               | 321 |
| <b>Weitere Bücher des HDS-Verlags . . . . .</b>     | 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       |
| <b>1. Ausgewählte Prüfungsthemen im Überblick sowie<br/>in Fragen und Antworten .....</b>   | <b>1</b>  |
| <b>2. Besonderheiten der mündlichen Prüfung .....</b>                                       | <b>13</b> |
| 2.1 Die mündliche Prüfung: Factsheet und zeitlicher Ablauf.....                             | 13        |
| 2.2 Gewichtung der mündlichen Prüfung und Erwartungshaltung<br>der Prüfungskommission ..... | 14        |
| 2.3 Hinweise zum Kurzvortrag.....   | 17        |
| Themenwahl: Steuerrecht, Betriebswirtschaft oder Wirtschaftsrecht?.....                     | 19        |
| Themenwahl: (vermeintlich) leichtes oder (vermeintlich) schwieriges<br>Thema? .....         | 19        |
| Themenwahl: Thema innerhalb der Bearbeitungszeit wechseln?.....                             | 20        |
| 2.4 Hinweise zu den mündlichen Prüfungsabschnitten .....                                    | 22        |
| <b>3. Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens .....</b>                                | <b>24</b> |
| 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>                           | <b>34</b> |
| 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        |

|   |     |
|---|-----|
| <b>5. Externe Rechnungslegung nach HGB: Konzernabschluss .....</b>                        | 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  |
| <b>6. Internes Rechnungswesen .....</b>   | 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  |
| <b>7. Investition und Finanzierung .....</b>  | 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  |
| <b>8. Unternehmensbewertung .....</b>   | 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 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>9. Grundlagen des Prüfungswesens .....</b>                              | 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 |
| <b>10. Berufsrecht .....</b>   | 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 |
| <b>11. Europarecht .....</b>   | 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 |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>  | 169 |
| <b>Weitere Bücher des HDS-Verlags .....</b>                                | 178 |