

Paket Vorbereitung auf die mündliche Steuerberaterprüfung 2024/2025 8. 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//Hendricks/
Dauber/Michel/Murrer

Die mündliche Steuerberaterprüfung 2024/2025

17. 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 17. 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.	26
Problembereich 5: Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe (§ 16 EStG).	28
Problembereich 6: Dividenden/Veräußerung von Beteiligungen	36
Problembereich 7: Betriebsaufspaltung.	43
Problembereich 8: Einkünfte aus Kapitalvermögen	49
Problembereich 9: Renten	55
Problembereich 10: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/Private Veräußerungsgewinne.	58
Problembereich 11: Vorweggenommene Erbfolge	65
Problembereich 12: Erbauseinandersetzung	68
 Themenbereich Körperschaftsteuer/Gewerbsteuer	 71
Problembereich 1: Unterschiede zwischen Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften.	71
Problembereich 2: Ermittlung des Einkommens	75
Problembereich 3: Verdeckte Gewinnausschüttungen.	81
Problembereich 4: Einlagen	88
Problembereich 5: Zinsschranke	93
Problembereich 6: Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG).	95
Problembereich 7: Verlustabzug bei Körperschaften.	100
Problembereich 8: Liquidation	102
Problembereich 9: Organschaft	104
 Themenbereich Umwandlung	 108
Problembereich 1: Einführung/Umwandlungsgesetz	108
Problembereich 2: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft.	108
Problembereich 3: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft.	111

Problembereich 4:	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft.	118
-------------------	---	-----

Themenbereich Umsatzsteuer 123

Problembereich 1:	Der Unternehmer und sein Unternehmen	123
Problembereich 2:	Lieferungen im Umsatzsteuerrecht	130
Problembereich 3:	Sonstige Leistungen im Umsatzsteuerrecht	137
Problembereich 4:	Umsatzsteuer im Drittlandsverkehr	145
Problembereich 5:	Umsatzsteuer im Gemeinschaftsgebiet	149
Problembereich 6:	Steuerbefreiungen	155
Problembereich 7:	Steuer und Steuerentstehung	159
Problembereich 8:	Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	165
Problembereich 9:	Immobilien und Umsatzsteuer	172
Problembereich 10:	Umsatzsteuer und Sonderfälle	176

Themenbereich Steuerliches Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht. 180

Problembereich 1:	Allgemeines – Steuerschuldverhältnis	180
Problembereich 2:	Schulden und Haften für Steuerverbindlichkeiten	183
Problembereich 3:	Durchführung der Besteuerung und Erhebungsverfahren.	185
Problembereich 4:	Die Korrektur von Verwaltungsakten	189
Problembereich 5:	Außergerichtliches und Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren.	192
Problembereich 6:	Steuerstraf- und Bußgeldsachen	201

Themenbereich Bilanzsteuerrecht 206

Problembereich 1:	Kaufmannseigenschaft, grundlegende Verpflichtungen des Kaufmanns, Inventur und Jahresabschluss (Teil I)	206
Problembereich 2:	Inventur und Jahresabschluss (Teil II)	213
Problembereich 3:	Ansatz- und Bewertungsvorschriften in der Handels- und Steuerbilanz/ Maßgeblichkeit	219
Problembereich 4:	Grundstücke/Grundstücksteile.	226
Problembereich 5:	Anschaffungskosten/Herstellungskosten	232
Problembereich 6:	Rechnungsabgrenzungsposten/Schwebende Geschäfte/Verbindlichkeiten.	236
Problembereich 7:	Rückstellungen und Rücklagen	242
Problembereich 8:	Personengesellschaften (Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen)/ Kapitalgesellschaften	250
Problembereich 9:	Grundlagen und Neuerungen im Bereich der Bilanzierung	255
Problembereich 10:	Latente Steuern.	267
Problembereich 11:	Konzernbilanzierung	270
Problembereich 12:	Teilwertabschreibung/Wertaufholung	274
Problembereich 13:	E-Bilanz.	279

Themenbereich Erbschaftsteuer 283

Problembereich 1:	Erwerbsvorgänge in der Erbschaftsteuer	283
Problembereich 2:	Bewertung des übrigen Vermögens	285
Problembereich 3:	Bewertung von Immobilien für Zwecke der Erbschaftsteuer	288
Problembereich 4:	Begünstigungen von Immobilien bei der Erbschaftsteuer	295
Problembereich 5:	Bewertung des Betriebsvermögens	300

Problembereich 6:	Begünstigung des Betriebsvermögens	305
Problembereich 7:	Besteuerung.	309
Themenbereich Betriebswirtschaftslehre		315
Problembereich 1:	Finanzierung und Investition	315
Problembereich 2:	Kosten- und Leistungsrechnung	325
Problembereich 3:	Unternehmensbewertung	333
Problembereich 4:	Jahresabschlussanalyse.	335
Themenbereich Volkswirtschaftslehre		338
Problembereich 1:	Allgemeine Volkswirtschaftslehre	338
Problembereich 2:	Makroökonomie und Wirtschaftspolitik	339
Problembereich 3:	Geld und Währung.	345
Themenbereich Berufsrecht.		352
Problembereich 1:	Rechtsgrundlagen für die Berufsausübung	352
Problembereich 2:	Die Hilfeleistung in Steuersachen	352
Problembereich 3:	Steuerberater, Berufsausübungsgesellschaften und sonstige Formen der Zusammenarbeit	356
Problembereich 4:	Die Rechte und Pflichten der Steuerberater	360
Problembereich 5:	Die Organisation des Berufes	368
Problembereich 6:	Sanktionen auf Pflichtverletzungen	371
Problembereich 7:	Die Vergütung für Hilfeleistungen in Steuersachen	374
Themenbereich Bürgerliches Recht.		377
Problembereich 1:	Allgemeines zum BGB: Vertragsschluss – Angebot und Annahme, Invitatio ad offerendum, Internet und E-Mail, Absenden und Zugang von Willenserklärungen, Allgemeine Geschäftsbedingungen.	377
Problembereich 2:	Vertragsschluss unter Beteiligung von Minderjährigen, Abstraktions- und Trennungsprinzip	382
Problembereich 3:	Vertragsschluss – Anfechtung, Widerruf und Nichtigkeit von Verträgen, Formvorschriften, Verjährung	386
Problembereich 4:	Vertragsschluss – Stellvertretung	394
Problembereich 5:	Schuldverhältnisse – Leistungsstörungen	397
Problembereich 6:	Erlöschen von Schuldverhältnissen – Übergang von Forderungen	404
Problembereich 7:	Kauf und Verbrauchsgüterkauf.	406
Problembereich 8:	Dienstvertrag versus Werkvertrag und Steuerberatungsvertrag.	412
Problembereich 9:	Begründung und Beendigung von Arbeitsverhältnissen	414
Problembereich 10:	Darlehen und Verbraucherkreditvertrag.	417
Problembereich 11:	Bereicherungsrecht und Deliktsrecht.	418
Problembereich 12:	Eigentum und Besitz – Erwerb und Verlust	421
Problembereich 13:	Kreditsicherung	426
Problembereich 14:	Familienrecht und Güterstände.	428
Problembereich 15:	Erbfolge und Verfügungen von Todes wegen	432
Problembereich 16:	Das Gesetz zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts	440

Themenbereich Handelsrecht	442
Problembereich 1: Das Handelsgesetzbuch und die Kaufmannseigenschaft	442
Problembereich 2: Das Handelsregister	446
Problembereich 3: Die Prokura und die Handlungsvollmacht	449
Problembereich 4: Der Kaufmann als Absatzmittler	451
Problembereich 5: Die Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, die Haftung des Erben bei Geschäftsfortführung und die Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns	453
Problembereich 6: Der Handelsbrauch und die Handelsgeschäfte	455
Themenbereich Gesellschaftsrecht	461
Problembereich 1: Gründung, Beiträge, Haftung und Vertretung bei GbR, OHG und KG.	461
Problembereich 2: Die richtige Rechtsformwahl für Steuerberater.	468
Problembereich 3: Vertretung und Haftung bei GmbH und AG	472
Problembereich 4: Die Gründung(-sphasen) einer GmbH	474
Problembereich 5: Die Übertragung und Vererbung von Gesellschafts- bzw. Geschäftsanteilen.	479
Problembereich 6: Der gutgläubige Erwerb von Beteiligungen	481
Problembereich 7: Ausgewählte Änderungen bei der GbR durch das MoPeG seit dem 1.1.2024	483
Themenbereich Europarecht	486
Problembereich 1: Europarecht, die EU und ihre Entstehung	486
Problembereich 2: Organe der EU und deren Funktionen	490
Problembereich 3: Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts – Rechtssetzung, Geltung, Anwendung, Haftung und Verhältnis zum nationalen Recht	491
Problembereich 4: Rechtsschutz in der EU	494
Problembereich 5: Die Grundfreiheiten des EU-Vertrags	495
Themenbereich Insolvenzrecht	497
Problembereich 1: Die Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	497
Problembereich 2: Insolvenzmasse und Insolvenzbeteiligte	500
Problembereich 3: Die Insolvenzanfechtung	503
Problembereich 4: Insolvenzplan und Eigenverwaltung	507
Problembereich 5: Restschuldbefreiung, Verbraucherinsolvenz und Reformen.	509
Stichwortverzeichnis	513
Weitere Titel des HDS-Verlags	543

Fränznick/Grobshäuser/Radeisen/Hellmer/Pientka/
Hendricks/Holzner/Dauber/Michel/Murrer/Spegele

Der Kurzvortrag in der mündlichen Steuerberaterprüfung 2024/2025

16. Auflage

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

Rechtliche Rahmenbedingungen/Gliederung/
Kurzvortrag/Tipps

ESt/KSt/GewSt/Bilanzsteuerrecht

Umwandlungssteuer

AO/FGO/USt/ErbSt/Bewertung

BWL/VWL

Berufsrecht/Bürgerliches Recht/Handelsrecht

Gesellschaftsrecht/Insolvenzrecht

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VII
Vorwort zur 16. 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: Die Abschreibung von Gebäuden im Betriebs- und Privatvermögen (ohne Berücksichtigung der §§ 7i, 7h EStG)	28
Vortrag 6: Die Übertragung von Mitunternehmeranteilen im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	33
Vortrag 7: Nachträgliche Anschaffungskosten bei der Veräußerung eines Anteils gemäß § 17 EStG.	36
Vortrag 8: Steuerliche Folgen des Wegzugs eines Einzelunternehmers, eines Mitunternehmers und eines Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft aus Deutschland	39

Themenbereich Körperschaftsteuer	44
Vortrag 1: Ausschüttungs-/Dividendenbesteuerung	44
Vortrag 2: Verdeckte Gewinnausschüttungen	48
Vortrag 3: Zinsschranke	52
Vortrag 4: Grundlagen der Ertragsbesteuerung von gemeinnützigen Körperschaften.	57
Vortrag 5: Körperschaftsteuerliche Organschaft	61
Vortrag 6: Verluste im Körperschaftsteuerrecht	65
Vortrag 7: Verdeckte Einlagen	70
Vortrag 8: Kapitalerhöhungen	73

Themenbereich Gewerbesteuer	78
Vortrag 1: Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer	78
Vortrag 2: Gewerbeverluste nach § 10a GewStG	82

Themenbereich Umwandlungssteuerrecht	87
Vortrag 1: Die Möglichkeiten der Umwandlung von Unternehmen nach dem Umwandlungsgesetz	87
Vortrag 2: Die Umwandlung von Kapital- in Personengesellschaften aus der Sicht des Umwandlungssteuergesetzes	91
Vortrag 3: Die Einbringung von Personenunternehmungen in Kapitalgesellschaften nach § 20 UmwStG	97

Themenbereich Umsatzsteuer	103
Vortrag 1: Der Unternehmer und sein Unternehmen im Umsatzsteuerrecht.	103
Vortrag 2: Der innergemeinschaftliche Erwerb durch Unternehmer.	111
Vortrag 3: Der Ort der sonstigen Leistung	118
Vortrag 4: Fernverkäufe im Unionsrecht	126
Vortrag 5: Die Behandlung drittlandsgrenzüberschreitender Lieferungen im Umsatzsteuerrecht.	132
Vortrag 6: Der Verzicht auf die Steuerbefreiung im Umsatzsteuerrecht.	137
Vortrag 7: Die Geschäftsveräußerung im Ganzen im Umsatzsteuerrecht	143

Vortrag 8:	Die Zusammenfassende Meldung	148
Vortrag 9:	Vorsteuerabzug und Berichtigung bei Leistungsbezügen im Zusammenhang mit Immobilienvermietungsumsätzen	153

Themenbereich Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung 159

Vortrag 1:	Die Berichtigung von Steuerbescheiden nach der Abgabenordnung	159
Vortrag 2:	Die Aussetzung der Vollziehung nach der Abgabenordnung und der Finanzgerichtsordnung.	164
Vortrag 3:	Die Präklusion im Einspruchs- und Klageverfahren	167
Vortrag 4:	Festsetzungs- und Zahlungsverjährung bei Steuerbescheiden.	171
Vortrag 5:	Die Haftung für Steuern nach der Abgabenordnung	175
Vortrag 6:	Rechtsmittel gegen Entscheidungen der Finanzgerichte	179
Vortrag 7:	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung	182
Vortrag 8:	Neufassung des § 183 AO und Neueinführung des § 183a AO aufgrund des MoPeG	189
Vortrag 9:	Die Kassennachschau nach der Abgabenordnung.	192

Themenbereich Bilanzsteuerrecht 196

Vortrag 1:	Bewertungsmaßstäbe für Vermögensgegenstände des Anlagevermögens nach dem Handelsgesetzbuch.	196
Vortrag 2:	Die Bewertungsmaßstäbe für die Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens nach dem Handelsgesetzbuch	199
Vortrag 3:	Bilanzberichtigung	201
Vortrag 4:	Übertragung stiller Reserven in den Fällen der Ersatzbeschaffung	204
Vortrag 5:	Bewertung des Umlaufvermögens	206
Vortrag 6:	Grundstücke und Grundstücksteile als Betriebsvermögen des Eigentümers.	209
Vortrag 7:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Bauten auf fremden Grund und Boden	212
Vortrag 8:	Übertragung stiller Reserven nach § 6b Abs. 1 EStG	216
Vortrag 9:	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	220
Vortrag 10:	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.	223
Vortrag 11:	Betriebsvermögen – Privatvermögen bei Einzelunternehmen.	229
Vortrag 12:	Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	233
Vortrag 13:	Rechnungsabgrenzungsposten in der Handels- und Steuerbilanz	236
Vortrag 14:	Die steuerbilanzielle Behandlung von Mietereinbauten.	240
Vortrag 15:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Schuldübernahmen	243
Vortrag 16:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Erbbaurechten	247
Vortrag 17:	Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Corona-Hilfen	250

Themenbereich Erbschaftsteuer und Bewertung. 255

Vortrag 1:	Die Bewertung von Grundvermögen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	255
Vortrag 2:	Die Bewertung von Betriebsvermögen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	260
Vortrag 3:	Die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung des Erwerbs von Grundvermögen	263
Vortrag 4:	Die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung des Erwerbs von Betriebsvermögen	267
Vortrag 5:	Die Bewertung von Wertpapieren und Anteilen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	272
Vortrag 6:	Schenkung unter Auflage, gemischte Schenkung und mittelbare Grundstücksschenkung	276

Themenbereich Betriebswirtschaftslehre 280

Vortrag 1:	Der Einsatz von Bilanz- und Erfolgskennzahlen zur betriebswirtschaftlichen Analyse eines Unternehmens	280
Vortrag 2:	Statische und dynamische Verfahren der Investitionsrechnung.	283

Vortrag 3: Der Betriebsabrechnungsbogen im Rahmen der Kostenstellenrechnung	287
Vortrag 4: Mezzanine Finanzierungsformen	290
Vortrag 5: Die Deckungsbeitragsrechnung im System der Kostenrechnung einer Unternehmung	294
Vortrag 6: Das ökonomische Prinzip	298

Themenbereich Volkswirtschaftslehre 301

Vortrag 1: Möglichkeiten der Einkommensverteilung in einer Marktwirtschaft	301
Vortrag 2: Die Geldpolitik der europäischen Zentralbank.	304
Vortrag 3: Arbeitslosigkeit und Arbeitsmarktpolitik.	307
Vortrag 4: Die Bedeutung des Bruttoinlandsproduktes als Wohlfahrtsmaßstab	311
Vortrag 5: Wirtschaftspolitische Zielsetzungen im Rahmen des Stabilitätsgesetzes	315
Vortrag 6: Konjunkturelle Maßnahmen des Staates am Beispiel des Corona Konjunkturpakets	318
Vortrag 7: Die Nachfragestruktur privater Haushalte in einer Marktwirtschaft.	322
Vortrag 8: Die Umweltökonomik als Beitrag zu einer nachhaltigen volkswirtschaftlichen Entwicklung	325

Themenbereich Berufsrecht 329

Vortrag 1: Der Syndikus-Steuerberater nach § 58 Satz 2 Nr. 5a StBerG	329
Vortrag 2: Die Möglichkeiten der Steuerberater zur gemeinsamen Berufsausübung nach § 49 ff. StBerG	333
Vortrag 3: Die Vereinbarung von Erfolgshonoraren nach § 9a StBerG	338
Vortrag 4: Die Haftung des Steuerberaters für Beratungsfehler und berufsrechtliche Sonderregelungen	340
Vortrag 5: Berufsrechtliche Sanktionen wegen Pflichtverletzungen des Steuerberaters	345
Vortrag 6: Die Nutzung der Steuerberaterplattform und des besonderen elektronischen Steuerberaterpostfachs (beSt) durch die Berufsangehörigen nach § 68 ff. StBerG	350
Vortrag 7: Die Tätigkeit des Steuerberaters als Restrukturierungsbeauftragter nach § 73 ff. StaRUG	353

Themenbereich Bürgerliches Recht/Wirtschaftsrecht 357

Vortrag 1: Eigentum – Erwerb und Verlust	357
Vortrag 2: Rechts- und Geschäftsfähigkeit	361
Vortrag 3: Verjährung im Zivil- und Steuerrecht.	365
Vortrag 4: Sicherungsinstrumente der Bank – Einsatzmöglichkeiten und Unterschiede	372
Vortrag 5: Der Güterstand.	377
Vortrag 6: Anfechtung von Willenserklärungen	383
Vortrag 7: Der „künstlich intelligente“ Vertrag.	387
Vortrag 8: Das neue Stiftungsrecht	391

Themenbereich Handelsrecht 397

Vortrag 1: Die (Handels)Firma nach den §§ 17 bis 37a HGB	397
Vortrag 2: Handelsgeschäfte	400
Vortrag 3: Die kaufmännischen Absatz- und Geschäftsmittler.	403

Themenbereich Gesellschaftsrecht 407

Vortrag 1: Das Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts (Personengesellschaftsrechtsmodernisierungsgesetz/MoPeG).	407
Vortrag 2: Steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften.	410
Vortrag 3: Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz	414
Vortrag 4: Die eGmbH.	420

Themenbereich Insolvenzrecht	426
Vortrag 1: Schutzschirmverfahren	426
Vortrag 2: Das Restschuldbefreiungsverfahren ab dem 01.10.2020	430
Vortrag 3: Beendigung des Insolvenzverfahrens	433
Stichwortverzeichnis	439
Weitere Titel des HDS-Verlags	457

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

Vorbereitung auf die mündliche Steuerberaterprüfung/Kurzvortrag 2024/2025 mit Fragen und Fällen aus Prüfungsprotokollen

12. Auflage

Examensrelevante Prüfungsthemen kennen

Optimal vorbereitet in die mündliche Steuerberaterprüfung

Themenstellungen im Prüfungsgespräch

Tipps und Tricks zur richtigen Vorbereitung auf die
mündliche Steuerberaterprüfung

Auswertung von Prüfungsprotokollen mit
Fragen und Antworten

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VII
Vorwort zur 12. 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 2011 bis 2023.	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 Übersicht für den Kurzvortrag und an was Sie alles denken sollten	27
2.12 Weiterführende Prüfungsliteratur.	27
3. Beispiele für Themen zur Selbstaarbeitung 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	41
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 28 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	113
4.1	10 Fragen zum Umwandlungssteuerrecht	113
4.2	12 Fälle zum Umwandlungssteuerrecht	125
5.	Umsatzsteuerrecht	137
5.1	15 Fragen zum Umsatzsteuerrecht	137
5.2	17 Fälle zum Umsatzsteuerrecht	154
6.	Abgabenordnung	161
6.1	15 Fragen zur Abgabenordnung	161
6.2	15 Fälle zur Abgabenordnung	181
7.	Bilanzsteuerrecht	192
7.1	54 Fragen zum Bilanzsteuerrecht	192
7.2	22 Fälle zum Bilanzsteuerrecht	202
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	243
10.1	19 Fragen zur Volkswirtschaftslehre	243
10.2	Fälle zur Volkswirtschaftslehre	251
11.	Berufsrecht	252
11.1	17 Fragen zum Berufsrecht	252
11.2	10 Fälle zum Berufsrecht	260
12.	Bürgerliches Recht/Wirtschaftsrecht	265
12.1	19 Fragen zum Bürgerlichen Recht/Wirtschaftsrecht	265
12.2	10 Fälle zum Bürgerlichen Recht/Wirtschaftsrecht	273
13.	Handelsrecht	277
13.1	12 Fragen zum Handelsrecht	277
13.2	9 Fälle zum Handelsrecht	280

14. Gesellschaftsrecht	285
14.1 13 Fragen zum Gesellschaftsrecht	285
14.2 13 Fälle zum Gesellschaftsrecht	293
15. Insolvenzrecht	301
15.1 18 Fragen zum Insolvenzrecht	301
15.2 8 Fälle zum Insolvenzrecht	310
16. Grunderwerbsteuerrecht	315
16.1 10 Fragen zum Grunderwerbsteuerrecht	315
16.2 7 Fälle zum Grunderwerbsteuerrecht	321
Stichwortverzeichnis	325
Weitere Titel des HDS-Verlags	342

Christoph Voos

Betriebswirtschaft und Recht in der mündlichen Steuerberaterprüfung 2024/2025

4. 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

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 4. 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“	43
Kernthema: „Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze“	43
Kernthema: „Basiselemente der Bilanzierung“	46
Kernthema: „Gewinn- und Verlustrechnung“	48
Kernthema: „Anhang“	49
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“	119
	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 Titel des HDS-Verlags	178