

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Bearbeiterübersicht	VI
Vorwort zur 18. 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.	16
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	37
Problembereich 7: Betriebsaufspaltung.	45
Problembereich 8: Einkünfte aus Kapitalvermögen	50
Problembereich 9: Renten	58
Problembereich 10: Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung/Private Veräußerungsgewinne.	61
Problembereich 11: Vorweggenommene Erbfolge	68
Problembereich 12: Erbauseinandersetzung	71
 Themenbereich Körperschaftsteuer/Gewerbsteuer.	 75
Problembereich 1: Unterschiede zwischen Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften.	75
Problembereich 2: Ermittlung des Einkommens	79
Problembereich 3: Verdeckte Gewinnausschüttungen.	86
Problembereich 4: Einlagen	94
Problembereich 5: Zinsschranke	99
Problembereich 6: Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG).	101
Problembereich 7: Verlustabzug bei Körperschaften.	106
Problembereich 8: Liquidation	109
Problembereich 9: Organschaft	111
 Themenbereich Umwandlung	 115
Problembereich 1: Einführung/Umwandlungsgesetz	115
Problembereich 2: Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft.	117
Problembereich 3: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Kapitalgesellschaft	119

Problembereich 4: Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft	127
--	-----

Themenbereich Umsatzsteuer 133

Problembereich 1: Der Unternehmer und sein Unternehmen	133
Problembereich 2: Lieferungen im Umsatzsteuerrecht	140
Problembereich 3: Sonstige Leistungen im Umsatzsteuerrecht	149
Problembereich 4: Umsatzsteuer im Drittlandsverkehr	156
Problembereich 5: Umsatzsteuer im Gemeinschaftsgebiet	160
Problembereich 6: Steuerbefreiungen	166
Problembereich 7: Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	171
Problembereich 8: Umsatzsteuerliche Meldepflichten.	179
Problembereich 9: Umsatzsteuer und Sonderfälle	183
Problembereich 10: Immobilien und Umsatzsteuer	187

Themenbereich Steuerliches Verfahrensrecht und Steuerstrafrecht. 191

Problembereich 1: Allgemeines – Steuerschuldverhältnis	191
Problembereich 2: Schulden und Haften für Steuerverbindlichkeiten	195
Problembereich 3: Durchführung der Besteuerung und Erhebungsverfahren.	198
Problembereich 4: Die Korrektur von Verwaltungsakten	201
Problembereich 5: Außergerichtliches und Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren.	205
Problembereich 6: Steuerstraf- und Bußgeldsachen	214
Problembereich 7: Digitalisierung der Steuerverwaltung.	217
Problembereich 8: Die moderne Außenprüfung.	220
Problembereich 9: Vollstreckung	222

Themenbereich Bilanzsteuerrecht 224

Problembereich 1: Kaufmannseigenschaft, grundlegende Verpflichtungen des Kaufmanns, Inventur und Jahresabschluss (Teil I)	224
Problembereich 2: Inventur und Jahresabschluss (Teil II)	232
Problembereich 3: Abschlusserstellung durch den Steuerberater/Grundfragen beim aktivischen Ansatz von Vermögensgegenständen bzw. Wirtschaftsgütern	241
Problembereich 4: Ansatz- und Bewertungsvorschriften in der Handels- und Steuerbilanz/ Maßgeblichkeit	250
Problembereich 5: Grundstücke/Grundstücksteile.	255
Problembereich 6: Abgrenzungsfragen von Betriebs- und Privatvermögen bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften	260
Problembereich 7: Anschaffungskosten/Herstellungskosten	268
Problembereich 8: Rechnungsabgrenzungsposten/Schwebende Geschäfte/Verbindlichkeiten.	272
Problembereich 9: Rückstellungen und Rücklagen	278
Problembereich 10: Behandlung von Genussrechten bei der finanzierten Kapitalgesellschaft	285
Problembereich 11: Personengesellschaften (Sonderbilanzen/Ergänzungsbilanzen)/ Kapitalgesellschaften	289
Problembereich 12: Grundlagen und Neuerungen im Bereich der Bilanzierung	294
Problembereich 13: Latente Steuern.	307
Problembereich 14: Konzernbilanzierung	328
Problembereich 15: Teilwertabschreibung/Wertaufholung	333
Problembereich 16: E-Bilanz.	338

Themenbereich Erbschaftsteuer	342
Problembereich 1: Erwerbsvorgänge in der Erbschaftsteuer	342
Problembereich 2: Bewertung des übrigen Vermögens	344
Problembereich 3: Bewertung von Immobilien für Zwecke der Erbschaftsteuer	348
Problembereich 4: Begünstigungen von Immobilien bei der Erbschaftsteuer	355
Problembereich 5: Bewertung des Betriebsvermögens	360
Problembereich 6: Begünstigung des Betriebsvermögens	366
Problembereich 7: Besteuerung	370
 Themenbereich Betriebswirtschaftslehre	376
Problembereich 1: Finanzierung und Investition	376
Problembereich 2: Kosten- und Leistungsrechnung	386
Problembereich 3: Unternehmensbewertung	394
Problembereich 4: Jahresabschlussanalyse.	396
 Themenbereich Volkswirtschaftslehre.	399
Problembereich 1: Allgemeine Volkswirtschaftslehre	399
Problembereich 2: Makroökonomie und Wirtschaftspolitik	400
Problembereich 3: Geld und Währung.	406
 Themenbereich Berufsrecht.	412
Problembereich 1: Rechtsgrundlagen für die Berufsausübung	412
Problembereich 2: Die Hilfeleistung in Steuersachen	412
Problembereich 3: Steuerberater, Berufsausübungsgesellschaften und sonstige Formen der Zusammenarbeit	419
Problembereich 4: Die Rechte und Pflichten der Steuerberater	423
Problembereich 5: Die Organisation des Berufes	432
Problembereich 6: Sanktionen auf Pflichtverletzungen	435
Problembereich 7: Die Vergütung für Hilfeleistungen in Steuersachen	437
 Themenbereich Bürgerliches Recht.	441
Problembereich 1: Allgemeines zum BGB Vertragsschluss – Angebot und Annahme, Invitatio ad offerendum, Internet und E-Mail, Absenden und Zugang von Willenserklärungen, Allgemeine Geschäftsbedingungen.	441
Problembereich 2: Vertragsschluss unter Beteiligung von Minderjährigen, Abstraktions- und Trennungsprinzip	446
Problembereich 3: Vertragsschluss – Anfechtung, Widerruf und Nichtigkeit von Verträgen, Formvorschriften, Verjährung	450
Problembereich 4: Vertragsschluss – Stellvertretung	458
Problembereich 5: Schuldverhältnisse – Leistungsstörungen	461
Problembereich 6: Erlöschen von Schuldverhältnissen – Übergang von Forderungen	468
Problembereich 7: Kauf und Verbrauchsgüterkauf.	470
Problembereich 8: Dienstvertrag versus Werkvertrag und Steuerberatungsvertrag.	476
Problembereich 9: Begründung und Beendigung von Arbeitsverhältnissen	478
Problembereich 10: Darlehen und Verbraucherkreditvertrag.	481
Problembereich 11: Bereicherungsrecht und Deliktsrecht.	482
Problembereich 12: Eigentum und Besitz – Erwerb und Verlust	485

Problembereich 13: Kreditsicherung	.490
Problembereich 14: Familienrecht und Güterstände.	.492
Problembereich 15: Erbfolge und Verfügungen von Todes wegen	.496
Problembereich 16: Das Gesetz zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts	.504
Themenbereich Handelsrecht	.507
Problembereich 1: Das Handelsgesetzbuch und die Kaufmannseigenschaft	.507
Problembereich 2: Das Handelsregister	.511
Problembereich 3: Die Prokura und die Handlungsvollmacht	.515
Problembereich 4: Der Kaufmann als Absatzmittler	.517
Problembereich 5: Die Haftung des Erwerbers bei Firmenfortführung, die Haftung des Erben bei Geschäftsfortführung und die Haftung bei Eintritt in das Geschäft eines Einzelkaufmanns.	.518
Problembereich 6: Der Handelsbrauch und die Handelsgeschäfte	.521
Themenbereich Gesellschaftsrecht	.527
Problembereich 1: Gründung, Beiträge, Haftung und Vertretung bei GbR, OHG und KG.	.527
Problembereich 2: Die richtige Rechtsformwahl für Steuerberater.	.533
Problembereich 3: Vertretung und Haftung bei GmbH und AG	.536
Problembereich 4: Die Gründung(-phasen) einer GmbH	.538
Problembereich 5: Die Übertragung und Vererbung von Gesellschafts- bzw. Geschäftsanteilen	.542
Problembereich 6: Der gutgläubige Erwerb von Beteiligungen	.544
Problembereich 7: Ausgewählte Änderungen bei der GbR durch das MoPeG seit dem 01.01.2024.	.545
Themenbereich Europarecht	.547
Problembereich 1: Europarecht, die EU und ihre Entstehung	.547
Problembereich 2: Organe der EU und deren Funktionen	.552
Problembereich 3: Rechtsquellen des Gemeinschaftsrechts – Rechtssetzung, Geltung, Anwendung, Haftung und Verhältnis zum nationalen Recht	.553
Problembereich 4: Rechtsschutz in der EU	.556
Problembereich 5: Die Grundfreiheiten des EU-Vertrags	.557
Themenbereich Insolvenzrecht	.558
Problembereich 1: Die Voraussetzungen für die Eröffnung eines Insolvenzverfahrens	.558
Problembereich 2: Insolvenzmasse und Insolvenzbeteiligte	.561
Problembereich 3: Die Insolvenzanfechtung	.565
Problembereich 4: Insolvenzplan und Eigenverwaltung	.569
Problembereich 5: Verbraucherinsolvenzverfahren, Durchführung eines gerichtlichen Schuldenbereinigungsverfahrens	.571
Stichwortverzeichnis	.575