

## Gedächtnisprotokoll mündliche Prüfung „Gepr. Bilanzbuchhalter“

IHK Essen / Mülheim an der Ruhr / Oberhausen zu Esse, 07.06.2023

### Fachgespräch

1. Ansammlungsrückstellung  
Bewertung nach Handels- und Steuerrecht  
(Ansatz, Abzinsung, wie angesammelt wird)
2. Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände bzw. Wirtschaftsgüter  
Bewertung nach Handels- und Steuerrecht
3. Abschreibung Geschäfts- oder Firmenwert
4. Latente Steuern  
Wann entstehen aktive und passive latente Steuern (Beispiel)  
Latente Steuern im Steuerrecht (kein Wirtschaftsgut)
5. Welche Einkünfte erzielt eine GmbH?  
Welche Steuern ggf. entstehen?
6. Typische und atypische stille Gesellschaft  
Unterschied, Einkunftsarten
7. Personengesellschaften  
Gesamthandbilanz, Sonderbilanz, Ergänzungsbilanz  
Sonderbetriebseinnahmen, Sonderbetriebsausgaben mit Beispielen  
Erklären was Ergänzungsbilanz ist.
8. Hinzurechnung §8 Nr. 1 e) GewStG  
Der Gesellschafter vermietet der Personengesellschaft ein Gebäude.  
Findet die Hinzurechnung statt? Warum?
9. Transparenzprinzip
10. Erhaltene Anzahlungen Umsatzsteuerrechtlich