

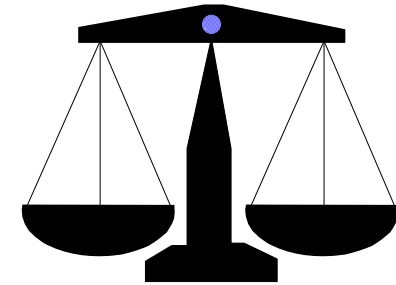
„Handels- und Steuerbilanz sowie JAA“

Skript zur Lehrveranstaltung an der HS Coburg

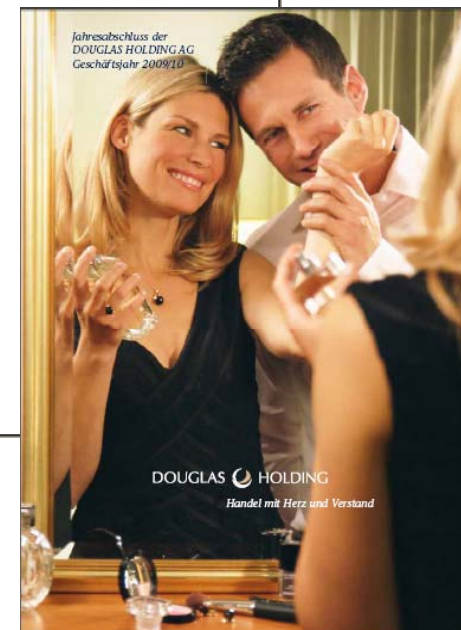
(Siehe: X:\Studium\B.A._BW_2.Studienabs\
HS_Bilanz+JAA\SS11

Sommersemester 2011

Dipl.-Betriebswirt (FH), Dipl.-Wirtsch.-Inf.
Prof. Dr. Christian Wallasch



GERRY WEBER



Ziele... Wesentliche Studienziele und –inhalte des Faches

- Vertiefung / Festigung der Kenntnisse und Fähigkeiten zu wichtigen Begriffen, Inhalten und Techniken des **handels- und steuerrechtlichen Einzelabschlusses**. **Einführung in die Konzernrechnungslegung und JAA**.
- Wichtige Techniken der Handels- und Steuerbilanz - mit **allen wichtigen Bestandteilen des Geschäftsberichtes**, wie z.B. die **Kapitalflussrechnung**, werden vor allem durch Aufgaben/Fallstudien geübt und vertieft.
- Eine **aktive Mitarbeit** in der Veranstaltung sowie ein begleitendes Literaturstudium wird erwartet.
- **Am Ende des Kurses** sollen die Teilnehmer(innen) in der Lage sein, wichtige bilanzierungsbezogene Aufgaben (Einzel- und Konzernabschluss) in Unternehmen zu erfassen, Lösungswege zu entwickeln und diese in die Praxis umzusetzen. Präsentations- und fachliche Kommunikationsfähigkeiten werden gesteigert.
- Die **Inhalte eines Geschäftsberichtes** sollten verstanden und mit adäquaten Kennzahlen (-systeme) analysiert werden können.
- Für die Lehrveranstaltung Handels- und Steuerbilanz sind grundlegende Kenntnisse von **Buchführung und Bilanzierung** sowie der Zusammenhänge / Begriffe im Unternehmen von Vorteil.
- **Weiterführende bzw. benachbarte Veranstaltungen** zu diesem Fach sind z. B. **Wirtschaftsinformatik für Rechnungswesen, Controlling und Steuern und Internationale Rechnungslegung**.

➤ **Zum Thema Bilanzierung / Jahresabschluss:**

- ★ **Baetge, Jörg; Kirsch, Hans-Jürgen; Thiele, Stefan:**
Bilanzen. 10. Aufl., Düsseldorf: IDW, 2009
- ★ **Ellrott, Helmut u. a. (Hrsg.):**
Beck'scher Bilanz-Kommentar: Handels- und Steuerbilanz. 7. Aufl.,
München: Beck, 2009
- ★ **Coenenberg, Adolf Gerhard; Haller, Axel; Schultze, Wolfgang:**
Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse. 21. Aufl., Stuttgart: Schäffer-
Poeschel, 2009
- Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse: Aufgaben und Lösungen.
13. Aufl., Stuttgart: Schäffer-Poeschel, 2009
- ★ **Ditges, Johannes; Arendt, Uwe:**
Bilanzen. 13. Aufl., Ludwigshafen/Rhein: Kiehl, 2010
- ★ **Meyer, Claus:**
Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht: unter Einschluss der
Konzernrechnungslegung und der internationalen Rechnungslegung.
21. Aufl., Herne/Berlin: NWB, 2010
- ★ **Petersen, Karl u.a. (Hrsg.):**
Handbuch Bilanzrecht. Köln: Bundesanzeiger, 2010
- ★ **Quick, Reiner:**
Bilanzierung in Fällen. 4. Aufl., Stuttgart: Schäffer-Poeschel, 2009



➤ **Zu spezifischen Themen der Lehrveranstaltung:**

★ **Bilanzanalyse:**

- Küting, Karlheinz; Weber, Claus-Peter; Boecking, Corinna: Die Bilanzanalyse. 9. Aufl., Stuttgart: Schäffer-Poeschel, 2009 u. a.

★ **Konzernabschluss:**

- Küting, Karlheinz; Weber, Claus-P.: Der Konzernabschluss. 12. Aufl., Stuttgart: Schäffer-Poeschel, 2010 u. a.

➤ **Fachzeitschriften mit teils interessanten Inhalten zur Lehrveranstaltung:**

- ★ Accounting Journals (AJ), Betriebs-Berater (BB), Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (BFuP), Das Wirtschaftsstudium (WiSU), Der Betrieb (DB), Die Betriebswirtschaft (DBW), Die Wirtschaftsprüfung (WPg), Zeitschrift für betriebswirtschaftliche Forschung (ZfbF); **siehe für Recherche auch über Bib.:** http://www.wiso-net.de/indiv_startseiten/pool01.ein (WISO-Volltexte, E-Books...)

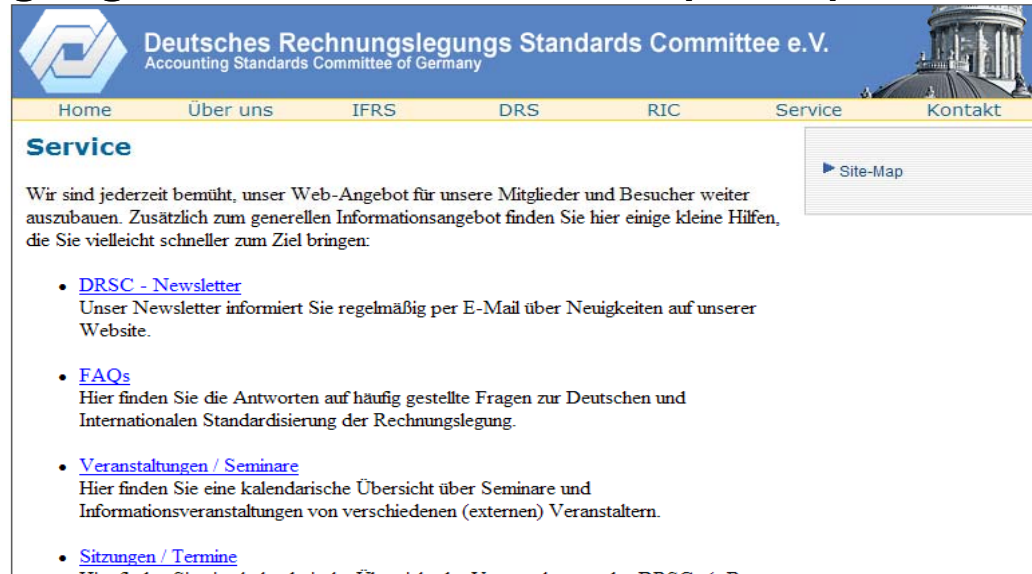
➤ **Gesetzestexte und Verordnungen:**

- ★ z. B. Aktuelles Handelsgesetzbuch (inkl. Publizitätsgesetz , z. B. 50. Auflage, München: Beck, 2010; *Hinweis: Sollte kein Veröffentlichungsdatum vor 2009 haben*), Deutsche Rechnungslegungs Standards (DRS; Loseblatt-Ordner in Bibliothek), Einkommensteuergesetz, **zumindest die §§ 4 – 7g EStG** („wichtige Steuergesetze“), Abgabenordnung, Aktiengesetz u. a.; **siehe auch Gesetzestexte sowie Kommentierungen in Beck-Online (über Hochschule Coburg Internet-Sites)**
- ★ **siehe unter „X:... \HS_Bilanz+JAA\Basismaterialien“ auch die weiteren Materialien und Unterlagen**

➤ **Interessante Internetadressen:**

★ **Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC):**

www.drsc.de



The screenshot shows the homepage of the Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V. (Accounting Standards Committee of Germany). The header includes the logo and navigation links: Home, Über uns, IFRS, DRS, RIC, Service, and Kontakt. The main content area is titled 'Service' and contains a paragraph: 'Wir sind jederzeit bemüht, unser Web-Angebot für unsere Mitglieder und Besucher weiter auszubauen. Zusätzlich zum generellen Informationsangebot finden Sie hier einige kleine Hilfen, die Sie vielleicht schneller zum Ziel bringen:'. Below this are four bullet points with links: 'DRSC - Newsletter' (informiert über Neuigkeiten), 'FAQs' (Antworten auf häufig gestellte Fragen), 'Veranstaltungen / Seminare' (kalendrische Übersicht), and 'Sitzungen / Termine' (Übersicht über Veranstaltungen).

★ **BilMoG.Info:** www.bilmoginfo.de

★ **Haufe Verlag:** www.haufe.de

★ **Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.:** www.idw.de

★ **Software-Verzeichnisse (RW-Software):** www.softguide.de

- www.software-marktplatz.de (ISIS-Softwarekatalog)

★ **Div. Hinweise zu Steuerthemen (z.B. BFH-Urteile):** www.steuerlinks.de

★ **Unternehmensregister:** www.unternehmensregister.de

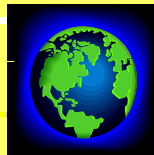
Strukt. Struktur der Lehrveranstaltung „Handels- und Steuerbilanz“

Kap. 1 Grundlagen von Handels- und Steuerbilanz

Kap. 2 Grundbestandteile und Vorgehen der Bilanzierung

<i>Aktiva</i>	Bilanz	<i>Passiva</i>						
Kap. 3 Anlagevermögen	Kap. 5 Eigenkapital	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;"><i>S</i></td> <td style="text-align: center;">Kap. 8 GuV</td> <td style="text-align: right;"><i>H</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;"><i>Aufwendungen</i></td> <td style="text-align: center;"><i>Erträge</i></td> <td></td> </tr> </table>	<i>S</i>	Kap. 8 GuV	<i>H</i>	<i>Aufwendungen</i>	<i>Erträge</i>	
<i>S</i>	Kap. 8 GuV		<i>H</i>					
<i>Aufwendungen</i>	<i>Erträge</i>							
Kap. 4 Umlaufvermögen	Kap. 6 Fremdkapital							
	Kap. 7 Sonstige Posten							

Kap. 9 Einführung in die Konzernrechnungslegung



Kap. 10 Kapitalflussrechnung und Segmentberichterstattung

Kap. 11 Anhang und Lagebericht

Kap. 12 Interessante Aspekte der Bilanzpolitik



Kap. 13 Grundlagen der Jahresabschlussanalyse



Kap. 14 Aktuelle und spezifische Fragestellungen der HSB

- 1. Grundlagen der Handels- und Steuerbilanz (HSB)**
 - 1.1. Grundlegendes zu Rechnungswesen und Bilanzierung*
 - 1.2. Bilanzarten (speziell bei HSB) und deren Zusammenhang*
 - 1.3. Erfordernisse für eine (Handels-) Bilanz (Buchführung und Inventur)*
 - 1.4. Rechtsnormen und Prozess der Aufstellung der HSB*

- 2. Grundbestandteile und Vorgehen der Bilanzierung**
 - 2.1. Bilanzierungsfähigkeit und Ansatz von Aktiv- und Passivposten*
 - 2.2. Bewertungsvorschriften im Handels- und Steuerrecht*
 - 2.3. Bilanzausweis*

- 3. Behandlung des Anlagevermögens im Einzelabschluss**
 - 3.1. Positionen und Ansatz des Anlagevermögens*
 - 3.2. Bewertung des Anlagevermögens*
 - 3.3. Spezifische Fragen der Bilanzierung des Anlagevermögens*

- 4. Behandlung des Umlaufvermögens im Einzelabschluss**
 - 4.1. Begriff und Positionen des Umlaufvermögens*
 - 4.2. Bewertung des Umlaufvermögens*

- 5. Rechtsformspezifische Bilanzierung des Eigenkapitals im Einzelabschluss**
 - 5.1. Begriff des Eigenkapitals*
 - 5.2. Rechtsformen und Besonderheiten der Bilanzierung des Eigenkapitals*

- 6. Behandlung des Fremdkapitals im Einzelabschluss**
 - 6.1. Rückstellungen*
 - 6.2. Verbindlichkeiten*

- 7. Bilanzierung sonstiger Posten (Einzelabschluss)**

- 8. Gewinn- und Verlustrechnung (Einzelabschluss)**
 - 8.1. Grundlegende Gestaltungsmöglichkeiten und Merkmale der GuV*
 - 8.2. Ergebnisermittlungsrechnung*
 - 8.3. Ergebnisverwendungsrechnung und sonstige Informationen*

- 9. Einführung in die Konzernrechnungslegung**
 - 9.1. Grundlegendes zum Konzernabschluss*
 - 9.2. Vorbereitung der Einzelabschlüsse für den Einbezug in den Konzernabschluss*
 - 9.3. Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses*
 - 9.4. Sonstige Aspekte der Konzernrechnungslegung*

- 10. Kapitalflussrechnung und Segmentberichterstattung**
 - 10.1. Kapitalflussrechnung*
 - 10.2. Segmentberichterstattung*

- 11. Anhang und Lagebericht**
 - 11.1. Anhang*
 - 11.2. Lagebericht*

12. Interessante Aspekte der Bilanzpolitik

12.1. Überblick zu bilanzpolitischen Optionen

12.2. Zeitliche, formale und materielle Gestaltungsmöglichkeiten

13. Grundlagen der Bilanz- bzw. Jahresabschlussanalyse

13.1. Basiselemente, Vorbereitung und Auswertungsmethoden der Bilanzanalyse

13.2. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse

13.3. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse

13.4. Strategische Jahresabschlussanalyse und Gesamturteilsbildung

14. Aktuelle und spezifische Fragestellungen der HSB/ext. Rechnungswesen (optional)

14.1. Aktueller Stand und Entwicklung des rechnungswesenbezogenen Corporate Governance und Fast Close

14.2. Outsourcing u. Ausgliederung des Rechnungswesens (insbesondere durch Shared Services)

14.3. Besonderheiten bei der Handels- und Steuerbilanz in verschiedenen Branchen und Unternehmensgrößen

14.4. Behandlung besonderer Sachverhalte (wie z.B. Bewertungseinheiten) in der Handelsbilanz nach Umsetzung des BilMoG

14.5. Wichtige Veränderungen und Tendenzen im Handelsrecht und Bilanzsteuerrecht

14.6. Behandlung der verschiedenen Formen der betrieblichen Altersversorgung in der Handels- und Steuerbilanz