

Geprüfter Betriebswirt (IHK) - Bilanz- und Steuerpolitik

Prüfungsvorbereitung

Bearbeitet von
Anna Karin Spångberg Zepezauer

4. Auflage 2015. Buch. XVI, 266 S. Kartoniert
ISBN 978 3 658 09218 4
Format (B x L): 16,8 x 24 cm
Gewicht: 480 g

Wirtschaft > Wirtschaftswissenschaften: Allgemeines > Wirtschaftswissenschaften:
Berufe, Ausbildung, Karriereplanung

Zu Leseprobe

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Bilanz und Steuerpolitik des Unternehmens.....	13
Subsumtionstechnik.....	15
1 Das Steuersystem in seiner Bedeutung für das Unternehmen.....	17
1.1 Kernfragen des Kapitels 1.....	17
1.2 Wissenstest zu Kapitel 1	18
1.3 Bedeutung von Unternehmenssteuern	19
1.4 Unternehmenssteuern.....	19
1.4.1 Auswirkungen auf Aufwendungen und Kosten.....	23
1.4.2 Auswirkung auf die Finanzwirtschaft	24
1.4.3 Tarifbegünstigung für nicht entnommene Gewinne § 34a EStG.....	26
1.4.4 Freibetrag und Freigrenze	28
1.4.5 Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen.....	28
1.4.6 Supranationale Auswirkungen.....	31
1.4.6.1 Grenzüberschreitende Funktionsverlagerungen.....	31
1.4.7 Doppelbesteuerungsabkommen.....	33
1.4.8 Inwieweit wirken Steuern auf Standortentscheidungen?	36
1.5 Gestaltungsmöglichkeiten der für das Unternehmen relevanten Steuern.....	37
1.5.1 Einkommensteuer.....	37
1.5.2 Arten der Steuerpflicht	37
1.5.2.1 Gewerbliche Einkünfte § 15 EStG.....	40
1.5.2.2 Abgeltungsteuer	41
1.5.3 Körperschaftsteuer	42
1.5.4 Gewerbesteuer	49
1.5.5 Gewerbesteuer- und Gewerbesteuermessbescheid.....	52
1.5.6 Gewerbesteuerzerlegung.....	53
1.5.7 Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	53
1.5.8 Umsatzsteuer.....	56
1.5.9 Steuerbar oder nicht steuerbar?	60
1.5.10 Umkehr der Steuerschuldnerschaft § 13b UStG	61
1.5.11 Steuersatz § 12 UStG	62
1.5.12 Rechnung § 14 UStG.....	65
1.5.13 Diverse Fragen und Antworten zu umsatzsteuerlichen Themen	66
1.5.14 Kleinunternehmer § 19 Abs. 1 UStG	67
1.6 Unterschiede der Steuerbelastung als Entscheidungskriterium für die Wahl der Rechtsform.....	68
1.6.1 Einzelunternehmer	68
1.6.2 Personengesellschaft z.B. OHG.....	68

1.6.3	Kapitalgesellschaften z.B. GmbH und UG.....	69
1.6.3.1	Gewinnermittlungsmethoden.....	69
1.6.3.2	Transparenz- und Trennungsprinzip	70
1.6.3.3	Additive oder zweistufige Gewinnermittlung	71
1.7	Zusammenfassung und Wiederholung.....	79
1.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 1.....	79
1.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 1 behandelt?.....	82
1.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel.....	83
1.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?.....	83
1.7.5	Klausurthemen 2010-2014 zu Kapitel 1.....	84
1.8	Übungsklausur zu Kapitel 1 (120 Min./100 P)	85
1.8.1	Aufgabe 1.....	85
1.8.2	Aufgabe 2.....	85
1.8.3	Aufgabe 3.....	85
1.8.4	Aufgabe 4.....	86
1.8.5	Aufgabe 5.....	86
1.8.6	Aufgabe 6.....	86
1.8.7	Aufgabe 7.....	87
1.8.8	Aufgabe 8: Unternehmenssteuern (Extraaufgabe ohne Punkte).....	87
1.8.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 1.....	88
1.8.10	Aufgabe 1: Begriffsdefinition	89
1.8.11	Aufgabe 2: Doppelbesteuerung, Methoden	89
1.8.12	Aufgabe 3: Einfluss von Steuern.....	90
1.8.13	Aufgabe 4: Gewerbesteuer und Zerlegung	91
1.8.14	Aufgabe 5: Standortentscheidung	92
1.8.15	Aufgabe 6: Gewinn- und Überschusseinkünfte.....	92
1.8.16	Aufgabe 7: Abgeltungsteuer	93
1.8.17	Aufgabe 8: Unternehmenssteuern.....	94
2	Zielorientierter Einsatz der Instrumente der Bilanzanalyse.....	97
2.1	Kernfragen des Kapitels 2.....	98
2.2	Wissenstest zu Kapitel 2	98
2.3	Bedeutung der Bilanzanalyse für das Management	99
2.3.1	Der Begriff Bilanzanalyse	100
2.3.2	Methoden der Bilanzanalyse.....	100
2.3.3	Ziel der Bilanzanalyse	100
2.3.4	Adressaten der Bilanzanalyse	101
2.3.5	Steuerungsinformationen für das Managementinformationssystem	102
2.3.6	Im Rahmen des Ratings	103
2.3.7	Rating und BASEL I, II und III.....	105
2.3.8	Maßnahmen zur Verbesserung des Ratings	106
2.3.9	Im Rahmen des Due Dilligence	106
2.4	Ergebnisse der qualitativen Abschlussanalyse	108

2.4.1	Inhalt und Ziel der qualitativen Bilanzanalyse.....	108
2.4.2	Instrumente der qualitativen Bilanzanalyse	109
2.5	Finanzkennzahlen als Ergebnis der quantitativen Analyse des Abschlusses.....	109
2.5.1	Bilanzkennzahlen.....	109
2.5.2	Die Bilanzgliederung § 266 HGB	110
2.5.3	Strukturbilanz	112
2.5.4	Bilanz-Kennzahlen ermitteln und interpretieren	117
2.5.4.1	Liquiditätsanalyse	117
2.5.4.2	Kennzahlen zur Anlagenfinanzierung.....	118
2.5.4.3	Vermögens- und Investitionsanalyseanalyse.....	118
2.5.4.4	Kapitalanalyse.....	119
2.5.5	Richtwerte und Finanzierungsregeln.....	119
2.5.6	Vertikale und horizontale Finanzierungsregeln.....	119
2.6	Gewinn und Verlust-Kennzahlen.....	120
2.6.1	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren § 275 HGB.....	121
2.6.2	GuV Kennzahlen ermitteln und interpretieren	128
2.6.3	Struktur GuV erstellen.....	128
2.6.3.1	Erfolgsquellenanalyse	128
2.6.3.2	Rentabilitätsanalyse.....	130
2.6.3.3	Gesamtkapitalrentabilität – Leverage Effekt.....	130
2.6.3.4	Return on Investment.....	131
2.6.3.5	Cash Flow Analyse.....	132
2.7	Grenzen der Bilanzanalyse.....	133
2.8	Zusammenfassung und Wiederholung	134
2.8.1	Kreuzworträtsel Kapitel 2.....	134
2.8.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 2 behandelt?.....	137
2.8.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel.....	138
2.8.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?.....	138
2.8.5	Klausurthemen 2009-2014 zu Kapitel 2.....	139
2.9	Übungsklausur zu Kapitel 2 (120 Min./100 P)	139
2.9.1	Aufgabe 1.....	139
2.9.2	Aufgabe 2.....	140
2.9.3	Aufgabe 3.....	140
2.9.4	Aufgabe 4.....	140
2.9.5	Aufgabe 5.....	141
2.9.6	Anhang zur Klausur Kapitel 2	142
2.10	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 2	144
2.10.1	Aufgabe 1: Strukturbilanz	145
2.10.2	Aufgabe 2: Rating	148
2.10.3	Aufgabe 3: Kennzahlensysteme.....	149
2.10.4	Aufgabe 4: Bilanzanalyse.....	151
2.10.5	Aufgabe 5: Bewegungsbilanz.....	154

3	Unterstützung der Unternehmensziele durch Bilanz- und Steuerpolitik	155
3.1	Kernfragen des Kapitels 3.....	155
3.2	Wissenstest zu Kapitel 3	156
3.3	Bedeutung der Wahlrechte als situationsbezogenes Instrument der Unternehmensführung.....	156
3.3.1	Das Handelsgesetzbuch.....	157
3.3.2	Das Maßgeblichkeitsprinzip § 5 Abs. 1 EStG.....	159
3.3.3	Handelsrechtliche GoB	160
3.3.4	Zielkonflikt Steuer- und Bilanzpolitik	161
3.3.4.1	Stille Reserven	162
3.4	Handelsrechtliche Wahlrechte	163
3.4.1	Immaterielles Vermögen – Entwicklungskosten	164
3.4.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten § 250 HGB.....	165
3.4.2.1	Zinsstaffelmethode (digitale Verteilungsmethode)	168
3.4.3	Aktive latente Steuern § 274 Abs. 1 Satz 2 HGB	169
3.4.4	Anschaffungskosten § 255 HGB	171
3.4.5	Herstellungskosten § 255 HGB	172
3.4.6	Planmäßige Abschreibung § 253 HGB	174
3.4.7	Verbrauchsfolgeverfahren – Vorräte § 256 HGB	179
3.4.8	Grenzen der Bilanzierungsgrundsätze	182
3.5	Steuerliche Wahlrechte	182
3.5.1	Übertragung von stillen Reserven gem. § 6b EStG	182
3.5.1.1	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung R 6.6. EStR	183
3.5.1.2	Investitionsabzug gem. § 7g EStG	183
3.5.1.3	Erfolgsneutrale Behandlung von Zuschüssen gem. R 6.5 EStR.....	184
3.5.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter § 6 EStG	184
3.6	Steuerliche Entscheidungskriterien im Rahmen von Unternehmensbeteiligungen	188
3.6.1	Organschaft	189
3.6.1.1	Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	190
3.6.1.2	Umsatzsteuerliche Organschaft.....	192
3.6.1.3	Gewerbesteuerliche Organschaft.....	193
3.7	Zusammenfassung und Wiederholung	194
3.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 3.....	194
3.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 3 behandelt?.....	197
3.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel.....	198
3.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?.....	198
3.7.5	Klausurthemen 2010-2014 zu Kapitel 3.....	199
3.8	Übungsklausur zu Kapitel 3 (120 Min./100 P)	199
3.8.1	Aufgabe 1.....	199
3.8.2	Aufgabe 2.....	200
3.8.3	Aufgabe 3.....	200
3.8.4	Aufgabe 4.....	201

3.8.5	Aufgabe 5.....	201
3.8.6	Aufgabe 6.....	202
3.8.7	Aufgabe 7.....	202
3.8.8	Aufgabe 8.....	202
3.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 3.....	203
3.9.1	Aufgabe 1: Abnutzbare Sachanlagen.....	204
3.9.2	Aufgabe 2: Umlaufvermögen Niederstwertprinzip.....	206
3.9.3	Aufgabe 3: Maßgeblichkeitsprinzip § 5 EStG.....	207
3.9.4	Aufgabe 4: Stille Reserven.....	207
3.9.5	Aufgabe 5: Herstellungskosten.....	208
3.9.6	Aufgabe 6: Organschaft.....	209
3.9.7	Aufgabe 7: Rückstellung und Rücklage.....	210
3.9.8	Aufgabe 8: Rechnungsabgrenzungsposten.....	211
4	Internationale Rechnungslegungsvorschriften.....	213
4.1	Kernfragen des Kapitels 4.....	213
4.2	Wissenstest zu Kapitel 4.....	214
4.3	Auswirkungen von Rechnungslegungsvorschriften im Rahmen von Geschäftsbeziehungen in globalisierten Märkten.....	214
4.4	Rechtssysteme des externen Rechnungswesens.....	216
4.5	Rechtslage innerhalb der EU.....	218
4.6	Ausgewählte Unterschiede zwischen HGB und IAS/ IFRS.....	219
4.6.1	Anschaffungskosten – costs of purchase.....	220
4.6.2	Herstellungskosten – costs of conversion.....	220
4.6.3	Immaterielle Vermögensgegenstände – intangible assets IAS 38.....	222
4.6.3.1	Forschung und Entwicklung – research and development costs.....	222
4.6.4	Sachanlagen – property, plant and equipment IAS 16.....	223
4.6.5	Anschaffungskosten- und Neubewertungsmodell.....	224
4.6.6	Vorräte – inventories.....	225
4.6.7	Leasing – lease IAS 17.....	226
4.6.7.1	Rückstellungen – non financial liabilities IAS 37.....	228
4.6.8	IAS 11 Fertigungsaufträge und POC-Methode.....	231
4.6.9	Sonstige Unterschiede und mehr.....	233
4.7	Zusammenfassung und Wiederholung.....	235
4.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 4.....	235
4.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir im Kapitel 4 behandelt?.....	237
4.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel.....	238
4.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?.....	238
4.7.5	Klausurthemen 2010–2014 zu Kapitel 4.....	239
4.8	Übungsklausur zu Kapitel 4 (120 Min./100 P).....	239
4.8.1	Aufgabe 1.....	239
4.8.2	Aufgabe 2.....	240
4.8.3	Aufgabe 3.....	240

4.8.4	Aufgabe 4.....	241
4.8.5	Aufgabe 5.....	241
4.8.6	Aufgabe 6.....	242
4.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 4.....	242
4.9.1	Aufgabe 1 intangible assets.....	243
4.9.2	Aufgabe 2 Konzernrechnungslegung.....	244
4.9.3	Aufgabe 3 provisions.....	245
4.9.4	Aufgabe 4 costs of conversion.....	246
4.9.5	Aufgabe 5 acquired goodwill.....	246
4.9.6	Aufgabe 6 Jahresabschluss IFRS allgemein.....	247
5	Systematische Übersichten und allgemeine Prüfungshinweise.....	249
5.1	Schriftliche Klausur.....	249
5.2	Mündliche Prüfung.....	251
5.3	Lerncheckliste zum Rahmenplan.....	252
5.4	Die wichtigsten Paragraphen für Gesetzesmarkierungen.....	255
5.4.1	Einkommensteuergesetz EStG §.....	255
5.4.2	Körperschaftsteuergesetz KStG §.....	257
5.4.3	Gewerbesteuergesetz GewStG §.....	257
5.4.4	Handelsgesetzbuch HGB §.....	258
5.4.5	Abgabenordnung AO §.....	259
5.4.6	Grundgesetz GG Artikel.....	259
5.4.7	Umsatzsteuergesetz UStG §.....	260
5.4.8	IFRS.....	260
5.5	Bilanzierung HGB/EStG/IAS/IFRS dem Grunde und der Höhe nach.....	262
6	Lösung zu den Kapiteln des Buches.....	265
6.1	Lösung zu Kapitel 1.....	265
6.2	Lösung zu Kapitel 2.....	268
6.3	Lösung zu Kapitel 3.....	270
6.4	Lösung zu Kapitel 4.....	272
	Abbildungsverzeichnis.....	275
	Stichwortverzeichnis.....	279



<http://www.springer.com/978-3-658-09218-4>

Geprüfter Betriebswirt (IHK) – Bilanz- und Steuerpolitik

Prüfungsvorbereitung

Spångberg Zepezauer, A.K.

2015, XVI, 266 S. 121 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-09218-4