

Hochschule für öffentliche
Verwaltung und Finanzen
Ludwigsburg
Fakultät II – Steuer- und Wirtschaftsrecht –
Fachgruppe 5

Lehrplan

für die Modulveranstaltung (Modul 21)

Bilanzsteuerrecht und Betriebliches Rechnungswesen III

Studienabschnitt: HS

Lehrveranstaltungsstunden: 96

Aufsichtsarbeit: 6

Leistungspunkte: 7

Stand: Februar 2023

Verantwortlich: Prof. Dr. Leibold

1.	Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen	
1.1	Handelsrechtliche und steuerliche Bilanzierungsgrundsätze	
1.2	Bewertung von Rückstellungen	
1.3	Einzelne Rückstellungen	
1.3.1	Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten (insbesondere Rückstellungen für Gewerbesteuer, Prozessrisiko, Prozesskostenrisiko, Jahresabschlusskosten, Garantieleistungen, Patentrechtsverletzung, Urheberrechtsverletzung, Dienstjubiläum und Pensionszusagen)	
1.3.2	Instandhaltungsrückstellung	
1.3.3	Drohverlustrückstellung	16
2.	Immaterielle Wirtschaftsgüter	
2.1	Begriff und Beispiele	
2.2	Aktivierung von immateriellen WG des Anlagevermögens	
2.2.1	Bilanzierung nach Handelsrecht und Steuerrecht	
2.2.2	Entgeltlicher Erwerb	
2.2.3	Einlage und Aktivierung	
2.2.4	Geschäftswert / Firmenwert und dessen Abgrenzung gegenüber ähnlichen Einzelwirtschaftsgütern	
2.3	AfA und immaterielle Anlagewerte	
2.4	Nutzungsrechte als immaterielle WG	6
3.	Besonderheiten bei Grundstücken	
3.1	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	4
3.2	Erbbaurecht	2
3.3	Mietereinbauten und –umbauten	4
4.	Anteile an Kapitalgesellschaften	
4.1	Begriff	
4.2	Ansatz und Bewertung	
4.3	Die Beteiligung und ihre Bewertung	
4.4	Erträge aus Aktien und GmbH-Anteilen	
4.5	Veräußerung von Aktien und GmbH-Anteilen	
4.6	Die Ausgabe neuer Aktien und ihre Bewertung	
4.6.1	Die Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln (Freiaktien)	
4.6.2	Die Kapitalerhöhung gegen Einlagen (junge Aktien)	8
5.	Herstellungskosten (HK)	
5.1	Die Kostenrechnung als Grundlage zur Ermittlung der HK	
5.1.1	Aufgabe der Kostenrechnung	
5.1.2	Grundbegriffe der Kostenrechnung (Ausgaben – Aufwendungen – Kosten – kalkulatorische Kosten)	
5.1.3	Kostenartenrechnung	
5.1.4	Kostenstellenrechnung	
5.1.5	Kostenträgerrechnung	
5.1.5.1	Divisionskalkulation (einfach und mit Äquivalenzziffern)	
5.1.5.2	Zuschlagskalkulation	10

LVSt

5.2	Begriff und Umfang der HK	
5.2.1	nach Handelsrecht	
5.2.2	nach Steuerrecht	
5.3	Der gegenüber den HK niedrigere Wert	
5.3.1	Ermittlung der Wiederherstellungskosten	
5.3.2	Retrograde Ermittlung des Teilwerts	8
6.	Begriffe der steuerlichen Prüfungstechnik	
6.1	Ist-Umsatz	
6.2	Soll-Umsatz	
6.3	Wirtschaftlicher Umsatz	
6.4	Wirtschaftlicher Wareneinsatz	
6.5	Wirtschaftlicher Rohgewinn	
6.6	Wirtschaftlicher Reingewinn	
6.7	Rohgewinn-, Rohgewinnaufschlag- und Reingewinnsatz	
6.8	Richtsatzverprobung	6
7.	Aktuelle Fragen zum Bilanzsteuerrecht	
7.1	Neue BFH-Rechtsprechung	
7.2	Neue Verwaltungsanweisungen	<u>4</u>
	Summe der Vorlesungsstunden	68
	Übungsstunden	28
	davon Klausurenkurse (zentral besprochen)	12
	Aufsichtsarbeit (AA):	<u>6</u>
	Gesamtstunden:	102