<u>Prüfungsstoff und Stoffabgrenzung</u>

- Allgemeines zur Bilanzierung (Welche Werte werden in der Bilanz ausgewiesen? Nach welchen Grundsätzen erfolgt die Bilanzierung? etc)

- Unterscheidung zwischen den Gewinnermittlungsarten (Welche Prinzipien sind charakteristisch für die Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich? Für welchen Personenkreis kommen welche Gewinnermittlungsarten in Frage? Welche Prinzipien sind charakteristisch für die Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG? Wo werden diese Prinzipien durchbrochen? insb Durchbrechung des Zufluss-Abfluss-Prinzips)

- **Generell (!)**: **Bilanzierung ausgehend von unterschiedlichen Bilanzierungsprämissen (Maximierung des steuerlichen Gewinnes; Minimierung des steuerlichen Gewinnes; Wie hat der Ansatz vor dem Hintergrund der jeweiligen Prämisse zu erfolgen? etc); Vornahme von Mehr-Weniger-Rechnungen (MWR)**

- Unternehmens- und steuerrechtlicher Ansatz des Anlagevermögens (Mindestansatz; Höchstansatz; steuerliche MWR; Vornahme der Bilanzierung ausgehend von der jeweiligen Bilanzierungsprämisse, dh Maximierung des steuerlichen Ergebnisses oder Minimierung des steuerlichen Ergebnisses)

- Unternehmens- und steuerrechtlicher Ansatz von bebauten Grundstücken (Ermittlung der unternehmens- und steuerrechtlichen Abschreibung des Gebäudes; Anwendung der AfA-Sätze des § 8 EStG; Liegt ein Gutachten vor? Unternehmens- und steuerrechtliche Behandlung von Herstellungsaufwendungen und von Erhaltungsaufwendungen; Ermittlung von Restnutzungsdauern etc)

- Firmenwert (Unternehmens- und steuerrechtliche Abschreibung)

- PKW (Angemessenheitsgrenze und AfA)

- Unternehmens- und steuerrechtlicher Ansatz des Umlaufvermögens (insb Wahlrecht des § 206 Abs 3 UGB)

- Beteiligungen (nationale und internationale Schachtelbeteiligungen; Behandlung von Beteiligungserträgen und Teilwertabschreibungen, wenn Option zur Steuerpflicht nicht getätigt wurde und wenn Option zur Steuerpflicht getätigt wurde)

- Theoretische Erläuterung der Hintergründe für die Einschränkung des Zinsenabzugs für Körperschaften durch das BBG 2011; theoretische Erläuterung der Auswirkungen

- § 12-RL (Wer kann eine solche bilden? Welche gesetzlichen Einschränkungen bestehen hinsichtlich der Übertragung? Behandlung, wenn Neuanschaffung im Jahr der Aufdeckung; Dotierung und Auflösung der Bewertungsreserve; Behandlung, wenn keine Neuanschaffung im Jahr der Aufdeckung; Dotierung, Übertragung und Auflösung der RL)

- Rückstellungen (Wo bestehen Abweichungen zwischen der unternehmens- und steuerrechtlichen Bildung? Laufzeiten der Rückstellungen? Überprüfung, ob ausgehend vom Bilanzansatz des Vorjahres überhaupt eine Rückstellungsdotation zu erfolgen hat? Hat eventuell eine Auflösung bereits gebildeter Rückstellungen zu erfolgen? **<u>Nicht Prüfungsstoff:</u> Abfertigungs-, Pensions-, Urlaubs- und Jubiläumsgeldrückstellungen**)

- Verbindlichkeiten (strenges Höchstwertprinzip; Fremdwährungsverbindlichkeiten)