

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	9
Hinweise für den Leser/die Leserin	24
Vorbereitung auf die IHK-Prüfung.....	25
Abkürzungsverzeichnis.....	31
Mini-Glossar	31

I. Handlungsbereiche • Fragen und Antworten

Prüfungsteil A

1. Erstellen einer Kosten- und Leistungsrechnung und zielorientierte Anwendung	49
1.1 Grundlegende Methoden und Instrumente zur Erfassung von Kosten und Leistungen anwenden.....	50
1.1.1 Standort/Einordnung der Kosten- und Leistungsrechnung im Rechnungswesen	50
1.1.2 Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung	54
1.1.3 Grundbegriffe und Abgrenzungen.....	55
1.1.4 Kalkulatorische Kostenarten	60
1.1.5 Prinzipien der Kostenerfassung.....	64
1.1.6 Einteilung der Kosten.....	65
1.1.7 Erfassung von Verbrauchsmengen und Bewertung	74
1.1.8 Kosteneinflussfaktoren, Kostenabhängigkeiten und Kostenbestimmungsfaktoren	76
1.2 Beherrschen der Kalkulationsmethoden zur Verrechnung der Kosten auf betriebliche Funktionsbereiche (Kostenstellen), auf Leistungen oder einzelne Leistungseinheiten.....	77
1.2.1 Kostenverrechnung.....	77
1.2.2 Kostenstellenrechnung	78
1.2.3 Kostenträgerstückrechnung (Kalkulationsverfahren).....	90
1.2.3.1 Divisionskalkulation	91
1.2.3.2 Sortenfertigung	94
1.2.3.3 Kuppelproduktion.....	95
1.2.3.4 Handelsbetriebe	96
1.2.3.5 Mehrproduktbetriebe	98
1.3 Methoden der kurzfristigen betrieblichen Erfolgsrechnung für betriebliche Steuerungszwecke nutzen	105
1.3.1 Ziele und Abgrenzung zur externen Erfolgsrechnung.....	105
1.3.2 Verfahren der Kostenträgerzeitrechnung als kurzfristige Erfolgsrechnung.....	106
1.3.3 Kennzahlen für Steuerungszwecke	107

1.4	Methoden der Entscheidungsfindung beherrschen und zur Lösung unterschiedlicher Problemstellung anwenden	108
1.4.1	Vorteile der Teilkostenrechnung gegenüber der Vollkostenrechnung zur Entscheidungsfindung	108
1.4.2	Break-even-Analyse	110
1.4.3	Spezifische Anwendungsbereiche der Teilkostenrechnung	114
1.4.3.1	Absolute und relative Deckungsbeiträge	114
1.4.3.2	Ein- und mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung	117
1.4.3.3	Entscheidungsorientierte Teilkostenrechnung	118
1.4.4	Preisuntergrenzen	121
1.5	Beherrschen und Anwenden von Methoden zur Kostenkontrolle sowie die Ergebnisse interpretieren	121
1.5.1	Zweck der Kostenkontrolle	121
1.5.2	Normalkostenrechnung	122
1.5.3	Plankostenrechnung	123
1.5.3.1	Methoden der Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis	123
1.5.3.2	Methode der Plankosten auf Teilkostenbasis	127
1.5.3.3	Abweichungsanalyse	128
1.5.3.4	Aussagefähigkeit der Plankostenrechnung und Folgerungen aus Abweichungsanalysen	131
1.5.4	Planerlösrechnung	132
1.6	Kenntnisse über die Grundzüge des Kostencontrollings und des Kostenmanagements	132
1.6.1	Kostencontrolling und Kostenmanagement im betrieblichen Zusammenhang und Umfeld	132
1.6.2	Zielkostenrechnung (Target-Costing)	135
1.6.3	Prozesskostenrechnung	135
1.6.4	Kennzahlencontrolling	139
2.	Finanzwirtschaftliches Management	143
2.1	Die Möglichkeiten des in- und ausländischen Zahlungsverkehrs anwenden	144
2.1.1	Inländischer Zahlungsverkehr	144
2.1.1.1	Zahlungsmittel und Zahlungsformen	144
2.1.1.2	Kassengeschäfte	145
2.1.1.3	Instrumente des bargeldlosen Zahlungsverkehrs	145
2.1.1.4	Lastschriftverfahren	146
2.1.1.5	Zahlungsverkehr mit Scheck	147
2.1.1.6	Zahlungsverkehr mit Wechseln	148
2.1.1.7	Kartengestützte Zahlungen	150
2.1.1.8	Electronic Banking	151
2.1.2	Auslandszahlungsverkehr	151
2.1.2.1	Nichtdokumentäre Zahlungen	152
2.1.2.2	Dokumentärer Zahlungsverkehr	154
2.1.3	Besondere rechtliche Aspekte	161

2.1.3.1	Meldevorschriften der Banken und der Bundesbank....	161
2.1.3.2	Gesetz über die Aufspürung von Gewinnen aus schweren Straftaten (GWG)	162
2.2	Den Investitionsbedarf feststellen und die optimale Investition mit den Methoden der Investitionsrechnung ermitteln	163
2.2.1	Investitionsbedarf.....	163
2.2.1.1	Investitionsarten	164
2.2.1.2	Investitionsplanung.....	164
2.2.1.3	Vorbereitung der Investitionsentscheidung im Hinblick auf die Finanzierung	165
2.2.2	Investitionsrechnungen	167
2.2.2.1	Statische Investitionsrechnungsverfahren.....	169
2.2.2.2	Dynamische Investitionsrechnungsverfahren.....	175
2.2.2.3	Sonstige dynamische Investitionsverfahren	178
2.2.2.4	Aussagefähigkeit der Verfahren	179
2.3	Finanzierungsmöglichkeiten der Unternehmen sowie die Finan- zierungsarten auf internationalen Märkten und bezüglich des Außenhandels kennen	179
2.3.1	Finanzierungsregel	179
2.3.2	Finanzierungsarten und -möglichkeiten	180
2.3.2.1	Innenfinanzierung	181
2.3.2.2	Beteiligungsfinanzierung	184
2.3.2.3	Fremdfinanzierung.....	187
2.3.2.3.1	Langfristige Fremdfinanzierung	189
2.3.2.3.2	Kurzfristige Fremdfinanzierung.....	193
2.3.2.4	Verbriefte Formen kurz- und mittelfristiger Kredit- finanzierung auf den Euro-Märkten	196
2.3.2.5	Mezzanine Finanzierungsformen	197
2.3.2.6	Asset Backed Securities	198
2.3.3	Finanzmärkte und ihre Funktionen	199
2.3.4	Außenhandelsfinanzierung	202
2.3.4.1	Kurzfristige Außenhandelsfinanzierung	202
2.3.4.2	Mittel- und langfristige Außenhandelsfinanzierung.....	203
2.3.4.3	Kreditsicherungen im Außenhandel.....	204
2.3.5	Devisen und Devisengeschäfte	207
2.4	Finanz- und Liquiditätsplanung erstellen und die anschließende Finanzkontrolle durchführen	208
2.4.1	System der Unternehmensplanung	208
2.4.2	Finanz- und Liquiditätsplanung	210
2.4.3	Kontrolle der Finanzpläne	213
2.5	Kredit und Kreditsicherungsmöglichkeiten unter Einbeziehung einer Kreditwürdigkeitsprüfung und Tilgungsfähigkeitsberechnung darstellen	214
2.5.1	Kreditmöglichkeiten	214
2.5.2	Kreditsicherheiten	216

2.6	Ziele und Instrumente des Finanzmanagement einschließlich der Absicherungsmöglichkeiten beschreiben und auswerten	217
2.6.1	Ziele und Risiken der Finanzwirtschaft	217
2.6.2	Aufgaben der betrieblichen Finanzwirtschaft	219
2.6.3	Grundzüge des Risikomanagement	221
2.6.3.1	Risikoanalyse	223
2.6.3.2	Risikosteuerung	224
2.6.3.3	Risikokontrolle	227
2.6.4	Analyse der Finanzierung des Unternehmens	227

Anhang

Finanzwirtschaftliche Faktoren	228
Finanzwirtschaftliche Tabellen	229

Prüfungsteil B

3.	Erstellen von Zwischen- und Jahresabschlüssen und des Lageberichts nach nationalem Recht	235
3.1	Grundzüge der Buchführung, Bilanzierung und Bewertung beherrschen	236
3.1.1	Systematik der Rechnungslegungsvorschriften	236
3.1.1.1	Gesetzliches Normenwerk	236
3.1.1.2	Rechnungslegungsstandards	236
3.1.2	Grundzüge der Buchführung	237
3.1.2.1	Sinn und Funktionen des Rechnungswesens	237
3.1.2.2	Buchführungspflicht	238
3.1.2.3	Grundlagen der Buchführung	240
3.1.3	Grundzüge der Bilanzierung und Bewertung	241
3.1.3.1	Vorschriften zur Führung von Handelsbüchern und zur Aufstellung von Jahresabschlüssen	241
3.1.3.2	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) bei der Führung von Handelsbüchern, bei Inventur und Inventar sowie bei der Aufstellung von Jahresabschlüssen	242
3.2	Organisation der Buchführung gestalten	245
3.2.1	Funktion und Bereiche des Rechnungswesens	245
3.2.2	Buchführungsorganisation im Unternehmen	245
3.2.2.1	Integration der Buchführung in das interne Kontrollsystem (IKS) eines Unternehmens	245
3.2.2.2	Beleg und Belegwesen	246
3.2.2.3	Haupt- und Nebenbücher	247
3.2.3	Buchführungsverfahren	247
3.2.4	Kontenrahmen und Kontenplan	247
3.2.5	Aufbewahrungspflichten	248
3.3	Kontenpläne aufbauen, einrichten und pflegen	248
3.3.1	Aufgaben und Funktionen des Kontenrahmens und des Kontenplans	248

3.3.2	Aufbau und Systematik der Kontenrahmen	248
3.3.3	Unternehmensspezifischen Kontenrahmen aus einem allgemeinen Kontenrahmen entwickeln.....	251
3.3.4	Pflege und Neueinrichtung von Konten im Kontenplan des Unternehmens durchführen	251
3.3.5	Besonderheiten des Kontenplans	252
3.3.5.1	Konsolidierung.....	252
3.3.5.2	Internationale Rechnungslegung.....	253
3.4	Bestandteile des Jahresabschlusses, Inhalte und Aussagen von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang sowie Lagebericht erstellen.....	253
3.4.1	Handelsrechtliche Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschlüssen und Lageberichten	253
3.4.2	Steuerrechtliche Aufstellungspflichten	255
3.4.3	Inhalt und Aussagen der Bilanz	255
3.4.4	Inhalt und Aussage der Gewinn- und Verlustrechnung.....	259
3.4.5	Inhalt und Aussage des Anhangs	260
3.4.6	Kapitalflussrechnung	263
3.4.7	Eigenkapitalspiegel.....	266
3.4.8	Segmentberichterstattung.....	267
3.4.9	Lagebericht	269
3.5	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und Wahlrechte sowie ihre Ergebnisaussichten beherrschen.....	270
3.5.1	Begriffe der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	270
3.5.2	Maßgeblichkeitsprinzip	270
3.5.3	Bilanzierungsmethoden	271
3.5.4	Bewertungsvorschriften und -methoden	279
3.5.4.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	279
3.5.4.2	Bewertungsmaßstäbe bei Zugangsbewertung	280
3.5.4.3	Bewertungsmaßstäbe bei Folgebewertung	283
3.5.4.4	Fortgeführte Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	291
3.5.4.5	Bewertungsvereinfachungsverfahren	298
3.5.4.6	Bewertungsmaßstäbe für Eigenkapital, Steuer- und sonstige Rückstellungen sowie Verbindlichkeiten	302
3.5.4.7	Währungsumrechnung	311
3.6	Bilanzierung durchführen und den Jahresabschluss unter Berücksichtigung der entsprechenden steuerlichen Erfordernisse erstellen ...	312
3.6.1	Laufende Buchungen im Geschäftsjahr.....	312
3.6.1.1	Technik der Bildung von Buchungssätzen.....	312
3.6.1.2	Buchungen anhand von Kontenplänen in Transaktionskreisen.....	317
3.6.1.3	Abbildung von besonderen Sachverhalten in Buchungssätzen	330
3.6.2	Ableitung der Hauptabschlussübersicht und abschließende Buchungen.....	338

3.6.2.1	Durchführung von Inventuren	338
3.6.2.2	Abschluss der Nebenbücher und Abstimmung zwischen Hauptbuch und Nebenbüchern	340
3.6.2.3	Abschlussbuchungen anhand von Kontenplänen	341
3.6.2.4	Besonderheiten bei Rumpfwirtschaftsjahren oder abweichenden Geschäftsjahren	346
3.6.2.5	Ableitung des steuerlichen Betriebsvermögensver- gleichs	347
3.6.3	Vorbereitung der Jahresabschlussprüfung	349
3.6.3.1	Verpflichtung zur Durchführung einer Jahres- abschlussprüfung	349
3.6.4	Vorbereitung der Offenlegung von Jahresabschlüssen	350
3.6.5	Vorschriften zur Bilanzänderung und Bilanzberichtigung sowie deren Durchführung	351
3.6.6	Buchhaltung unter Anwendung von IT-Verfahren	353
3.6.6.1	IT-Verfahren	353
3.6.6.2	Auswirkungen der Anwendung von IT-Verfahren	356
3.7	Kenntnisse der Grundzüge des bürgerlichen Rechts sowie des Handels- und Gesellschaftsrechts	359
3.7.1	Grundlagen und Aufbau der Rechtsordnung	359
3.7.2	Grundzüge des bürgerlichen Rechts, Systematik (BGB)	362
3.7.2.1	BGB Allgemeiner Teil	362
3.7.2.2	Grundzüge des Schuldrechts	368
3.7.2.3	Grundzüge des Sachenrechts	378
3.7.3	Grundzüge des Handelsrechts, Systematik (HGB)	380
3.7.3.1	Kaufmannsbegriff, Firma, Handelsregister	380
3.7.3.2	Handelskaufleute	384
3.7.3.3	Handlungsvollmacht, Prokura	387
3.7.3.4	Handelsgeschäfte	389
3.7.4	Grundzüge des Gesellschaftsrechts	391
4.	Erstellen von Abschlüssen nach internationalen Standards (Grundlagenteil)	401
4.1	Kenntnis der Ziele und Funktionen der internationalen Rechnungslegung	402
4.1.1	Rechtliche Grundlagen zur Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards	402
4.1.2	Ziele des Abschlusses nach IFRS	406
4.1.3	Funktionen des Abschlusses für die Adressaten	407
4.1.4	Struktur der IFRS	408
4.2	Abschlüsse nach internationalen Standards beurteilen können und die Unterschiede zu Jahresabschlüssen nach deutschem Handelsrecht (HGB/DRS – Deutsche Rechnungslegungs-Standards) erkennen	411
4.2.1	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	411
4.2.2	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung nach deutschem Handelsrecht/DRS	412

4.2.3	Prinzipien der Ertragsrealisierung und des Gläubigerschutzes nach IFRS und HGB	413
4.2.4	Unterschiede der Bilanzierung und Bewertung nach IFRS und nationalem Recht.....	413
4.3	Kenntnis der Bestandteile eines internationalen Abschlusses und die Gliederung der Bilanz nach den International Financial Reporting Standards (IFRS)	415
4.3.1	Bestandteile des Abschlusses nach IFRS bezüglich ihrer Informationsfunktion	415
4.3.2	Anforderungen an die Bilanzierung von Vermögenswerten.....	418
4.3.3	Kurz- und langfristige Vermögenswerte	419
4.3.4	Aktivierung von Vermögenswerten	419
4.3.5	Anforderungen an die Bilanzierung von Schulden.....	420
4.3.6	Kurz- und langfristige Schulden.....	421
4.3.7	Passivierung von Posten des Eigenkapitals	421
4.3.8	Passivierung von Schulden	422
4.3.9	Latente Steuern	423
4.4	Kenntnis der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie deren Auswirkungen auf die verschiedenen Aktiv- und Passivposten der Bilanz nach den International Financial Reporting Standards (IFRS) im Vergleich zum deutschen Handelsrecht (HGB/DRS)	424
4.4.1	Bewertungsgrundlagen nach IFRS	424
4.4.2	Erstbewertung von Vermögenswerten nach IFRS.....	425
4.4.3	Folgebewertung von Sachanlagen	426
4.4.4	Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte	427
4.4.5	Bewertung von Vorräten	429
4.4.6	Bewertung von Forderungen	430
4.4.7	Impairmenttest und Wertminderungsaufwand	431
4.4.8	Bewertung von Schulden	433
4.4.9	Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsunterschiede zwischen IFRS und nationalem Handelsrecht	434
4.5	Kenntnis über Aufbau und Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkosten- und dem Umsatzkostenverfahren.....	436
4.5.1	Gliederungsschema der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren und dem Umsatzkostenverfahren.....	436
4.5.2	Inhalte der Positionen der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren und dem Umsatzkostenverfahren.....	437
4.5.3	Unterschiede bezüglich der Ergebnisermittlung und des Informationsgehalts beider Verfahren	438
4.6	Kenntnis der Funktion des Anhangs und die wesentlichen Angaben ...	438
4.6.1	Zweck der Anhangangaben bezüglich der Information für die Abschlussadressaten	438
4.6.2	Wesentliche Angaben im Anhang	439
4.7	Kenntnis von Aufbau und Inhalt der Eigenkapitalveränderungsrechnung sowie der Kapitalflussrechnung nach der direkten und der indirekten Methode erkennen und ihren Informationsgehalt beurteilen	440

4.7.1	Eigenkapitalveränderungsrechnung	440
4.7.2	Kapitalflussrechnung	442
4.8	Kenntnis der Inhalte der Segmentberichterstattung.....	446
4.8.1	Ziel der Segmentberichterstattung und deren Informationswert	446
4.8.2	Aufbau des Segmentberichts.....	446
4.8.3	Inhalte des Segmentberichts	447
4.9	Ziel der Konzernrechnungslegung verstehen und Kenntnis über die verschiedenen Konsolidierungsarten	448
4.9.1	Wesen eines Konzerns	448
4.9.2	Ziel des Konzernabschlusses	449
4.9.3	Sinn der Konsolidierung.....	449
4.9.4	Konsolidierungsarten	450
5.	Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre	453
5.1	Umsatzsteuerliche Vorschriften hinsichtlich Prüfung der Steuerbarkeit, Steuerbefreiungen, Steuerpflicht und des Vorsteuerabzugs ..	454
5.1.1	Umsatzsteuersystem und dessen Geltungsbereich	454
5.1.2	Steuerbare Umsätze	455
5.1.3	Steuerbefreiungen	460
5.1.4	Bemessungsgrundlagen	465
5.1.5	Steuersätze.....	468
5.1.6	Entstehung und Fälligkeit der Steuer.....	468
5.1.7	Steuerschuldner.....	469
5.1.8	Ausstellung von Rechnungen	471
5.1.9	Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	475
5.1.10	Zusammenfassende Meldung	478
5.1.11	Vorsteuerabzug.....	478
5.1.12	Besteuerung von Kleinunternehmern	481
5.1.13	Aufzeichnungspflichten	482
5.1.14	Besonderheiten der Organschaft.....	483
5.1.15	Fiskalvertretung	483
5.1.16	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	484
5.1.17	Bußgeld, strafbare Handlungen, Verfahrensübergang und Schlussvorschriften.....	485
5.1.18	Grundlagen der Umsatzsteuerabstimmung	487
5.1.19	Umsatzsteuer-Voranmeldung	487
5.2	Gewinneinkünfte, steuerlich relevante Sachverhalte der Einkommensteuererklärung und Fragen der Besteuerung	488
5.2.1	Einkommensteuerpflicht	488
5.2.2	Einkunftsarten	490
5.2.3	Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	492
5.2.4	Steuerlicher Gewinnbegriff.....	493
5.2.5	Einnahmenüberschussrechnung	497
5.2.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	499

5.2.7	Regelungen über den Gewinnermittlungszeitraum und das Wirtschaftsjahr	500
5.2.8	Verlustabzug	500
5.2.9	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	502
5.2.10	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	504
5.2.11	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit.....	512
5.2.12	Einkünfte aus Kapitalvermögen	512
5.2.13	Außerordentliche Einkünfte	513
5.2.14	Thesaurierung.....	514
5.3	Die Zusammenhänge zwischen Handelsrecht, Körperschaftsteuerrecht und Einkommensteuerrecht und Berechnung des zu versteuernden Einkommens, der festzusetzenden Körperschaftsteuer und der Körperschaftsteuerabschlusszahlung und -erstattung.....	516
5.3.1	Abgrenzung unbeschränkte und beschränkte KSt-Pflicht	516
5.3.2	Berechnung des zu versteuernden Einkommens	517
5.3.3	Körperschaftsteuertarif-Belastung	523
5.3.4	Körperschaftsteuer-Guthaben	524
5.3.5	Körperschaftsteuer-Erhöhung.....	524
5.3.6	Steuerliches Einlagekonto	525
5.3.7	Berechnung zur Körperschaftsteuer	525
5.4	Vorschriften zum Steuerverfahrensrecht, Anwendung auf entsprechende verfahrenstechnische Problemstellungen und Antragstellung.....	526
5.4.1	Inhalt und Aufbau der AO.....	526
5.4.2	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	530
5.4.3	Steuerfestsetzungsverfahren.....	532
5.4.4	Berichtigung, Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	536
5.4.5	Steuererhebungsverfahren	537
5.4.6	Haftung für Steuerschulden	539
5.4.7	Vorschriften zum außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren ..	540
5.4.8	Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	541
5.4.9	Vorschriften zur Außenprüfung	542
5.4.10	Straf- und Bußgeldvorschriften	544
5.5	Gewerbsteuer (Bemessungsgrundlage, Berechnung inkl. Abschlusszahlung und Erstattung) und Gewerbesteuererklärung	545
5.5.1	Steuergegenstand, Befreiungen	545
5.5.2	Hebeberechtigte Gemeinde, Steuerschuldner.....	546
5.5.3	Maßgebender Gewerbeertrag und -verlust.....	547
5.5.4	Steermesszahl und -messbetrag nach dem Gewerbeertrag ..	551
5.5.5	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer.....	551
5.5.6	Zerlegung des einheitlichen Gewerbesteuermessbetrags.....	552
5.5.7	Ermittlung der Gewerbesteuer-Rückstellung	553
5.5.8	Organschaft	554
5.6	Verfahren zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung, Außensteuergesetz und Verfahren zur Verhinderung der Steuerflucht.....	555

5.6.1	Drohende Doppelbesteuerung durch Territorialprinzip und Universalitätsprinzip	555
5.6.2	Systematik der beschränkt steuerpflichtigen Einkünfte in den Grundzügen.....	556
5.6.3	Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	558
5.6.4	Negative ausländische Einkünfte	560
5.6.5	Aufbau und Systematik des OECD-Musterabkommens.....	561
5.6.6	Grundzüge des Außensteuergesetzes	561
5.7	Andere Unternehmenssteuern	563
5.7.1	Lohnsteuer.....	563
5.7.2	Grundzüge der Grundsteuer.....	572
5.7.3	Grunderwerbsteuer.....	573
5.7.4	Grundzüge des Umwandlungssteuerrechts	574
6.	Berichterstattung: Auswerten und Interpretieren des Zahlenwerkes für Managemententscheidungen	577
6.1	Die Analyse eines Jahresabschlusses mithilfe von Kennzahlen erstellen und diese interpretieren.....	578
6.1.1	Funktionen der Jahresabschlussanalyse.....	578
6.1.2	Abschlussinformationen nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen	579
6.1.3	Strukturbilanz	579
6.1.4	Bewegungsbilanz	582
6.1.5	Ermittlung der Gewinn- und Verlustrechnung (nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten)	584
6.1.6	Kennzahlenermittlung	585
6.2	Jahresabschlüsse vergleichend analysieren	590
6.2.1	Arten von Jahresabschlussanalysen kennen	590
6.2.2	Bildung und Beurteilung der Kennzahlen	592
6.2.2.1	Kennzahlen zur Vermögenslage.....	592
6.2.2.2	Kennzahlen zur Finanzlage.....	594
6.2.2.3	Kennzahlen zur Beurteilung der Ertragslage.....	597
6.2.2.4	Wertschöpfungsrechnung.....	601
6.2.2.5	Kennzahlen im volkswirtschaftlichen Bezug.....	603
6.3	Inhalte und Ziele der aktuellen Eigenkapitalrichtlinien für Banken kennen und deren Auswirkungen bezüglich des Ratings für Unternehmen auswerten und darstellen	605
6.3.1	Inhalte und Ziele der Eigenkapitalrichtlinie	605
6.3.2	Ratingverfahren	606
6.3.3	Ratingprüfung	607
6.3.4	Auswirkungen der Richtlinie auf Unternehmen, Industrie und Handel	609
6.4	Im Rahmen betriebs- und volkswirtschaftlicher Zusammenhänge handeln und sich der Wirkungen bewusst sein.....	610
6.4.1	Produktionsfaktoren im Betrieb.....	610
6.4.2	Betriebliche Funktionen	611
6.4.3	Wirtschaftsordnung und Wirtschaftssysteme.....	616

6.4.4	Regelungen gegen Wettbewerbsbeschränkungen	620
6.4.5	Selbstverpflichtungen der Unternehmen	623
6.4.6	Wirtschaftskreislauf	624
6.4.7	Volkswirtschaftliche Preisbildung	626
6.4.8	Konjunktur und Wirtschaftswachstum	629
6.4.9	Fiskalpolitisches Instrumentarium	633
6.4.10	Wirtschaftswachstum und Umweltschutz	636

Prüfungsteil C

Präsentation und Fachgespräch	641
-------------------------------------	-----

II. Handlungsbereiche • Klausurtypische Fragestellungen – Fälle/Aufgaben

1.	Erstellen einer Kosten- und Leistungsrechnung und zielorientierte Anwendung	649
1.1	Grundlegende Methoden und Instrumente zur Erfassung von Kosten und Leistungen anwenden	649
1.2	Beherrschen der Kalkulationsmethoden zur Verrechnung der Kosten auf betriebliche Funktionsbereiche (Kostenstellen), auf Leistungen oder einzelne Leistungseinheiten	650
1.3	Methoden der kurzfristigen betrieblichen Erfolgsrechnung für betriebliche Steuerungszwecke nutzen	655
1.4	Methoden der Entscheidungsfindung beherrschen und zur Lösung unterschiedlicher Problemstellungen anwenden	656
1.5	Beherrschen und Anwenden von Methoden zur Kostenkontrolle sowie die Ergebnisse interpretieren	661
1.6	Kenntnisse über die Grundzüge des Kostencontrolling und des Kostenmanagements	664
2.	Finanzwirtschaftliches Management	667
2.1	Anwendung der Möglichkeiten des in- und ausländischen Zahlungsverkehrs	667
2.2	Feststellung des Investitionsbedarfs und Ermittlung der optimalen Investition mit den Methoden der Investitionsrechnung	668
2.3	Kenntnis der Finanzierungsmöglichkeiten der Unternehmen sowie der Finanzierungsarten auf internationalen Märkten und bezüglich des Außenhandels	675
2.4	Erstellung der Finanz- und Liquiditätsplanung und Durchführung der anschließenden Finanzkontrolle	684
2.5	Darstellung der Kredit- und Kreditsicherungsmöglichkeiten unter Einbeziehung einer Kreditwürdigkeitsprüfung und Tilgungsfähigkeitsberechnung	688
2.6	Beschreiben und Auswählen der Ziele und Instrumente des Finanzmanagements einschließlich der Absicherungsmöglichkeiten	691

3.	Erstellen von Zwischen- und Jahresabschlüssen und des Lageberichts nach nationalem Recht.....	697
3.1	Grundzüge der Buchführung, Bilanzierung und Bewertung.....	697
3.2	Organisation der Buchführung.....	698
3.3	Kontenpläne.....	699
3.4	Bestandteile des Jahresabschlusses, Inhalte und Aussagen von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) sowie Anhang und Lagebericht.....	699
3.5	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Wahlrechte und ihre Ergebnisauswirkungen.....	699
3.6	Bilanzierung und Jahresabschluss unter Berücksichtigung der entsprechenden steuerlichen Erfordernisse.....	727
3.7	Grundzüge des Bürgerlichen Rechts sowie des Handels- und Gesellschaftsrechts.....	733
4.	Erstellen von Abschlüssen nach internationalen Standards (Grundlagenteil).....	747
4.1	Kenntnis der Ziele und Funktionen der internationalen Rechnungslegung.....	747
4.2	Beurteilung der Abschlüsse nach internationalen Standards und Erkennen der Unterschiede zu Jahresabschlüssen nach deutschem Handelsrecht (HGB/DRS – Deutsche Rechnungslegungs-Standards)	748
4.3	Kenntnis der Bestandteile eines internationalen Abschlusses und die Gliederung der Bilanz nach den International Financial Reporting Standards (IFRS).....	749
4.4	Kenntnis der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie deren Auswirkungen auf die verschiedenen Aktiv- und Passivposten der Bilanz nach den International Financial Reporting Standards (IFRS) im Vergleich zum deutschen Handelsrecht (HGB/DRS).....	751
4.5	Kenntnis über Aufbau und Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkosten- und dem Umsatzkostenverfahren.....	754
4.6	Kenntnis der Funktion des Anhangs und die wesentlichen Angaben..	755
4.7	Kenntnis von Aufbau und Inhalt der Eigenkapitaleränderungsrechnung sowie der Kapitalflussrechnung nach der direkten und indirekten Methode und Beurteilung des Informationsgehalts.....	756
4.8	Kenntnis der Inhalte der Segmentberichterstattung.....	759
4.9	Ziel der Konzernrechnungslegung verstehen und Kenntnis der verschiedenen Konsolidierungsarten.....	760
5.	Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre.....	761
5.1	Umsatzsteuerliche Vorschriften, Umsatzsteuervoranmeldungen und Umsatzjahrserklärung.....	761
5.2	Gewinneinkünfte, steuerlich relevante Sachverhalte der Einkommensteuererklärung und Fragen der Besteuerung.....	768
5.3	Zusammenhänge zwischen Handels-, Körperschaftsteuer- und Einkommensteuerrecht sowie Berechnung des zu versteuernden Einkommens, der festzusetzenden Körperschaftsteuer und der Körperschaftsteuerabschlusszahlung und -erstattung.....	775

5.4	Vorschriften zum Steuerverfahrensrecht, Anwendung auf entsprechende verfahrenstechnische Problemstellungen und Antragstellung	781
5.5	Gewerbsteuer (Bemessungsgrundlage, Berechnung inkl. Abschlusszahlung und Erstattung) und Gewerbesteuererklärung.....	784
5.6	Verfahren zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung, Außensteuergesetz und Verfahren zur Verhinderung der Steuerflucht	786
5.7	Andere Unternehmenssteuern	788
6.	Berichterstattung: Auswerten und Interpretieren des Zahlenwerkes für Managemententscheidungen	791
6.1	Die Analyse eines Jahresabschlusses mithilfe von Kennzahlen erstellen und diese interpretieren	791
6.2	Jahresabschlüsse vergleichend analysieren.....	794
6.3	Inhalte und Ziele der aktuellen Eigenkapitalrichtlinien für Banken kennen und deren Auswirkungen bezüglich des Ratings für Unternehmen auswerten und darstellen	797
6.4	Im Rahmen betriebs- und volkswirtschaftlicher Zusammenhänge handeln und sich der Wirkungen bewusst sein	801
Teil C		
	Präsentation und Fachgespräch.....	809

III. Handlungsbereiche • Klausurtypische Fragestellungen – Lösungen

1.	Erstellen einer Kosten- und Leistungsrechnung und zielorientierte Anwendung	817
1.1	Grundlegende Methoden und Instrumente zur Erfassung von Kosten und Leistungen anwenden.....	817
1.2	Beherrschen der Kalkulationsmethoden zur Verrechnung der Kosten auf betriebliche Funktionsbereiche (Kostenstellen), auf Leistungen oder einzelne Leistungseinheiten	818
1.3	Methoden der kurzfristigen betrieblichen Erfolgsrechnung für betriebliche Steuerungszwecke nutzen.....	828
1.4	Methoden der Entscheidungsfindung beherrschen und zur Lösung unterschiedlicher Problemstellungen anwenden.....	831
1.5	Beherrschen und Anwenden von Methoden zur Kostenkontrolle sowie die Ergebnisse interpretieren	845
1.6	Kenntnisse über die Grundzüge des Kostencontrolling und des Kostenmanagements	855
2.	Finanzwirtschaftliches Management	859
2.1	Anwendung der Möglichkeiten des in- und ausländischen Zahlungsverkehrs.....	859

2.2	Feststellung des Investitionsbedarfs und Ermittlung der optimalen Investition mit den Methoden der Investitionsrechnung	863
2.3	Kenntnis der Finanzierungsmöglichkeiten der Unternehmen sowie der Finanzierungsarten auf internationalen Märkten und bezüglich des Außenhandels.....	878
2.4	Erstellung der Finanz- und Liquiditätsplanung und Durchführung der anschließenden Finanzkontrolle	899
2.5	Darstellung der Kredit- und Kreditsicherungsmöglichkeiten unter Einbeziehung einer Kreditwürdigkeitsprüfung und Tilgungsfähigkeitsberechnung	906
2.6	Beschreiben und Auswählen der Ziele und Instrumente des Finanzmanagements einschließlich der Absicherungsmöglichkeiten	908
3.	Erstellen von Zwischen- und Jahresabschlüssen und des Lageberichts nach nationalem Recht.....	915
3.1	Grundzüge der Buchführung, Bilanzierung und Bewertung	915
3.2	Organisation der Buchführung	916
3.3	Kontenpläne	918
3.4	Bestandteile des Jahresabschlusses, Inhalte und Aussagen von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) sowie Anhang und Lagebericht.....	919
3.5	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Wahlrechte und ihre Ergebnisauswirkungen	920
3.6	Bilanzierung und Jahresabschluss unter Berücksichtigung der entsprechenden steuerlichen Erfordernisse.....	981
3.7	Grundzüge des Bürgerlichen Rechts sowie des Handels- und Gesellschaftsrechts	999
4.	Erstellen von Abschlüssen nach internationalen Standards (Grundlagenteil).....	1015
4.1	Kenntnis der Ziele und Funktionen der internationalen Rechnungslegung.....	1015
4.2	Beurteilung der Abschlüsse nach internationalen Standards und Erkennen der Unterschiede zu Jahresabschlüssen nach deutschem Handelsrecht (HGB/DRS – Deutsche Rechnungslegungs-Standards).....	1018
4.3	Kenntnis der Bestandteile eines internationalen Abschlusses und die Gliederung der Bilanz nach den International Financial Reporting Standards (IFRS).....	1020
4.4	Kenntnis der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie deren Auswirkungen auf die verschiedenen Aktiv- und Passivposten der Bilanz nach den International Financial Reporting Standards (IFRS) im Vergleich zum deutschen Handelsrecht (HGB/DRS).....	1022
4.5	Kenntnis über Aufbau und Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkosten- und dem Umsatzkostenverfahren	1028

4.6	Kenntnis der Funktion des Anhangs und die wesentlichen Angaben	1031
4.7	Kenntnis von Aufbau und Inhalt der Eigenkapitaleränderungsrechnung sowie der Kapitalflussrechnung nach der direkten und indirekten Methode und Beurteilung des Informationsgehalts	1032
4.8	Kenntnis der Inhalte der Segmentberichterstattung	1037
4.9	Ziel der Konzernrechnungslegung verstehen und Kenntnis der verschiedenen Konsolidierungsarten	1038
5.	Steuerrecht und betriebliche Steuerlehre	1041
5.1	Umsatzsteuerliche Vorschriften, Umsatzsteuervoranmeldungen und Umsatzsteuerjahreserklärung	1041
5.2	Gewinneinkünfte, steuerlich relevante Sachverhalte der Einkommensteuererklärung und Fragen der Besteuerung	1052
5.3	Zusammenhänge zwischen Handels-, Körperschaftsteuer- und Einkommensteuerrecht sowie Berechnung des zu versteuernden Einkommens, der festzusetzenden Körperschaftsteuer und der Körperschaftsteuerabschlusszahlung und -erstattung	1061
5.4	Vorschriften zum Steuerverfahrensrecht, Anwendung auf entsprechende verfahrenstechnische Problemstellungen und Antragstellung	1073
5.5	Gewerbesteuer (Bemessungsgrundlage, Berechnung inkl. Abschlusszahlung und Erstattung) und Gewerbesteuererklärung.....	1077
5.6	Verfahren zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung, Außensteuergesetz und Verfahren zur Verhinderung der Steuerflucht	1080
5.7	Andere Unternehmenssteuern	1084
6.	Berichterstattung: Auswerten und Interpretieren des Zahlenwerkes für Managemententscheidungen	1087
6.1	Die Analyse eines Jahresabschlusses mithilfe von Kennzahlen erstellen und diese interpretieren	1087
6.2	Jahresabschlüsse vergleichend analysieren.....	1093
6.3	Inhalte und Ziele der aktuellen Eigenkapitalrichtlinien für Banken kennen und deren Auswirkungen bezüglich des Ratings für Unternehmen auswerten und darstellen	1102
6.4	Im Rahmen betriebs- und volkswirtschaftlicher Zusammenhänge handeln und sich der Wirkungen bewusst sein	1107

Teil C

Präsentation und Fachgespräch.....	1127
------------------------------------	------

Literaturhinweise	1133
--------------------------------	------

Stichwortverzeichnis	1141
-----------------------------------	------