

## **BA-WM I - S 096 - Betriebliche Steuerlehre – Seminar IV: Bilanzsteuerrecht**

## **BA-WM I - S 096 - German Business Taxation IV – Tax Accounting**

<b>General information</b>	
<b>Module Code</b>	BA-WM I - S 096
<b>Unique Identifier</b>	
<b>Module Leader(s)</b>	Prof. Dr. Moser, Till (till.moser@haw-kiel.de)
<b>Lecturer(s)</b>	Dr. Cropp, Olaf (olaf.cropp@haw-kiel.de)
<b>Offered in Semester</b>	Sommersemester 2020
<b>Module duration</b>	1 Semester
<b>Occurrence frequency</b>	Regular
<b>Module occurrence</b>	In der Regel jedes Semester
<b>Language</b>	Deutsch
<b>Recommended for international students</b>	Yes
<b>Can be attended with different study programme</b>	Yes

<b>Curricular relevance (according to examination regulations)</b>
Study Subject: B.A. - BWL - Betriebswirtschaftslehre (letzte Aufnahme SoSe 2024) Module type: Wahlmodul Semester: 4, 5, 7
Study Subject: B.A. - BWL - Betriebswirtschaftslehre (Regelstudienzeit 6 Semester) Module type: Wahlmodul Semester: 5
Study Subject: B.A. - BWL Online - Betriebswirtschaftslehre Online Module type: Wahlmodul Semester: 5
Study Subject: B.A. - BWL Online TZ - Betriebswirtschaftslehre Online Teilzeit Module type: Wahlmodul Semester: 10
Study Subject: B.Sc. - WINF - Wirtschaftsinformatik (6 Sem.) Module type: Wahlmodul Semester: 5
Study Subject: B.Sc. - WINF Online - Wirtschaftsinformatik Online Module type: Wahlmodul Semester: 5

<b>Qualification outcome</b>
<i>Areas of Competence: Knowledge and Understanding; Use, application and generation of knowledge; Communication and cooperation; Scientific self-understanding / professionalism.</i>

Die Studierenden erwerben ein vertieftes Verständnis für die Systematik des Bilanzsteuerrechts. Sie können selbstständig Lösungen auch für kompliziertere praxistypische Fallkonstellationen in den behandelten Themenbereichen entwickeln und entsprechende steuerliche Implikationen auch im Rahmen allgemeiner betriebswirtschaftlicher Entscheidungsprobleme angemessen würdigen. Die Studierenden erwerben die Fähigkeit zu selbstständigen steuerplanerischen und steuergestaltenden Analysen im bilanzsteuerrechtlichen Kontext und können die steuerliche Vorteilhaftigkeit unterschiedlicher Handlungsoptionen erkennen und im Rahmen betriebswirtschaftlicher Entscheidungsprobleme gegeneinander abwägen.

Die Studierenden können komplexe Praxisfälle des Bilanzsteuerrechts selbstständig analysieren. Sie können dabei auch für Sachverhalte von hoher Komplexität mögliche ertragsteuerliche Risiken und Problembereiche zuverlässig ermitteln und beurteilen. Sie sind in der Lage, für Strukturierungsvorhaben selbstständig steuerplanerische Lösungsmöglichkeiten zu entwerfen, diese in einem breiteren steuerlichen und betriebswirtschaftlichen Kontext mit Blick auf ihre Vorteilhaftigkeit zu evaluieren und auf Basis einer gründlichen betriebswirtschaftlichen und steuerlichen Gesamtabwägung die vorteilhafteste Handlungsoption auszuwählen.

Die Studierenden können Fragen des Bilanzsteuerrechts sowohl mit fachlich vorgebildeten Experten als auch mit Gesprächspartnern ohne vertiefte fachliche Expertise zielgruppenorientiert und effektiv diskutieren. Sie können auch komplexe Probleme der grenzüberschreitenden Ertragsbesteuerung verständlich erklären. Die Studierenden erkennen bei grenzüberschreitenden Projekten Konfliktpotenziale zwischen steuerlichen und anderen betriebswirtschaftlichen Zielvariablen und können dabei steuerliche Lösungsansätze effektiv mit Kompetenzträgern aus anderen betriebswirtschaftlichen Funktionsbereichen abstimmen.

Die Studierenden analysieren bilanzsteuerrrechtliche Probleme sowohl auf Basis rechtswissenschaftlicher Methoden und Kenntnisse als auch mit Hilfe von Methoden der betriebswirtschaftlichen Steuerplanung – dies stets auf Basis der Grundprinzipien rechtsstaatlicher Steuererhebung. Sie verstehen sich im Rahmen jeder steuerlichen Beratungs- und Planungstätigkeit als Organe einer hochqualifizierten, auf akademischer Grundlage basierenden Steuerberatungskultur, die jederzeit uneingeschränkt rechtsstaatlichen und ethischen Grundanforderungen verpflichtet ist. Die Studierenden entwickeln zudem die Fähigkeit zu einer kritischen Selbstreflexion ihrer fachlichen und methodischen Fähigkeiten im Bereich des Bilanzsteuerrechts.

## Content information

Content	
	1. Grundlagen des Bilanzsteuerrechts
	2. Zurechnung zum Bilanzierenden
	3. Zuordnung zum Betriebsvermögen
	4. Bewertung
	5. Bilanzierung der einzelnen Bilanzpositionen, insb.:
	5.1. Immaterielle Wirtschaftsgüter
	5.2. Sachanlagen
	5.3. Finanzanlagen
	5.4. Umlaufvermögen und Rechnungsabgrenzungsposten
	5.5. Rücklagen
	5.6. Rückstellungen
	5.7. Verbindlichkeiten

<b>Literature</b>	<p>Skript und Vorlesungsmaterialien zum Download im E-Learningsystem Moodle</p> <p>HGB, z.B. in den NWB Wirtschaftsgesetzen, aktuellste Auflage</p> <p>Textsammlung Steuergesetze z.B. NWB, Wichtige Steuergesetze, aktuellste Auflage</p> <p>Textsammlung Steuerrichtlinien z.B. NWB, Wichtige Steuerrichtlinien, aktuellste Auflage</p> <p>Weitere ergänzende Literaturquellen werden in der Veranstaltung bekanntgegeben.</p>
-------------------	--

### Teaching formats of the courses

Teaching format	SWS
Seminar	4

### Workload

<b>Number of SWS</b>	4 SWS
<b>Credits</b>	5,00 Credits
<b>Contact hours</b>	48 Hours
<b>Self study</b>	102 Hours

### Module Examination

<b>Examination prerequisites according to exam regulations</b>	None
<b>BA-WM I - S 096 - Klausur</b>	Method of Examination: Klausur Duration: 120 Minutes Weighting: 100% wird angerechnet gem. § 11 Absatz 2 PVO: No Graded: Yes

### Miscellaneous

<b>Recommended Prerequisites</b>	Besuch des Grundlagenmoduls Betriebliche Steuerlehre und des Grundlagenmoduls Buchführung/Bilanzierung
----------------------------------	--