

# **Lambert-Onlinekurse, Webinare, MindMaps, Podcasts und Videos für Bilanzbuchhalter**

## **Ehemalige Prüfungen Bilanzbuchhalter International**

**Dipl.-Math. Dipl.-Kfm. Daniel Lambert**

# **Klausur F 2020**

## **Bilanzbuchhalter International**

### **Klausur 1, Internationale Rechnungslegung**

#### **Aufgabe 1 (Eigenkapitalveränderungsrechnung)**

Umgang mit Bilanzierungsfehlern, als Finanzinvestition gehaltene Immobilie, IAS 40, Modell des beizulegenden Teilwerts, IAS 16, Neubewertungsmethode, Dividendenausschüttung, ordentliche Kapitalerhöhung, latente Steuern, sonstiges Ergebnis, Gesamtergebnis

#### **Aufgabe 2 (Anhangangaben)**

Operating Leasing, neue Gruppe von Sachanlagen, Komponentenansatz, Bildung einer Rückstellung, Behandlung einer Forderung aus einer innergemeinschaftlichen Lieferung

#### **Aufgabe 3 (Sachanlagen, Neubewertungsmethode)**

Latente Steuern, Steuerbilanzrecht, steuerliche Wahlrechte, Entwicklung der Neubewertungsrücklage, Wirkung einer Erhöhung und einer Senkung des Zeitwerts

**Aufgabe 4 (Rückstellung für Restrukturierungsmaßnahmen)**

IAS 19, Leistungen an Arbeitnehmer, IFRS 2, Prüfung, ob anteilsbasierte Vergütung nach IFR 2 vorliegt, Prüfung der allgemeinen und speziellen Voraussetzungen einer Rückstellung, Umschulungsaufwendungen, Abfindungen, Mietaufwendungen

**Aufgabe 5 (Finanzinstrumente)**

Anteile, Klassifikation als Finanzinstrumente, erfolgswirksam zum beizulegenden Wert zu bewerten, Anleihen, Klassifikation als zu fortgeführten Anschaffungskosten zu bewerten, Effektivzinsmethode, Bankdarlehen mit Disagio, ebenfalls als zu fortgeführten Anschaffungskosten zu klassifizieren, Effektivzinsmethode

**Klausur 2****Aufgabe 1 (Jahresabschlussanalyse)**

Return on Investment, ordentliches Betriebsergebnis

**Aufgabe 2 (Konzernrechnungslegung nach IAS/IFRS)**

Erwerb einer Mehrheitsbeteiligung, Kapitalkonsolidierung, Full-Goodwill-Methode, Behandlung von Minderheitsgesellschaftern, Schuldenkonsolidierung, keine Aufrechnungsdifferenzen

**Aufgabe 3 (Internationales Finanzmanagement)**

Unwiderrufliches, unbestätigtes Akkreditiv und unwiderrufliches, bestätigtes Akkreditiv, Sichtakkreditiv, Nachsichtakkreditiv, übertragbares Akkreditiv, revolvingendes Akkreditiv

**Aufgabe 4 (Internationales Steuerrecht)**

Lieferung an Kunden in Nicht-DBA-Staat, OECD-Musterabkommen war gegeben, Prüfung einer Betriebsstätte, Anrechnungsmethode, Abzugsmethode, isolierende Betrachtungsweise, Verrechnung negativer Einkünfte

aus einem Drittstaat, Besteuerung von Dividenden, Bruttodividende, Tarifbelastung mit Körperschaftsteuer, gewerbsteuerliche Konsequenzen, Prüfung § 9 Nr. 7 GewStG und § 8 Nr. 5 GewStG

### **Aufgabe 5 (Umsatzsteuer)**

Lieferung in die Schweiz, Lieferkonditionen verzollt und versteuert, Anmeldung in der Umsatzsteuer-Voranmeldung

### **Aufgabe 6 (Umsatzsteuer)**

Reihengeschäft mit vier (!) beteiligten Personen, Prüfung der bewegten Lieferung und der unbewegten Lieferungen, innergemeinschaftliche Lieferung, innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft

# Klausur H 2019

## Bilanzbuchhalter International

### Klausur 1, Internationale Rechnungslegung

#### **Aufgabe 1 (Kapitalflussrechnung)**

Finanzielle Vermögenswerte, Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente, kurzfristige finanzielle Verbindlichkeiten, Finanzmittelfonds, Cashflows aus operativer Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit

#### **Aufgabe 2 (Anteilsbasierte Vergütung)**

Prüfung, ob bestimmte Sachverhalte in den Anwendungsbereich des IFRS 2 fallen, Ausgabe von Aktien gegen eine Sachanlage, anteilsbasierte Vergütung durch Ausgleich mit Eigenkapitalinstrumenten, Buchungssätze, Gesamtergebnisrechnung

#### **Aufgabe 3 (Erlöse aus Verträgen mit Kunden)**

Modell der Umsatzrealisation, Prüfung, ob IFRS 15 anwendbar ist, Identifizierung des Vertrages und der eigenständigen Leistungsverpflichtungen, Bestimmung Transaktionspreis

#### **Aufgabe 4 (Als Finanzinvestition gehaltene Immobilie)**

Ansatz, Ausweis und Bewertung eines Grundstücks, Prüfung, ob IAS 40 einschlägig, Zugangsbewertung, Folgebewertung mit dem Modell des beizulegenden Zeitwerts

### **Aufgabe 5 (Gesamtergebnisrechnung)**

Gewinn aus der Veräußerung eines Geschäftsbereichs, Folgebewertung eines Darlehens zum beizulegenden Zeitwert, Effektivzinsmethode, Zuschreibung eines Disagios, GuV nach Umsatzkostenverfahren, Neubewertungsrücklage bei unbebauten Grundstücken, Erhöhung des Stammkapitals und damit verbundene Gebühren

## **Klausur 2**

### **Aufgabe 1 (Konzernrechnungslegung)**

Kapitalerstkonsolidierung, Auflösung stille Reserven, Konsolidierung des Eigenkapitals der Tochter, Entstehung Geschäfts- oder Firmenwert

### **Aufgabe 2 (Umsatzsteuer, Internationales Steuerrecht)**

Beratungsleistung wird am Sitzort des ausländischen Unternehmens ausgeübt, Prüfung der Umsatzsteuerbarkeit

Prüfung der Besteuerung ausländischer Gewinne, Prüfung einer Betriebsstätte, Verrechnungspreise, Prüfung einer verdeckten Einlage, Geschäftsbeziehungen ins Ausland zu nahestehenden Personen, § 1 AStG

### **Aufgabe 3 (Konzernrechnungslegung)**

Währungsumrechnung, Methode der funktionalen Währung, Stichtagskurs, historischer Kurs und Durchschnittskurs, Umrechnungsdifferenz, sonstiges Ergebnis

### **Aufgabe 4 (Internationales Finanzmanagement)**

Geldkurs und Briefkurs sowie inländischer und ausländischer Zinssatz waren gegeben, Fremdwährungskredit, Absicherung gegen Wechselkursrisiken, konkrete Berechnung, ob die Kurssicherung mit dem Fremdwährungskredit vorteilhaft war

### **Aufgabe 5 (Internationales Finanzmanagement)**

Eröffnung eines Dokumentenakkreditivs, Zahlungsbedingungen „d/p inkasso“ und „d/a credit“, Diskussion dieser beiden Zahlungsbedingungen bzgl. möglicher Risiken, Diskussion von Zahlungsgesichtspunkten

### **Aufgabe 6 (Jahresabschlussanalyse)**

Eigenkapitalquote und Deckungsgrad II berechnen. Beurteilung unter Beachtung der Einhaltung von Finanzierungsregeln

### **Aufgabe 7 (Internationales Steuerrecht)**

Deutsche Mutter berechnet ihrer ausländischen Tochter „Servicegebühren“, Prüfung von verdeckten Gewinnausschüttungen, Auswirkungen bei der Mutter als auch bei der Tochter

Behandlung einer Umsatzlizenzgebühr

harte Patronatserklärung, Prüfung einer verdeckten Einlage, Prüfung von § 1 AStG

### **Aufgabe 8 (Umsatzsteuer)**

sonstige Leistung, Leistungen an Unternehmer und an Nichtunternehmer, Onlineleistungen, Bestimmungslandprinzip, Reverse-Charge-Verfahren, Zusammenfassende Meldung, Mini-One-Stop-Shop

# **Klausur F 2019**

## **Bilanzbuchhalter International**

### **Klausur 1, Internationale Rechnungslegung**

#### **Aufgabe 1 (Rückstellungen)**

Ansatz, Ausweis und Bewertung von Rückstellungen, Prüfung der Ansatzkriterien, Berechnung der bestmöglichen Schätzung für die Bewertung, bilanzsteuerrechtliche Einschätzung der Rückstellung, Prüfung einer temporären Differenz und einer latenten Steuer

#### **Aufgabe 2 (Forderungen)**

Ansatz, Ausweis und Bewertung der Forderungen, Klassifizierung nach IFRS 9, Einzel- und Pauschalwertberichtigung, Abzinsungseffekt, gegebene Ausfallrisiken

#### **Aufgabe 3 (Immaterielle Vermögensgegenstände)**

Trennung in Forschungs- und Entwicklungsphase, buchhalterische Erfassung

#### **Aufgabe 4 (Vorratsvermögen und Rückstellung)**

Ansatz, Ausweis und Bewertung, Berechnung der Herstellungskosten, Kalkulation des Nettoveräußerungswerts, Wertminderung, Ansatz, Ausweis und Bewertung einer Rückstellung

**Aufgabe 5 (Eigenkapitalveränderungsrechnung)**

Unrichtiger Ausweis des Jahresüberschusses, latente Steuern, IFRS 9, Erhöhung und Minderung einer Zeitwertrücklage, Neubewertungsmethode bei Grundstücksbewertung, Erhöhung und Minderung des Werts, ordentliche Kapitalerhöhung

**Klausur 2****Aufgabe 1 (Konzernrechnungslegung)**

Konsolidierungskreis nach HGB, Beherrschung, Mutter und Tochter, Tannenbaumprinzip

Konsolidierungskreis nach IFRS

**Aufgabe 2 (Konzernrechnungslegung)**

Kapitalkonsolidierung, latente Steuern aus der Konsolidierung, Geschäfts- oder Firmenwert, Schuldenkonsolidierung, Zwischenergebniseliminierung, Aufwands- und Ertragskonsolidierung

**Aufgabe 3 (Internationales Finanzmanagement)**

Devisentermingeschäft und Devisenoption, Unterschiede erklären können, Berechnung der Optionsprämie, Auswirkungen beider Geschäfte, wenn der Wechselkurs (in der Mengennotierung) gestiegen bzw. gefallen ist

**Aufgabe 4 (Jahresabschlussanalyse)**

Eigenkapitalrendite berechnen, Abschreibungsquote, Anlagenabnutzungsgrad und Nettoinvestitionsquote berechnen

**Aufgabe 5 (Internationales Steuerrecht und Umsatzsteuer)**

DBA mit der Schweiz, Lizenzgebühren, Erstattung von Quellensteuern, Ansässigkeitsstaat, Quellensteuerabzug

Beurteilung desselben Sachverhalts auch aus umsatzsteuerlicher Sicht. Insb. Prüfung von Reverse-Charge, Steuerentstehung, Abzug von Vorsteuer

**Aufgabe 6 (Internationales Steuerrecht)**

Beteiligung an einer ausländischen Tochter in einem DBA-Staat, Besteuerungsrecht bei Unternehmensgewinnen, Prüfung eines verbundenen Unternehmens, Grundsätze des Fremdvergleichs, verdeckte Gewinnausschüttung, steuerliche Teilwertabschreibung bei der Tochter

**Aufgabe 7 (Umsatzsteuer)**

Werkleistung, Nebenleistung und Hauptleistung, steuerfreie Lohnveredlung, unrichtiger Steuerausweis, Steuerentstehung, Vorsteuerabzug

## **Lamberts Prüfungsunterstützung für Bilanzbuchhalter:**

- **Onlinekurse.** Mit Lehrtexten, vielen Erklärvideos und Multiple-Choice-Fragen

- Roter Faden (**MindMaps**) mit dem kompletten klausurrelevanten Stoff der IHK-Prüfung zum Bilanzbuchhalter

- **Komplettwebinare** mit Daniel Lambert zur Prüfungsvorbereitung. Diese können auch im Nachhinein noch erworben werden.

### **- Klausurwebinare**

letzte Vorbereitung vor der Prüfung.

Sowohl Komplett- als auch Klausurwebinare können auch im Nachhinein noch erworben werden

Und natürlich **Blogs, Videos** und **Podcasts** ...

**Infos unter [www.daniel-lambert.de/bilanzbuchhalter](http://www.daniel-lambert.de/bilanzbuchhalter)**