

# **Lambert-Onlinekurse, Webinare, MindMaps, Klausurlösungen, Podcasts und Videos**

## **Übersicht klausurrelevante Themen Buchhaltung, Klausur 1 Bilanzbuchhalter**

## Klausurrelevante Themen

### Geschäftsvorfälle erfassen und nach Rechnungslegungsvorschriften zu Abschlüssen führen

#### Prüfung Bilanzbuchhalter

#### • Anlagevermögen

- ◇ Immaterielle Vermögensgegenstände
  - handelsrechtliches Aktivierungswahlrecht, steuerliches Aktivierungsverbot für selbsterstellte immaterielle Wirtschaftsgüter
  - Unterscheidung zwischen Forschungs- und Entwicklungsphase
- ◇ Sachanlagen
  - Grundstücke und Gebäude
    - Mietereinbauten
    - Modernisierungsaufwendungen/Erhaltungsaufwand
    - Abbruchkosten, H 6.4 EStH
    - Lastenaufzug
    - § 6b-Rücklage
    - R 6.6 EStR
  - Maschinen
    - IAS 16 und IAS 36
    - Neubewertungsrücklage (IAS/IFRS)
    - Komponentenansatz
    - Leasing
      - Leasingerlass aus 1971
      - wer muss aktivieren? Leasinggeber oder -nehmer?
      - Ansatz Leasinggegenstand
      - Passivierung Leasingverbindlichkeit
      - Zinsstaffelmethode
      - Leasing nach IFRS 16 (Achtung: komplett anders als nach deutschem Leasingerlass)
  - Währungsumrechnung
    - Fremdwährungsforderung, Fremdwährungsverbindlichkeit
    - LAMBERT-KOCHREZEPT: vier Schritte beachten bei den einzelnen Punkten aus § 256a HGB – Realisationsprinzip, Höchstwertprinzip, Bilanzstichtagsprinzip, kurz- und langfristiges Geschäft

- ◇ Finanzanlagevermögen
  - gemildertes Niederstwertprinzip und Wahlrecht des § 253 III 6 HGB
  - dauernde Wertminderung nach BMF-Schr. v. 2.9.2016
  - IFRS 9 für Internationale Rechnungslegung

## • Umlaufvermögen

- ◇ Vorräte
  - Verbrauchsfolgeverfahren
  - Layer-Bewertung
  - IAS 2
- ◇ Forderungen
  - Einzelwertberichtigung
    - Rausrechnen der Umsatzsteuer wichtig
    - aber Ausfall der Umsatzsteuer erst dann, wenn Forderungsausfall „sicher“
  - Pauschalwertberichtigung
  - Unterschied beachten zwischen
    - Rausrechnung der Umsatzsteuer und
    - Kalkulation der Pauschalwertberichtigung
- ◇ Wertpapiere des Umlaufvermögens
  - strenges Niederstprinzip
  - steuerrechtlich: ist die Wertminderung „dauernd“, BMF-Schr. v. 2.9.2016

## • Rechnungsabgrenzungsposten

- ◇ transitorisch und antizipativ
- ◇ Versicherungspolice
- ◇ Disagio
  - Wahlrecht der Aktivierung im Handelsrecht, Pflicht der Aktivierung im Steuerrecht
  - Frage der Auflösung des - aktivierten - Disagios
    - Zinsstaffelmethode bei linearer Kredittilgung
    - lineare Auflösung bei nichtlinearer Kredittilgung

- **Latente Steuern**

- ◇ Art der Differenzen
  - Ansatzpflicht nur bei
    - zeitlich vorübergehende Differenzen und
    - quasi-permanente Differenzen
  - keine latenten Steuern
    - bei permanenten
    - Differenzen
- ◇ Aktivierungswahlrecht bei aktiven latenten Steuern, Passivierungspflicht bei den passiven
- ◇ Berechnung latenter Steuern

- **Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung**

- **Eigenkapital**

- ◇ ordentliche Kapitalerhöhung
  - Wirkung auf das gezeichnete Kapital
  - Wirkung auf die Kapitalrücklage
  - Wirkung auf das Umlaufvermögen
- ◇ Emission von Wandelschuldverschreibungen
  - bilanzielle Konsequenzen bei Wandlung und
  - bei fehlender Wandlung
- ◇ Berechnung gesetzliche Rücklage
  - LAMBERT-REGEL
    - drei unterschiedliche Fälle
    - hier beachten
- ◇ Berechnung andere Gewinnrücklage
  - abhängig von der
  - Ausschüttungspolitik
- ◇ Eigenkapitalveränderungsrechnung (IAS/IFRS)

- **Fremdkapital**

- ◇ Rückstellungen
  - LAMBERT-REGEL
    - fünf Arten bzgl. des Ansatzes
    - aber nur drei Arten bzgl. des Ausweises
  - Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten
    - Pensionsrückstellung
    - weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten
      - R 5.7 II EStR hier beachten
      - Ansammlungsrückstellungen, insb. Rückbauverpflichtung
  - Drohverlustrückstellungen
    - handelsrechtliche Passivierungspflicht
    - steuerliches Passivierungsverbot
    - steuerliche Überleitungsrechnung
      - zwei unterschiedliche Fälle hier beachten
  - Rückstellungen für im Geschäftsjahr unterlassene Instandhaltungsaufwendungen, die in den ersten drei Monaten des nachfolgenden Geschäftsjahres nachgeholt werden
  - Kulanzrückstellungen
  - steuerliche Überleitungsrechnung
  - mögliche latente Steuern
- ◇ Verbindlichkeiten
  - nationales Handelsrecht
  - nationales Steuerrecht
  - internationales Handelsrecht, also IFRS 9

- **Gewinn- und Verlustrechnung**

- ◇ Gesamtkostenverfahren und
- ◇ Umsatzkostenverfahren

- **Anhang und Lagebericht**

## In 12 Monaten zum Bilanzbuchhalter. Mit Lambert.

Wie bereitest Du Dich mit Lambert optimal auf Deine **Bilanzbuchhalterprüfung** vor?

Als Einstieg haben wir für Dich unsere **Onlinekurse**, die Dich inhaltlich auf den Stoff der Prüfung vorbereiten. Du lernst hier mit Lehrtexten, Multiple-Choice-Fragen, Aufgaben auf Klausurniveau und vielen zusätzlichen Lambert-Videos, die Dir den Stoff nahe bringen. In unseren **MindMaps** mit mehr als **300 Erklärvideos** für jede einzelne MindMap haben wir die Inhalte der einzelnen Prüfungen für Dich bereits zusammengefasst, gehirngerecht und merkwürdig als Rote Fäden. In weiteren drei **Skripten** stehen Dir außerdem unsere **9 Klausuren** mit ausführlichen Lösungen und 70 Erklärvideos sowie die **Paragraphenketten** für Buchführung und für Steuern zur Verfügung. Einige Monate vor der Prüfung haben wir dann zusätzlich die **Fachwebinare** für Dich am Start – jedes Fach einzeln – als Webinar mit Daniel Lambert. Hier lernst du im Unterricht nochmal das ganze zusammengefasst und auf den Punkt gebracht. Einige Tage vor der Prüfung haben wir für Dich zusätzlich die **Klausurwebinare**, welche Dir den letzten Schliff für Deine Prüfung verleihen. Letzte Tipps, Tricks und prüfungsrelevante Infos geben Dir den letzten Schwung und die letzte Sicherheit für Deine Klausuren.

Während des Lernprozesses kannst du (und solltest!) zusätzlich unsere **Gratiswebinare**, unsere **Videos** bei YouTube und unsere **Podcasts** z.B. bei Spotify oder iTunes für Deine Vorbereitung heranziehen.

Möglicherweise ist kurz oder länger vor der Prüfung, auch der **Einzelunterricht** bei Daniel Lambert etwas für Dich.

**Webinare und Onlinekurse auch im Abonnement.**

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

## **Klausurtipps für Bilanzbuchhalter**

- **auf unserer Homepage**

- ◊ in unserer Rubrik „Klausurtipps für Bilanzbuchhalter“
- ◊ in unserer Reihe „Jeden Tag ein neues Video“

- **in unseren Onlinekursen**

in den Klausurenecken in jedem einzelnen Onlinekurs

- **in den 8 Fachwebinaren**

zu jedem einzelnen Fach der Bilanzbuchhalterprüfung

- **in den 3 Klausurwebinaren**

## **Unsere Druckskripte – für Bilanzbuchhalter**

- alles zusätzlich mit insg. 600 ausführlichen Erklärvideos -

## **Roter Faden – MindMaps**

gehirn-gerechtes Lernen der prüfungsrelevanten Fächer für Bilanzbuchhalter

## **Paragraphenketten Steuerrecht**

das Grundgerüst für Deine Steuerprüfung. Für die AO, ESt, LSt, KSt, GewSt, USt und Internationales Steuerrecht

## **Paragraphenketten Buchführung**

das Grundgerüst für Bilanzierung nach Handels- und Steuerrecht

## **9 Klausuren – mit ausführlichen Lösungen**

zum zusätzlichen Üben der prüfungsrelevanten Themen in allen 16 Prüfungsfächern

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

# **Lamberts Firmenkurse für Praktiker**

**nach der erfolgreich abgeschlossenen Prüfung ...**

## **Buchführung**

- Jahresabschluss
- Jahresabschlussanalyse
- Bewertungskosten

## **Steuern**

- Körperschaftsteuer
- Gewerbesteuer
- Umsatzsteuer
- Betriebsaufspaltung

## **Internationale Rechnungslegung**

- Konzernrechnungslegung nach IAS/IFRS
- Sachanlagen nach IAS 16
- Rückstellungen nach IAS 37
- Leasing nach IFRS 16

**Du hast Wünsche für spezielle Praktikerkurse?**

**Dann einfach Mail an uns ...**

Termine und Infos:

**<https://www.daniel-lambert.de/firmenkurse>**