



Fortbildungsbescheinigung

für Frau/Herrn

Ulrike Liegau

über die Teilnahme am Seminar

Jahresabschluss für Kapitalgesellschaften in Nürnberg

Dauer des Seminars:

19. Februar 2019

13:00 – 14:30 Uhr
14:55 – 16:30 Uhr
16:45 – 18:00 Uhr

Reine Seminarzeit ohne
Pausen: 4 Std. 20 Min.

Die behandelten Themen sind auf der Rückseite ersichtlich.

Freudenberg, 19. Februar 2019

Alexandra Wiczorek
(Geschäftsführerin)

Michael Scharwies
(Dozent)

Themen des Seminars

Jahresabschluss für Kapitalgesellschaften

I. GRUNDSÄTZLICHES ZUM JAHRESABSCHLUSS DER KAPITALGESELLSCHAFTEN

1. Aufstellung, Feststellung und Unterzeichnung des Jahresabschlusses
2. Unternehmen in der Krise – die neue Verlautbarung der BStBK
3. Die Größenklassen

II. BILANZPOSITIONEN DER AKTIVSEITE

1. Immaterielle Vermögensgegenstände
2. Grundstücke
3. Betriebsvorrichtungen
4. Bewegliches Sachanlagevermögen
5. Anteile, Ausleihungen und Forderungen an verbundenen Unternehmen
6. Forderungen gegenüber Gesellschaftern
7. Rechnungsabgrenzungsposten

III. BILANZPOSITIONEN DER PASSIVSEITE

1. Eigenkapitalausweis
2. Rückstellungen
3. Verbindlichkeiten

IV. LATENTE STEUERN

1. Rechtliche Grundlagen
2. Besonderheiten beim Einbezug von steuerlichen Verlustvorträgen
3. Beispiel
4. Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften
5. Anhangangabepflichten und Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften

V. POSITIONEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

1. Umsatzerlöse und sonstiger betrieblicher Ertrag
2. Abgrenzung Wareneinsatz/Fremdleistungen und übrige Betriebsausgaben
3. Personalaufwand
4. Mietzahlungen bei Betriebsaufspaltungsfällen
5. Erträge aus Beteiligungen
6. Cash-Pool
7. Erfassung von außergewöhnlichen oder periodenfremden Aufwendungen oder Erträgen nach neuem Recht

VI. ERSTELLUNG DES ANHANGS

1. Reihenfolge BilRUG
2. Erläuterungen der Bilanz und GuV-Positionen
3. Verschiedene sonstige Pflichtangaben
4. Erleichterungen bei der Anhangangabe – detaillierte und differenzierte Darstellung für kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften
5. Konsequenzen bei Fehlern

VII. GEWINNAUSSCHÜTTUNG UND KAPITALERTRAGSSTEUERERKLÄRUNG

1. Formulierung des Gewinnverwendungsbeschlusses
2. Berechnung und Buchung der Gewinnausschüttung
3. Abgabe der Kapitalertragssteuererklärung

VIII. OFFENLEGUNG

1. Grundsätzliches zur Offenlegung
2. Offenlegungserleichterungen – differenzierte Darstellung für kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften
3. Aktuelle Entwicklungen bei der Offenlegung