



BERUFSBEGLEITENDE AUSBILDUNG MIT DEM IDW

AUGUST – DEZEMBER

2020

WICHTIGER HINWEIS

Aufgrund der Coronakrise
können sich Änderungen ergeben.

Bitte informieren Sie sich über den
aktuellen Stand im Veranstaltungskalender
auf unserer Webseite unter
www.idw-akademie.de.

Inhalt

Berufsbegleitende Ausbildung mit dem IDW	3
Konzeption des Kursangebotes	4
Kursangebot 2020	5
Grundkurs Buchführung (3 Tage)	5
Erstellung von Jahresabschlüssen	5
Prüfungsansatz und Prüfungstechnik	6
Jahresabschlussprüfung I	6
Jahresabschlussprüfung II	7
IT-System- und Prozessprüfung	7
Konzernrechnungslegung und Prüfung I	8
Konzernrechnungslegung und Prüfung II	8
Rechnungslegung nach IFRS	9
Bilanzsteuerrecht	9
Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer	10
Besteuerung der Personengesellschaften	10
Wirtschaftsrecht in der Praxis (3 Tage)	11
Unternehmensbewertung (3 Tage)	11
Terminübersicht 2020	12
Referenten	14
Tagungsstätten	15
Hinweise für Teilnehmer	16
Anmeldung zur Berufsbegleitenden Ausbildung 2020	17

Berufsbegleitende Ausbildung mit dem IDW

Wirtschaftsprüfer erbringen vielfältige, anspruchsvolle Dienstleistungen. Will der Berufsangehörige den hohen Erwartungen an seine Tätigkeit bei ständigen Änderungen der wirtschaftlichen und rechtlichen Rahmenbedingungen gerecht werden, muss er sich permanent fortbilden. Besonders die im IDW zusammengeschlossenen Wirtschaftsprüfer messen ihrer Weiterbildung im Sinne einer Selbstverpflichtung große Bedeutung bei.

Was für den Wirtschaftsprüfer gilt, trifft auch für seine Mitarbeiter zu, da sie die Qualität der Dienstleistungen mitbeeinflussen. Es ist deshalb unverzichtbar, den Berufsnachwuchs durch eine berufsbegleitende Ausbildung auf der Grundlage des im Studium erworbenen Wissens an die Herausforderungen der praktischen Berufstätigkeit heranzuführen. Wirtschaftsprüfer im IDW legen daher größten Wert auf eine gute und fachgerechte Ausbildung des Berufsnachwuchses. Damit entsprechen sie den Vorstellungen ihrer Mitarbeiter, die diesen Aspekt in Einstellungsgesprächen regelmäßig betonen.

Das IDW bietet die Berufsbegleitende Ausbildung seit über 30 Jahren an. Seitdem haben mehrere zehntausend Teilnehmer das Programm absolviert. Dabei haben wir die Veranstaltungen fortlaufend an die steigenden Anforderungen gerade der mittelständischen und kleineren Praxen angepasst. Gerne greifen wir dabei Ihre Anregungen auf.

IDW Akademie GmbH

Düsseldorf, im Februar 2020

Mit der Berufsbegleitenden Ausbildung bietet das IDW die Möglichkeit, den Berufsnachwuchs fachgerecht und unabhängig vom individuellen Praxiszuschnitt auszubilden.

Die Berufsbegleitende Ausbildung konzentriert sich auf die wesentlichen Tätigkeitsfelder des Wirtschaftsprüfers. Behandelt werden die Gebiete Prüfungswesen, Steuern, Betriebswirtschaft und Recht. Das im Studium erworbene Basiswissen wird aufgefrischt, vertieft und erweitert. Darüber hinaus werden für die Praxis wichtige Kenntnisse vermittelt.

Die Unterrichtseinheiten sind in sich geschlossen und einzeln belegbar. Der Aufbau der Kurse gewährt je nach Werdegang und Kenntnissen des Teilnehmers sowie der ihm zur Verfügung stehenden Zeit größtmögliche Flexibilität.

Die Teilnahme setzt theoretisches Grundwissen und erste in der Praxis gewonnene berufliche Erfahrungen auf den entsprechenden Tätigkeitsfeldern voraus. Soweit erforderlich, werden die Zielgruppen bei der Beschreibung der Kurse genannt, wodurch die Zusammenstellung eines möglichst homogenen Teilnehmerkreises erleichtert werden soll. Im Interesse einer intensiven Mitarbeit ist die Zahl der Teilnehmer bei jedem Kurs grundsätzlich auf 25 Personen beschränkt.

Die Berufsbegleitende Ausbildung dient zwar nicht der unmittelbaren Vorbereitung auf ein Berufsexamen, führt aber zu einem umfassenden Grundlagenwissen, an das die Examensvorbereitungen anknüpfen können.

Der gesamte Stoff der Berufsbegleitenden Ausbildung erstreckt sich auf 14 Kurse, die innerhalb der ersten Berufsjahre besucht werden sollten.

Das Kursprogramm umfasst

Buchführung	3 Tage
Prüfungswesen	8 Wochen
Steuern	3 Wochen
Recht	3 Tage
Betriebswirtschaft	3 Tage

und wird überschneidungsfrei in der Zeit von August bis Dezember 2020 angeboten.

Wie in den Vorjahren werden bei entsprechender Nachfrage kurzfristig weitere Wiederholungskurse angeboten. Damit ist für jeden Teilnehmer eine an seinen individuellen Erfordernissen und Möglichkeiten orientierte Planung realisierbar.

Eine Übersicht über den aktuellen Stand des Kursangebotes finden Sie im Internet unter www.idw-akademie.de sowie in dem monatlich erscheinenden Mitgliedermagazin IDW Life.

Neu in 2020:

Die Kurse „Buchführung“ und „Unternehmensbewertung“ wurden auf drei Tage verkürzt. In dieser Zeit lernen gerade die Mitarbeiter des ersten Berufsjahres das nötige Rüstzeug, um in der Praxis Fuß fassen zu können. Gleiches gilt für die bisherigen rechtlichen Kurse, die zusammengeführt und auf drei Tage „Wirtschaftsrecht in der Praxis“ zusammengefasst wurden. In der vorliegenden Broschüre sind die 3-Tages-Kurse jeweils gesondert gekennzeichnet. Wenn keine zusätzliche Angabe erfolgt, handelt es sich um die regulären 5-Tages-Kurse.

Wichtiger Hinweis:

Alle nicht mehr in der Broschüre aufgeführten Termine entfallen aufgrund der Coronakrise.

Bitte beachten Sie, dass es gegebenenfalls zu Änderungen des Veranstaltungsortes und somit auch zu Änderungen der Tagungspauschale und Zimmerpreise kommen kann.

NEU!

Grundkurs Buchführung (3 Tage)

Grundlagen der Finanzbuchführung

- Rechtsquellen
- Inventar
- System der Doppik
- Organisation der Buchhaltung

Besonderheiten bei bestimmten Geschäftsvorfällen

- Personalaufwand
- Vorräte
- Sachanlagen
- Forderungen
- Rückstellungen
- Rechnungsabgrenzungen

Buchungstechnische Hilfsmittel

- Kontenrahmen (GKR und IKR) und Kontenpläne
- Hauptabschlussübersicht

Teilnehmer:

Berufsanfänger, die sich während ihres Studiums keine oder nur geringe Kenntnisse in Buchführung und Kostenrechnung angeeignet haben.

Erstellung von Jahresabschlüssen

Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7)

- Inhalt der Erstellung
- Auftragsdurchführung

Grundlagen des Jahresabschlusses

- Handels- und steuerrechtliche Grundlagen
- Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
- Ansatz- und Bewertungsvorschriften

Bilanzierung und Bewertung der Aktiva

- Immaterielle Vermögensgegenstände
- Sach- und Finanzanlagen
- Vorräte
- Forderungen und flüssige Mittel
- Rechnungsabgrenzung (aktiv / passiv)

Bilanzierung und Bewertung der Passiva

- Eigenkapital bei Kapital- und Personengesellschaften
- Pensionsrückstellungen
- Steuerrückstellungen und latente Steuern (aktiv / passiv)
- Sonstige Rückstellungen
- Verbindlichkeiten

Gewinn- und Verlustrechnung

Anhang

- Erstellung
- Offenlegung

Fallstudie

Teilnehmer:

Mitarbeiter im ersten oder zweiten Berufsjahr mit Grundkenntnissen der Buchführung und handelsrechtlichen Rechnungslegung.

Zeit	Ort
Termin entfällt	

Zeit	Ort
19.10. - 23.10.20	Bremen (Atlantic Hotel)
30.11. - 04.12.20	München (Munich Workstyle)

Prüfungsansatz und Prüfungstechnik

Gegenstand und Umfang der Jahresabschlussprüfung

Abschlussprüfungen bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen – Darstellung auf der Grundlage des IDW Praxishandbuchs zur Qualitätssicherung:

Risikoorientierter Prüfungsansatz

- Grundlagen und Überblick
- Die neun Meilensteine einer Abschlussprüfung
- Prüfungsrisikomodell
- Prüfungsrisiko und seine Bestandteile
- Erlangung von Prüfungssicherheit
- Wesentlichkeit und Grenzwert

Prüfungsplanung

- Notwendigkeit und Bestandteile
- Geschäftsrisiken als Ausgangspunkt der risikoorientierten Abschlussprüfung
- Besonderheiten bei nahestehenden Personen
- Festlegung der Prüfungsstrategie
- Entwicklung von Prüfungsprogrammen

Durchführung der Prüfung

- Prüfung des internen Kontrollsystems
- Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten im Rahmen der Abschlussprüfung
- Aussagebezogene Prüfungshandlungen
- Prüfung des Lageberichts

Arbeitspapiere

Abschließende Prüfungshandlungen und Berichterstattung

Teilnehmer:

Mitarbeiter aus dem Bereich Wirtschaftsprüfung im ersten Berufsjahr nach Besuch des Kurses Erstellung von Jahresabschlüssen bzw. mit gleichwertigen Kenntnissen.

Jahresabschlussprüfung I

Abschlussprüfungen bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen – Darstellung auf der Grundlage des IDW Praxishandbuchs zur Qualitätssicherung:

Kurzer Überblick über den risikoorientierten Prüfungsansatz

Allgemeine Grundlagen Bilanzierung, Bewertung und Gliederung

Prüfung ausgewählter Posten der Bilanz

- Anlagevermögen
 - Immaterielle Vermögensgegenstände
 - Sachanlagen
- Vorräte
 - Inventur
 - Bewertung der Vorräte
 - Langfristige Fertigung
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Prüfung zugehöriger Posten der Gewinn- und Verlustrechnung

Kapitalflussrechnung

Teilnehmer:

Mitarbeiter aus dem Bereich Wirtschaftsprüfung im ersten Berufsjahr nach Besuch der Kurse Erstellung von Jahresabschlüssen, Prüfungsansatz und Prüfungstechnik bzw. mit gleichwertigen Kenntnissen.

Zeit	Ort
17.08. - 21.08.20	Düsseldorf (Derag Livinghotel)
02.11. - 06.11.20	Bremen (Atlantic Grand Hotel)
16.11. - 20.11.20	München (Munich Workstyle)

Zeit	Ort
24.08. - 28.08.20	Düsseldorf (Derag Livinghotel)
26.10. - 30.10.20	München (Munich Workstyle)
09.11. - 13.11.20	Ditzingen (BW Stuttgart-Ditzingen)
16.11. - 20.11.20	Bremen (Atlantic Grand Hotel)
30.11. - 04.12.20	Hamburg (Dorint Hamburg-Eppendorf)
11.01. - 15.01.21	Düsseldorf (Derag Livinghotel) **

** nur bei Bedarf

Jahresabschlussprüfung II

Abschlussprüfungen bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen – Darstellung auf der Grundlage des IDW Praxishandbuchs zur Qualitätssicherung:

Prüfung ausgewählter Posten der Bilanz

- Finanzanlagen
- Eigenkapitalbestandteile (einschließlich verdeckte Sacheinlagen, ausstehende Einlagen, eigene Anteile, Rangrücktritt)
- Latente Steuern (aktiv / passiv)
- Pensionsrückstellungen und Rückstellungen für Alterszeit
- Sonstige Rückstellungen (u. a. drohende Verluste aus schwebenden Geschäften)
- Haftungsverhältnisse

Besonderheiten der GmbH & Co. KG (u. a. Kapitalkonten)

Prüfung zugehöriger Posten der Gewinn- und Verlustrechnung

Prüfung des Anhangs

Teilnehmer:

Mitarbeiter aus dem Bereich Wirtschaftsprüfung im zweiten oder dritten Berufsjahr nach Besuch der Kurse Erstellung von Jahresabschlüssen, Prüfungsansatz und Prüfungstechnik und Jahresabschlussprüfung I bzw. mit gleichwertigen Kenntnissen.

IT-System- und Prozessprüfung

Zusammenhänge und Prüfungsansatz bei der Prüfung von internen Kontrollsystemen und IT-Systemen

- verbesserte Prüfungseffizienz, Prüfungsstrategie und risikoorientierter Prüfungsansatz
- Geschäfts-, Organisations- und Branchenverständnis
- Risiken und Kontrollen, interne Kontroll- und Risikomanagementsysteme
- IT-Systeme und Prozesse, IT und Rechnungslegung (GoB)
- gesetzliche Anforderungen und Prüfungsstandards
- Prüfungsmethodik und Vorgehensweise
- Prüfungstechnik und Nachweise, Einsatz von Spezialisten

Strukturen, Prozesse und IT im Unternehmen – Organisation, Technologie und Compliance

- Organisation und Wertschöpfung des Unternehmens
- Technologien und Architekturen
- Compliance – gesetzliche und regulatorische Anforderungen
- Organisationsstrukturen, Wertschöpfung, Geschäftsprozesse und IT
- Chancen und Risiken beim Einsatz von IT
- Prozesse und Kontrollen im IT-Umfeld
- Datenflut und Informationsbedürfnisse, aktuelle Entwicklungen

Grundlagen der IT-System- und Prozessprüfung

- Ausprägungen und Charakterisierung
- IT-Umfeld und IT-Organisation
- IT-Geschäftsprozesse, IT-Anwendungen
- IT-Infrastruktur, Analysen von Daten und Informationen
- Umsetzung der Aufbau- und Funktionsprüfungen
- Konsequenz der IKS/IT-Prüfung und Zusammenhang mit aussagebezogenen Prüfungen
- Dokumentation und Arbeitspapiere, Prüfungsurteil und Berichterstattung

Teilnehmer:

Mitarbeiter aus dem Bereich Wirtschaftsprüfung mit Grundkenntnissen zum Prüfungsansatz und zur Prüfungstechnik und mit ersten Berufserfahrungen zur Prüfung interner Kontrollsysteme. Die Themen werden durch praxisnahe Beispiele und ausführliche Fallstudien vertieft.

Zeit	Ort
31.08. - 04.09.20	Düsseldorf (Derag Livinghotel)
12.10. - 16.10.20	Bremen (Atlantic Grand Hotel)
07.12. - 11.12.20	München (Munich Workstyle)

Zeit	Ort
23.11. - 27.11.20	Düsseldorf (Derag Livinghotel)

Konzernrechnungslegung und Prüfung I

Konzernabschluss

- Zweck des Konzernabschlusses
- Pflicht zur Aufstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts, befreiende Konzernabschlüsse, größenabhängige Befreiungen
- Abgrenzung des Konsolidierungskreises
- Inhalt, Stichtag und allgemeine Grundsätze des Konzernabschlusses
- Vollkonsolidierung
 - Grundsätze
 - Aufbereitung der Einzelabschlüsse für die Konsolidierung (Gliederung, Bilanzierung, Bewertung, Währungsumrechnung)
 - Kapitalkonsolidierung (Erst- und Folgekonsolidierung)
 - Schuldenkonsolidierung
 - Behandlung der Zwischenergebnisse
 - Aufwands- und Ertragskonsolidierung
 - Steuerabgrenzung (Grundlagen)
- Quotenkonsolidierung
- Equity-Methode
- Konzernanhang
- Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel

Konzernlagebericht

Grundzüge der Prüfung des Konzernabschlusses und -lageberichts

Zusammenfassende Fallstudie

Teilnehmer:

Mitarbeiter aus dem Bereich Wirtschaftsprüfung nach Besuch der Kurse Jahresabschlussprüfung I und II bzw. mit gleichwertigen Kenntnissen. Die grundlegenden Kenntnisse der Konzernrechnungslegung werden nach den Vorschriften des HGB unter Berücksichtigung der DRS erarbeitet. Die Vermittlung des Seminarinhalts basiert auf praxisnahen Fällen und wird durch eine abschließende Fallstudie unterstützt.

Konzernrechnungslegung und Prüfung II

Konzernabschluss

- Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis (Veränderungen, Zweckgesellschaften, Einzelfragen)
- Vereinheitlichung der Einzelabschlüsse (Stichtage, Gliederung, Bilanzierung, Bewertung, Währungsumrechnung)
- Kapitalkonsolidierung (Erst- und Folgekonsolidierung)
 - Kapitalkonsolidierung im mehrstufigen Konzern
 - Veränderungen der Anteile oder im Eigenkapital ohne Statusänderung
 - Entkonsolidierung
 - Übergangskonsolidierung (Aufwärts- und Abwärtskonsolidierung)
 - Weitere Sonderthemen der Kapitalkonsolidierung
- Schuldenkonsolidierung
- Behandlung der Zwischenergebnisse
- Aufwands- und Ertragskonsolidierung
- Steuerabgrenzung
- Quotenkonsolidierung
- Equity-Methode
- Konzernanhang, Anlagenspiegel
- Kapitalflussrechnung, Eigenkapitalspiegel

Prüfung des Konzernabschlusses und -lageberichts

Zusammenfassende Fallstudie

Teilnehmer:

Mitarbeiter aus dem Bereich Wirtschaftsprüfung ein Jahr nach Besuch des Kurses Konzernrechnungslegung I bzw. mit gleichwertigen Kenntnissen.

Nach einer jeweils kurzen Wiederholung des Stoffes aus dem Kurs Konzernrechnungslegung I werden in den einzelnen Kapiteln ausgewählte Themenbereiche vertieft und Kenntnisse über komplexere Sachverhalte vermittelt. Die Erarbeitung des Seminarinhalts basiert auf praxisnahen Fällen und wird durch eine abschließende Fallstudie unterstützt.

Zeit	Ort
12.10. - 16.10.20	München (Munich Workstyle)
23.11. - 27.11.20	Hamburg (Adina am Michel)

Zeit	Ort
26.10. - 30.10.20	Düsseldorf (carathotel)

Rechnungslegung nach IFRS

Bilanzorientierte Einzelregelungen

- Langfristige Vermögenswerte (IAS 38), Sachanlagen (IAS 16), als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien (IAS 40), Wertminderung von Vermögenswerten (IAS 36)
- Kurzfristige Vermögenswerte, Vorräte (IAS 2), Fertigungsaufträge (IAS 11)
- Schulden: Rückstellungen, Eventualforderungen/-verbindlichkeiten (IAS 37), Leistungen an Arbeitnehmer (IAS 19)
- Übergreifende Regelungen, Finanzinstrumente (IAS 32, 39), Ertragsteuern (IAS 12), Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse (IAS 21 für Einzelabschluss)

Sonstige Einzelregelungen

- Erträge (IFRS 15)
- Leasing (IFRS 16)
- Kapitalflussrechnung (IAS 7)
- Eigenkapitalveränderungsrechnung (IAS 1)
- Segmentberichterstattung (IFRS 8)
- Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)

Konzernrechnungslegung

- Konzernrechnungslegungskreis und Konsolidierungspflicht (IFRS 10)
- Unternehmenszusammenschlüsse (IFRS 3)
- Bilanzierung von assoziierten Unternehmen (IAS 28)
- Bilanzierung von Gemeinschaftsunternehmen (IFRS 11)
- Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse (IAS 21 für Konzernabschluss)

Teilnehmer:

Allgemeine Grundkenntnisse der Rechnungslegung in den relevanten Themengebieten werden vorausgesetzt. Ziel des Kurses ist die vertiefte Behandlung ausgewählter Themenbereiche der IFRS-Rechnungslegung. Nach einer kurzen Wiederholung der wichtigsten Grundlagen und Themeninhalte werden als Schwerpunkt des Kurses Übungsaufgaben durch die Teilnehmer bearbeitet. Hierdurch soll die selbstständige, fachliche Arbeit anhand der Originaltexte der IFRS geübt werden.

Bilanzsteuerrecht

Grundlagen

- Buchführungspflicht (Handelsrecht – Steuerrecht)
- Betriebsvermögensvergleich

Definitionen und Zuordnungen

- Wirtschaftsgüter und Bilanzierungshilfen
- Zivilrechtliches und wirtschaftliches Eigentum
- Teilwert und gemeiner Wert
- Wertaufhellung und Wertbeeinflussung

Steuerliches Betriebsvermögen

- Umfang
- Entnahmen und Einlagen
- Übertragung bzw. Überführung von Wirtschaftsgütern
- Bilanzberichtigung und Bilanzänderung

Bewertung

- Anschaffungskosten und Herstellungskosten
- Bewertungsvereinfachungen
- Geringwertige Wirtschaftsgüter/Sammelposten
- Teilwertabschreibungen und Wertaufholung
- Forderungen, Verbindlichkeiten, Fremdwährungsposten

Steuerliche Abschreibungen

- § 7g EStG/Investitionsabzugsbetrag

Grundstücke

- Selbstständige Gebäudeteile
- Gebäude auf fremdem Grund und Boden

Rücklagen

- § 6b EStG
- Rücklage für Ersatzbeschaffung

Rückstellungen

Rechnungsabgrenzungsposten

Außerbilanzielle Korrekturen

Übungsfälle

Teilnehmer:

Berufsanfänger mit Grundkenntnissen im Ertragsteuerrecht und ersten Berufserfahrungen auf dem Gebiet der steuerlichen Bilanzierung.

Zeit	Ort
07.12. - 11.12.20	Ratingen (BW Hotel Breitbach) *

* Tagungshaus kann sich noch ändern.

Zeit	Ort
09.11. - 13.11.20	Düsseldorf (Derag Livinghotel)

Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer

Körperschaftsteuerpflicht

- Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht
- Steuerbefreiungen

Einkommen

- Grundsätze der Einkommensermittlung
- Zinsschranke (§ 4h EStG)
- Kapitalgesellschaften als Anteilseigner (§ 8b KStG)
- Verlustabzugsbeschränkungen (§ 8c und § 8d KStG)
- Steuersatz

Steuerliches Einlagekonto (§ 27 KStG)

Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung (§ 28 KStG)

Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen

- Abflusstheorie und Rückzahlungen
- vGA: Prüfungskriterien und steuerliche Folgen
- Fiktionstheorie
- Korrespondierende Besteuerung und Berichtigung (§ 32a KStG)
- Erfassung beim Gesellschafter, Kapitalertragsteuer
- vGA in Konzernfällen
- vGA bei Pensionszusagen und bei Geschäftsführervergütungen

Verdeckte Einlagen

- Steuerliche Folgen bei der Kapitalgesellschaft
- Steuerliche Folgen beim Gesellschafter (einschließlich Pensionsverzicht)
- Erhöhung der Anschaffungskosten (§ 17 Abs. 2a EStG)

Liquidation (§ 11 KStG)

- Auflösung und Abwicklung
- Steuerliche Sonderregelungen

Organschaft (§ 14 KStG)

- Steuerliche Voraussetzungen und steuerliche Folgen
- Ausgleichszahlungen und Minderabführungen

Grundzüge der Gewerbesteuer

- Gewinn i. S. § 7 GewStG
- Hinzurechnungen und Kürzungen (§§ 8, 9 GewStG)
- Gewerbesteuerlicher Verlustabzug (§ 10a GewStG)

Übungsfälle

Teilnehmer:

Mitarbeiter mit Kenntnissen der Unternehmensbesteuerung und praktischer Erfahrung mit Fragen der Besteuerung von Kapitalgesellschaften.

Besteuerung der Personengesellschaften

Personengesellschaften und andere Gesellschaftsformen als Mitunternehmerschaft

Steuerliches Betriebsvermögen (BV)

- Gesamthandsvermögen
- Sonderbetriebsvermögen
- Ergänzungsbilanzen

Einkunftsermittlung

- Einkunftsarten
- Vergütungen
- Gewinnermittlung und Gewinnverteilung
- Gewerbliche Prägung und Abfärbung

Betriebsaufspaltung

GmbH & Co. KG

Kapitalkonten

Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)

Unentgeltliche Übertragung von Sachgesamtheiten (§ 6 (3) EStG)

Übertragung/Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern des BV (§ 6 (5) EStG)

Einlage/Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens in das betriebliche Gesamthandsvermögen

Gründung einer Personengesellschaft

Veränderungen im Gesellschafterbestand

Realteilung

Einzelfragen

- Reinvestitionsrücklage (§ 6b EStG)
- Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)
- Schuldzinsenabzug (§ 4 (4a) EStG)
- Pauschalierte GewSt – Anrechnung (§ 35 EStG)
- Gewerbeverlust (§ 10a GewStG)

Teilnehmer:

Mitarbeiter mit Kenntnissen der handelsrechtlichen Rechnungslegung und ersten Erfahrungen in der Besteuerung von Personengesellschaften.

Zeit	Ort
02.11. - 06.11.20	Düsseldorf (Derag Livinghotel)

Zeit	Ort
23.11. - 27.11.20	Ratingen (BW Hotel Breitbach) *

* Tagungshaus kann sich noch ändern.

NEU!

Wirtschaftsrecht in der Praxis (3 Tage)**Grundlagen Handels- und Gesellschaftsrecht**

- Kaufmann
- Prokura und Handlungsvollmacht
- Firmenrecht
- Handelsregister
- Handelsgeschäfte (Handelskauf, Kommissionsgeschäft ...)
- Arten von Gesellschaften und ihre wesentlichen für die Abschlussprüfung relevanten Besonderheiten (Personen handelsgesellschaften, GmbH, GmbH & Co KG, AG)

Recht der Kreditsicherung (Grundlagen und Fallbeispiele)

- Wirksame Entstehung eines Sicherungsmittels
- Folgen einer etwaigen Unwirksamkeit eines Sicherungsvertrages für die Sicherung als solche
- Konsequenzen, wenn die zu sichernde Forderung nicht wirksam entstanden ist
- Rechtliche Folgen für den Sicherungsgeber, wenn die zu sichernde Forderung erlischt
- Rechtliche Möglichkeiten für den Sicherungsgeber, wenn er die Inanspruchnahme durch den Sicherungsnehmer verhindern möchte
- Konsequenzen bei der Übertragung von Forderung bzw. Sicherungsmittel auf Dritte
- Ausgestaltung der Rechtsbeziehung zwischen Sicherungsgeber und Schuldner, wenn ersterer von dem Gläubiger aus der Sicherheit in Anspruch genommen wird (sog. Regress)

Aktuelles Recht für die Praxis

- Allgemeines Zivilrecht, Gesellschaftsrecht, Arbeits- und Sozialrecht. Den Schwerpunkt bilden Fälle aus der jüngeren Rechtsprechung der Bundesgerichte (BGH, BAG, BSG), zuzüglich Entscheidungen des BVerfG und des EuGH
- Haftung des Wirtschaftsprüfers (im Rahmen der Abschlussprüfung und bei weiteren Auftragsarten)
- Honorarsicherung bei Krisenmandaten

Teilnehmer:

Berufsanfänger, die praxisrelevante Kenntnisse im Wirtschaftsrecht aufbauen oder auffrischen möchten.

NEU!

Unternehmensbewertung (3 Tage)**Grundlagen der Unternehmensbewertung**

- Bewertungsanlässe und -zwecke
- Werttheorien
- Wert und Preis
- Überblick Bewertungsverfahren

Zukunftserfolgswertverfahren

- Barwertkonzepte
- Äquivalenzprinzipien
- Ertragswertverfahren
- Discounted Cashflow-Verfahren
- Prognose der finanziellen Überschüsse
- Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes (anhand des Capital Asset Pricing Models)

Alternative Bewertungsverfahren

- Vereinfachtes Ertragswertverfahren
- Multiplikatorverfahren
- Liquidationswertverfahren
- Substanzwertverfahren

Bewertung nach IDW S1 (u.a. nach persönlichen Steuern)**Ausgewählte Sonderfälle (z.B. Rechnungslegung, Immaterielle Vermögenswerte)****Beispielaufgaben****Teilnehmer:**

Mitarbeiter mit finanzmathematischen Grundkenntnissen (insb. Zinsrechnung und Ermittlung von Barwerten).

Zeit	Ort
23.11. - 27.11.20	Düsseldorf (Derag Livinghotel)

Zeit	Ort
12.10. - 14.10.20	Düsseldorf (Derag Livinghotel)

	Seite	KW 34 17.08.-21.08.	KW 35 24.08.-28.08.	KW 36 31.08.-04.09.	KW 37 07.09.-11.09.	KW 38 14.09.-18.09.	KW 39 21.09.-25.09.	KW 40 28.09.-02.10.
Prüfungswesen								
Grundkurs Buchführung (3 Tage)	5							
Erstellung von Jahresabschlüssen	5							
Prüfungsansatz und Prüfungstechnik	6							
Jahresabschlussprüfung I	6							
Jahresabschlussprüfung II	7			●				
IT-System- und Prozessprüfung	7							
Konzernrechnungslegung und Prüfung I	8							
Konzernrechnungslegung und Prüfung II	8							
Rechnungslegung nach IFRS	9							
Steuern								
Bilanzsteuerrecht	9							
Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer	10							
Besteuerung der Personengesellschaften	10							
Recht								
Wirtschaftsrecht in der Praxis (3 Tage)	11							
BWL								
Unternehmensbewertung (3 Tage)	11							



Prof. Matthias **Alber**
Ludwigsburg



Dipl.-Finanzw. (FH)
Bernd **Honke**,
Sankt Augustin



WP StB Dipl.-Kfm.
Josef **Stettner**,
Neufahrn



WP StB Dipl.-Kfm.
Ralf **Bartosch**,
Piding



Dipl.-Finanzw. (FH)
Oliver **Kai**,
Dinslaken



Prof. Dr. Michael
Szczesny,
Ludwigsburg



WP Prof. Dr.
Oliver **Beyhs**,
Berlin



WP StB Dipl.-Kfm.
Sven **Leber**,
Düsseldorf



WP StB Dipl.-Kfm.
Jens **Thiergard**,
Düsseldorf



WP StB Dr.
Thomas **Fischer**,
Graz



Dr. Gerrit
Lütkeschümer,
Düsseldorf



WP StB Dipl.-
Betriebsw. (FH)
Claus **Vogel**,
Düsseldorf



WP CPA ACA Dr.
Markus **Fuchs**,
Berlin



WP StB Dipl.-Kfm.
Alexander **Neu**,
Köln



Dr. Christian **Weber**,
Münster



WP StB FCCA Dr.
Julia **Füssel**,
Berlin



WP StB Dipl.-Kfm.
Peter **Rapp**,
München



WP StB Dipl.-Kfm.
Johann **Weindl**,
München



WP StB Dipl.-Kffr.
Annette **Goldstein**,
Berlin



WP StB Dr.
Alexander **Reinhart**,
Friedberg



WP StB Dipl.-Kfm.
Armin **Wilting**,
Köln



WP StB Dipl.-Kfm.
Michael **Hermanns**,
Wuppertal



WP StB Dr. Heinz
Jürgen **Schirduan**,
Nürnberg



WP StB Dipl.-Kfm.
Wolfgang **Heubeck**,
Nürnberg



RA Dr. Uwe **Schlegel**,
Köln

Bremen

Atlantic Grand Hotel Bremen
 Bredenstr. 2
 28195 Bremen
 Telefon: 0421/62062-563
 Telefax: 0421/62062-500
 E-Mail:
 veranstaltung.ahb@atlantic-hotels.de
 Tagungspauschale ohne Ü € 273,50
 EZ Ü/F € 120,00

Düsseldorf und Ratingen

Best Western Hotel Breitbach
 Stadionring 1
 40878 Ratingen
 Telefon: 02102/100 20
 Telefax: 02102/100 288
 E-Mail: info@hotel-breitbach.bestwe-
 stern.de
 Tagungspauschale ohne Ü € 245,00
 Tagungspauschale für 3 Tage € 165,00
 EZ Ü/F € 89,00

carathotel Düsseldorf City
 Oststraße 155
 40210 Düsseldorf
 Telefon: 0211/54 26 70 00
 E-Mail:
 duesseldorf-city@carathotels.de
 Tagungspauschale ohne Ü € 291,00
 EZ Ü/F € 119,00

Derag Livinghotel Düsseldorf
 Kirchfeldstr. 59-61
 40217 Düsseldorf
 Telefon: 0211/41729-580
 Telefax: 0211/41729-180
 E-Mail: convention.sales.due@derag.de
 Tagungspauschale ohne Ü € 269,00
 Tagungspauschale für 3 Tage € 183,00
 EZ Ü/F € 117,00
 Vorabanreise Sonntag Ü/F € 91,00

Hamburg

Adina Apartment Hotel Hamburg
 Michel
 Neuer Steinweg 26
 20459 Hamburg
 Telefon: 040/22 63 50-0
 Telefax: 040/22 63 50-599
 E-Mail: aham@adina.eu
 Tagungspauschale ohne Ü € 310,00
 EZ Ü/F € 144,00

Dorint Hotel Hamburg-Eppendorf
 Martinistr. 72
 20251 Hamburg
 Telefon: 040/570 150-0
 Telefax: 040/570 150-100
 E-Mail: bankett.hamburg@dorint.com
 Tagungspauschale ohne Ü € 315,00
 EZ Ü/F € 139,00
 Vorabanreise Sonntag Ü/F € 119,00

München

Munich Workstyle
 Landwehrstr. 61
 80336 München
 Telefon: 089/411 123-0
 Telefax: 089/411 123-111
 E-Mail: info@munich-workstyle.de
 Tagungspauschale ohne Ü € 320,00

Atrium Hotel München
 Landwehrstr. 59
 80336 München
 Telefon: 089/514 190
 Telefax: 089/535 066
 E-Mail: info@atrium-hotel.com
 EZ Standard Ü/F € 109,00

Stuttgart/Ditzingen

Best Western Plazahotel
 Stuttgart-Ditzingen
 Stettiner Str. 27
 71254 Ditzingen
 Telefon: 07156/962-0
 Telefax: 07156/961-100
 E-Mail: ditzingen@plazahotels.de
 Tagungspauschale ohne Ü € 286,00
 EZ Ü/F € 104,00

Teilnahmebedingungen

Die Berufsbegleitende Ausbildung wird für Mitarbeiter von IDW Mitgliedern angeboten. Wir bitten um Verständnis, dass für Berufsangehörige die Teilnahme an dem Ausbildungsprogramm nicht möglich ist. **Die Seminargebühr beträgt für Mitarbeiter von IDW Mitgliedern € 790,00 je Seminarwoche und € 550,00 für 3-Tages-Kurse.** Die Leistung ist von der Umsatzsteuer befreit.

Zusätzlich zur Seminargebühr ist eine **Tagungspauschale** an das jeweilige Tagungshaus zu entrichten. Die Höhe der Tagungspauschalen entnehmen Sie bitte Seite 15 oder unserer Webseite.

Mit der Anmeldung werden die Teilnahmebedingungen anerkannt. Alle Nebenabreden bedürfen der Schriftform.

Anmeldung

Die Anmeldung zur Berufsbegleitenden Ausbildung muss online unter www.idw-akademie.de oder schriftlich mit dem dafür vorgesehenen Formular erfolgen.

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Bestätigung; die Anmeldung wird erst mit der Bestätigung durch die IDW Akademie verbindlich.

Die Anmeldung sollte frühzeitig erfolgen, da die Teilnehmerzahl pro Kurs generell auf 25 Personen beschränkt ist. Bei einer nicht ausreichenden Belegung behält sich die IDW Akademie eine Absage des Kurses vor. Für die Bezahlung der Kursgebühr warten Sie bitte unsere Rechnung ab, die Ihnen zwei Wochen vor Kursbeginn zugesandt wird.

Seminarzeiten Seminarwochen

Mo.	9.00 Uhr – 17.30 Uhr
Di. – Do.	8.30 Uhr – 17.30 Uhr
Fr.	8.30 Uhr – 13.00 Uhr

Seminarzeiten 3-Tages-Kurse

1. Tag	9.00 Uhr – 17.30 Uhr
2. Tag	8.30 Uhr – 17.30 Uhr
3. Tag	8.30 Uhr – 16.00 Uhr

Die IDW Akademie behält sich inhaltliche und organisatorische Änderungen sowie im Interesse eines effizienten Unterrichts die Belegung der einzelnen Kurse vor.

Teilnahmebescheinigung

Die Teilnehmer erhalten am Ende des Lehrgangs eine Teilnahmebescheinigung.

Abrechnung mit den Tagungsstätten

In allen Tagungsstätten rechnen die Teilnehmer mit dem Hotel selbst ab. Die IDW Akademie tritt nur als Vermittler auf.

Die Kontaktdaten und Konditionen der Tagungsstätten sind auf S. 15 angegeben. Wir bitten rechtzeitig eine Kostenübernahmeerklärung an die Tagungsstätte zu senden, andernfalls zahlen die Teilnehmer vor Ort. Das Formular für die Kostenübernahme befindet sich auf unserer Homepage unter der Veranstaltung.

Tagungspauschale

Die Tagungspauschale ohne Übernachtung für eine Seminarwoche (Mo. – Fr.) beinhaltet die Kaffeepausen und Getränke im Tagungsraum, das Mittagessen (Mo. – Do.) sowie die Bereitstellung des Seminarraumes inklusive technischer Ausstattung. Da die Teilnehmer eine frühzeitige Abreise wünschen, wird bei den Seminarwochen – nicht aber bei den 3-Tages-Kursen – am Freitag auf ein Mittagessen verzichtet.

Zimmerbuchung

Für unsere Seminar Teilnehmer steht in den Tagungsstätten bis 4 Wochen vor Veranstaltungsbeginn ein begrenztes Zimmerkontingent zu Sonderkonditionen zur Verfügung. Für eine garantierte Buchung erwarten die Tagungsstätten im Regelfall eine Kostenübernahmeerklärung des Anmeldenden und die Angabe einer gültigen Kreditkartennummer.

Anreise mit der Deutschen Bahn

In Kooperation mit der Deutschen Bahn bieten wir den Teilnehmern ein Veranstaltungsticket zum bundesweiten Festpreis - von jedem DB-Bahnhof. Auf www.idw.de/idw/db-veranstaltungsticket finden Sie die Preisinformationen und den Link zur Buchung.

Rücktritt

Seminaranmeldungen können nur schriftlich bzw. online zurückgezogen werden. Ist die Stornierung nicht spätestens **14 Tage vor Seminarbeginn** bei der IDW Akademie eingegangen, fällt eine Bearbeitungsgebühr von € 110,00 an. Bei einer Stornierung ab dem 6. Tag sind 30 % der Seminargebühr zu zahlen.

Eine Vertretung des angemeldeten Teilnehmers durch eine Ersatzperson ist möglich. **Erscheint ein angemeldeter Teilnehmer/Ersatzteilnehmer nicht zum Lehrgang, ist die volle Teilnehmergebühr zu zahlen. Darüber hinaus werden ggf. Hotelkosten in Rechnung gestellt.**

Die IDW Akademie behält sich im **Ausnahmefall** vor, das Seminar aufgrund zu geringer Teilnehmerzahl und **sonstiger nicht vorhersehbarer Umstände** (derzeit insb. auch im Zusammenhang mit der aktuellen Coronakrise) abzusa-gen.

Online-Anmeldung: www.idw-akademie.de mit sofortiger Platzreservierung
oder dieses Formular ausfüllen und zurücksenden an:

E-Mail: genenger@idw-akademie.de

Fax: 02 11/45 61-88195

IDW Akademie GmbH

Petra Genenger

Postfach 32 05 80

40420 Düsseldorf

Teilnehmer

Name

Vorname

Geburtsdatum

Vorbildung

Hochschule/Fachhochschule

Abschluss

Jahr

Sonstige Vorbildung (z. B. Banklehre, Steuerfachgehilfe, Bilanzbuchhalter)

Berufspraxis (Anzahl der Jahre)

Berufsqualifikation

Schwerpunkte der bisherigen beruflichen Tätigkeit

Arbeitgeber

E-Mail

Telefon

Telefax

Rechnungsanschrift

wie obenstehend

wie nachfolgend

IDW Mitgliedsnummer (bitte unbedingt angeben)

Die Teilnahmebedingungen werden hiermit anerkannt.

Ort, Datum

Stempel und Unterschrift des Arbeitgebers

Kursangebot*	Zeitraum	Ort	Tagungsstätte
Prüfungswesen			
<input type="checkbox"/> Erstellung von Jahresabschlüssen	19.10. - 23.10.2020	Bremen	Atlantic Grand Hotel
<input type="checkbox"/> Erstellung von Jahresabschlüssen	30.11. - 04.12.2020	München	Munich Workstyle
<input type="checkbox"/> Prüfungsansatz und Prüfungstechnik	17.08. - 21.08.2020	Düsseldorf	Derag Livinghotel
<input type="checkbox"/> Prüfungsansatz und Prüfungstechnik	02.11. - 06.11.2020	Bremen	Atlantic Grand Hotel
<input type="checkbox"/> Prüfungsansatz und Prüfungstechnik	16.11. - 20.11.2020	München	Munich Workstyle
<input type="checkbox"/> Jahresabschlussprüfung I	24.08. - 28.08.2020	Düsseldorf	Derag Livinghotel
<input type="checkbox"/> Jahresabschlussprüfung I	26.10. - 30.10.2020	München	Munich Workstyle
<input type="checkbox"/> Jahresabschlussprüfung I	09.11. - 13.11.2020	Ditzingen	BW Stuttgart-Ditzingen
<input type="checkbox"/> Jahresabschlussprüfung I	16.11. - 20.11.2020	Bremen	Atlantic Grand Hotel
<input type="checkbox"/> Jahresabschlussprüfung I	30.11. - 04.12.2020	Hamburg	Dorint Hamburg-Eppendorf
<input type="checkbox"/> Jahresabschlussprüfung I	11.01. - 15.01.2021	Düsseldorf	Derag Livinghotel
<input type="checkbox"/> Jahresabschlussprüfung II	31.08. - 04.09.2020	Düsseldorf	Derag Livinghotel
<input type="checkbox"/> Jahresabschlussprüfung II	12.10. - 16.10.2020	Bremen	Atlantic Grand Hotel
<input type="checkbox"/> Jahresabschlussprüfung II	07.12. - 11.12.2020	München	Munich Workstyle
<input type="checkbox"/> IT-System- und Prozessprüfung	23.11. - 27.11.2020	Düsseldorf	Derag Livinghotel
<input type="checkbox"/> Konzernrechnungslegung und Prüfung I	12.10. - 16.10.2020	München	Munich Workstyle
<input type="checkbox"/> Konzernrechnungslegung und Prüfung I	23.11. - 27.11.2020	Hamburg	Adina am Michel
<input type="checkbox"/> Konzernrechnungslegung und Prüfung II	26.10. - 30.10.2020	Düsseldorf	carathotel
<input type="checkbox"/> Rechnungslegung nach IFRS	07.12. - 11.12.2020	Ratingen	BW Hotel Breitbach
Steuer			
<input type="checkbox"/> Bilanzsteuerrecht	09.11. - 13.11.2020	Düsseldorf	Derag Livinghotel
<input type="checkbox"/> Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer	02.11. - 06.11.2020	Düsseldorf	Derag Livinghotel
<input type="checkbox"/> Besteuerung der Personengesellschaften	23.11. - 27.11.2020	Ratingen	BW Hotel Breitbach
Recht			
<input type="checkbox"/> Wirtschaftsrecht in der Praxis (3 Tage)	23.11. - 25.11.2020	Düsseldorf	Derag Livinghotel
BWL			
<input type="checkbox"/> Unternehmensbewertung (3 Tage)	12.10. - 14.10.2020	Düsseldorf	Derag Livinghotel

Bitte beachten Sie, dass es gegebenenfalls zu Änderungen des Veranstaltungsortes und somit auch zu Änderungen der Tagungspauschale und Zimmerpreise kommen kann.

Die IDW Akademie behält sich im Ausnahmefall vor, das Seminar aufgrund zu geringer Teilnehmerzahl und sonstiger nicht vorhersehbarer Umstände (derzeit insb. auch im Zusammenhang mit der aktuellen Coronakrise) abzusagen.

* Gewünschte Kurse ankreuzen!

Bitte für jeden Teilnehmer ein gesondertes Formular vollständig ausfüllen.

Seminargebühr	Tagungspauschale (ohne Übernachtung)	Ü/Tag (EZ inkl. F)	Vorabanreise So (EZ inkl. F)
790,00 €	273,50 €	120,00 €	
790,00 €	320,00 €	109,00 € Atrium Hotel	
790,00 €	269,00 €	117,00 €	91,00 €
790,00 €	273,50 €	120,00 €	
790,00 €	320,00 €	109,00 € Atrium Hotel	
790,00 €	269,00 €	117,00 €	91,00 €
790,00 €	320,00 €	109,00 € Atrium Hotel	
790,00 €	286,00 €	104,00 €	
790,00 €	273,50 €	120,00 €	
790,00 €	315,00 €	139,00 €	119,00 €
790,00 €	269,00 €	117,00 €	91,00 €
790,00 €	269,00 €	117,00 €	91,00 €
790,00 €	273,50 €	120,00 €	
790,00 €	320,00 €	109,00 € Atrium Hotel	
790,00 €	269,00 €	117,00 €	91,00 €
790,00 €	320,00 €	109,00 € Atrium Hotel	
790,00 €	310,00 €	144,00 €	
790,00 €	291,00 €	119,00 €	
790,00 €	245,00 €	89,00 €	
790,00 €	269,00 €	117,00 €	91,00 €
790,00 €	269,00 €	117,00 €	91,00 €
790,00 €	245,00 €	89,00 €	
550,00 €	183,00 €	117,00 €	91,00 €
550,00 €	183,00 €	117,00 €	91,00 €

¹⁾ Der Leistungsumfang der Tagungspauschale ist auf Seite 16 dargestellt.

²⁾ Für unsere Seminarteilnehmer steht in den Tagungsstätten bis 4 Wochen vor Veranstaltungsbeginn ein begrenztes Zimmerkontingent zu Sonderkonditionen auf Abruf zur Verfügung. Für eine garantierte Buchung erwarten die Tagungsstätten im Regelfall eine Kostenübernahmeerklärung des Anmeldenden und die Angabe einer gültigen Kreditkartennummer.

BILDUNG SCHAFFT VERTRAUEN.

Ansprechpartner:

IDW Akademie GmbH

Petra Genenger
Tersteegenstraße 14
40474 Düsseldorf
Postfach 32 05 80
40420 Düsseldorf

Telefon 02 11/45 61 - 195
Telefax 02 11/45 61 - 88195
E-Mail genenger@idw-akademie.de

Copyright © IDW Akademie GmbH, Düsseldorf 2020

Stand: 01.07.2020



IDW AKADEMIE GMBH