



Betriebliche Steuerlehre

Modul-Nr./Code	2.3
ECTS-Credits	5
Gewichtung der Note in der Gesamtnote	5/165
Modulverantwortlicher	Prof. Dr. Till Moser
Semester	Viertes Fachsemester
Qualifikationsziele des Moduls	Erhöhung der Fach- und Methodenkompetenzen
Inhalt des Moduls	<p>Teilmodul: Ertragsteuern (4 SWS)</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Finanzwissenschaftliche Grundlagen➤ Einkommensteuer<ul style="list-style-type: none">➤ Persönliche Steuerpflicht➤ Sachliche Steuerpflicht➤ Veranlagung und Tarif➤ Gewinneinkunftsarten➤ Überschusseinkunftsarten➤ Ermittlung des zu versteuernden Einkommens➤ Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer➤ Körperschaftsteuer<ul style="list-style-type: none">➤ Steuerpflicht➤ Ermittlung des zu versteuernden Einkommens➤ Ermittlung der Körperschaftsteuerschuld➤ Gewerbesteuer<ul style="list-style-type: none">➤ Steuerpflicht➤ Ermittlung des Gewerbeertrages➤ Ermittlung der Gewerbesteuer <p>Teilmodul: Abgabenordnung/Umsatzsteuer (2 SWS)</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Grundbegriffe der Abgabenordnung<ul style="list-style-type: none">➤ Fristen➤ Zuständigkeiten➤ Umsatzsteuer<ul style="list-style-type: none">➤ Grundlagen➤ Steuerbarkeit➤ Steuerbefreiungen➤ Bemessungsgrundlagen und Steuersätze➤ Entstehung und Steuerschuldner➤ Vorsteuerabzug
Dauer des Moduls	6 SWS/Ein Semester
Häufigkeit des Angebots des Moduls	Jedes Semester
Zugangsvoraussetzungen	Keine
Gesamtarbeitsaufwand/Workload des Moduls	Präsenzzeit: 67,5 Stunden Vor- und Nachbereitung: 30 Stunden Klausurvorbereitung: 52,5 Stunden

Verwendbarkeit des Moduls für andere Module und Studiengänge	
Lehrformen des Moduls	s.u.
Lehrveranstaltungen des Moduls	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ertragsteuern ➤ Abgabenordnung/Umsatzsteuer
Art der Prüfung/Voraussetzung für die Vergabe von Leistungspunkten	s.u.
Ertragsteuern	
Nr. der Lehrveranstaltung	2.3
Art der Lehrveranstaltung (Pflicht, Wahl, etc.)	Pflichtveranstaltung
Semester/Trimester	Viertes Fachsemester
Häufigkeit des Angebots der Lehrveranstaltung	Jedes Semester
Zahl der zugeteilten ECTS-Credits (basierend auf dem Arbeitspensum)	3,33 (= zwei Drittel der Gesamtcredits des Moduls)
SWS	4 SWS
Arbeitsaufwand/Workload	100 Arbeitsstunden
Name des Hochschullehrers	Prof. Dr. Till Moser, Jan Kippri, Maria Laatsch
Ziel der Lehrveranstaltung (erwartete Lernergebnisse und zu erwerbende Kompetenzen)	<p><u>Zur Erhöhung der Fachkompetenz:</u> Ziel der Veranstaltung ist die anwendungsbezogene Vermittlung der wichtigsten, für einen Betriebswirt einschlägigen, Bereiche der Steuerlehre. Die Studierenden sollen die Fähigkeit erlangen, Probleme des Steuerrechts betriebswirtschaftlich einzuordnen, einfachere Fälle der beruflichen Praxis selbständig zu lösen und dialogfähig mit juristischen und steuerlichen Beratern zu werden.</p> <p><u>Zur Erhöhung der Methodenkompetenz:</u> Es wird in die steuerrechtliche Methode eingeführt. Außerdem werden finanzwirtschaftliche Methoden in das steuerliche Umfeld gesetzt und eine Verknüpfung zum Rechnungswesen hergestellt.</p> <p><u>Zur Erhöhung der Persönlichkeitskompetenz:</u> Die Teilnehmer/innen erhalten Vertrauen in ihre Fähigkeit, steuerwirksame Sachverhalte zu analysieren und zu kommunizieren.</p> <p><u>Zur Erhöhung der Sozialkompetenz:</u> Mit dem Verstehen steuerlicher Zusammenhänge erlangen die Teilnehmer/innen größere Sicherheit zur Abschätzung betriebswirtschaftlicher Risiken.</p>

Inhalt der Lehrveranstaltung	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Finanzwissenschaftliche Grundlagen ➤ Einkommensteuer <ul style="list-style-type: none"> ➤ Persönliche Steuerpflicht ➤ Sachliche Steuerpflicht ➤ Veranlagung und Tarif ➤ Gewinneinkunftsarten ➤ Überschusseinkunftsarten ➤ Ermittlung des zu versteuernden Einkommens ➤ Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer ➤ Körperschaftsteuer <ul style="list-style-type: none"> ➤ Steuerpflicht ➤ Ermittlung des zu versteuernden Einkommens ➤ Ermittlung der Körperschaftsteuerschuld ➤ Gewerbesteuer <ul style="list-style-type: none"> ➤ Steuerpflicht ➤ Ermittlung des Gewerbeertrages ➤ Ermittlung der Gewerbesteuer
Empfohlene Literaturliste (Lehr- und Lernmaterialien, Literatur)	Ertragsteuern Skript und Fallstudien Skript zum Download im E-Learningsystem Moodle sowie zum Erwerb im Copyshop Campus Copy Kiel, Schwentinestraße 26, 24149 Kiel, und die in der Veranstaltung gegebenen Hinweise auf einschlägige Lehrbücher und vertiefende Literatur Textsammlung Steuergesetze z.B. NWB, Wichtige Steuergesetze, aktuellste Auflage oder C.H. Beck, Aktuelle Steuertexte, aktuellste Auflage Textsammlung Steuerrichtlinien z.B. NWB, Wichtige Steuerrichtlinien, aktuellste Auflage
Lehr- und Lernmethoden	Lehrvortrag mit integrierten Übungen
Art der Prüfung/Voraussetzung für die Vergabe von Leistungspunkten (Lernkontrolle/Leistungsüberprüfung auch Dauer der Prüfung)	Klausur (Modulprüfung insgesamt 3 Stunden)
Unterrichts-/Lehrsprache	Deutsch
Besonderes (z.B. Online-Anteil, Praxisbesuche, Gastsprecher etc.)	

Abgabenordnung/Umsatzsteuer	
Nr. der Lehrveranstaltung	2.3
Art der Lehrveranstaltung (Pflicht, Wahl, etc.)	Pflichtveranstaltung
Semester/Trimester	Viertes Fachsemester
Häufigkeit des Angebots der Lehrveranstaltung	Jedes Semester
Zahl der zugeteilten ECTS-Credits (basierend auf dem Arbeitspensum)	1,66 (= ein Drittel der Gesamtcredits des Moduls)
SWS	2 SWS
Arbeitsaufwand/ Workload	50 Arbeitsstunden
Name des Hochschullehrers	Prof. Dr. Till Moser, Carsten Döring, Maria Laatsch

Ziel der Lehrveranstaltung (erwartete Lernergebnisse und zu erwerbende Kompetenzen)	<p><u>Zur Erhöhung der Fachkompetenz:</u> Ziel der Veranstaltung ist die anwendungsbezogene Vermittlung der wichtigsten für einen Betriebswirt einschlägigen Bereiche der Steuerlehre. Die Studierenden sollen die Fähigkeit erlangen, Probleme des Steuerrechts betriebswirtschaftlich einzuordnen, einfachere Fälle der beruflichen Praxis selbständig zu lösen und dialogfähig mit juristischen und steuerlichen Beratern zu werden.</p> <p><u>Zur Erhöhung der Methodenkompetenz:</u> Es wird in die steuerrechtliche Methode eingeführt. Außerdem werden finanzwirtschaftliche Methoden in das steuerliche Umfeld gesetzt und eine Verknüpfung zum Rechnungswesen hergestellt.</p> <p><u>Zur Erhöhung der Persönlichkeitskompetenz:</u> Die Teilnehmer/innen erhalten Vertrauen in ihre Fähigkeit, steuerwirksame Sachverhalte zu analysieren und zu kommunizieren.</p> <p><u>Zur Erhöhung der Sozialkompetenz:</u> Mit dem Verstehen steuerlicher Zusammenhänge erlangen die Teilnehmer/innen größere Sicherheit zur Abschätzung betriebswirtschaftlicher Risiken.</p>
Inhalt der Lehrveranstaltung	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Grundbegriffe der Abgabenordnung <ul style="list-style-type: none"> ➤ Fristen ➤ Zuständigkeiten ➤ Umsatzsteuer <ul style="list-style-type: none"> ➤ Grundlagen ➤ Steuerbarkeit ➤ Steuerbefreiungen ➤ Bemessungsgrundlagen und Steuersätze ➤ Entstehung und Steuerschuldner ➤ Vorsteuerabzug

Empfohlene Literaturliste (Lehr- und Lernmaterialien, Literatur)	Abgabenordnung/Umsatzsteuer Skript zum Download im E-Learningsystem Moodle sowie zum Erwerb im Copyshop Campus Copy Kiel, Schwentinenstraße 26, 24149 Kiel, oder zum Download vom Laufwerk T (in Abhängigkeit vom Dozenten) und die in der Veranstaltung gegebenen Hinweise auf einschlägige Lehrbücher und vertiefende Literatur Textsammlung Steuergesetze z.B. NWB, Wichtige Steuergesetze, aktuellste Auflage oder C.H. Beck, Aktuelle Steuertexte, aktuellste Auflage Textsammlung Steuerrichtlinien z.B. NWB, Wichtige Steuerrichtlinien, aktuellste Auflage
Lehr- und Lernmethoden	Lehrvortrag mit integrierten Übungen
Art der Prüfung/ Voraussetzung für die Vergabe von Leistungspunkten (Lernkontrolle/Leistungsüberprüfung auch Dauer der Prüfung)	Klausur (Modulprüfung insgesamt 3 Stunden)
Unterrichts-/Lehrsprache	Deutsch
Besonderes (z.B. Online-Anteil, Praxisbesuche, Gastsprecher etc.)	