

Bilanzwissen und Bilanzanalyse für die juristische Praxis



Intensiv-Seminar

- Aufbau des Jahresabschlusses
- Verbindung zur Buchhaltung
- Jahresabschlüsse lesen und verstehen
- Jahresabschlüsse im M&A-Prozess
- Bedeutung der Bilanz bei (Vorab-) Ausschüttung und Organschaften
- Steuerliche Bilanzpositionen und relevante Bilanzaspekte

Weitere Themen und Details im Innenteil ►

Referenten



Thomas Gross
Partner FS Deal Advisory
KPMG AG
Frankfurt a. M.



Dr. Dr. Boris Schilmar
Partner Corporate/M&A
Head of International Business, KPMG Law
Düsseldorf/Frankfurt a. M.



Marcus Aberl
Director International
Transaction Tax
KPMG AG, München

Programm

Aufbau des Jahresabschlusses und Verbindung zur Buchhaltung

- Haupt- und Nebenbuchhaltung, betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA)
- Grundschemata von Bilanz, GuV und Cash-Flow, Anlage- und Eigenkapitalspiegel
- Konzernabschlüsse – Überblick und Nutzen
- Zusammenhang zwischen Ergebnis-, Vermögens- und Finanzkontrolle
- Grundkonzept und wesentliche Unterschiede von HGB und IFRS

Jahresabschlüsse lesen und verstehen

- Qualität und Werthaltigkeit von Erträgen und Aufwendungen, Vermögensgegenständen und Schulden
- Umgang mit Einmaleffekten und normiertem Ergebnis (z. B. EBITDA)
- Ermittlung wichtiger Kennziffern zur Ermittlung der Ergebnis-, Vermögens- und Finanzsituation des Unternehmens

Bilanzen in besonderen Situationen

- Restrukturierung und Transformationen von Unternehmen – Implikationen für die Bilanz des Unternehmens: Umwandlungsrechtliche Stichtagsbilanzen
- Insolvenztatbestände und Sanierungstatbestände: Bilanzielle vs. insolvenzrechtliche Überschuldung (drohende Zahlungsunfähigkeit), übertragende Sanierung, Patronatserklärung, bilanzielle stille Reserven

Jahresabschlüsse im M&A-Prozess

- Bilanzgarantien
- Kaufpreismechanismus – Locked Book und Closing Accounts
- Cash-free/Debt-free und Earn-out-Mechanismen – Ermittlung aus der Bilanz

Bedeutung der Bilanz bei (Vorab-) Ausschüttung und Organschaften

- Eigenkapitalgliederung, (Vorab-) Ausschüttungsfähigkeit und Kapitalerhalt
- Umgang mit steuerlichen Organschaften
- Gewinnabführung und Unternehmensverträge sowie Wirkungsweisen auf die Bilanz

Bilanzpositionen und steuerliche Gewinnermittlung

- Steuerliche Gewinnermittlung für Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer
- Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz
- Ermittlung von Steuerrückstellungen bzw. Steuerpositionen in der Bilanz
- Latente Steuerpositionen in Bilanzen nach HGB und IFRS

Steuerliche Bilanzaspekte in besonderen Situationen

- Steuerliche Folgen von Ausschüttungen und Entnahmen
- Steuerliche Organschaften – Voraussetzungen, Wirkungsweise, Risiken
- Sanierung von Unternehmen: Steuerliche Aspekte von Forderungsverzicht, Patronatserklärung, Rangrücktritt
- Steuerliche Bilanzthemen bei M&A-Transaktionen
- Bedeutung und Gestaltungsinstrument von steuerlichen Bilanzen bei Reorganisationen

Seminarziel

Das Seminar richtet sich gezielt an Unternehmensjurist*innen und Rechtsanwält*innen und vermittelt die wesentlichen Grundlagen zum Verständnis von Jahresabschlüssen.

Am ersten Seminartag vermitteln unsere Referenten praxisnah das notwendige Wissen, um Bilanzen eigenständig zu analysieren, die Liquidität und Kreditwürdigkeit von Unternehmen einzuschätzen und zentrale Kennzahlen sicher einzuordnen. Sie lernen, Jahresabschlüsse strukturiert zu lesen und bilanzielle Informationen in rechtlichen Kontexten gezielt zu nutzen, etwa bei Ausschüttungen, Organschaften, Konzernfinanzierungen, M&A-Transaktionen, Umwandlungen sowie in Restrukturierung und Insolvenz.

Am zweiten Seminartag vertiefen Sie Ihr Wissen um die steuerlichen Besonderheiten von Jahresabschlüssen. Sie erhalten fundierte Einblicke in steuerliche Bilanzpositionen von Gesellschaften und deren Hintergründe. Darüber hinaus werden typische praxisrelevante Besonderheiten und Problemfelder der Steuerbilanz anschaulich erläutert, um ein vertieftes Verständnis für deren Bedeutung in der rechtlichen Beratung zu entwickeln.

Zielgruppe

Dieses Seminar wendet sich an Rechtsanwält*innen sowie an Jurist*innen aus Unternehmen aller Branchen, die Bilanzen lesen und Ergebnisse beurteilen und diese als Grundlage für betriebswirtschaftliche Entscheidungen nutzen wollen.

Vorkenntnisse der Bilanzierung und der Bilanzanalyse sind nicht erforderlich.

Unsere Referenten



Thomas Gross

Partner FS Deal Advisory
KPMG AG, Frankfurt a. M.

Thomas Gross ist Partner im Financial Services Deal Advisory Bereich. Er verfügt über mehr als 20 Jahre internationale Erfahrung bei M&A-Transaktionen, Transformationen und Restrukturierungen. Herr Gross absolvierte nach seiner Bankausbildung ein Studium der Volkswirtschaften an der Universität Bonn und der Helsinki School of Economics. Darüber hinaus ist er Fellow of the Association of Chartered Certified Accountants (FCCA). Für KPMG war er u. a. über zwei Jahre im Londoner Office tätig. Als Deal Advisory Partner unterstützt Herr Gross Kunden in Kauf- wie Verkaufs-Situationen mit Financial Due Diligence, Carve-out und pro-forma Financials, Factbook Erstellung, Datenraumvorbereitung und -management, Deal Strukturierung, SPA und Financial Modelling.



Dr. Dr. Boris Schilmar

Partner Corporate/M&A, Head of International Business
KPMG Law, Düsseldorf/Frankfurt a. M.

Dr. Schilmar berät seit über 20 Jahren bei M&A-Transaktionen, Umstrukturierungen und gesellschaftsrechtlichen Fragen. Nach Bankausbildung und Studium in Bonn, Münster und Paris promovierte er in Rechts- und Geschichtswissenschaften. Als M&A-Partner erklärt und verhandelt er relevante Bilanzkennzahlen und bilanzrechtliche Themen. Durch die Zusammenarbeit mit KPMG-Experten ist er mit den bilanzrechtlichen Situationen seiner Mandanten bestens vertraut.



Marcus Aberl

Director International Transaction Tax
KPMG AG, München

Marcus Aberl ist Director im Bereich International Transaction Tax und seit über 20 Jahren auf die steuerliche Betreuung von M&A-Transaktionen und Umstrukturierungen spezialisiert. Er absolvierte den Abschluss zum Diplom-Kaufmann an der Ludwig-Maximilians-Universität München und war in der Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung in New York und München tätig. Als Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Fachberater für Internationales Steuerrecht mit Fokus auf M&A unterstützt er Mandanten vieler Branchen steuerlich bei Kauf, Verkauf und Reorganisationen, insbesondere bei Tax Due Diligence/Fact Book, Strukturierung, SPA, sowohl national als auch international.

Distressed M&A
16. April 2026, Online-Veranstaltung

Kartellrecht bei M&A-Transaktionen
21. April 2026, Online-Veranstaltung

Joint Ventures in der Praxis
23. April 2026, Online-Veranstaltung

Jahresabschlüsse und Ergebnisabführungsverträge
bei der GmbH
30. April 2026, Online-Veranstaltung

Kaufpreisklauseln und Earn-outs
8. Mai 2026, Online-Veranstaltung

ChatGPT und Prompt Engineering für die juristische Praxis:
Grundkurs
21. Mai 2026, Online-Veranstaltung

Haftung von Geschäftsführern, Vorständen und Aufsichtsräten
22. Mai 2026, Online-Veranstaltung

► Diese und weitere Seminar-Angebote finden Sie bei uns
online unter www.akademie-heidelberg.de/online-seminare

Zusätzliche Informationen

Fragen zu diesen Schulungen oder unserem gesamten
Seminar-Programm beantworte ich Ihnen sehr gerne.



Muradie Karmadzha
Telefon 06221/65033-38
muradie.karmadzha@akademie-heidelberg.de

Anmeldeformular
Bilanzwissen und Bilanzanalyse
für die juristische Praxis

Name
Vorname
Position
Firma
Straße / Nr.
PLZ / Ort
Telefon
E-Mail
Name der Assistenz
Datum/Unterschrift

Senden Sie Ihre Anmeldung bitte an: anmeldung@akademie-heidelberg.de

Termin und Seminarzeiten

Do., 11. Juni 2026; 9:00–17:00 Uhr
Fr., 12. Juni 2026; 9:00–13:00 Uhr
Online-Zugang jeweils ab 8:45 Uhr
Seminar-Nr. 26 06 RG 109

Teilnahmegebühr

€ 1.180,- (zzgl. gesetzl. USt)
Die Gebühr beinhaltet die Teilnahme am
Online-Seminar sowie die Präsentation
als PDF-Datei.
Im Anschluss an das Seminar erhalten Sie
ein Zertifikat, das Ihnen die Teilnahme an
der Fortbildung bestätigt.

Allgemeine Geschäftsbedingungen

Es gelten unsere Allgemeinen
Geschäftsbedingungen
(Stand: 01.01.2010), die wir Ihnen
auf Wunsch gerne zusenden.
Diese können Sie jederzeit auch
auf unserer Website einsehen:
www.akademie-heidelberg.de/agb

Zum Ablauf

- Vor dem Seminartag erhalten Sie von
uns eine E-Mail mit einem Link,
über den Sie sich direkt in die Online-
Veranstaltung einwählen können.
- Für Ihre Teilnahme ist es nicht notwendig,
ein Programm herunterzuladen.
Sie können am Seminar direkt per Zoom
im Browser teilnehmen.
- Über Ihr Mikrofon und Ihre Kamera
können Sie jederzeit Fragen stellen und
mit den Referierenden und weiteren
Teilnehmenden diskutieren. Alternativ
steht auch ein Chat zur Verfügung.



AH Akademie für Fortbildung Heidelberg GmbH
Maaßstraße 32/1 · 69123 Heidelberg
Telefon 06221/65033-0
info@akademie-heidelberg.de
www.akademie-heidelberg.de