

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort.....	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XIII
Abbildungsverzeichnis.....	XXIII
Verzeichnis der Beispiele.....	XXV
Symbol- und Abkürzungsverzeichnis	XXVII

I Einleitung **1**

1 Problemstellung und Zielsetzung.....	3
2 Stand der Forschung.....	7
3 Gang der Untersuchung.....	9
4 Abgrenzung und Konkretisierung des Untersuchungsgegenstands	11
5 Wissenschaftstheoretische Grundlegung.....	13

II Grundlagen der Analyse **17**

1 Themenspezifische Definitionen.....	19
1.1 Der Begriff der Periodisierung und die Abgrenzung von ähnlichen Begriffen.....	19
1.1.1 Allgemeines Begriffsverständnis.....	19
1.1.2 Periodisierung in der steuerlichen Gewinnermittlung	20
1.1.3 Periodizitätsprinzip	26
1.1.4 Prinzip der periodengerechten Gewinnermittlung.....	27

1.2 Der Begriff des steuerlichen Gewinns und die Abgrenzung zum steuerlichen Einkommen.....	28
1.2.1 Vorbemerkungen	28
1.2.2 Einkommenstheorien	30
1.2.2.1 Quellentheorie	30
1.2.2.2 Reinvermögenszugangstheorie.....	32
1.2.2.3 Reinvermögenszuwachstheorie	33
1.3 Der Begriff der Maßgeblichkeit	34
1.4 Der Begriff der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	36
1.4.1 Vorbemerkungen	36
1.4.2 Systematisierung der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	39
1.4.3 Überblick über themenspezifische handelsrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	42
1.4.3.1 Realisationsprinzip	42
1.4.3.2 Grundsatz der sachlichen Abgrenzung.....	43
1.4.3.3 Grundsatz der zeitlichen Abgrenzung	45
1.4.3.4 Imparitätsprinzip	46
1.5 Der Begriff der steuerlichen Gewinnermittlung.....	47
1.5.1 Vorbemerkungen	47
1.5.2 Überblick über die Methoden der steuerlichen Gewinnermittlung.....	49
1.5.3 Vollständiger Betriebsvermögensvergleich	52
1.5.3.1 Systematik	52
1.5.3.2 Ansatz des Betriebsvermögens.....	54
1.5.3.3 Bewertung des Betriebsvermögens	59
1.5.4 Einnahmenüberschussrechnung.....	64
2 Entstehung der Periodisierung in der steuerlichen Gewinnermittlung.....	67
2.1 Vorbemerkungen	67
2.2 Handelsbilanz	68

2.2.1 Frühformen	68
2.2.2 Allgemeines Landrecht für die Preußischen Staaten 1794	69
2.2.3 Preußisches Aktiengesetz 1843	70
2.2.4 Allgemeines Deutsches Handelsgesetzbuch 1861	72
2.2.5 Aktiengesetz 1884.....	73
2.2.6 Handelsgesetzbuch 1897.....	75
2.2.7 Weitere Entwicklungen.....	77
2.3 Steuerliche Gewinnermittlung.....	78
2.3.1 Besteuerung vor Einführung der Einkommensteuer.....	78
2.3.2 Einkommensbesteuerung in Preußen.....	79
2.3.2.1 Preußisches Einkommensteuergesetz 1808.....	79
2.3.2.2 Preußisches Einkommensteuergesetz 1851.....	80
2.3.2.3 Preußisches Einkommensteuergesetz 1891.....	82
2.3.3 Einkommensbesteuerung in weiteren Ländern.....	84
2.3.3.1 Bayern	84
2.3.3.2 Bremen	85
2.3.3.3 Hamburg.....	86
2.3.3.4 Sachsen.....	87
2.3.3.5 Württemberg.....	88
2.3.3.6 Weitere Länder	89
2.3.4 Reichs- bzw. bundeseinheitliche Einkommensbesteuerung.....	91
2.3.4.1 Einkommensteuergesetz 1920.....	91
2.3.4.2 Einkommensteuergesetz 1925.....	93
2.3.4.3 Einkommensteuergesetz 1934.....	96
2.3.4.4 Weitere Entwicklungen	97
2.4 Zusammenfassung	100

1 Vorgehen bei der Herleitung des Analysemaßstabs.....	105
2 Anforderungen seitens der Finanzwissenschaftlichen Steuerlehre	109
2.1 Überblick	109
2.2 Gerechtigkeit der Besteuerung	111
2.2.1 Begriff.....	111
2.2.2 Ausprägungen	112
2.2.2.1 Besteuerung nach dem Äquivalenzprinzip.....	112
2.2.2.2 Besteuerung nach dem Leistungsfähigkeitsprinzip	114
2.2.2.3 Soziale Gerechtigkeit der Besteuerung	116
2.3 Effizienz der Besteuerung	117
2.3.1 Begriff.....	117
2.3.2 Ausprägungen	119
2.3.2.1 Vermeidung unerwünschter Zahllastwirkungen.....	119
2.3.2.2 Vermeidung von Zusatzlasten	121
2.3.2.3 Vermeidung von Transaktionskosten	123
3 Anforderungen seitens der Steuerrechtswissenschaft	127
3.1 Überblick	127
3.2 Nationale Anforderungen an die Besteuerung.....	130
3.2.1 Formelle Anforderungen an die Besteuerung.....	130
3.2.1.1 Gesetzmäßigkeit der Besteuerung	130
3.2.1.2 Bestimmtheit der Besteuerung	131
3.2.1.3 Praktikabilität der Steuererhebung	132
3.2.2 Materielle Anforderungen an die Besteuerung	135
3.2.2.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	135
3.2.2.2 Gleichmäßigkeit der Besteuerung	136
3.2.2.3 Besteuerung nach dem Leistungsfähigkeitsprinzip	139
3.2.2.4 Sozialstaatlichkeit der Besteuerung.....	141

3.2.2.5 Eigentumsschutz der Besteuerung.....	142
3.2.2.6 Berufsschutz der Besteuerung.....	144
3.3 Internationale Anforderungen an die Besteuerung.....	145
4 Anforderungen seitens der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	149
4.1 Überblick	149
4.2 Einfachheit der Besteuerung.....	150
4.3 Entscheidungsneutralität der Besteuerung.....	152
4.4 Planbarkeit der Besteuerung.....	156
5 Konkretisierung des Analysemaßstabs.....	159
5.1 Vorbemerkungen	159
5.2 Relevanz der Anforderungen.....	161
5.2.1 Anforderungen seitens der Finanzwissenschaftlichen Steuerlehre.....	161
5.2.2 Anforderungen seitens der Steuerrechtswissenschaft.....	164
5.2.3 Anforderungen seitens der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....	166
5.3 Aggregation der Anforderungen.....	169
5.4 Zusammenfassung	172

IV Analyse 175

1 Vorgehen bei der Analyse.....	177
2 Analyse der Argumente für eine Periodisierung	179
2.1 Geringere Anfälligkeit für Unregelmäßigkeiten.....	179
2.1.1 Darstellung des Arguments.....	179
2.1.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung.....	180
2.1.2.1 Vorbemerkungen	180
2.1.2.2 Periodisierte steuerliche Gewinnermittlung	182
2.1.2.3 Nicht periodisierte steuerliche Gewinnermittlung	185

2.1.2.4 Zusammenfassung	187
2.1.3 Beurteilung im Hinblick auf die Anforderungen an die Besteuerung	187
2.1.3.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	187
2.1.3.2 Effizienz der Besteuerung	189
2.1.3.3 Zusammenfassung	191
2.2 Sicherstellung einer reinvermögensbasierten Gewinnermittlung	191
2.2.1 Darstellung des Arguments	191
2.2.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung	193
2.2.2.1 Vorbemerkungen	193
2.2.2.2 Periodisierte gegenüber nicht periodisierte steuerliche Gewinnermittlung ...	194
2.2.2.3 Zusammenfassung	197
2.3 Verhinderung der Volatilität der Bemessungsgrundlage	197
2.3.1 Darstellung des Arguments	197
2.3.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung	199
2.3.2.1 Vorbemerkungen	199
2.3.2.2 Periodisierte gegenüber nicht periodisierte steuerliche Gewinnermittlung ...	203
2.3.2.3 Zusammenfassung	207
2.3.3 Beurteilung im Hinblick auf die Anforderungen an die Besteuerung	208
2.3.3.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	208
2.3.3.2 Effizienz der Besteuerung	210
2.3.3.3 Zusammenfassung	212
2.4 Verhinderung steuerlicher Gestaltungsmöglichkeiten	213
2.4.1 Darstellung des Arguments	213
2.4.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung	215
2.4.2.1 Vorbemerkungen	215
2.4.2.2 Periodisierte steuerliche Gewinnermittlung	217
2.4.2.3 Nicht periodisierte steuerliche Gewinnermittlung	220

2.4.2.4 Zusammenfassung	225
2.4.3 Beurteilung im Hinblick auf die Anforderungen an die Besteuerung	226
2.4.3.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	226
2.4.3.2 Effizienz der Besteuerung	229
2.4.3.3 Zusammenfassung	230
3 Analyse der Argumente gegen eine Periodisierung	233
3.1 Aufwändigkeit der Gewinnermittlung	233
3.1.1 Darstellung des Arguments	233
3.1.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung	235
3.1.2.1 Periodisierte steuerliche Gewinnermittlung	235
3.1.2.2 Nicht periodisierte steuerliche Gewinnermittlung	237
3.1.2.3 Zusammenfassung	238
3.1.3 Beurteilung im Hinblick auf die Anforderungen an die Besteuerung	238
3.1.3.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	238
3.1.3.2 Effizienz der Besteuerung	239
3.1.3.3 Zusammenfassung	240
3.2 Begünstigung künftiger Lasten	241
3.2.1 Darstellung des Arguments	241
3.2.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung	243
3.2.2.1 Vorbemerkungen	243
3.2.2.2 Periodisierte gegenüber nicht periodisierte steuerliche Gewinnermittlung ...	245
3.2.2.3 Zusammenfassung	249
3.2.3 Beurteilung im Hinblick auf die Anforderungen an die Besteuerung	250
3.2.3.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	250
3.2.3.2 Effizienz der Besteuerung	253
3.2.3.3 Zusammenfassung	255
3.3 Mangelnde Begünstigung der Investitionstätigkeit	256
3.3.1 Darstellung des Arguments	256

3.3.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung.....	257
3.3.2.1 Vorbemerkungen.....	257
3.3.2.2 Periodisierte gegenüber nicht periodisierte steuerliche Gewinnermittlung ...	258
3.3.2.3 Zusammenfassung.....	263
3.3.3 Beurteilung im Hinblick auf die Anforderungen an die Besteuerung	263
3.3.3.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	263
3.3.3.2 Effizienz der Besteuerung	267
3.3.3.3 Zusammenfassung	268
3.4 Unbeachtlichkeit der Liquidität für die Gewinnentstehung	269
3.4.1 Darstellung des Arguments.....	269
3.4.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung.....	271
3.4.2.1 Vorbemerkungen.....	271
3.4.2.2 Periodisierte steuerliche Gewinnermittlung	272
3.4.2.3 Zusammenfassung	274
3.4.3 Beurteilung im Hinblick auf die Anforderungen an die Besteuerung	275
3.4.3.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	275
3.4.3.2 Effizienz der Besteuerung	278
3.4.3.3 Zusammenfassung	279
3.5 Uneindeutigkeit des Periodisierungsmaßstabs	280
3.5.1 Darstellung des Arguments.....	280
3.5.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung.....	282
3.5.2.1 Vorbemerkungen.....	282
3.5.2.2 Periodisierte steuerliche Gewinnermittlung	282
3.5.2.3 Zusammenfassung	287
3.5.3 Beurteilung im Hinblick auf die Anforderungen an die Besteuerung	287
3.5.3.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	287
3.5.3.2 Effizienz der Besteuerung	289

3.5.3.3 Zusammenfassung	290
3.6 Zementierung des Dualismus der Einkunftsarten.....	291
3.6.1 Darstellung des Arguments.....	291
3.6.2 Beurteilung im Hinblick auf die Ausgestaltungsalternativen steuerlicher Gewinnermittlung.....	293
3.6.2.1 Vorbemerkungen	293
3.6.2.2 Periodisierte gegenüber nicht periodisierte steuerliche Gewinnermittlung ...	295
3.6.2.3 Zusammenfassung	297
3.6.3 Beurteilung im Hinblick auf die Anforderungen an die Besteuerung	297
3.6.3.1 Gerechtigkeit der Besteuerung	297
3.6.3.2 Effizienz der Besteuerung	301
3.6.3.3 Zusammenfassung	303
4 Zusammenfassung.....	305
V Fazit und Ausblick	309
1 Fazit.....	311
2 Ausblick	323
Literaturverzeichnis.....	325
Stichwortverzeichnis	401