

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Einleitung: Steuerlehre und Bilanzierung.....	15
Buchgliederung: Steuerlehre und Bilanzierung.....	15
Subsumtionstechnik	16

Teil I: Steuerlehre

1	Übersicht Steuerlehre.....	21
1.1	Bedeutung von Unternehmenssteuern	21
1.1.1	Auswirkungen auf Aufwendungen und Kosten.....	25
1.1.2	Auswirkung auf die Finanzwirtschaft.....	26
1.2	Freibetrag und Freigrenze.....	28
1.3	Supranationale Auswirkungen	29
1.4	Grenzüberschreitende Funktionsverlagerungen.....	29
1.5	Doppelbesteuerungsabkommen	31
2	Einkommensteuer	34
2.1	persönliche und sachliche Steuerpflicht § 1 EStG	34
2.2	Werbungskosten § 9 EStG i.V. mit R 9.1 LStR.....	37
2.3	Sonderausgaben § 10 EStG.....	40
2.4	Außergewöhnliche Belastungen § 33 ff. EStG.....	41
2.5	Gewerbliche Einkünfte § 15 EStG	45
2.6	Abgeltungsteuer § 32d EStG.....	46
2.7	Wissenstest zum Kapitel Einkommensteuer	47
2.8	Mein Wissens-ABC zum Thema Einkommensteuer	48
3	Körperschaftsteuer.....	49
3.1	Persönliche und sachliche Steuerpflicht § 1ff. KStG	49
3.2	Gründung einer Kapitalgesellschaft.....	50
3.3	Zu versteuerndes Einkommen	51
3.4	Offene Gewinnausschüttungen.....	52
3.5	Besonderheit verdeckte Gewinnausschüttung § 8 Abs. 3 S. 2 KStG.....	52
3.6	Verlustbehandlung § 10d EStG	54
3.7	Zusammenfassung und Wiederholung	59
3.8	Wissenstest zum Kapitel Körperschaftsteuer	60
3.9	Mein Wissens-ABC zum Thema Körperschaftsteuer	61

4	Gewerbsteuer	62
4.1	Ermittlung Gewerbeertrag und Gewerbesteuer	63
4.2	Gewerbsteuer- und Gewerbesteuermessbescheid	66
4.3	Gewerbsteuerzerlegung § 28 GewStG	67
4.4	Steuerermäßigung gem. § 35 EStG	68
4.5	Wissenstest zum Kapitel Gewerbesteuer	71
4.6	Mein Wissens-ABC zum Thema Gewerbesteuer	72
5	Umsatzsteuer	73
5.1	Steuerbar oder nicht steuerbar?	78
5.2	Umkehr der Steuerschuldnerschaft § 13b UStG	79
5.3	Steuersatz § 12 UStG	80
5.4	Rechnung § 14 UStG	81
5.5	Zusammenfassende Meldung § 18a UStG.....	84
5.6	Kleinunternehmer § 19 Abs. 1 UStG.....	87
5.7	Wissenstest zum Kapitel Umsatzsteuer	88
5.8	Mein Wissens-ABC zum Thema Umsatzsteuer.....	89
6	Besteuerungsprinzipien und Rechtsformen	90
6.1	Steuern und Standortentscheidungen.....	90
6.2	Einzelunternehmer.....	91
6.3	Personengesellschaft z.B. OHG.....	91
6.4	Kapitalgesellschaften z.B. GmbH und UG	92
6.5	Besteuerungsprinzipien	92
6.5.1	Gewinnermittlungsmethoden	92
6.5.2	Transparenz- und Trennungsprinzip.....	94
6.5.3	Additive oder zweistufige Gewinnermittlung	94
7	Abgabenordnung	103
7.1	Grundzüge der Abgabenordnung (AO).....	103
7.2	Der Verwaltungsakt § 118 AO.....	103
7.3	Die Bekanntgabe § 119 ff. AO eines VA.....	105
7.4	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes § 124 AO.....	106
7.5	Örtliche Zuständigkeiten § 18 ff. AO	107
7.6	Besteuerungsverfahren.....	109
7.7	Fristen und Termine in der AO.....	110
7.8	Rechtsbehelfsverfahren Einspruch § 347 ff. AO	113
7.9	Wissenstest zum Kapitel Abgabenordnung.....	117
7.10	Mein Wissens-ABC zum Thema Abgabenordnung.....	118

8	Steuerethik	119
8.1	Allgemeines.....	119
8.2	Aktuelle Themen zur Diskussion	119
9	Übungsklausur zur Steuerlehre	121
9.1	Aufgabe 1.....	121
9.2	Aufgabe 2.....	121
9.3	Aufgabe 3.....	121
9.4	Aufgabe 4.....	122
9.5	Aufgabe 5.....	122
9.6	Aufgabe 6.....	122
9.7	Aufgabe 7.....	123
9.8	Aufgabe 8.....	123
9.9	Aufgabe 9.....	124
9.10	Aufgabe 1: Begriffsdefinition.....	126
9.11	Aufgabe 2: Doppelbesteuerung, Methoden	126
9.12	Aufgabe 3: Einfluss von Steuern	127
9.13	Aufgabe 4: Gewerbesteuer und Zerlegung	128
9.14	Aufgabe 5: Standortentscheidung	129
9.15	Aufgabe 6: Gewinn- und Überschusseinkünfte.....	130
9.16	Aufgabe 7: Abgeltungsteuer.....	131
9.17	Aufgabe 8: Unternehmenssteuern	132
9.18	Aufgabe 9: Diverse Abbildungen	133

Teil II: Bilanzierung

1	Übersicht Bilanzierung	137
1.1	Grundlagen der Bilanzierung.....	138
1.2	Technik des Bilanzierens.....	138
2	Handelsgesetzbuch – Handelsbilanz	140
2.1	Das Maßgeblichkeitsprinzip § 5 Abs. 1 EStG	142
2.2	Handelsrechtliche GoB	143
2.3	Zielkonflikt Steuer- und Bilanzpolitik	144
2.4	Stille Reserven.....	145
2.5	Handelsrechtliche Wahlrechte	146
2.5.1	Immaterielles Vermögen – Entwicklungskosten.....	147
2.5.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten § 250 HGB.....	148
2.5.2.1	Zinsstaffelmethode (digitale Verteilungsmethode)	151
2.5.3	Aktive latente Steuern § 274 Abs. 1 Satz 2 HGB	152
2.5.4	Anschaffungskosten § 255 HGB; § 6 EStG	154
2.5.5	Herstellungskosten § 255 HGB; § 6 Abs. 1 EStG.....	155

2.5.6	Planmäßige Abschreibung § 253 HGB; § 7 EStG	159
2.5.7	Geschäfts- oder Firmenwert § 246 HGB	164
2.5.8	Verbrauchsfolgeverfahren – Vorräte § 256 HGB	165
2.5.9	Grenzen der Bilanzierungsgrundsätze	169
2.6	Mein Wissens-ABC zum Thema Handelsbilanz	170
3	EStG - Steuerbilanz.....	171
3.1	Die Steuerbilanz - E-Bilanz	171
3.2	Übertragung von stillen Reserven gem. § 6b EStG	172
3.3	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung R 6.6. EStR.....	173
3.4	Investitionsabzug gem. § 7g EStG	173
3.5	Erfolgsneutrale Behandlung von Zuschüssen gem. R 6.5 EStR	174
3.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter § 6 EStG.....	175
3.7	Mein Wissens-ABC zum Thema Steuerbilanz	179
4	Unternehmensbeteiligungen und Organschaft	180
4.1	Organschaftsformen	181
4.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft § 14 KStG	182
4.3	Umsatzsteuerliche Organschaft	185
4.4	Gewerbesteuerliche Organschaft	186
4.5	Folgen der Organschaft	186
4.6	Mein Wissens-ABC zum Kapitel Bilanzierung	187
5	Übungsklausur zum Kapitel Bilanzierung	188
5.1	Aufgabe 1.....	188
5.2	Aufgabe 2.....	188
5.3	Aufgabe 3.....	189
5.4	Aufgabe 4.....	190
5.5	Aufgabe 5.....	190
5.6	Aufgabe 6.....	190
5.7	Aufgabe 7.....	191
5.8	Aufgabe 8.....	191
5.9	Aufgabe 9.....	192
6	Lösung zur Übungsklausur Kapitel II	193
6.1	Aufgabe 1: Abnutzbare Sachanlagen	193
6.2	Aufgabe 2: Umlaufvermögen Niederstwertprinzip.....	195
6.3	Aufgabe 3: Maßgeblichkeitsprinzip § 5 EStG	195
6.4	Aufgabe 4: Stille Reserven	196
6.5	Aufgabe 5: Herstellungskosten	197
6.6	Aufgabe 6: Organschaft	198
6.7	Aufgabe 7: Rückstellung und Rücklage.....	199

6.8	Aufgabe 8: Rechnungsabgrenzungsposten	200
6.9	Aufgabe 9 Abschreibung § 6 Abs. 2 und 2a EStG	201

Teil III: Konzern- und internationale Rechnungslegung

1	Internationale Rechnungslegungsvorschriften.....	205
1.1	Rechnungslegungsvorschriften.....	206
1.2	Rechtssysteme des externen Rechnungswesens.....	208
1.3	Rechtslage innerhalb der EU	210
1.4	Ausgewählte Unterschiede zwischen HGB und IAS/IFRS	211
1.4.1	Anschaffungskosten – costs of purchase	211
1.4.2	Herstellungskosten – costs of conversion.....	212
1.4.3	Immaterielle Vermögensgegenstände – intangible assets IAS 38	214
1.4.3.1	Forschung und Entwicklung – research and development costs.....	214
1.4.4	Sachanlagen – property, plant and equipment IAS 16	216
1.4.5	Anschaffungskosten- und Neubewertungsmodell	217
1.4.6	Vorräte – inventories u.a. IAS 2	218
1.4.7	Leasing – lease IAS 17 bzw. IFRS 16.....	221
1.4.7.1	Rückstellungen – non financial liabilities IAS 37	224
1.4.8	IAS 11 Fertigungsaufträge und POC-Methode.....	228
1.4.9	Sonstige Unterschiede und mehr	229
1.5	Mein Wissens-ABC zum Kapitel IAS/ IFRS	232
2	Übungsklausur zu Konzern- und internationale Rechnungslegung.....	233
2.1	Aufgabe 1.....	233
2.2	Aufgabe 2.....	233
2.3	Aufgabe 3.....	234
2.4	Aufgabe 4.....	234
2.5	Aufgabe 5.....	235
2.6	Aufgabe 6.....	235
3	Lösung zur Übungsklausur.....	237
3.1	Aufgabe 1 intangible assets	237
3.2	Aufgabe 2 Konzernrechnungslegung	237
3.3	Aufgabe 3 Provisions.....	238
3.4	Aufgabe 4 costs of conversion	239
3.5	Aufgabe 5 acquired goodwill	240
3.6	Aufgabe 6 Jahresabschluss IFRS allgemein	241

Teil IV: Jahresabschlussanalyse

1	Jahresabschlussanalyse	245
1.1	Begriff Bilanzanalyse	246
1.2	Ziel der Bilanzanalyse	246
1.3	Adressaten der Bilanzanalyse	247
1.3.1	Anwendungsgebiet Management.....	247
1.3.2	Anwendungsgebiet Rating	249
1.3.2.1	Rating und BASEL I, II und III	251
1.3.2.2	Maßnahmen zur Verbesserung des Ratings.....	252
1.3.3	Anwendungsgebiet Due Diligence.....	252
1.4	Methoden der Bilanzanalyse	254
1.5	Qualitative Abschlussanalyse	254
1.5.1	Inhalt und Ziel der qualitativen Bilanzanalyse.....	255
1.5.2	Instrumente der qualitativen Bilanzanalyse	256
1.6	Quantitative Abschlussanalyse.....	256
2	Bilanzkennzahlen	257
2.1	Bilanzgliederung § 266 HGB	257
2.2	Strukturbilanz	259
2.3	Bilanzkennzahlen ermitteln und interpretieren	265
2.3.1	Liquiditätsanalyse.....	265
2.3.2	Kennzahlen zur Anlagenfinanzierung.....	268
2.3.3	Vermögens- und Investitionsanalyseanalyse.....	268
2.3.4	Kapitalanalyse	269
2.3.5	Richtwerte und Finanzierungsregeln.....	270
2.3.6	Vertikale und horizontale Finanzierungsregeln.....	270
3	Gewinn- und Verlust-Kennzahlen	273
3.1	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren § 275 HGB	273
3.2	GuV Kennzahlen ermitteln und interpretieren	279
3.3	Struktur GuV erstellen	279
3.3.1	Erfolgsquellenanalyse.....	280
3.3.2	Rentabilitätsanalyse	281
3.3.3	Gesamtkapitalrentabilität – Leverage Effekt.....	282
3.3.4	Return on Investment	283
3.3.5	Cashflow Analyse	283
4	Grenzen der Bilanzanalyse	286
5	Mein Wissens-ABC zum Thema Jahresabschlussanalyse	288

6	Übungsklausur zum Jahresabschluss	289
6.1	Aufgabe 1.....	289
6.2	Aufgabe 2.....	289
6.3	Aufgabe 3.....	290
6.4	Aufgabe 4.....	290
6.5	Aufgabe 5.....	291
6.6	Aufgabe 6.....	292
6.7	Aufgabe 7.....	293
6.8	Anhang zur Klausur Kapitel IV	294
7	Lösung zur Übungsklausur Kapitel IV.....	296
7.1	Aufgabe 1: Strukturbilanz	296
7.2	Aufgabe 2: Rating	298
7.3	Aufgabe 3: Kernzahlensysteme	299
7.4	Aufgabe 4: Bilanzanalyse	302
7.5	Aufgabe 5: Bewegungsbilanz	305
7.6	Aufgabe 6: EBITDA.....	306
7.7	Aufgabe 7: Jahresabschlussanalyse	307
8	Systematische Übersichten und allgemeine Prüfungshinweise	308
8.1	Schriftliche Klausur.....	308
8.2	Lerncheckliste zum Curriculum	310
8.3	Die wichtigsten Paragraphen für Gesetzesmarkierungen	321
8.3.1	Einkommensteuergesetz EStG §	321
8.3.2	Körperschaftsteuergesetz KStG §	323
8.3.3	Gewerbesteuergesetz GewStG §	323
8.3.4	Handelsgesetzbuch HGB §	324
8.3.5	Abgabenordnung AO §.....	325
8.3.6	Grundgesetz GG Artikel	325
8.3.7	Umsatzsteuergesetz UStG §.....	325
8.3.8	IFRS	326
	Abbildungsverzeichnis	329
	Stichwortverzeichnis	333