

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1. Einleitung	1
1.1 Problemstellung und Gang der Untersuchung	1
1.2 Einordnung der Arbeit in den aktuellen Stand der Forschung.....	8
2. Hermeneutische Methodik und Implikationen der Interessen- und Wertungs- jurisprudenz für die Rechnungslegungsforschung	13
2.1 Methodisches Grundverständnis und Vorgehen	13
2.2 Hermeneutik als Methode zur Auslegung des Handelsbilanzrechts	22
2.3 Interessen- und Wertungsjurisprudenz zur Analyse gesetzlicher Werturteile	30
3. Ermittlung eines geschlossenen Zweckverständnisses zur hermeneutischen Auslegung und Beurteilung des Handelsbilanzrechts	33
3.1 Historische Eckpunkte und rechtliche Grundlagen des Handelsbilanzrechts.....	33
3.2 Handelsbilanzrecht betreffende Grundrechte und Regelungsadressaten	38
3.3 Zwecke des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	72
3.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	98
3.5 Zwischenfazit: Verständnis der Jahresabschlusszwecke auf der Basis gesetz- geberischer Werturteile und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	136
4. Latente Steuern im Jahresabschluss nach hermeneutischer Auslegung	143
4.1 Ursachen und Zweck der Steuerlatenzierung.....	143
4.2 Relevante rechtliche Grundlagen zur hermeneutischen Ermittlung einer Abbildungskonzeption latenter Steuern	150
4.3 Ansatzkonzeption latenter Steuern nach Hermeneutik	154
4.4 Bewertungskonzeption latenter Steuern nach Hermeneutik	184
4.5 Ausweiskonzeption latenter Steuern nach Hermeneutik	195
4.6 Zwischenfazit: Ergebnis einer hermeneutisch ermittelten Konzeption zur Abbildung latenter Steuern im handelsrechtlichen Jahresabschluss.....	203

5. Latente Steuern im Jahresabschluss nach geltendem Recht	207
5.1 Ansatz latenter Steuern nach geltendem Recht.....	207
5.2 Bewertung latenter Steuern nach geltendem Recht	224
5.3 Ausweis latenter Steuern und Angabevorschriften nach geltendem Recht	227
5.4 Zwischenfazit: Ergebnis der Konzeption zur Abbildung latenter Steuern im handelsrechtlichen Jahresabschluss nach geltendem Recht.....	233
6. Zweckadäquanz der Normen zur Steuerlatenzierung nach geltendem Recht	235
6.1 Einfluss des Zweckverständnisses auf die Beurteilung der Normen zur Steuerlatenzierung.....	235
6.2 Beurteilung der Normen zur Steuerlatenzierung nach § 274 HGB und entsprechender Folgevorschriften	236
6.3 Beurteilung der Normen zur Steuerlatenzierung nach allgemeinen Bilanzierungsvorschriften für alle Kaufleute.....	268
6.4 Zwischenfazit: Ergebnis der vergleichenden Zweckadäquanzuntersuchung und der abgeleiteten Reformvorschläge.....	278
7. Ergebnis	281
Literaturverzeichnis	289
Rechtsprechungsverzeichnis	329
Gesetzesverzeichnis	335
Stichwortverzeichnis	337

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1. Einleitung	1
1.1 Problemstellung und Gang der Untersuchung	1
1.2 Einordnung der Arbeit in den aktuellen Stand der Forschung.....	8
2. Hermeneutische Methodik und Implikationen der Interessen- und Wertungs- jurisprudenz für die Rechnungslegungsforschung	13
2.1 Methodisches Grundverständnis und Vorgehen	13
2.2 Hermeneutik als Methode zur Auslegung des Handelsbilanzrechts.....	22
2.3 Interessen- und Wertungsjurisprudenz zur Analyse gesetzlicher Werturteile	30
3. Ermittlung eines geschlossenen Zweckverständnisses zur hermeneutischen Auslegung und Beurteilung des Handelsbilanzrechts	33
3.1 Historische Eckpunkte und rechtliche Grundlagen des Handelsbilanzrechts	33
3.2 Handelsbilanzrecht betreffende Grundrechte und Regelungsadressaten	38
3.2.1 Notwendigkeit der Untersuchung	38
3.2.2 Grundrechte als Maßstab gesetzgeberischer Werturteile.....	39
3.2.2.1 System der Grundrechte	39
3.2.2.2 Grundsatz der Verhältnismäßigkeit.....	41
3.2.2.3 Handelsbilanzrecht betreffende Grundrechte	46
3.2.3 Regelungsadressaten des Handelsbilanzrechts	56
3.2.3.1 Potentielle Interessen der Regelungsadressaten	56
3.2.3.2 Potentielle Interessen der Rechnungslegenden	58
3.2.3.3 Potentielle Interessen der Eigentümer	61
3.2.3.4 Potentielle Interessen der Gläubiger.....	63
3.2.3.5 Potentielle Interessen sonstiger Rechnungslegungsadressaten	65
3.2.4 Grundrechtspositionen der Regelungsadressaten.....	68

3.3 Zwecke des handelsrechtlichen Jahresabschlusses	72
3.3.1 Vorverständnis der Jahresabschlusszwecke	72
3.3.2 Bestehende Jahresabschlusszwecke	77
3.3.2.1 Dokumentation	77
3.3.2.2 Zahlungsbemessung	79
3.3.2.2.1 Inhaltliche Ausgestaltung	79
3.3.2.2.2 Abhängigkeit von der Unternehmensform	83
3.3.2.3 Informationsvermittlung	86
3.3.2.3.1 Inhaltliche Ausgestaltung	86
3.3.2.3.2 Abhängigkeit von der Unternehmensform	91
3.3.2.4 Rangordnung der Jahresabschlusszwecke	95
3.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	98
3.4.1 Bedeutung, Ermittlung und rechtliche Qualität der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	98
3.4.2 Struktur der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	104
3.4.3 Rahmengrundsätze	107
3.4.3.1 Grundsatz der (willkürfreien bzw. objektivierten) Richtigkeit	107
3.4.3.2 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	109
3.4.3.3 Grundsatz der Vollständigkeit	111
3.4.3.4 Grundsatz der Stetigkeit	115
3.4.3.5 Grundsatz der Unternehmensfortführung	117
3.4.4 Gewinnermittlungsgrundsätze	119
3.4.4.1 Grundsatz der Vorsicht	119
3.4.4.2 Imparitätsprinzip	121
3.4.4.3 Realisationsprinzip	122
3.4.4.4 Grundsatz der Einzelbewertung	125
3.4.5 Informationsgrundsätze	127
3.4.5.1 Grundsatz der Vergleichbarkeit	127
3.4.5.2 Verrechnungsverbot	128
3.4.5.3 Grundsatz der Adressatenorientierung	130
3.4.5.4 Grundsatz entscheidungsrelevanter Informationen	131
3.4.5.5 Grundsatz der Wesentlichkeit	133
3.4.5.6 Grundsatz neutraler Berichterstattung	135
3.5 Zwischenfazit: Verständnis der Jahresabschlusszwecke auf der Basis gesetzgeberischer Werturteile und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	136

4. Latente Steuern im Jahresabschluss nach hermeneutischer Auslegung.....	143
4.1 Ursachen und Zweck der Steuerlatenzierung.....	143
4.1.1 Unterschiede der Zwecksetzung im Handels- und Steuerrecht	143
4.1.2 Konsequenzen des Maßgeblichkeitsgrundsatzes für das Verhältnis von Handels- und Steuerrecht.....	145
4.1.3 Latente Steuern als steuerliche Ausgleichsposten	149
4.2 Relevante rechtliche Grundlagen zur hermeneutischen Ermittlung einer Abbildungskonzeption latenter Steuern	150
4.2.1 Latente Steuern und europarechtliche Rechnungslegungsnormen	150
4.2.2 Latente Steuern und das Zwecksystem des Handelsbilanzrechts	153
4.3 Ansatzkonzeption latenter Steuern nach Hermeneutik	154
4.3.1 Kategorisierung von Differenzen in den Gewinnermittlungskonzeptionen	154
4.3.2 Mögliche Ansatzkonzeptionen latenter Steuern	156
4.3.3 Hermeneutische Ermittlung einer Ansatzkonzeption latenter Steuern	162
4.3.3.1 Aktive latente Steuern	162
4.3.3.2 Steuerliche Verlustvorträge.....	168
4.3.3.3 Passive latente Steuern	171
4.4 Bewertungskonzeption latenter Steuern nach Hermeneutik	184
4.4.1 Mögliche Ermittlungsmethoden latenter Steuern	184
4.4.2 Hermeneutische Ermittlung einer Bewertungskonzeption latenter Steuern	187
4.5 Ausweiskonzeption latenter Steuern nach Hermeneutik	195
4.5.1 Hermeneutische Ermittlung einer Ausweiskonzeption latenter Steuern für alle Kaufleute	195
4.5.2 Hermeneutische Ermittlung einer Ausweiskonzeption latenter Steuern für Kapitalgesellschaften und vergleichbare Unternehmen.....	198
4.6 Zwischenfazit: Ergebnis einer hermeneutisch ermittelten Konzeption zur Abbildung latenter Steuern im handelsrechtlichen Jahresabschluss.....	203
5. Latente Steuern im Jahresabschluss nach geltendem Recht.....	207
5.1 Ansatz latenter Steuern nach geltendem Recht.....	207
5.1.1 Ansatzkonzeption des § 274 HGB	207
5.1.2 Berücksichtigung steuerlicher Verlustvorträge.....	210
5.1.3 Ausschüttungssperre nach § 268 Abs. 8 HGB.....	213
5.1.4 Ansatz latenter Steuern für nicht zur Anwendung des § 274 HGB verpflichtete Unternehmen.....	216
5.1.4.1 Freiwillige Steuerlatenzierung nach der Konzeption des § 274 HGB.....	216
5.1.4.2 Steuerlatenzierung außerhalb des Anwendungsbereichs des § 274 HGB.....	218

5.2	Bewertung latenter Steuern nach geltendem Recht	224
5.2.1	Bewertungskonzeption des § 274 HGB	224
5.2.2	Bewertung latenter Steuern für nicht zur Anwendung des § 274 HGB verpflichtete Unternehmen.....	226
5.3	Ausweis latenter Steuern und Angabevorschriften nach geltendem Recht	227
5.3.1	Ausweiskonzeption des § 274 HGB	227
5.3.2	Ausweis latenter Steuern für nicht zur Anwendung des § 274 HGB verpflichtete Unternehmen.....	230
5.3.3	Anhangangaben zu latenten Steuern	230
5.4	Zwischenfazit: Ergebnis der Konzeption zur Abbildung latenter Steuern im handelsrechtlichen Jahresabschluss nach geltendem Recht.....	233
6.	Zweckadäquanz der Normen zur Steuerlatenzierung nach geltendem Recht	235
6.1	Einfluss des Zweckverständnisses auf die Beurteilung der Normen zur Steuer- latenzierung	235
6.2	Beurteilung der Normen zur Steuerlatenzierung nach § 274 HGB und entspre- chender Folgevorschriften.....	236
6.2.1	Vergleich mit der hermeneutischen Abbildungskonzeption.....	236
6.2.2	Konsequenzen der Vergleichsergebnisse für die Zweckadäquanz der Normen zur Steuerlatenzierung nach § 274 HGB	240
6.2.2.1	Latente Steuern nach § 274 HGB und der Zweck der Zahlungs- bemessung	240
6.2.2.2	Latente Steuern nach § 274 HGB und der Zweck der Informa- tionsvermittlung.....	247
6.2.2.2.1	Informationsgehalt latenter Steuern	247
6.2.2.2.2	Informationsgehalt latenter Steuern nach § 274 HGB	254
6.2.3	Ableitung eines Reformvorschlags aus den Untersuchungsergebnissen	260
6.2.3.1	Reformbedarf und -vorschläge im Schrifttum.....	260
6.2.3.2	Reformvorschlag zur Steuerlatenzierung nach der Norm des § 274 HGB.....	263
6.3	Beurteilung der Normen zur Steuerlatenzierung nach allgemeinen Bilan- zierungsvorschriften für alle Kaufleute.....	268
6.3.1	Vergleich mit der hermeneutischen Abbildungskonzeption.....	268
6.3.2	Konsequenzen der Vergleichsergebnisse für die Zweckadäquanz der Normen zur Steuerlatenzierung nach allg. Bilanzierungsgrundsätzen	271
6.3.3	Ableitung eines Reformvorschlags aus den Untersuchungsergebnissen	272
6.4	Zwischenfazit: Ergebnis der vergleichenden Zweckadäquanzuntersuchung und der abgeleiteten Reformvorschläge.....	278

Inhaltsverzeichnis

7. Ergebnis.....	281
Literaturverzeichnis	289
Rechtsprechungsverzeichnis.....	329
Gesetzesverzeichnis	335
Stichwortverzeichnis	337