

Inhaltsverzeichnis

1	Steuercontrolling und -Reporting	1
1.1	Einleitung	1
1.1.1	Steuerliche Compliance	4
1.2	Ansätze für Steuerplanung und Controlling	10
	Literatur	12
2	Tax Accounting	15
2.1	Bilanzierung von Steuern	15
2.2	Die latenten Steuern	18
2.2.1	Steuerrechnung für Unternehmen i.S. der Körperschaftsteuer (Corporate income tax)	19
2.2.2	Berechnung des steuerpflichtigen Ergebnisses	20
2.2.3	Bilanzrechtliche Regelungen nach IFRS und BilMoG	35
2.3	Cash-Wirkung der (latenten) Steuern	40
2.3.1	Laufende und latente Steuern	42
2.3.2	Wirkung einer aktiven Latenz	43
2.3.3	Passive Latenzwirkung	47
2.3.4	Steuerlicher Aufwand und Liquidität	59
2.3.5	Die Cash Wirkung der latenten Steuern und die Kennzahl Liquidität	61
2.4	Bewertung und Wertberichtigungen der aktiven Steuerlatenzen	65
2.4.1	Kriterien zur Ermittlung	66
2.4.2	Wertberichtigungen von aktiven Latenzen	67
2.4.3	Werthaltigkeitsmaßstäbe nach § 274 HGB n.F.	69
2.4.4	Fazit	69
	Literatur	71
3	Die Steuerquote als Performanceindikator Key Performance Indikator (KPI)	73
3.1	Elemente des KPI	73
3.2	Die sog. Überleitungsrechnung	75

3.3	Externe und interne Wahrnehmung der Steuerquote	76
3.3.1	Earnings per Shares und Steuerquote	76
3.3.2	Die ETR als Performance Maßstab	76
3.3.3	Ansätze für wertreibende Faktoren der ETR	77
3.3.4	Volatilitätstreiber für die Steuerquote	78
3.4	Wesentliche wertreibende Überleitungsposten	80
3.4.1	Einzelne Werttreiber	80
3.4.2	Erläuterungen zu den wesentlichen Positionen	81
3.4.3	Managementorientierte Überleitungsrechnung	83
3.5	Ergebnis	85
	Literatur	86
4	Steuerliches Risikomanagement	87
4.1	Einleitung	87
4.2	Risiko und Kontrollsysteme	88
4.3	Tax Accounting und Reporting für Steuerrisiken	92
4.3.1	Risikosystem nach US GAAP, FAS 109 und IAS 12	93
4.3.2	Steuerliche Risikokennzahlen	96
4.4	Risiko-Ermittlung	99
4.4.1	Risikoerfassung und -bewertung	100
4.4.2	Steuerlicher Risikoindikator	101
4.4.3	Die Beschleunigung der steuerlichen Betriebsprüfung	105
4.4.4	Tendenzen in der steuerlichen Betriebsprüfung in Europa	118
4.4.5	Fazit	119
4.4.6	Risikokennzahlen	119
	Literatur	120
5	Steuerliches Kennzahlensystem	123
5.1	Betriebswirtschaftliche Kennzahlen	123
5.2	Kennzahlensysteme	124
5.3	Der steuerliche Werttreiberbaum	126
	Literatur	130
6	Benchmarking	131
6.1	Einleitung	131
6.2	Steuerliches Benchmarking	132
6.2.1	Internes steuerliches Benchmarking	132
6.2.2	Externes steuerliches Benchmarking	135
	Literatur	138
7	Planung und Kontrolle	139
	Literatur	143

8	Aufbau mit sog. Shared Services, Unterstützungsleistungen für eine Steuerabteilung	145
	Literatur	149
9	Reportingmuster	151
	Anhang	157
	Sachverzeichnis	169