

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	5
Bilanz und Steuerpolitik des Unternehmens.....	13
Subsumtionstechnik	17
1	Das Steuersystem in seiner Bedeutung für das Unternehmen 19
1.1	Kernfragen des Kapitels 1 19
1.2	Wissenstest zu Kapitel 1..... 20
1.3	Bedeutung von Unternehmenssteuern 21
1.4	Unternehmenssteuern 21
1.4.1	Auswirkungen auf Aufwendungen und Kosten..... 25
1.4.2	Auswirkung auf die Finanzwirtschaft..... 26
1.4.3	Tarifbegünstigung für nicht entnommene Gewinne § 34a EStG 28
1.4.4	Freibetrag und Freigrenze..... 30
1.4.5	Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen..... 30
1.4.6	Supranationale Auswirkungen 33
1.4.6.1	Grenzüberschreitende Funktionsverlagerungen..... 33
1.4.7	Doppelbesteuerungsabkommen 35
1.4.8	Inwieweit wirken Steuern auf Standortentscheidungen? 38
1.5	Gestaltungsmöglichkeiten der für das Unternehmen relevanten Steuern 39
1.5.1	Einkommensteuer 39
1.5.2	Arten der Steuerpflicht..... 39
1.5.2.1	Gewerbliche Einkünfte § 15 EStG 42
1.5.2.2	Abgeltungsteuer 43
1.5.3	Körperschaftsteuer 44
1.5.4	Gewerbsteuer 52
1.5.5	Gewerbsteuer- und Gewerbesteuermessbescheid 56
1.5.6	Gewerbsteuererlegung 57
1.5.7	Steuerermäßigung gem. § 35 EStG 57
1.5.8	Umsatzsteuer 60
1.5.9	Steuerbar oder nicht steuerbar? 64
1.5.10	Umkehr der Steuerschuldnerschaft § 13b UStG 65
1.5.11	Steuersatz § 12 UStG..... 66
1.5.12	Rechnung § 14 UStG 69
1.5.13	Diverse Fragen und Antworten zu umsatzsteuerlichen Themen 70
1.5.14	Kleinunternehmer § 19 Abs. 1 UStG..... 71
1.6	Unterschiede der Steuerbelastung als Entscheidungskriterium für die Wahl der Rechtsform 72
1.6.1	Einzelunternehmer..... 72
1.6.2	Personengesellschaft z.B. OHG 72
1.6.3	Kapitalgesellschaften z.B. GmbH und UG 73

1.6.3.1	Gewinnermittlungsmethoden	73
1.6.3.2	Transparenz- und Trennungsprinzip	74
1.6.3.3	Additive oder zweistufige Gewinnermittlung	75
1.7	Zusammenfassung und Wiederholung	84
1.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 1	84
1.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 1 behandelt?	87
1.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel	88
1.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	88
1.7.5	Klausurthemen 2011-2015 zu Kapitel 1	89
1.8	Übungsklausur zu Kapitel 1 (120 Min./100 P)	90
1.8.1	Aufgabe 1	90
1.8.2	Aufgabe 2	90
1.8.3	Aufgabe 3	90
1.8.4	Aufgabe 4	91
1.8.5	Aufgabe 5	91
1.8.6	Aufgabe 6	91
1.8.7	Aufgabe 7	92
1.8.8	Aufgabe 8: Unternehmenssteuern (Extraaufgabe ohne Punkte)	92
1.8.9	Aufgabe 9 Extraaufgabe ohne Punkte	93
1.8.10	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 1	95
1.8.11	Aufgabe 1: Begriffsdefinition	96
1.8.12	Aufgabe 2: Doppelbesteuerung, Methoden	96
1.8.13	Aufgabe 3: Einfluss von Steuern	97
1.8.14	Aufgabe 4: Gewerbesteuer und Zerlegung	98
1.8.15	Aufgabe 5: Standortentscheidung	98
1.8.16	Aufgabe 6: Gewinn- und Überschusseinkünfte	99
1.8.17	Aufgabe 7: Abgeltungsteuer	100
1.8.18	Aufgabe 8: Unternehmenssteuern	101
1.8.19	Aufgabe 9: Diverse Abbildungen	102
2	Zielorientierter Einsatz der Instrumente der Bilanzanalyse	103
2.1	Kernfragen des Kapitels 2	104
2.2	Wissenstest zu Kapitel 2	104
2.3	Bedeutung der Bilanzanalyse für das Management	105
2.3.1	Der Begriff Bilanzanalyse	106
2.3.2	Methoden der Bilanzanalyse	106
2.3.3	Ziel der Bilanzanalyse	106
2.3.4	Adressaten der Bilanzanalyse	107
2.3.5	Steuerungsinformationen für das Managementinformationssystem	108
2.3.6	Im Rahmen des Ratings	109
2.3.7	Rating und BASEL I, II und III	111
2.3.8	Maßnahmen zur Verbesserung des Ratings	112
2.3.9	Im Rahmen des Due Diligence	112
2.4	Ergebnisse der qualitativen Abschlussanalyse	114

2.4.1	Inhalt und Ziel der qualitativen Bilanzanalyse.....	115
2.4.2	Instrumente der qualitativen Bilanzanalyse	115
2.5	Finanzkennzahlen als Ergebnis der quantitativen Analyse des Abschlusses	116
2.5.1	Bilanzkennzahlen	116
2.5.2	Die Bilanzgliederung § 266 HGB	116
2.5.3	Strukturbilanz	119
2.5.4	Bilanz-Kennzahlen ermitteln und interpretieren	124
2.5.4.1	Liquiditätsanalyse	124
2.5.4.2	Kennzahlen zur Anlagenfinanzierung.....	127
2.5.4.3	Vermögens- und Investitionsanalyseanalyse.....	127
2.5.4.4	Kapitalanalyse	129
2.5.5	Richtwerte und Finanzierungsregeln.....	129
2.5.6	Vertikale und horizontale Finanzierungsregeln.....	129
2.6	Gewinn- und Verlust-Kennzahlen.....	132
2.6.1	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren § 275 HGB	132
2.6.2	GuV Kennzahlen ermitteln und interpretieren	138
2.6.3	Struktur GuV erstellen	138
2.6.3.1	Erfolgsquellenanalyse.....	138
2.6.3.2	Rentabilitätsanalyse	140
2.6.3.3	Gesamtkapitalrentabilität – Leverage Effekt.....	140
2.6.3.4	Return on Investment	141
2.6.3.5	Cashflow Analyse	142
2.7	Grenzen der Bilanzanalyse	144
2.8	Zusammenfassung und Wiederholung	145
2.8.1	Kreuzworträtsel Kapitel 2.....	145
2.8.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 2 behandelt?	147
2.8.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel.....	148
2.8.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	148
2.8.5	Klausurthemen 2011-2015 zu Kapitel 2.....	149
2.9	Übungsklausur zu Kapitel 2 (120 Min./100 P)	149
2.9.1	Aufgabe 1.....	149
2.9.2	Aufgabe 2.....	150
2.9.3	Aufgabe 3.....	150
2.9.4	Aufgabe 4.....	150
2.9.5	Aufgabe 5.....	151
2.9.6	Aufgabe 6.....	152
2.9.7	Aufgabe 7.....	153
2.9.8	Anhang zur Klausur Kapitel 2	154
2.10	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 2	156
2.10.1	Aufgabe 1: Strukturbilanz.....	157
2.10.2	Aufgabe 2: Rating.....	159
2.10.3	Aufgabe 3: Kennzahlensysteme	160
2.10.4	Aufgabe 4: Bilanzanalyse	163
2.10.5	Aufgabe 5: Bewegungsbilanz	166

2.10.6	Aufgabe 6: EBITDA.....	166
2.10.7	Aufgabe 7: Jahresabschlussanalyse	168
3	Unterstützung der Unternehmensziele durch Bilanz- und Steuerpolitik	169
3.1	Kernfragen des Kapitels 3.....	169
3.2	Wissenstest zu Kapitel 3.....	170
3.3	Bedeutung der Wahlrechte als situationsbezogenes Instrument der Unternehmensführung	170
3.3.1	Das Handelsgesetzbuch	171
3.3.2	Das Maßgeblichkeitsprinzip § 5 Abs. 1 EStG.....	173
3.3.3	Handelsrechtliche GoB.....	174
3.3.4	Zielkonflikt Steuer- und Bilanzpolitik	175
3.3.4.1	Stille Reserven.....	176
3.4	Handelsrechtliche Wahlrechte	178
3.4.1	Immaterielles Vermögen – Entwicklungskosten.....	178
3.4.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten § 250 HGB.....	179
3.4.2.1	Zinsstaffelmethode (digitale Verteilungsmethode)	182
3.4.3	Aktive latente Steuern § 274 Abs. 1 Satz 2 HGB	183
3.4.4	Anschaffungskosten § 255 HGB.....	185
3.4.5	Herstellungskosten § 255 HGB.....	186
3.4.6	Planmäßige Abschreibung § 253 HGB	188
3.4.7	Geschäfts- oder Firmenwert § 246 HGB	192
3.4.8	Verbrauchsfolgeverfahren – Vorräte § 256 HGB	194
3.4.9	Grenzen der Bilanzierungsgrundsätze	197
3.5	Steuerliche Wahlrechte.....	197
3.5.1	Übertragung von stillen Reserven gem. § 6b EStG	197
3.5.1.1	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung R 6.6. EStR.....	198
3.5.1.2	Investitionsabzug gem. § 7g EStG	198
3.5.1.3	Erfolgsneutrale Behandlung von Zuschüssen gem. R 6.5 EStR	199
3.5.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter § 6 EStG.....	200
3.6	Steuerliche Entscheidungskriterien im Rahmen von Unternehmensbeteiligungen	203
3.6.1	Organschaft.....	204
3.6.1.1	Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	205
3.6.1.2	Umsatzsteuerliche Organschaft	208
3.6.1.3	Folgen der Organschaft.....	209
3.6.1.4	Gewerbesteuerliche Organschaft.....	209
3.7	Zusammenfassung und Wiederholung	210
3.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 3.....	210
3.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 3 behandelt?	213
3.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel.....	214
3.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	214
3.7.4.1	Bilanzrichtlinienumsetzungsgesetz (BilRUG).....	214
3.7.4.2	E-Bilanz	215

3.7.5	Klausurthemen 2011-2015 zu Kapitel 3.....	215
3.8	Übungsklausur zu Kapitel 3 (120 Min./100 P)	216
3.8.1	Aufgabe 1.....	216
3.8.2	Aufgabe 2.....	216
3.8.3	Aufgabe 3.....	217
3.8.4	Aufgabe 4.....	217
3.8.5	Aufgabe 5.....	218
3.8.6	Aufgabe 6.....	218
3.8.7	Aufgabe 7.....	219
3.8.8	Aufgabe 8.....	219
3.8.9	Aufgabe 9 Extraaufgabe ohne Punkte.....	219
3.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 3	220
3.9.1	Aufgabe 1: Abnutzbare Sachanlagen	221
3.9.2	Aufgabe 2: Umlaufvermögen Niederstwertprinzip.....	223
3.9.3	Aufgabe 3: Maßgeblichkeitsprinzip § 5 EStG	223
3.9.4	Aufgabe 4: Stille Reserven	224
3.9.5	Aufgabe 5: Herstellungskosten	225
3.9.6	Aufgabe 6: Organschaft.....	226
3.9.7	Aufgabe 7: Rückstellung und Rücklage.....	227
3.9.8	Aufgabe 8: Rechnungsabgrenzungsposten	228
3.9.9	Aufgabe 9 Abschreibung § 6 Abs. 2 und 2a EStG	228
4	Internationale Rechnungslegungsvorschriften.....	229
4.1	Kernfragen des Kapitels 4.....	229
4.2	Wissenstest zu Kapitel 4.....	230
4.3	Auswirkungen von Rechnungslegungsvorschriften im Rahmen von Geschäftsbeziehungen in globalisierten Märkten	230
4.4	Rechtssysteme des externen Rechnungswesens.....	232
4.5	Rechtsslage innerhalb der EU	234
4.6	Ausgewählte Unterschiede zwischen HGB und IAS/ IFRS	235
4.6.1	Anschaffungskosten – costs of purchase	236
4.6.2	Herstellungskosten – costs of conversion.....	236
4.6.3	Immaterielle Vermögensgegenstände – intangible assets IAS 38	238
4.6.3.1	Forschung und Entwicklung – research and development costs.....	238
4.6.4	Sachanlagen – property, plant and equipment IAS 16	240
4.6.5	Anschaffungskosten- und Neubewertungsmodell	241
4.6.6	Vorräte – inventories u.a. IAS 2	242
4.6.7	Leasing – lease IAS 17 bzw. IFRS 16.....	242
4.6.7.1	Rückstellungen – non financial liabilities IAS 37	245
4.6.8	IAS 11 Fertigungsaufträge und POC-Methode.....	248
4.6.9	Sonstige Unterschiede und mehr.....	250
4.7	Zusammenfassung und Wiederholung	252
4.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 4.....	252
4.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir im Kapitel 4 behandelt?.....	254

4.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel.....	255
4.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	255
4.7.5	Klausurthemen 2011–2015 zu Kapitel 4	256
4.8	Übungsklausur zu Kapitel 4 (120 Min./100 P)	256
4.8.1	Aufgabe 1.....	256
4.8.2	Aufgabe 2.....	257
4.8.3	Aufgabe 3.....	257
4.8.4	Aufgabe 4.....	258
4.8.5	Aufgabe 5.....	258
4.8.6	Aufgabe 6.....	259
4.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 4	259
4.9.1	Aufgabe 1 intangible assets	260
4.9.2	Aufgabe 2 Konzernrechnungslegung	261
4.9.3	Aufgabe 3 provisions	262
4.9.4	Aufgabe 4 costs of conversion	263
4.9.5	Aufgabe 5 acquired goodwill	263
4.9.6	Aufgabe 6 Jahresabschluss IFRS allgemein	264
5	Systematische Übersichten und allgemeine Prüfungshinweise	265
5.1	Schriftliche Klausur.....	265
5.2	Mündliche Prüfung.....	267
5.3	Lerncheckliste zum Rahmenplan.....	268
5.4	Die wichtigsten Paragraphen für Gesetzesmarkierungen	271
5.4.1	Einkommensteuergesetz EStG §	271
5.4.2	Körperschaftsteuergesetz KStG §	273
5.4.3	Gewerbesteuergesetz GewStG §	273
5.4.4	Handelsgesetzbuch HGB §	274
5.4.5	Abgabenordnung AO §.....	275
5.4.6	Grundgesetz GG Artikel	275
5.4.7	Umsatzsteuergesetz UStG §.....	276
5.4.8	IFRS	276
5.5	Bilanzierung HGB/EStG/IAS/IFRS dem Grunde und der Höhe nach.....	278
6	Lösung zu den Kapiteln des Buches.....	281
6.1	Lösung zu Kapitel 1	281
6.2	Lösung zu Kapitel 2	284
6.3	Lösung zu Kapitel 3	286
6.4	Lösung zu Kapitel 4	288
	Abbildungsverzeichnis	291
	Stichwortverzeichnis.....	295