

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	45
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	Gewerbesteuer	62
4.2	Ermittlung Gewerbeertrag und Gewerbesteuer.....	63
4.3	Gewerbesteuer- und Gewerbesteuermessbescheid	66
4.4	Gewerbesteuerzerlegung § 28 GewStG	67
4.5	Steuerermäßigung gem. § 35 EStG.....	68
4.6	Wissenstest zum Kapitel Gewerbesteuer	71
4.7	Mein Wissens-ABC zum Thema Gewerbesteuer	72
5	Umsatzsteuer.....	73
5.1	Steuerbar oder nicht steuerbar?.....	79
5.2	Umkehr der Steuerschuldnerschaft § 13b UStG.....	79
5.3	Steuersatz § 12 UStG	81
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.....	93
6.5.1	Gewinnermittlungsmethoden	93
6.5.2	Transparenz- und Trennungsprinzip	94
6.5.3	Additive oder zweistufige Gewinnermittlung	95
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	114
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	155
2.5.5	Herstellungskosten § 255 HGB; § 6 Abs. 1 EStG	156

2.5.6	Planmäßige Abschreibung § 253 HGB; § 7 EStG	160
2.5.7	Geschäfts- oder Firmenwert § 246 HGB	165
2.5.8	Verbrauchsfolgeverfahren – Vorräte § 256 HGB	166
2.5.9	Grenzen der Bilanzierungsgrundsätze	170
2.6	Mein Wissens-ABC zum Thema Handelsbilanz	171
3	EStG - Steuerbilanz.....	172
3.1	Die Steuerbilanz - E-Bilanz.....	172
3.2	Übertragung von stillen Reserven gem. § 6b EStG	173
3.3	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung R 6.6. EStR.....	174
3.4	Investitionsabzug gem. § 7g EStG.....	174
3.5	Erfolgsneutrale Behandlung von Zuschüssen gem. R 6.5 EStR	175
3.6	Geringwertige Wirtschaftsgüter § 6 EStG	176
3.7	Mein Wissens-ABC zum Thema Steuerbilanz.....	180
4	Unternehmensbeteiligungen und Organschaft	181
4.1	Organschaftsformen.....	182
4.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft § 14 KStG	183
4.3	Umsatzsteuerliche Organschaft.....	186
4.4	Gewerbesteuerliche Organschaft	187
4.5	Folgen der Organschaft	187
4.6	Mein Wissens-ABC zum Kapitel Bilanzierung.....	188
5	Übungsklausur zum Kapitel Bilanzierung.....	189
5.1	Aufgabe 1	189
5.2	Aufgabe 2	189
5.3	Aufgabe 3	190
5.4	Aufgabe 4	191
5.5	Aufgabe 5	191
5.6	Aufgabe 6	191
5.7	Aufgabe 7	192
5.8	Aufgabe 8	192
5.9	Aufgabe 9	193
6	Lösung zur Übungsklausur Kapitel II.....	194
6.1	Aufgabe 1: Abnutzbare Sachanlagen.....	194
6.2	Aufgabe 2: Umlaufvermögen Niederstwertprinzip	196
6.3	Aufgabe 3: Maßgeblichkeitsprinzip § 5 EStG	196
6.4	Aufgabe 4: Stille Reserven.....	197
6.5	Aufgabe 5: Herstellungskosten.....	198
6.6	Aufgabe 6: Organschaft	199
6.7	Aufgabe 7: Rückstellung und Rücklage	200

6.8	Aufgabe 8: Rechnungsabgrenzungsposten.....	201
6.9	Aufgabe 9: Abschreibung § 6 Abs. 2 und 2a EStG	202

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 IAS 16.29 ff.....	217
1.4.6	Vorräte – inventories u.a. IAS 2.....	218
1.4.7	Leasing – lease IFRS 16	222
1.4.7.1	Rückstellungen – non financial liabilities IAS 37	226
1.4.8	Fertigungsaufträge IAS 11 und POC-Methode	230
1.4.9	Sonstige Unterschiede und mehr	232
1.5	Mein Wissens-ABC zum Kapitel IAS/ IFRS	234
2	Übungsklausur zu Konzern- und internationale Rechnungslegung.....	235
2.1	Aufgabe 1	235
2.2	Aufgabe 2	235
2.3	Aufgabe 3	236
2.4	Aufgabe 4	236
2.5	Aufgabe 5	237
2.6	Aufgabe 6	237
3	Lösung zur Übungsklausur	239
3.1	Aufgabe 1: intangible assets.....	239
3.2	Aufgabe 2: Konzernrechnungslegung	240
3.3	Aufgabe 3: provisions	241
3.4	Aufgabe 4: costs of conversion	242
3.5	Aufgabe 5: acquired goodwill	242
3.6	Aufgabe 6: Jahresabschluss IFRS allgemein.....	243

Teil IV: Jahresabschlussanalyse

1	Jahresabschlussanalyse	247
1.1	Begriff Bilanzanalyse	248
1.2	Ziel der Bilanzanalyse	248
1.3	Adressaten der Bilanzanalyse	249
1.3.1	Anwendungsgebiet Management	249
1.3.2	Anwendungsgebiet Rating	251
1.3.2.1	Rating und BASEL I, II und III	253
1.3.2.2	Maßnahmen zur Verbesserung des Ratings	254
1.3.3	Anwendungsgebiet Due Diligence	254
1.4	Methoden der Bilanzanalyse	256
1.5	Qualitative Abschlussanalyse	256
1.5.1	Inhalt und Ziel der qualitativen Bilanzanalyse	257
1.5.2	Instrumente der qualitativen Bilanzanalyse	258
1.6	Quantitative Abschlussanalyse	258
2	Bilanzkennzahlen	259
2.1	Bilanzgliederung § 266 HGB	259
2.2	Strukturbilanz	261
2.3	Bilanzkennzahlen ermitteln und interpretieren	267
2.3.1	Liquiditätsanalyse	267
2.3.2	Kennzahlen zur Anlagenfinanzierung	270
2.3.3	Vermögens- und Investitionsanalyse	270
2.3.4	Kapitalanalyse	271
2.3.5	Richtwerte und Finanzierungsregeln	272
2.3.6	Vertikale und horizontale Finanzierungsregeln	272
3	Gewinn- und Verlust-Kennzahlen	275
3.1	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren § 275 HGB	275
3.2	GuV Kennzahlen ermitteln und interpretieren	281
3.3	Struktur GuV erstellen	281
3.3.1	Erfolgsquellenanalyse	282
3.3.2	Rentabilitätsanalyse	283
3.3.3	Gesamtkapitalrentabilität – Leverage Effekt	284
3.3.4	Return on Investment	285
3.3.5	Cashflow Analyse	285
4	Grenzen der Bilanzanalyse	289
5	Mein Wissens-ABC zum Thema Jahresabschlussanalyse	291

6	Übungsklausur zum Jahresabschluss.....	292
6.1	Aufgabe 1	292
6.2	Aufgabe 2	292
6.3	Aufgabe 3	293
6.4	Aufgabe 4	293
6.5	Aufgabe 5	294
6.6	Aufgabe 6	295
6.7	Aufgabe 7	296
6.8	Anhang zur Klausur Kapitel IV.....	297
7	Lösung zur Übungsklausur Kapitel IV	299
7.1	Aufgabe 1: Strukturbilanz	299
7.2	Aufgabe 2: Rating	301
7.3	Aufgabe 3: Kennzahlensysteme	302
7.4	Aufgabe 4: Bilanzanalyse	305
7.5	Aufgabe 5: Bewegungsbilanz	308
7.6	Aufgabe 6: EBITDA.....	309
7.7	Aufgabe 7: Jahresabschlussanalyse.....	310
8	Systematische Übersichten und allgemeine Prüfungshinweise.....	311
8.1	Schriftliche Klausur.....	311
8.2	Lerncheckliste zum Curriculum	313
8.3	Die wichtigsten Paragraphen für Gesetzesmarkierungen	324
8.3.1	Einkommensteuergesetz EStG §.....	324
8.3.2	Körperschaftsteuergesetz KStG §	326
8.3.3	Gewerbesteuergesetz GewStG §.....	326
8.3.4	Handelsgesetzbuch HGB §.....	327
8.3.5	Abgabenordnung AO §	328
8.3.6	Grundgesetz GG Artikel.....	328
8.3.7	Umsatzsteuergesetz UStG §	328
8.3.8	IFRS	329
Abbildungsverzeichnis	332	
Stichwortverzeichnis	337	