

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 Gewerbesteuer	52
1.5.5 Gewerbesteuer- und Gewerbesteuermessbescheid	56
1.5.6 Gewerbesteuerzerlegung	57
1.5.7 Steuerermäßigung gem. § 35 EStG.....	57
1.5.8 Umsatzsteuer	60
1.5.9 Steuerbar oder nicht steuerbar?	65
1.5.10 Umkehr der Steuerschuldnerschaft § 13b UStG.....	65
1.5.11 Steuersatz § 12 UStG	67
1.5.12 Rechnung § 14 UStG	70
1.5.13 Diverse Fragen und Antworten zu umsatzsteuerlichen Themen	71
1.5.14 Kleinunternehmer § 19 Abs. 1 UStG	72
1.6 Unterschiede der Steuerbelastung als Entscheidungskriterium für die Wahl der Rechtsform	73
1.6.1 Einzelunternehmer.....	73
1.6.2 Personengesellschaft z.B. OHG	74
1.6.3 Kapitalgesellschaften z.B. GmbH und UG.....	74

1.6.3.1	Gewinnermittlungsmethoden	74
1.6.3.2	Transparenz- und Trennungsprinzip	76
1.6.3.3	Additive oder zweistufige Gewinnermittlung	76
1.7	Zusammenfassung und Wiederholung	85
1.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 1	85
1.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 1 behandelt?	88
1.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel	89
1.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	89
1.7.5	Klausurthemen zu Kapitel 1	90
1.8	Übungsklausur zu Kapitel 1 (120 Min./100 P.)	91
1.8.1	Aufgabe 1	91
1.8.2	Aufgabe 2	91
1.8.3	Aufgabe 3	91
1.8.4	Aufgabe 4	92
1.8.5	Aufgabe 5	92
1.8.6	Aufgabe 6	92
1.8.7	Aufgabe 7	93
1.8.8	Aufgabe 8: Unternehmenssteuern (Extraaufgabe ohne Punkte)	93
1.8.9	Aufgabe 9: Extraaufgabe ohne Punkte	94
1.8.10	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 1	96
1.8.11	Aufgabe 1: Begriffsdefinition	97
1.8.12	Aufgabe 2: Doppelbesteuerung, Methoden	97
1.8.13	Aufgabe 3: Einfluss von Steuern	98
1.8.14	Aufgabe 4: Gewerbesteuer und Zerlegung	99
1.8.15	Aufgabe 5: Standortentscheidung	99
1.8.16	Aufgabe 6: Gewinn- und Überschusseinkünfte	100
1.8.17	Aufgabe 7: Abgeltungsteuer	101
1.8.18	Aufgabe 8: Unternehmenssteuern	102
1.8.19	Aufgabe 9: Diverse Abbildungen	103
2	Zielorientierter Einsatz der Instrumente der Bilanzanalyse.....	105
2.1	Kernfragen des Kapitels 2	106
2.2	Wissenstest zu Kapitel 2	106
2.3	Bedeutung der Bilanzanalyse für das Management	107
2.3.1	Der Begriff Bilanzanalyse	108
2.3.2	Methoden der Bilanzanalyse	108
2.3.3	Ziel der Bilanzanalyse	108
2.3.4	Adressaten der Bilanzanalyse	109
2.3.5	Steuerungsinformationen für das Managementinformationssystem	110
2.3.6	Im Rahmen des Ratings	111
2.3.7	Rating und BASEL I, II und III	113
2.3.8	Maßnahmen zur Verbesserung des Ratings	114
2.3.9	Im Rahmen des Due Diligence	114
2.4	Ergebnisse der qualitativen Abschlussanalyse	116

2.4.1	Inhalt und Ziel der qualitativen Bilanzanalyse	117
2.4.2	Instrumente der qualitativen Bilanzanalyse	117
2.5	Finanzkennzahlen als Ergebnis der quantitativen Analyse des Abschlusses	118
2.5.1	Bilanzkennzahlen	118
2.5.2	Die Bilanzgliederung § 266 HGB.....	118
2.5.3	Strukturbilanz	121
2.5.4	Bilanz-Kennzahlen ermitteln und interpretieren.....	126
2.5.4.1	Liquiditätsanalyse	126
2.5.4.2	Kennzahlen zur Anlagenfinanzierung	129
2.5.4.3	Vermögens- und Investitionsanalyse.....	129
2.5.4.4	Kapitalanalyse	131
2.5.5	Richtwerte und Finanzierungsregeln	131
2.5.6	Vertikale und horizontale Finanzierungsregeln	131
2.6	Gewinn- und Verlust-Kennzahlen	134
2.6.1	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren § 275 HGB	134
2.6.2	GuV Kennzahlen ermitteln und interpretieren	140
2.6.3	Struktur GuV erstellen.....	140
2.6.3.1	Erfolgsquellenanalyse	140
2.6.3.2	Rentabilitätsanalyse	142
2.6.3.3	Gesamtkapitalrentabilität – Leverage-Effekt	142
2.6.3.4	Return on Investment	143
2.6.3.5	Cashflow Analyse	144
2.7	Grenzen der Bilanzanalyse.....	146
2.8	Zusammenfassung und Wiederholung.....	147
2.8.1	Kreuzworträtsel Kapitel 2	147
2.8.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 2 behandelt?	149
2.8.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel	150
2.8.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	150
2.8.5	Klausurthemen zu Kapitel 2	151
2.9	Übungsklausur zu Kapitel 2 (120 Min./100 P).....	151
2.9.1	Aufgabe 1	151
2.9.2	Aufgabe 2	152
2.9.3	Aufgabe 3	152
2.9.4	Aufgabe 4	152
2.9.5	Aufgabe 5	153
2.9.6	Aufgabe 6	154
2.9.7	Aufgabe 7	155
2.9.8	Anhang zur Klausur Kapitel 2.....	156
2.10	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 2.....	158
2.10.1	Aufgabe 1: Strukturbilanz	159
2.10.2	Aufgabe 2: Rating	161
2.10.3	Aufgabe 3: Kennzahlensysteme	162
2.10.4	Aufgabe 4: Bilanzanalyse	165
2.10.5	Aufgabe 5: Bewegungsbilanz	168

2.10.6	Aufgabe 6: EBITDA.....	168
2.10.7	Aufgabe 7: Jahresabschlussanalyse.....	170
3	Unterstützung der Unternehmensziele durch Bilanz- und Steuerpolitik.....	171
3.1	Kernfragen des Kapitels 3	171
3.2	Wissenstest zu Kapitel 3.....	172
3.3	Bedeutung der Wahlrechte als situationsbezogenes Instrument der Unternehmensführung	172
3.3.1	Das Handelsgesetzbuch	173
3.3.2	Das Maßgeblichkeitsprinzip § 5 Abs. 1 EStG.....	175
3.3.3	Handelsrechtliche GoB	176
3.3.4	Zielkonflikt Steuer- und Bilanzpolitik	177
3.3.4.1	Stille Reserven.....	178
3.4	Handelsrechtliche Wahlrechte.....	180
3.4.1	Immaterielles Vermögen – Entwicklungskosten.....	180
3.4.2	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten § 250 HGB	181
3.4.2.1	Zinsstaffelmethode (digitale Verteilungsmethode)	184
3.4.3	Aktive latente Steuern § 274 Abs. 1 Satz 2 HGB.....	185
3.4.4	Anschaffungskosten § 255 HGB	188
3.4.5	Herstellungskosten § 255 HGB.....	189
3.4.6	Planmäßige Abschreibung § 253 HGB.....	190
3.4.7	Geschäfts- oder Firmenwert § 246 HGB	194
3.4.8	Verbrauchsfolgeverfahren – Vorräte § 256 HGB.....	196
3.4.9	Grenzen der Bilanzierungsgrundsätze.....	199
3.5	Steuerliche Wahlrechte	199
3.5.1	Übertragung von stillen Reserven gem. § 6b EStG	199
3.5.1.1	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung R 6.6. EStR.....	200
3.5.1.2	Investitionsabzug gem. § 7g EStG.....	200
3.5.1.3	Erfolgsneutrale Behandlung von Zuschüssen gem. R 6.5 EStR	201
3.5.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter § 6 EStG	202
3.6	Steuerliche Entscheidungskriterien im Rahmen von Unternehmensbeteiligungen.....	205
3.6.1	Organschaft	206
3.6.1.1	Körperschaftsteuerliche Organschaft	207
3.6.1.2	Umsatzsteuerliche Organschaft.....	210
3.6.1.3	Folgen der Organschaft	211
3.6.1.4	Gewerbesteuerliche Organschaft	211
3.7	Zusammenfassung und Wiederholung.....	212
3.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 3	212
3.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir in Kapitel 3 behandelt?	215
3.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel	216
3.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	216
3.7.4.1	Jahreswechsel 2020/2021.....	216
3.7.4.2	E-Bilanz.....	217

3.7.5	Klausurthemen zu Kapitel 3	217
3.8	Übungsklausur zu Kapitel 3 (120 Min./100 P)	218
3.8.1	Aufgabe 1	218
3.8.2	Aufgabe 2	218
3.8.3	Aufgabe 3	219
3.8.4	Aufgabe 4	219
3.8.5	Aufgabe 5	220
3.8.6	Aufgabe 6	220
3.8.7	Aufgabe 7	221
3.8.8	Aufgabe 8	221
3.8.9	Aufgabe 9: Extraaufgabe ohne Punkte	221
3.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 3	222
3.9.1	Aufgabe 1: Abnutzbare Sachanlagen	223
3.9.2	Aufgabe 2: Umlaufvermögen Niederstwertprinzip	225
3.9.3	Aufgabe 3: Maßgeblichkeitsprinzip § 5 EStG	225
3.9.4	Aufgabe 4: Stille Reserven	226
3.9.5	Aufgabe 5: Herstellungskosten	227
3.9.6	Aufgabe 6: Organschaft	228
3.9.7	Aufgabe 7: Rückstellung und Rücklage	229
3.9.8	Aufgabe 8: Rechnungsabgrenzungsposten	230
3.9.9	Aufgabe 9: Abschreibung § 6 Abs. 2 und 2a EStG	230
4	Internationale Rechnungslegungsvorschriften	231
4.1	Kernfragen des Kapitels 4	231
4.2	Wissenstest zu Kapitel 4	232
4.3	Auswirkungen von Rechnungslegungsvorschriften im Rahmen von Geschäftsbeziehungen in globalisierten Märkten	232
4.4	Rechtssysteme des externen Rechnungswesens	234
4.5	Rechtslage innerhalb der EU	236
4.6	Ausgewählte Unterschiede zwischen HGB und IAS/IFRS	237
4.6.1	Anschaffungskosten – costs of purchase	238
4.6.2	Herstellungskosten – costs of conversion (IAS 2.10 und IAS 16.23)	238
4.6.3	Immaterielle Vermögensgegenstände – intangible assets IAS 38	240
4.6.3.1	Forschung und Entwicklung – research and development costs	240
4.6.4	Sachanlagen – property, plant and equipment IAS 16.29 ff	242
4.6.5	Anschaffungskosten- und Neubewertungsmodell	243
4.6.6	Vorräte – inventories u.a. IAS 2	244
4.6.7	Leasing – lease IFRS 16	245
4.6.7.1	Rückstellungen – non financial liabilities IAS 37	250
4.6.8	IAS 11 Fertigungsaufträge und POC-Methode	253
4.6.9	Sonstige Unterschiede und mehr	255
4.7	Zusammenfassung und Wiederholung	257
4.7.1	Kreuzworträtsel Kapitel 4	257
4.7.2	Welche Themenkomplexe haben wir im Kapitel 4 behandelt?	259

4.7.3	Fachbegriffe und §§ zum Kapitel	260
4.7.4	Wie wird das Kapitel in der Prüfung abgefragt?	260
4.7.5	Klausurthemen zu Kapitel 4	261
4.8	Übungsklausur zu Kapitel 4 (120 Min./100 P)	261
4.8.1	Aufgabe 1	261
4.8.2	Aufgabe 2	262
4.8.3	Aufgabe 3	262
4.8.4	Aufgabe 4	263
4.8.5	Aufgabe 5	263
4.8.6	Aufgabe 6	264
4.9	Lösung zur Übungsklausur Kapitel 4.....	264
4.9.1	Aufgabe 1: intangible assets.....	265
4.9.2	Aufgabe 2: Konzernrechnungslegung	266
4.9.3	Aufgabe 3: provisions	267
4.9.4	Aufgabe 4: costs of conversion	268
4.9.5	Aufgabe 5: acquired goodwill	268
4.9.6	Aufgabe 6: Jahresabschluss IFRS allgemein.....	269
5	Systematische Übersichten und allgemeine Prüfungshinweise.....	271
5.1	Schriftliche Klausur.....	271
5.2	Mündliche Prüfung.....	273
5.3	Lerncheckliste zum Rahmenplan	274
5.4	Die wichtigsten Paragraphen für Gesetzesmarkierungen	277
5.4.1	Einkommensteuergesetz EStG §.....	277
5.4.2	Körperschaftsteuergesetz KStG §.....	279
5.4.3	Gewerbesteuergesetz GewStG §.....	280
5.4.4	Handelsgesetzbuch HGB §.....	280
5.4.5	Abgabenordnung AO §	281
5.4.6	Grundgesetz GG Artikel.....	282
5.4.7	Umsatzsteuergesetz UStG §	282
5.4.8	IFRS	282
5.5	Bilanzierung HGB/EStG/IAS/IFRS dem Grunde und der Höhe nach.....	284
6	Lösung zu den Kapiteln des Buches	287
6.1	Lösung zu Kapitel 1	287
6.2	Lösung zu Kapitel 2	290
6.3	Lösung zu Kapitel 3	292
6.4	Lösung zu Kapitel 4	294
	Abbildungsverzeichnis	297
	Stichwortverzeichnis.....	303