

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
1 Einführung	21
1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung	21
1.2 Begriffsbestimmung, Abgrenzung der Untersuchung und Einordnung in die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	24
2 Prognosen unter Unsicherheit	28
2.1 Wesentliche das Wirtschaften prägende Erfahrungstatbestände	28
2.1.1 Unsicherheit über zukünftige Umweltzustände	28
2.1.2 Wissen und Koordination in der Unternehmung	32
2.1.3 Prognosen im Rahmen der Planung	35
2.2 Möglichkeiten und Grenzen der Erstellung von Prognosen	42
2.2.1 Wissenschaftlichkeit als Grundvoraussetzung	42
2.2.2 Quantitative Prognosemethoden	47
2.2.3 Qualitative Prognosemethoden	58
2.3 Zwischenergebnis	67
2.3.1 Zusammenfassung wesentlicher Erkenntnisse	67
2.3.2 Bestimmung allgemeiner Grundsätze	70
3 Abbildung von Prognosen im Bilanzsteuerrecht	74
3.1 Rechnungslegung zur Steuerbemessung	74
3.1.1 Gewinnermittlung und Zweck der Steuerbilanz	74
3.1.2 Steuerjuristische Anforderungen	79
3.1.3 Betriebswirtschaftliche Anforderungen	83
3.2 Bilanzielle Abbildung als Transformationsprozess	90
3.2.1 Bewertung als subjektiver und sozialer Prozess	90
3.2.2 Bewertung in der Bilanz im Rechtssinne	95
3.2.3 Gewinnermittlungsgrundsätze	105

3.3 Grundsätze zur Ermittlung und Kontrolle	110
3.3.1 Empirische Verhältnisse als Ausgangspunkt	110
3.3.2 Bilanzieren als Entscheidungsprozess	115
3.3.3 Kontrollen und Korrekturen	127
3.4 Zusammenfassung wesentlicher Erkenntnisse	132
4 Analyse ausgewählter Prognosen im Bilanzsteuerrecht	139
4.1 Absetzung für Abnutzung	139
4.1.1 Periodisierte Kostenverteilung und Nutzungsdauer	139
4.1.2 Kritische Analyse von Abschreibungsmethoden	144
4.1.3 Reformüberlegungen	172
4.2 Teilwertabschreibung	183
4.2.1 Teilwertbegriff und -verständnis	183
4.2.2 Entkräftung der Vermutungen und zur Bewertung	189
4.2.3 Schätzung der voraussichtlich dauernden Wertminderung	195
4.3 Teilwertabschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens	199
4.3.1 Wertminderung über die halbe Restnutzungsdauer	199
4.3.2 Kritische Analyse der Fehlmaßnahme	206
4.3.3 Defizite der statischen Formel	212
4.3.4 Reformüberlegungen	214
4.4 Teilwertabschreibung auf börsennotierte Aktien	219
4.4.1 Aktienkurse als Erkenntnisobjekt	219
4.4.2 Kritische Analyse von Prognosemethoden	222
4.4.3 Wissens- und Erklärungsdefizite	240
4.4.4 Reformüberlegungen	245
4.5 Teilwertabschreibung auf Vorräte	251
4.5.1 Voraussichtlich dauernde Wertminderung	251
4.5.2 Kritische Analyse der Bewertungsmethoden	253
4.5.3 Reformüberlegungen	266
4.6 Teilwertreformüberlegungen	270
4.7 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	276
4.7.1 Ungewissheit als konstituierendes Merkmal	276
4.7.2 Bilanzierungsgrundlagen und -fälle	281
4.7.3 Wahrscheinlichkeiten als qualitative Glaubwürdigkeiten	293
4.7.4 Reformüberlegungen	299

5 Zusammenfassung und Ausblick	305
5.1 Allgemeine Prognosegrundsätze und -methoden	305
5.2 Grundsätze zur Bilanzierung und Kontrolle im Bilanzsteuerrecht	310
5.3 Analyseergebnisse und Reformimplikationen	314
5.4 Ausblick	319
Literaturverzeichnis	321
Entscheidungsregister	397
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	405