

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	<b>5</b>
<b>Einleitung: Steuerlehre und Bilanzierung.....</b>	<b>15</b>
Buchgliederung: Steuerlehre und Bilanzierung .....	15
Subsumtionstechnik.....	16
 <b>Teil I: Steuerlehre</b>	
<b>1        Übersicht Steuerlehre .....</b>	<b>21</b>
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
 <b>2        Einkommensteuer .....</b>	 <b>34</b>
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
2.8        Wissenstest zum Kapitel Einkommensteuer .....	47
2.9        Mein Wissens-ABC zum Thema Einkommensteuer.....	48
 <b>3        Körperschaftsteuer .....</b>	 <b>49</b>
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.....	60
3.8        Wissenstest zum Kapitel Körperschaftsteuer .....	61
3.9        Mein Wissens-ABC zum Thema Körperschaftsteuer .....	62

<b>4</b>	<b>Gewerbsteuer .....</b>	<b>63</b>
4.2	Ermittlung Gewerbeertrag und Gewerbsteuer.....	64
4.3	Gewerbsteuer- und Gewerbesteuermessbescheid .....	67
4.4	Gewerbsteuerzerlegung § 28 GewStG .....	68
4.5	Steuerermäßigung gem. § 35 EStG.....	69
4.6	Wissenstest zum Kapitel Gewerbsteuer .....	70
4.7	Mein Wissens-ABC zum Thema Gewerbsteuer .....	71
<b>5</b>	<b>Umsatzsteuer.....</b>	<b>72</b>
5.1	Steuerbar oder nicht steuerbar?.....	78
5.2	Umkehr der Steuerschuldnerschaft § 13b UStG.....	78
5.3	Steuersatz § 12 UStG .....	80
5.4	Rechnung § 14 UStG .....	80
5.5	Zusammenfassende Meldung § 18a UStG .....	83
5.6	Kleinunternehmer § 19 Abs. 1 UStG .....	86
5.7	Wissenstest zum Kapitel Umsatzsteuer .....	87
5.8	Mein Wissens-ABC zum Thema Umsatzsteuer .....	88
<b>6</b>	<b>Besteuerungsprinzipien und Rechtsformen.....</b>	<b>89</b>
6.1	Steuern und Standortentscheidungen .....	89
6.2	Einzelunternehmer.....	90
6.3	Personengesellschaft z.B. OHG .....	90
6.4	Kapitalgesellschaften z.B. GmbH und UG.....	91
6.5	Besteuerungsprinzipien.....	92
6.5.1	Gewinnermittlungsmethoden .....	92
6.5.2	Transparenz- und Trennungsprinzip .....	93
6.5.3	Additive oder zweistufige Gewinnermittlung .....	94
<b>7</b>	<b>Abgabenordnung .....</b>	<b>102</b>
7.1	Grundzüge der Abgabenordnung (AO).....	102
7.2	Der Verwaltungsakt § 118 AO.....	102
7.3	Die Bekanntgabe § 119 ff. AO eines VA .....	104
7.4	Wirksamkeit des Verwaltungsaktes § 124 AO .....	105
7.5	Örtliche Zuständigkeiten § 18 ff. AO.....	106
7.6	Besteuerungsverfahren.....	108
7.7	Fristen und Termine in der AO .....	109
7.8	Rechtsbehelfsverfahren Einspruch § 347 ff. AO.....	113
7.9	Wissenstest zum Kapitel Abgabenordnung .....	116
7.10	Mein Wissens-ABC zum Thema Abgabenordnung .....	117

<b>8</b>	<b>Steuerethik .....</b>	<b>118</b>
8.1	Allgemeines.....	118
8.2	Aktuelle Themen zur Diskussion.....	118
<b>9</b>	<b>Übungsklausur zur Steuerlehre.....</b>	<b>120</b>
9.1	Aufgabe 1 .....	120
9.2	Aufgabe 2 .....	120
9.3	Aufgabe 3 .....	120
9.4	Aufgabe 4 .....	121
9.5	Aufgabe 5 .....	121
9.6	Aufgabe 6 .....	121
9.7	Aufgabe 7 .....	122
9.8	Aufgabe 8 .....	122
9.9	Aufgabe 9 .....	123
<b>10</b>	<b>Lösungen zur Steuerlehre .....</b>	<b>126</b>
10.1	Aufgabe 1 .....	126
10.2	Aufgabe 2 .....	126
10.3	Aufgabe 3 .....	127
10.4	Aufgabe 4 .....	128
10.5	Aufgabe 5 .....	129
10.6	Aufgabe 6 .....	129
10.7	Aufgabe 7 .....	131
10.8	Aufgabe 8 .....	132
10.9	Aufgabe 9 .....	133

## **Teil II: Bilanzierung**

<b>1</b>	<b>Übersicht Bilanzierung .....</b>	<b>137</b>
1.1	Grundlagen der Bilanzierung .....	138
1.2	Technik des Bilanzierens .....	138
<b>2</b>	<b>Handelsgesetzbuch – Handelsbilanz.....</b>	<b>140</b>
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
<b>3</b>	<b>EStG - Steuerbilanz.....</b>	<b>172</b>
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
<b>4</b>	<b>Unternehmensbeteiligungen und Organschaft.....</b>	<b>181</b>
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
<b>5</b>	<b>Übungsklausur zur Bilanzierung.....</b>	<b>189</b>
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
<b>6</b>	<b>Lösung zur Bilanzierung.....</b>	<b>194</b>
6.1	Aufgabe 1 .....	194
6.2	Aufgabe 2 .....	196
6.3	Aufgabe 3 .....	196
6.4	Aufgabe 4 .....	197
6.5	Aufgabe 5 .....	198

6.6	Aufgabe 6 .....	199
6.7	Aufgabe 7 .....	200
6.8	Aufgabe 8 .....	201
6.9	Aufgabe 9 .....	202

### **Teil III: Konzern- und internationale Rechnungslegung**

<b>1</b>	<b>Internationale Rechnungslegungsvorschriften .....</b>	<b>205</b>
1.1	Rechnungslegungsvorschriften .....	207
1.2	Rechtssysteme des externen Rechnungswesens .....	208
1.3	Rechtslage innerhalb der EU .....	211
1.4	Ausgewählte Unterschiede zwischen HGB und IAS/IFRS .....	213
1.4.1	Anschaffungskosten – costs of purchase .....	213
1.4.2	Herstellungskosten – costs of conversion (IAS 2.10 und IAS 16.23) .....	214
1.4.3	Immaterielle Vermögensgegenstände – intangible assets IAS 38 .....	215
1.4.3.1	Forschung und Entwicklung – research and development costs .....	215
1.4.4	Sachanlagen – property, plant and equipment IAS 16 .....	217
1.4.5	Anschaffungskosten- und Neubewertungsmodell IAS 16.29 ff. ....	218
1.4.6	Vorräte – inventories u.a. IAS 2 .....	219
1.4.7	Leasing – lease IFRS 16 .....	223
1.4.7.1	Rückstellungen – non financial liabilities IAS 37 .....	227
1.4.8	Fertigungsaufträge IAS 11 und POC-Methode .....	231
1.4.9	Sonstige Unterschiede und mehr .....	233
1.5	Mein Wissens-ABC zum Kapitel IAS/ IFRS .....	235
<b>2</b>	<b>Übungsklausur zu Konzern- und internationale Rechnungslegung .....</b>	<b>236</b>
2.1	Aufgabe 1 .....	236
2.2	Aufgabe 2 .....	236
2.3	Aufgabe 3 .....	237
2.4	Aufgabe 4 .....	237
2.5	Aufgabe 5 .....	238
2.6	Aufgabe 6 .....	238
<b>3</b>	<b>Lösung zu Konzern- und internationale Rechnungslegung .....</b>	<b>240</b>
3.1	Aufgabe 1 .....	240
3.2	Aufgabe 2 .....	241
3.3	Aufgabe 3 .....	242
3.4	Aufgabe 4 .....	243
3.5	Aufgabe 5 .....	243
3.6	Aufgabe 6 .....	244

## Teil IV: Jahresabschlussanalyse

<b>1</b>	<b>Jahresabschlussanalyse .....</b>	<b>247</b>
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 Baseler Regelwerk.....	253
1.3.2.2	Maßnahmen zur Verbesserung des Ratings .....	254
1.3.3	Anwendungsgebiet Due Diligence .....	255
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
<b>2</b>	<b>Bilanzkennzahlen.....</b>	<b>259</b>
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 Investitionsanalyseanalyse .....	270
2.3.4	Kapitalanalyse .....	271
2.3.5	Richtwerte und Finanzierungsregeln .....	272
2.3.6	Vertikale und horizontale Finanzierungsregeln .....	272
<b>3</b>	<b>Gewinn- und Verlust-Kennzahlen.....</b>	<b>275</b>
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
<b>4</b>	<b>Grenzen der Bilanzanalyse.....</b>	<b>289</b>
<b>5</b>	<b>Mein Wissens-ABC zum Thema Jahresabschlussanalyse .....</b>	<b>291</b>

---

<b>6</b>	<b>Übungsklausur zur Jahresabschlussanalyse .....</b>	<b>292</b>
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
<b>7</b>	<b>Lösung zur Jahresabschlussanalyse .....</b>	<b>299</b>
7.1	Aufgabe 1 .....	299
7.2	Aufgabe 2 .....	301
7.3	Aufgabe 3 .....	302
7.4	Aufgabe 4 .....	305
7.5	Aufgabe 5 .....	308
7.6	Aufgabe 6 .....	309
7.7	Aufgabe 7 .....	310
<b>8</b>	<b>Systematische Übersichten und allgemeine Prüfungshinweise.....</b>	<b>311</b>
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	Gewerbsteuergesetz 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
	<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>331</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>337</b>