

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
2.8 Wissenstest zum Kapitel Einkommensteuer	47
2.9 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.....	60
3.8 Wissenstest zum Kapitel Körperschaftsteuer	61
3.9 Mein Wissens-ABC zum Thema Körperschaftsteuer	62

4	Gewerbesteuer	63
4.2	Ermittlung Gewerbeertrag und Gewerbesteuer.....	64
4.3	Gewerbesteuer- und Gewerbesteuermessbescheid	67
4.4	Gewerbesteuerzerlegung § 28 GewStG	68
4.5	Steuerermäßigung gem. § 35 EStG.....	69
4.6	Wissenstest zum Kapitel Gewerbesteuer	70
4.7	Mein Wissens-ABC zum Thema Gewerbesteuer	71
5	Umsatzsteuer.....	72
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
6	Besteuerungsprinzipien und Rechtsformen.....	89
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
7	Abgabenordnung	102
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

8	Steuerethik	118
8.1	Allgemeines.....	118
8.2	Aktuelle Themen zur Diskussion.....	118
9	Übungsklausur zur Steuerlehre.....	120
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
10	Lösungen zur Steuerlehre.....	126
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

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 zur 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 Bilanzierung.....	194
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

1	Internationale Rechnungslegungsvorschriften	205
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
2	Übungsklausur zu Konzern- und internationale Rechnungslegung.....	236
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
3	Lösung zu Konzern- und internationale Rechnungslegung.....	240
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

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 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
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 zur Jahresabschlussanalyse	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 Jahresabschlussanalyse.....	299
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
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		331
Stichwortverzeichnis		337