

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Bilanz und Steuerpolitik des Unternehmens .....	13
Subsumtionstechnik .....	17
<b>1 Das Steuersystem in seiner Bedeutung für das Unternehmen .....</b>	<b>19</b>
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
<b>2</b>	<b>Zielorientierter Einsatz der Instrumente der Bilanzanalyse .....</b>	<b>105</b>
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
<b>3</b>	<b>Unterstützung der Unternehmensziele durch Bilanz- und Steuerpolitik.....</b>	<b>171</b>
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	Verbrauchsfolgevorfahren – 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
<b>4</b>	<b>Internationale Rechnungslegungsvorschriften .....</b>	<b>231</b>
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	Rechtsslage 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
<b>5</b>	<b>Systematische Übersichten und allgemeine Prüfungshinweise.....</b>	<b>271</b>
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
<b>6</b>	<b>Lösung zu den Kapiteln des Buches .....</b>	<b>287</b>
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