

# Inhaltsverzeichnis

Danksagung .....	6
Vorwort.....	7
<b>1. Die Bedeutung von Steuern für das Unternehmen .....</b>	<b>10</b>
1.1 Relevante Steuerarten.....	10
1.2 Rechtsform und Standortwahl.....	12
1.3 Internationaler Steuerwettbewerb .....	13
Personengesellschaft oder Kapitalgesellschaft? .....	14
<b>2. Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer .....</b>	<b>15</b>
2.1 Die Definition eines Gewerbebetriebes .....	15
2.2 Die Berechnung der Gewerbesteuer.....	16
2.3 Die Körperschaftsteuer.....	17
2.4 Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	24
2.5 Die Gewerbesteuerberechnung im Detail.....	25
2.6 Die Zerlegung der Gewerbesteuer.....	30
2.7 Zusammenfassung: Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer.....	33
<b>3. Die Umsatzsteuer.....</b>	<b>34</b>
3.1 Der Unterschied zwischen vereinbarten und vereinnahmten Entgelten.....	35
3.2 Die verschiedenen Arten der Lieferung.....	36
3.3 Die Innergemeinschaftliche Lieferung .....	37
Sonstige Leistungen.....	39
<b>4. Die Einkommensteuer .....</b>	<b>41</b>
4.1 Welteinkommensprinzip und Doppelbesteuerungsabkommen .....	42
4.2 Berechnung der Einkommensteuer .....	44
<b>5. Die Bilanzanalyse .....</b>	<b>49</b>
5.1 Sinn und Aufbau der Bilanz .....	49
5.2 Die Grundlagen der Bilanz- und Steuerpolitik.....	51
5.2.1 Definition Bilanzpolitik.....	51
5.2.2 Definition Steuerpolitik .....	51

5.2.3 Zielsetzungen aus Unternehmenssicht.....	51
5.2.4 Mittel der Bilanzpolitik.....	52
5.3 Stakeholder und Shareholder .....	54
<b>6. Das Maßgeblichkeitsprinzip .....</b>	<b>57</b>
<b>7. Glossar .....</b>	<b>58</b>
<b>8. Wichtige Prinzipien im Steuerrecht .....</b>	<b>68</b>
8.1. Das Anschaffungswertprinzip .....	68
8.2 Das Niederstwertprinzip.....	69
8.3 Das Höchstwertprinzip.....	70
8.4 Wertaufhellende Tatsachen .....	71
8.5 Wertbeeinflussende Tatsachen .....	72
<b>9. Abschreibungsmethoden im Handelsrecht und Steuerrecht.....</b>	<b>74</b>
Außerplanmäßige Abschreibung.....	76
<b>10. Die Bilanzierung geringwertiger Wirtschaftsgüter (GWG).....</b>	<b>79</b>
<b>11. Forschung und Entwicklung .....</b>	<b>85</b>
<b>12. Der originäre und derivative Geschäfts- oder Firmenwert (GoF) .....</b>	<b>87</b>
<b>13. Die Due Diligence Prüfung .....</b>	<b>90</b>
<b>14. Organschaft .....</b>	<b>91</b>
<b>15. Die Bilanzierung von Vorräten .....</b>	<b>93</b>
15.1 Gewogene Durchschnittswertmethode .....	94
15.2 Das FIFO-Prinzip.....	95
15.3 Das LIFO-Prinzip .....	96
<b>16. Abgrenzung Verbindlichkeiten, Eventualverbindlichkeiten und Rückstellungen.....</b>	<b>98</b>
16.1 Verbindlichkeiten und Rückstellungen im Handelsrecht.....	98
16.2 Verbindlichkeiten und Rückstellungen im Steuerrecht.....	101
<b>17. Die Strukturbilanz.....</b>	<b>104</b>
<b>18. Die Analyse der Bilanzkennzahlen – Glossar .....</b>	<b>110</b>
18.1 Rating und Ratingfaktoren .....	110
18.2 Bilanzkennzahlen .....	113
18.2.1 Eigenkapitalquote .....	113
18.2.2 Fremdkapitalquote.....	114

18.2.3 Statischer Verschuldungsgrad.....	114
18.2.4 Dynamischer Verschuldungsgrad .....	114
18.2.5 Umsatzrentabilität.....	115
18.2.6 Gesamtkapitalrentabilität.....	115
18.2.7 Maßnahmen zur Verbesserung der Rentabilitätskennziffern .....	116
18.2.8 Liquiditätskennziffern.....	117
18.2.9 Anlagenintensität .....	118
18.2.10 Anlagendeckungsgrade .....	118
18.2.11 Vorratsquote.....	120
18.2.12 Forderungsquote.....	121
18.2.13 Abschreibungsquote.....	122
18.2.14 Vom EAT bis EBITDA.....	122
18.2.15 ROI - Return on Investment.....	123
18.2.16 Cashflow .....	124
18.2.17 Goldene Finanzierungsregeln.....	125
18.2.18 Das DuPont-Kennzahlensystem.....	125
18.2.19 Kreditorenlaufzeit.....	126
18.2.20 Debitorenlaufzeit.....	127
18.3 Die eingeschränkte Aussagekraft von Kennzahlen.....	127
<b>19. Übungsaufgaben zur Bilanzanalyse .....</b>	<b>130</b>
<b>20. Die internationalen Rechnungslegungsvorschriften.....</b>	<b>143</b>
20.1 Der Aufbau der IFRS.....	144
20.2 Die Bilanzierung von Sachanlagen nach IAS .....	145
20.2.1 Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	145
20.2.2 Die Bewertung von Sachanlagen.....	146
20.2.3 Die Abschreibung von Sachanlagen.....	147
20.3 Immaterielle Vermögensgegenstände in den IAS/IFRS.....	155
20.3.1 Definition: Immaterielle Vermögensgegenstände .....	155
20.3.2 Ansatz und Erstbewertung.....	158
20.3.3 Selbsterstellte immaterielle Vermögensgegenstände .....	159
20.3.4 Die Folgebewertung.....	161
20.4 Die Bilanzierung von Vorräten nach den IAS.....	163

20.4.1	Definition und Bilanzierung von Vorräten .....	163
20.4.2	Die Bewertung von Vorräten mit AK/HK.....	164
20.4.3	Die Folgebewertung von Vorräten .....	165
20.5	Verbindlichkeiten und Rückstellungen in den IFRS .....	168
20.5.1	Zur Erinnerung - Verbindlichkeiten und Rückstellungen nach HGB .....	168
20.5.2	Verbindlichkeiten und Rückstellungen nach IAS.....	168
2.5.3	Zusammenfassung: Ansatzkriterien für Rückstellungen .....	171
2.5.4	Die Schätzung der Höhe der Verpflichtung.....	171
20.6	Leasing in den IFRS .....	171
20.6.1	Definitionen.....	172
20.6.2	Operating-Leasing .....	173
20.6.3	Finanzierungsleasing .....	174
<b>21.</b>	<b>Viel Erfolg! – Oder: Verhalten in der Prüfung.....</b>	<b>175</b>
<b>22.</b>	<b>Übungsaufgaben .....</b>	<b>178</b>
<b>23.</b>	<b>Lösungen zu den Übungsaufgaben .....</b>	<b>187</b>
<b>Index</b>	<b>.....</b>	<b>204</b>
<b>Quellen- und Literaturverzeichnis</b>	<b>.....</b>	<b>207</b>