

**Inhaltsübersicht**

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis .....	VIII
Abbildungsverzeichnis .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
<b>1. Kapitel:</b> Grundlagen und Grundfragen.....	1
<b>2. Kapitel:</b> Bilanzierungsgegenstand und denkbare Abbildungsformen .....	32
<b>3. Kapitel:</b> Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung von Steuern .....	44
<b>4. Kapitel:</b> Die Abbildung von Steuern im handelsrechtlichen Einzelabschluß .....	65
<b>5. Kapitel:</b> Steuerumlagen bei erfolgsteuerlicher Organschaft.....	196
<b>6. Kapitel:</b> Sonstige Berichtspflichten und freiwillige Informationsvermittlung.....	235
<b>7. Kapitel:</b> Steuern im Konzernabschluß.....	261
<b>8. Kapitel:</b> Die Abbildung von Besteuerungsvorgängen in anderen nationalen Rechnungslegungen .....	282
<b>9. Kapitel:</b> Die Abbildung von Besteuerungsvorgängen in der internationalen Rechnungslegung .....	313
<b>10. Kapitel:</b> Zusammenfassung der Ergebnisse.....	334
<b>Quellenverzeichnis</b> .....	339
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	385

44. Steuerrückstellungen	
44.1 Allgemeine Charakterisierung von Verbindlichkeitsrückstellungen .....	92
44.2 Ansatz und Bewertung von Steuerrückstellungen .....	92
44.3 Rückstellungen für Betriebsprüfungsrisiken .....	94
44.4 Rückstellungen für latente Steuern .....	97
44.5 Ausweis der Steuerrückstellungen .....	98
45. Steuerverbindlichkeiten .....	99
46. Steuern in der Gewinn- und Verlustrechnung	
46.1 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	
46.11 Vorbemerkungen .....	100
46.12 Gewerbeertragsteuer	
46.121 Gewerbeertragsteuerermittlung bei Kapitalgesellschaften ..	101
46.122 Gewerbeertragsteuerrückstellung bei Personengesellschaften .....	105
46.13 Körperschaftsteuer	
46.131 Charakteristik der Körperschaftsteuer .....	108
46.132 Einkommensermittlung .....	110
46.133 Körperschaftsteueraufwand und Gewinnverwendung .....	113
46.134 Abbildung des verwendbaren Eigenkapitals .....	121
46.135 Informationspflicht im Rahmen der Hauptversammlung .....	124
46.14 Solidaritätszuschlag .....	128
46.15 Erfassung der Steuerwirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen .....	130
46.16 Steueraufwand nach Publizitätsgesetz .....	156
46.2 Sonstige Steuern	
46.21 Allgemeine Charakterisierung .....	159
46.22 Abbildung im Gesamtkostenverfahren .....	161
46.23 Abbildung im Umsatzkostenverfahren .....	162

46.3 Steuerliche Nebenleistungen	
46.31 Allgemeine Kennzeichnung.....	162
46.32 Kategorisierung steuerlicher Nebenleistungen.....	165
46.33 Lösungsansätze im Schrifttum.....	166
46.34 Abbildungslösungen.....	168
46.35 Zusammenfassung.....	173
47. Latente Steuern	
47.1 Grundkonzeption der Steuerabgrenzung.....	174
47.2 Methodische Überlegungen.....	182
47.3 Ursachen für aktive Steuerlatenzen.....	189
47.4 Ursachen für passive Steuerlatenzen.....	192
47.5 Berechnungsschritte.....	194
47.6 Ausweis latenter Steuern.....	195
47.7 Gesamtbeurteilung.....	195
<b>5. Kapitel: Steuerumlagen bei erfolgsteuerlicher Organschaft</b>	
51. Vorbemerkungen.....	196
52. Rechtfertigungsgründe für die Erhebung von Steuerumlagen	
52.1 Rechtsfolgen der gewerbe- und körperschaftsteuerlichen Organschaft.....	201
52.2 Öffentlich-rechtliche Rechtfertigung für Steuerumlagen.....	206
52.3 Aktienrechtliche Zulässigkeit.....	207
52.4 Ökonomische Berechtigung.....	212
53. Bemessung	
53.1 Vorbemerkungen.....	216
53.2 Bemessung von Gewerbesteuerumlagen.....	217
53.3 Bemessung der Körperschaftsteuerumlagen.....	226
54. Abbildung	
54.1 Denkbare Abbildungsformen.....	228
54.2 Abbildung bei der Organgesellschaft.....	231

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
<b>1. Kapitel: Grundlagen und Grundfragen</b>	
11. Problemstellung, Zielsetzung und Gang der Untersuchung .....	1
12. Rechnungslegungszwecke und -ziele	
12.1 Grundlegung.....	16
12.2 Jahresabschlußadressaten .....	19
12.3 Rechnungslegungsziele .....	20
12.4 Einwände.....	21
12.5 Tendenzen zur internationalen Harmonisierung der Rechnungslegung .....	25
13. Begriffsexplikationen.....	29
<b>2. Kapitel: Bilanzierungsgegenstand und denkbare Abbildungsformen</b>	
21. Kategorien von Steuern.....	32
22. Denkbare Abbildungsformen	
von Steuern im externen Rechnungswesen.....	38
23. Mögliche Abbildungszeitpunkte .....	41
<b>3. Kapitel: Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung von Steuern</b>	
31. Rechtsnatur der GoB.....	44
32. Ermittlungsmethoden für GoB und Systematisierung .....	46
33. Bilanzierungsgrundsätze für Steuern	
33.1 GoB-Systematik .....	51
33.2 Dokumentationsgrundsätze .....	52

33.3 Rahmengrundsätze	
33.31 Richtigkeit .....	53
33.32 Vergleichbarkeit .....	54
33.33 Klarheit und Übersichtlichkeit .....	55
33.34 Vollständigkeit .....	60
33.35 Wirtschaftlichkeit .....	61
33.4 Konzeptions- und Gewinnermittlungsgrundsätze .....	63

#### **4. Kapitel: Abbildung von Steuern im handelsrechtlichen Einzelabschluß**

41. Steuern als Teil der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	
41.1 Vorbemerkungen .....	65
41.2 Anschaffungskosten	
41.21 Anschaffungspreis und Umsatzsteuer .....	67
41.22 Steuern als Anschaffungsnebenkosten .....	71
41.23 Anschaffungskosten und Investitionszulagen .....	73
41.24 Anschaffungspreisänderungen .....	74
41.3 Herstellungskosten .....	75
42. Steuererstattungsansprüche als Forderungen	
42.1 Vorsteueransprüche .....	79
42.2 Steuerliche Anrechnungsansprüche aus Beteiligungserträgen .....	80
43. Steuern als Rechnungsabgrenzungsposten und als Posten eigener Art	
43.1 Vorbemerkungen .....	83
43.2 Steuern als Rechnungsabgrenzungsposten i.e.S. ....	84
43.3 Abgrenzungen für Zölle und Verbrauchsteuern .....	87
43.4 Abgrenzungen für Umsatzsteuer auf Anzahlungen .....	90
43.5 Aktive Steuerabgrenzung .....	91

54.3 Abbildung beim Organträger .....	232
55. Zusammenfassung.....	234

## **6. Kapitel: Sonstige Berichtspflichten und freiwillige Informationsvermittlung**

61. Bilanzvermerke .....	235
62. Pflichtangaben im Anhang	
62.1 Allgemeine Pflichtangaben .....	236
62.2 Steuerrechtliche Ergebnisbeeinflussung	
62.21 Vorbemerkungen.....	238
62.22 Systematisierung der Ergebnisbeeinflussungen .....	241
62.23 Ermittlung der Ergebnisbeeinflussung .....	244
62.24 Angabe der Ergebnisbeeinflussung .....	246
62.3 Ertragsteuerspaltung	
62.31 Vorbemerkungen.....	249
62.32 Das außerordentliche Ergebnis gemäß § 277 Abs. 4 Satz 1 HGB .....	250
62.33 Verfahren der Ertragsteuerspaltung .....	251
62.34 Ausweis der Ertragsteuerspaltung .....	254
62.4 Zusammenfassung.....	254
63. Steuerliche Angaben im Lagebericht.....	254
64. Externe Ermittlung des Steuerbilanzergebnisses .....	256

## **7. Kapitel: Steuern im Konzernabschluss**

71. Vorbemerkungen .....	261
72. Aggregation des Steueraufwands der in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen .....	267
73. Erstellung der HB II.....	268

74. Latente Steuern i. S. v. § 306 HGB	
74.1 Grundkonzeption.....	270
74.2 Kapitalkonsolidierung.....	272
74.3 Schuldenkonsolidierung.....	273
74.4 Eliminierung von Zwischengewinnen.....	275
74.5 Latente Steuern bei der Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	275
74.6 Anzuwendender Steuersatz.....	278
75. Ausweis der Steuerabgrenzung in Bilanz oder Anhang.....	280
76. Gesamtbeurteilung.....	281

## **8. Kapitel: Die Abbildung von Besteuerungsvorgängen in anderen nationalen Rechnungslegungen**

81. Vorbemerkungen.....	282
82. Zwischenberichterstattung	
82.1 Allgemeine Kennzeichnung.....	282
82.2 Berücksichtigung der Besteuerung.....	284
83. Ergebnis nach DVFA/SG	
83.1 Allgemeine Kennzeichnung.....	286
83.2 Berücksichtigung der Besteuerung.....	290
84. Segmentberichterstattung	
84.1 Allgemeine Kennzeichnung.....	293
84.2 Berücksichtigung der Besteuerung.....	295
85. Cash-flow-Rechnungen	
85.1 Allgemeine Kennzeichnung.....	296
85.2 Berücksichtigung der Besteuerung.....	300
86. Wertschöpfungsrechnungen	
86.1 Allgemeine Kennzeichnung.....	303
86.2 Berücksichtigung der Besteuerung.....	306
87. Zusammenfassung.....	312

## **9. Kapitel: Die Abbildung von Besteuerungsvorgängen in der internationalen Rechnungslegung**

91. Vorbemerkungen .....	313
92. Steuern in der US-amerikanischen Rechnungslegung	
92.1 Überblick über die Regelungen zur Rechnungslegung in den USA .....	315
92.2 Steuern in der Gewinn- und Verlustrechnung (income statement) .....	317
92.3 Bilanzierung latenter Steuern nach SFAS No. 109 .....	319
92.4 Ausweis und Berichterstattung.....	321
93. Steuern in der Rechnungslegung nach IAS	
93.1 Überblick über die Regelungen zur Rechnungslegung nach IAS .....	324
93.2 Allgemeine Regelungen .....	326
93.3 Latente Steuern nach IAS 12 (revised) .....	327
93.4 Ausweis und Berichterstattung.....	330
94. Zusammenfassung .....	332

## **10. Kapitel: Zusammenfassung der Ergebnisse.....**

### **Quellenverzeichnis**

1. Literaturverzeichnis .....	339
2. Sonstige Quellen.....	374
3. Rechtsprechungsverzeichnis.....	376
4. Rechtsquellen der EG .....	379
5. Verzeichnis der Parlamentaria und Verwaltungsanweisungen .....	379
6. Verzeichnis der Gesetze .....	381

### **Stichwortverzeichnis .....**

385



**Abbildungsverzeichnis**

Abbildung 1:	Steuerlastquoten westdeutscher Unternehmen 1987 - 1996 .....	11
Abbildung 2:	Ausgewählte Jahresabschlußdaten westdeutscher Unternehmen 1971 - 1991 .....	13
Abbildung 3:	Steuerlastquoten der DAX-Werte im Geschäftsjahr 1996 .....	14
Abbildung 4:	Ausgewählte Steuerlastquoten 1996 .....	15
Abbildung 5:	Auswirkungen der erfolgswirksamen Abbildung von Steuern auf die Jahresabschlußfunktionen .....	24
Abbildung 6:	Unternehmen nach Rechtsformen 1994 .....	30
Abbildung 7:	Steueraufkommen 1995 und 1996 .....	33
Abbildung 8:	Einteilung von Steuern .....	34
Abbildung 9:	Steuern im Rahmen betrieblicher Prozesse und Funktionen .....	36
Abbildung 10:	Vier Falltypen der Abbildung von Steuern .....	38
Abbildung 11:	Zeitpunkte der erfolgswirksamen Abbildung von Steuern .....	41
Abbildung 12:	Anschaffungskostenermittlung gem. § 255 Abs. 1 HGB .....	67
Abbildung 13:	Herstellungskostencharakter von Steuern .....	79
Abbildung 14:	Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften .....	112
Abbildung 15:	Gewinnverwendung und EE-Steuern .....	117
Abbildung 16:	Abweichungen zwischen Gewinnverwendungsvorschlag und -beschluß .....	119
Abbildung 17:	Multiplikatoren bei Verwendung verschiedener Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals .....	122
Abbildung 18:	Typologie verdeckter Gewinnausschüttungen .....	134

Abbildung 19:	Fallkonstellationen bei unterschiedlichen Eigenkapitalstrukturen und einzubeziehenden Steuerarten .....	138
Abbildung 20:	Divergenzeffekte bei verschiedenen Fallgruppen.....	148
Abbildung 21:	Divergenzeffekte einschließlich Umsatzsteuer.....	151
Abbildung 22:	Teilsteuersätze bezogen auf Bardividendenteile aus unterschiedlichen Eigenkapitalparten.....	153
Abbildung 23:	Steuerliche Nebenleistungen.....	166
Abbildung 24:	Abbildungslösungen für steuerliche Nebenleistungen.....	174
Abbildung 25:	Ursachen relevanter Abweichungen zwischen Handels- und Steuerbilanz .....	176
Abbildung 26:	Zwei Konzepte der Bilanzierung latenter Steuern .....	184
Abbildung 27:	Passive Steuerlatenz und Verlustrücktrag.....	187
Abbildung 28:	Passive Steuerlatenz bei Verlustrücktrag und -vortrag.....	188
Abbildung 29:	Ursachen für aktive Steuerlatenzen .....	191
Abbildung 30:	Ursachen für passive Steuerlatenzen .....	193
Abbildung 31:	Berechnungsschritte der Steuerabgrenzung.....	194
Abbildung 32:	Anzahl und Rechtsform der körperschaftsteuerlichen Organgesellschaften 1986, 1989 und 1992.....	199
Abbildung 33:	Ausgangsdaten eines Organkreises mit zwei Tochtergesellschaften.....	222
Abbildung 34:	Gewerbsteuer ohne Organschaft .....	223
Abbildung 35:	Gewerbsteuerliche Organschaft .....	224
Abbildung 36:	Berechnung der Steuerumlagen .....	225
Abbildung 37:	Belastungsmethoden .....	226

Abbildung 38:	Denkbare Abbildungsformen für Steuerumlagen bei Organgesellschaft und Organträger .....	229
Abbildung 39:	Ausweis der Steuerumlagen bei ausgewählten Konzernen (Geschäftsjahr 1994).....	230
Abbildung 40:	Fallkombinationen von a.o. Ergebnis und Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit .....	251
Abbildung 41:	Ergebniswirkung latenter Steuern.....	261
Abbildung 42:	Arbeitsschritte zur Berechnung der Steuerabgrenzung im Konzernabschluß .....	266
Abbildung 43:	Arbeitsschema zur Ermittlung des Ergebnisses nach DVFA/SG (verkürzt) .....	289
Abbildung 44:	Steuerliche Qualifikation des Bereinigungsaldos.....	292
Abbildung 45:	Segmentinformationen .....	294
Abbildung 46:	Vorschlag einer Cash-flow-Ermittlung auf direktem Weg.....	298
Abbildung 47:	Ermittlung des Cash-flow nach der indirekten Methode .....	299
Abbildung 48:	Subtraktive Wertschöpfungsrechnung (Wertschöpfungsentstehungsrechnung) auf der Grundlage der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren für große Kapitalgesellschaften.....	305
Abbildung 49:	Additive Wertschöpfungsrechnung (Wertschöpfungsverwendungsrechnung) auf der Grundlage der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren für große Kapitalgesellschaften.....	306
Abbildung 50:	Verteilung der Wertschöpfung.....	311
Abbildung 51:	Ergänzende Rechnungslegung und Abbildung von Steuern.....	312
Abbildung 52:	Income Statement.....	318
Abbildung 53:	Überleitung vom erwarteten Erfolgsteueraufwand zum tatsächlichen Erfolgsteueraufwand der Deutschen Telekom 1996 (Konzern) .....	322

Abbildung 54:	Überleitung vom erwarteten Erfolgsteueraufwand zum ausgewiesenen Erfolgsteuerertrag des Daimler-Benz Konzerns 1996 .....	324
Abbildung 55:	Consolidated Income Statement .....	326