

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Inhaltsverzeichnis | 5 |
| Abbildungsverzeichnis | 9 |
| Abkürzungsverzeichnis | 11 |
| 1. Problemanalyse und Zielsetzung | 13 |
| 1.1. Zur Problematik der wissenschaftstheoretischen Reflexion in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 13 |
| 1.1.1. Problemanalyse | 13 |
| 1.1.2. Zum Nutzen wissenschaftstheoretischer Reflexion | 15 |
| 1.2. Zielsetzung für die Untersuchung | 18 |
| 1.3. Vorgehensweise | 19 |
| 2. Strukturierte Bestandsaufnahme publizierter wissenschaftstheoretischer Konzepte für die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre | 23 |
| 2.1. Ausgangsfragestellungen | 23 |
| 2.2. Identifizierung und Strukturierung wissenschaftstheoretischer Problemfelder für die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre | 24 |
| 2.2.1. Identifizierung und Strukturierung der Problemfelder der philosophischen Wissenschaftstheorie | 24 |
| 2.2.2. Spezifische Problemfelder der betriebswirtschaftlichen Wissenschaftstheorie | 30 |
| 2.2.3. Spezifische wissenschaftstheoretische Problemfelder der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 40 |
| 2.3. Katalogisierende Bestandsaufnahme der wissenschaftstheoretischen Problemfelder zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre direkt aus wissenschaftstheoretischen Publikationen | 47 |
| 2.3.1. Problemfelder der Methodologie i.e.S. (Forschungsweg) | 47 |
| 2.3.1.1. Methoden zur Konzeptionierung von Forschungsarbeiten in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 47 |
| 2.3.1.2. Forschungsmethoden | 50 |
| 2.3.1.3. Stellenwert und Besonderheiten empirischer Forschung | 67 |
| 2.3.2. Problemfelder der Wissenschaftslogik (Forschungsergebnis) | 70 |
| 2.3.2.1. Wissenschaftliche Argumentation und Begründung | 70 |
| 2.3.2.2. Logische Struktur und Bedeutung von Theorien und Wissenschaftsprogrammen | 74 |
| 2.3.2.3. Explikative vs. prognostische vs. technologische vs. kritische Theorieverwendung | 90 |

| | | |
|-------------|--|------------|
| 2.3.3. | Problemfelder der Wissenschaftstheorie i.w.S. (ergänzende Grundsatzfragen) | 96 |
| 2.3.3.1. | Verhältnis von Betriebswirtschaftlicher Steuerlehre und Ideologie - Werturteilsstreit | 96 |
| 2.3.3.2. | Verhältnis von steuerökonomischer Theorie und Praxis | 102 |
| 2.3.3.3. | Abgrenzung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre von anderen Wissenschaften | 110 |
| 2.3.3.4. | Entwicklungsgeschichte der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 117 |
| 2.4. | Schwerpunkte in wissenschaftstheoretischen Publikationen in jüngster Vergangenheit (seit 2003) | 125 |
| 2.4.1. | Indizien für gehäufte wissenschaftstheoretische Reflexionen in jüngster Vergangenheit (seit 2003) | 125 |
| 2.4.2. | Neue wissenschaftstheoretische Schwerpunkte | 127 |
| 2.4.2.1. | Schwerpunkte im Bereich der Methodologie i.e.S. (Forschungsweg) | 127 |
| 2.4.2.2. | Schwerpunkte im Bereich Wissenschaftslogik (Forschungsergebnis) | 133 |
| 2.4.2.3. | Schwerpunkte im Bereich Wissenschaftstheorie i.w.S. (ergänzende Grundsatzfragen) | 136 |
| 2.5. | Zwischenergebnis - Zum wissenschaftstheoretischen Aufbruch in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 139 |
| 3. | Empirische Bestandsaufnahme zu Inhalten und Aufgaben der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 149 |
| 3.1. | Ausgangsfragestellungen | 149 |
| 3.2. | Stand und Strukturen der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre in Deutschland | 149 |
| 3.3. | Methodische Vorbemerkungen zur Datengrundlage | 153 |
| 3.4. | Hypothesen zur Entwicklung eines Auswertungsrasters für inhaltliche Schwerpunkte und für die Aufgabenstellungen der Forschungspraxis | 158 |
| 3.5. | Inhaltliche Forschungsschwerpunkte in ausgewählten Dissertations- und Habilitationsprojekten | 173 |
| 3.5.1. | Inhaltliche Forschungsschwerpunkte der Forschungsprojekte 1973 | 173 |
| 3.5.2. | Inhaltliche Forschungsschwerpunkte der Forschungsprojekte 1993 | 177 |
| 3.5.3. | Inhaltliche Forschungsschwerpunkte der Forschungsprojekte 1999 – 2006 | 183 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 3.5.4. | Hypothesenabgleich _____ | 191 |
| 3.5.5. | Vergleich der Untersuchungsjahre _____ | 195 |
| 3.6. | Auswertung der Aufgabenstellungen ausgewählter Dissertations- und Habilitationsprojekte _____ | 199 |
| 3.6.1. | Auswertung der Aufgabenstellungen der Forschungsprojekte 1973 _____ | 199 |
| 3.6.2. | Auswertung der Aufgabenstellungen der Forschungsprojekte 1993 _____ | 204 |
| 3.6.3. | Auswertung der Aufgabenstellungen der Forschungsprojekte 1999 - 2006 _____ | 208 |
| 3.6.4. | Hypothesenabgleich _____ | 212 |
| 3.6.5. | Vergleich der Untersuchungsjahre _____ | 213 |
| 3.7. | Zwischenergebnis _____ | 214 |
| 4. | Ableitung von künftigen Entwicklungslinien in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre aus der Verknüpfung von Ergebnissen der wissenschaftstheoretischen und empirischen Bestandsaufnahme _____ | 217 |
| 4.1. | Ausgangsfragestellung _____ | 217 |
| 4.2. | Methodische Vorbemerkungen zur Ableitung von künftigen Entwicklungslinien _____ | 217 |
| 4.3. | Entwicklungslinien durch Synthese aus wissenschaftstheoretischen Publikationen und Forschungspraxis _____ | 219 |
| 4.3.1. | Quantitativierung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre - Entwicklungslinie im wissenschaftstheoretischen Problemfeld „Forschungsmethoden“ _____ | 219 |
| 4.3.2. | Betriebswirtschaftliche Steuerlehre im steuerrechtswissenschaftlichen Kontext - Entwicklungslinie im wissenschaftstheoretischen Problemfeld „Abgrenzung von anderen Wissenschaften“ _____ | 221 |
| 4.3.3. | Internationalisierung der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre - Entwicklungslinie in der inhaltlichen Rubrik der Forschungspraxis „Internationale Ausrichtung“ _____ | 223 |
| 4.3.4. | Wissenschaftstheorie in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre - Entwicklungslinie in der inhaltlichen Rubrik der Forschungspraxis „Wissenschaftstheorie“ _____ | 224 |
| 4.4. | Entwicklungslinien der Forschungspraxis _____ | 226 |
| 4.4.1. | Konzeptionierungsmangel in steuerökonomischen Forschungsprojekten - Entwicklungslinie im wissenschaftstheoretischen Problemfeld „Konzeptionierungsmethoden“ _____ | 226 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 4.4.2. | Normative Betriebswirtschaftliche Steuerlehre - Entwicklungslinie im wissenschaftstheoretischen Problemfeld „Theorieverwendung“ | 227 |
| 4.4.3. | Inhaltliche Schwerpunktverschiebung „Verrechnungstechnik“ | 228 |
| 4.4.4. | Inhaltliche Schwerpunktverschiebung „Umstrukturierung“ | 229 |
| 4.5. | Entwicklungslinien als Forderung / Feststellung in wissenschaftstheoretischen Publikationen | 231 |
| 4.5.1. | Institutionenökonomischer Ansatz in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre - Entwicklungsanzeichen im wissenschaftstheoretischen Problemfeld „Wissenschaftsprogramm“ | 231 |
| 4.5.2. | Rechtfertigungsüberlegungen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre in Abgrenzung zu anderen Wissenschaften in Deutschland und zum Tax Accounting in den USA - Entwicklungsanstöße im wissenschaftstheoretischen Problemfeld „Abgrenzung von anderen Wissenschaften“ | 232 |
| 4.5.3. | Umgestaltung von Aus- und Weiterbildung in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre - Entwicklungsanstöße in einem Teilbereich des wissenschaftstheoretischen Problemfelds „Entwicklungsgeschichte“ | 237 |
| 4.6. | Ergänzende Schlußfolgerungen für künftige Entwicklungslinien | 239 |
| 4.6.1. | Gesellschaftlich-verpflichtende Theorie der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre als Antwort auf Komplexitätsübermaß des Steuerrechts | 239 |
| 4.6.2. | Forcierung der Methodenausbildung - Erweiterung um experimentelle Betriebswirtschaftliche Steuerlehre | 244 |
| 4.6.3. | Zukunft der Habilitation in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 246 |
| 4.7. | Zwischenergebnis | 248 |
| 5. | Zusammenfassung der Ergebnisse | 251 |
| | Anhang | 257 |
| | Verzeichnis der Gesetze und Verwaltungsanweisungen | 349 |
| | Literaturverzeichnis | 352 |

Abbildungsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| Abb. 1: Teilbereiche der Metawissenschaft mit Fragebeispielen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 26 |
| Abb. 2: Hierarchiefestlegung der Begriffe Wissenschaftstheorie, Methodologie, Wissenschaftslogik | 28 |
| Abb. 3: Wissenschaftstheoretische Problemfelder innerhalb der drei im Untersuchungsgegenstand definierten Problembereiche | 29 |
| Abb. 4: Verwendbarkeit wissenschaftstheoretischer Erkenntnisse der Betriebswirtschaftslehre für die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre | 44 |
| Abb. 5: Wissenschaftstheoretische Problemfelder dieser Untersuchung mit Auswahlkriterium | 46 |
| Abb. 6: Zeitlicher Ablauf eines Forschungsvorhabens | 48 |
| Abb. 7: Methoden zur Konzeptionierung einer Forschungsarbeit in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 50 |
| Abb. 8: Steuerökonomische Methoden im Mikrokosmos einer Rechtsvorschrift | 52 |
| Abb. 9: Juristische Fallmethodik (Subsumtionsmethode) | 55 |
| Abb. 10: Steuerökonomische Methoden im Makrokosmos betriebswirtschaftlicher Entscheidungsfelder | 58 |
| Abb. 11: Hypothesen, Gesetzesaussagen, Theoreme, Theorie – Begriffe und Beispiel | 79 |
| Abb. 12: Systematisierungsvorschläge zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre (Auswahl in chronologischer Folge) | 87 |
| Abb. 13: Theorieverwendungsmöglichkeiten in der Betriebswirtschaftslehre | 92 |
| Abb. 14: Umfeld der Wissenschaften um die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre | 117 |
| Abb. 15: Zeitstrahl zur Entwicklungsgeschichte der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre in Forschung und Lehre | 121 |
| Abb. 16: Zeitstrahl zur Entwicklungsgeschichte der Steuerberatung | 124 |
| Abb. 17: Betriebswirtschaftliche Schwerpunktsetzungen in wissenschaftstheoretischen Problemfeldern | 142 |
| Abb. 18: Ergebnisse in Schlagworten der Bestandsaufnahme zu den wissenschaftstheoretischen Problemfeldern der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre | 144 |
| Abb. 19: Aktuelle wissenschaftstheoretische Schwerpunkte | 146 |

| | |
|---|-----|
| Abb. 20: Auswertungsraster für die Übersicht über inhaltliche Forschungsschwerpunkte _____ | 164 |
| Abb. 21: Auswertungsraster für die Übersicht über Forschungszielausrichtungen _____ | 171 |
| Abb. 22: Begriffskatalog zur Klassifizierung der Themen nach nichtnormativer und normativer Zielsetzung _____ | 172 |
| Abb. 23: Verteilung nach Inhaltsrubriken 1973 (Grundgesamtheit: 63 Projekte) _____ | 174 |
| Abb. 24: Verteilung nach nationaler oder internationaler Ausrichtung der Forschungsprojekte 1973 (Grundgesamtheit 63 Projekte) _____ | 177 |
| Abb. 25: Verteilung nach Inhaltsrubriken 1993 (Grundgesamtheit 265 Projekte) _____ | 178 |
| Abb. 26: Verteilung nach nationaler und internationaler Ausrichtung der Forschungsprojekte 1993 (Grundgesamtheit 265 Projekte) _____ | 182 |
| Abb. 27: Verteilung nach Inhaltsrubriken 1999-2006 (Grundgesamtheit 896 Projekte) _____ | 184 |
| Abb. 28: Verteilung nach nationaler und internationaler Ausrichtung der Forschungsprojekte 1999 - 2006 (Grundgesamtheit 896 Projekte) _ | 190 |
| Abb. 29: Verteilung nach Zielsetzungen 1973 (Grundgesamtheit 63 Projekte) | 200 |
| Abb. 30: Verteilung nach qualitativer / quantitativer Vorgehensweise 1973 (Grundgesamtheit 63 Projekte) _____ | 203 |
| Abb. 31: Verteilung nach Zielsetzungen 1993 (Grundgesamtheit 265 Projekte) _____ | 205 |
| Abb. 32: Verteilung nach qualitativer / quantitativer Vorgehensweise 1993 (Grundgesamtheit 265 Projekte) _____ | 207 |
| Abb. 33: Verteilung nach Zielsetzungen 1999-2006 (Grundgesamtheit 896 Projekte) _____ | 209 |
| Abb. 34: Verteilung nach qualitativer / quantitativer Vorgehensweise 1999-2006 (Grundgesamtheit 896 Projekte) _____ | 211 |
| Abb. 35: Ergebnisse der empirischen Bestandsaufnahme _____ | 216 |
| Abb. 36: Entwicklungslinien in der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre aus der Verknüpfung von wissenschaftstheoretischen und inhaltlichen Schwerpunkten _____ | 250 |