

Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht	XI
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis.....	XXIII
Diagrammverzeichnis.....	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
A Einführung.....	1
1 Problemstellung und Zielsetzung.....	1
2 Gang der Untersuchung	5
3 Begriffliche Explikationen.....	8
4 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands.....	12
5 Einordnung des Themas in das Forschungsprogramm der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	15
6 Forschungsmethode: Ökonomische Analyse des Rechts.....	17
B Bestandsaufnahme: Steuerliche Angaben im Konzernabschluss	27
1 Steuern in der Rechnungslegung nach IFRS	27
2 Tatsächliche Steuern	33
3 Latente Steuern.....	47
4 Steuerliche Überleitungsrechnung	70
5 Konzernsteuerquote.....	83
6 Zwischenfazit: Ökonomische Implikationen der kritischen Analyse.....	94
C Positive Analyse steuerlicher Angaben im Konzernabschluss	97
1 Einordnung und Abgrenzung	97
2 Tatsächliche Steuern	98
3 Latente Steuern.....	130

4	Steuerliche Überleitungsrechnung	144
5	Konzernsteuerquote.....	157
6	Zwischenfazit: Ökonomische Implikationen der positiven Analyse....	182
D	Normative Analyse steuerlicher Angaben im Konzernabschluss.....	185
1	Rechnungslegung aus ökonomischer Sicht.....	185
2	IFRS-Zwecke und qualitative Anforderungen an die IFRS	198
3	Einhaltung qualitativer Anforderungen durch die Überleitungsrechnung und die Konzernsteuerquote.....	210
4	Zwischenfazit: Ökonomische Implikationen der normativen Analyse.....	259
E	Gestaltung eines Analyserahmens zur Bewertung der Konzernsteuerquote.....	265
1	Konzernsteuerquote.....	265
2	Steuerliche Überleitungsrechnung	298
3	Grenzen der Analyse	316
F	Schlussbetrachtung.....	321
1	Zusammenfassung der Ergebnisse	321
2	Ausblick	325
	Anhang	329
	Literaturverzeichnis.....	343
	Entscheidungsregister.....	389
	Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	391
	Verordnungen der Europäischen Union.....	393
	Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesmaterialien.....	395
	Verzeichnis der Rechnungslegungsvorschriften.....	397

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsübersicht	XI
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXIII
Diagrammverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
A Einführung	1
1 Problemstellung und Zielsetzung.....	1
2 Gang der Untersuchung.....	5
3 Begriffliche Explikationen.....	8
3.1 Konzernabschluss.....	8
3.2 Steuerliche Überleitungsrechnung.....	9
3.3 Konzernsteuerquote.....	11
4 Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands.....	12
5 Einordnung des Themas in das Forschungsprogramm der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre.....	15
6 Forschungsmethode: Ökonomische Analyse des Rechts.....	17
6.1 Bedeutung und Forschungsziel.....	17
6.2 Ökonomische Aspekte der Analyse des Rechts.....	19
6.3 Erkenntnisse der Neuen Institutionenökonomik.....	22
6.3.1 Institutionen als Regel- und Handlungssysteme.....	22
6.3.2 Theorien der Neuen Institutionenökonomik.....	23
6.3.3 Positive und normative Analyse von Institutionen.....	25
B Bestandsaufnahme: Steuerliche Angaben im Konzernabschluss	27
1 Steuern in der Rechnungslegung nach IFRS.....	27
1.1 IAS 12: Ertragsteuern.....	27

1.2	Zusammenhang zwischen Handelsbilanz I, II sowie III und Steuerbilanz.....	30
2	Tatsächliche Steuern	33
2.1	Ansatz, Bewertung und Ausweis	33
2.2	Problembereiche	37
2.2.1	Komplexität.....	37
2.2.2	Steuerrisiken.....	40
2.2.3	Planungsunsicherheit.....	44
3	Latente Steuern.....	47
3.1	Ansatz, Bewertung und Ausweis nach dem Temporary-Konzept.....	47
3.2	Inside und Outside Basis Differences.....	50
3.3	Problembereiche und Regelungslücken.....	53
3.3.1	Komplexität.....	53
3.3.2	Unbestimmtheit des Umkehrzeitpunkts	55
3.3.3	Fehlende Diskontierung	56
3.3.4	Ermessensspielräume	58
3.3.5	Volatilität	61
3.3.6	Besonderes Rechtsinstitut: Die ertragsteuerliche Organschaft	64
4	Steuerliche Überleitungsrechnung	70
4.1	Bestehende Regelungen.....	70
4.2	Problembereiche und Regelungslücken.....	73
4.2.1	Nicht angegebene Einflussfaktoren.....	73
4.2.1.1	Latente Steuern.....	73
4.2.1.2	Änderungen in der Rechnungslegung.....	73
4.2.1.3	Änderungen des Konsolidierungskreises.....	75
4.2.2	Vorhandene Freiheitsgrade	78
4.2.2.1	Anzuwendender Steuersatz.....	78
4.2.2.2	Fehlende Gliederungsvorschriften.....	81
5	Konzernsteuerquote.....	83
5.1	Bestehende Vorschriften.....	83
5.2	Problembereiche	83
5.2.1	Komplexität der Kennzahl	83

5.2.2	Fehlende Abbildung qualitativer steuerlicher Faktoren.....	85
5.2.3	Eingeschränkter Zukunftsbezug.....	87
5.2.4	Fehlende Abbildung von Steuerzahlungen	88
5.2.5	Ausblendung ökonomischer Vorteile.....	88
5.2.6	Eingeschränkte Vergleichsmöglichkeiten durch Änderungen in der Rechnungslegung und im Steuerrecht.....	89
5.2.7	Starke Beeinflussung durch Einmaleffekte.....	91
5.2.8	Keine Berücksichtigung von Nichtertragsteuern	92
6	Zwischenfazit: Ökonomische Implikationen der kritischen Analyse.....	94
C	Positive Analyse steuerlicher Angaben im Konzernabschluss	97
1	Einordnung und Abgrenzung	97
2	Tatsächliche Steuern	98
2.1	Steuerwirkungen	98
2.1.1	Steuereinwirkungen und Steuerauswirkungen.....	98
2.1.2	Steuerwirkungen am Beispiel ausgewählter Konzernsachverhalte	101
2.1.2.1	Ertragsteuerliche Organschaft	101
2.1.2.2	Beteiligungserträge und Beteiligungsverkäufe.....	105
2.1.2.3	Zinsschranke.....	109
2.2	Steuerwirkungen und Verhalten auf Gesellschaftsebene	112
2.2.1	Reaktionsebene: Unternehmens- oder Konzernebene	112
2.2.2	Reaktionsformen	115
2.2.2.1	Konzernsteuerplanung.....	115
2.2.2.1.1	Intention.....	115
2.2.2.1.2	Instrumente	117
2.2.2.1.3	Grenzen.....	120
2.2.2.2	Tax Management	122
2.2.2.2.1	Intention.....	122
2.2.2.2.2	Anwendungsbeispiel.....	126
2.3	Steuerwirkungen und Verhalten auf Gesellschafterebene.....	127
3	Latente Steuern.....	130
3.1	Latenzwirkungen.....	130
3.2	Latenzwirkungen und Verhalten auf Gesellschaftsebene.....	135
3.2.1	Reaktionsform: (Steuer-)Bilanzpolitik.....	135
3.2.2	Reaktionsform: Latenzmanagement.....	137

3.3	Latenzwirkungen und Verhalten auf Gesellschafterebene	140
4	Steuerliche Überleitungsrechnung	144
4.1	Wirkungen des Kommunikationsinstruments.....	144
4.1.1	Abbildung von Überleitungsursachen.....	144
4.1.2	Reduzierung von Informationsasymmetrien.....	146
4.2	Wirkungen und Verhalten auf Gesellschaftsebene.....	150
4.3	Wirkungen und Verhalten auf Gesellschafterebene	153
5	Konzernsteuerquote.....	157
5.1	Wirkungen des Kommunikationsinstruments.....	157
5.1.1	Kennzahl	157
5.1.2	Steuerbelastungsindikator	159
5.1.3	Funktionen	160
5.1.4	Fallgruppen	163
5.1.5	Einflussfaktoren	166
5.2	Wirkungen und Verhalten auf Gesellschaftsebene.....	169
5.2.1	Steuerliche Ausrichtung	169
5.2.2	Tax-Management-System	172
5.3	Wirkungen und Verhalten auf Gesellschafterebene	176
5.3.1	Kapitalmarktrelevanz	176
5.3.2	Beurteilung von Steuergestaltungen	177
5.3.3	Beurteilung des Steuermanagements	179
6	Zwischenfazit: Ökonomische Implikationen der positiven Analyse	182
D	Normative Analyse steuerlicher Angaben im Konzernabschluss.....	185
1	Rechnungslegung aus ökonomischer Sicht.....	185
1.1	Neoklassische Kapitalmarkttheorie und Neue Institutionenökonomik als theoretische Grundlagen der Rechnungslegung.....	185
1.2	Principal-Agent-Theorie und Bedeutung von Informationsasymmetrien für die Rechnungslegung.....	186
1.3	Ökonomische Konsequenzen von Informationsasymmetrien	188
1.3.1	Negative Auslese und moralische Wagnisse.....	188
1.3.2	Informationsfilter, Selbstaulese, Signale	191

1.4	Rechnungslegung als Informationssystem	193
1.4.1	Betriebswirtschaftliche Einordnung.....	193
1.4.2	Rechnungslegung in unterschiedlichen Umweltsituationen	194
1.4.3	Volkswirtschaftliche Bedeutung	196
2	IFRS-Zwecke und qualitative Anforderungen an die IFRS	198
2.1	Zweck der Rechnungslegung nach IFRS: Entscheidungsnützlichkeit	198
2.2	Qualitative Anforderungen an einen Jahresabschluss nach IFRS	201
2.2.1	Systematische Einordnung.....	201
2.2.2	Primäranforderungen.....	203
2.2.2.1	Relevanz	203
2.2.2.2	Glaubwürdige Darstellung.....	205
2.2.3	Sekundäranforderungen	207
2.2.4	Nebenbedingung: Kosten-Nutzen-Aspekte.....	210
3	Einhaltung qualitativer Anforderungen durch die Überleitungsrechnung und die Konzernsteuerquote.....	210
3.1	Primäranforderungen	210
3.1.1	Relevanz.....	210
3.1.1.1	Prognoseeignung	210
3.1.1.2	Bestätigungscharakter.....	215
3.1.2	Glaubwürdige Darstellung	220
3.2	Sekundäranforderungen	224
3.2.1	Verständlichkeit	224
3.2.2	Vergleichbarkeit.....	226
3.2.2.1	Möglichkeit zum Vergleich.....	226
3.2.2.2	Exkurs: Empirische Untersuchung	228
3.2.2.2.1	Design.....	228
3.2.2.2.2	Zeitvergleich von Konzernsteuerquoten.....	230
3.2.2.2.3	Branchenvergleich von Konzernsteuerquoten	234
3.2.2.2.4	Indexvergleich von Konzernsteuerquoten ..	236
3.2.2.2.5	Zeitvergleich von Überleitungsdifferenzen	238
3.2.2.2.6	Zeitvergleich von Überleitungsposten.....	241

3.2.2.2.7	Branchenvergleich ausgewählter Überleitungsposten	248
3.2.3	Nachprüfbarkeit.....	252
3.2.4	Zeitnähe.....	256
3.3	Nebenbedingung: Kosten-Nutzen-Aspekte	257
4	Zwischenfazit: Ökonomische Implikationen der normativen Analyse.....	259
E	Gestaltung eines Analyserahmens zur Bewertung der Konzernsteuerquote.....	265
1	Konzernsteuerquote.....	265
1.1	Allgemeiner Analyserahmen	265
1.2	Konkreter Analyserahmen	268
1.2.1	Bewertung der Vorzeichen.....	268
1.2.2	Bewertung der Zielrichtung	273
1.2.3	Bewertung der Determinanten	275
1.2.4	Bewertung der Treiber	279
1.2.5	Normalisierung der Konzernsteuerquote	284
1.2.5.1	Sonderkonstellationen	284
1.2.5.2	Einmaleffekte.....	289
1.2.6	Vergleich (Benchmarking).....	291
1.2.7	Bewertung des Steuermanagements.....	292
1.2.8	Bewertung der Konzernsteuerquote.....	297
2	Steuerliche Überleitungsrechnung	298
2.1	Einordnung.....	298
2.2	Allgemeiner Analyserahmen	300
2.3	Konkreter Analyserahmen	305
2.3.1	Bewertung der Überleitungsdifferenz	305
2.3.2	Bewertung der Überleitungsposten.....	308
3	Grenzen der Analyse.....	316
F	Schlussbetrachtung	321
1	Zusammenfassung der Ergebnisse.....	321
2	Ausblick	325

Anhang 329

Literaturverzeichnis 343

Entscheidungsregister 389

Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen 391

Verordnungen der Europäischen Union 393

Verzeichnis der Gesetze und Gesetzesmaterialien 395

Verzeichnis der Rechnungslegungsvorschriften 397