

Anja Schwenk

Die Wirkung impliziter Steuervorteile des Bilanzrechts

**Empirische Untersuchung bei den
DAX100-Unternehmen**

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Dr. h.c. Franz W. Wagner

Deutscher Universitäts-Verlag

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	XVII
Tabellenverzeichnis.....	XIX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXI
Symbolverzeichnis.....	XXV
1. Einleitung.....	1
1.1. Problemstellung.....	1
1.2. Ablauf der Untersuchung.....	3
2. Beurteilung der Steuerreformansätze zur „Verbreiterung der Bemessungs- grundlage“ im Hinblick auf die Steigerung der Investitionstätigkeit.....	5
2.1. Von der Leitidee zur Gesetzesrealisation: Entwicklung und aktueller Stand der Steuerreform in Deutschland.....	5
2.2. Steuerwirkungen als Beurteilungskriterium für Steuerreformen.....	10
2.3. Wissenschaftliche Methoden zur Erfassung von Steuerwirkungen.....	12
2.3.1. Entscheidungslogische Analysen.....	12
2.3.2. Empirische Analysen.....	14
2.3.3. Konsequenzen für die weitere Untersuchung.....	16
2.4. Investitionstheoretische Grundlagen.....	17
2.4.1. Der Kapitalwert zur Beurteilung von Investitionen.....	17
2.4.2. Das Standardmodell.....	19
3. Handels- und steuerrechtliche Grundlagen.....	27
3.1. Steuerliche Gewinnermittlung.....	27
3.1.1. Gewinnermittlungsarten.....	27
3.1.2. Besonderheiten bei der Gewinnermittlung durch Vermögensvergleich....	30

4.3.1.3. Erweiterung des Modells: Einbeziehung von Zuschreibungen	83
4.3.2. Unsicherheit.....	84
4.3.2.1. Annahmen für die Modellbildung.....	84
4.3.2.2. Quantifizierung der Vorteile.....	85
4.3.2.3. Erweiterung des Modells: Einbeziehung von Zuschreibungen.....	86
4.3.2.4. Fazit.....	87
4.4. Beurteilung des Modells im Hinblick auf die weitere Vorgehensweise.....	94
4.4.1. Kritische Beurteilung der zugrundeliegenden Annahmen aus Sicht der Theorie.....	94
4.4.2. Erfassbarkeit von Steuerwirkungen in Abhängigkeit von der Modell- komplexion.....	96
4.4.3. Zur Frage der Anwendung in der Planungspraxis.....	98
4.4.3.1. Mögliche Gründe für die Reduzierung der Modellkomplexion in der Praxis.....	98
4.4.3.2. Folgen für die empirische Untersuchung.....	100
5. Vorgehensweise bei der empirischen Untersuchung.....	103
5.1. Ziel der empirischen Untersuchung.....	103
5.2. Stand der empirischen Forschung in Deutschland.....	104
5.2.1. Empirische Forschungsmethoden.....	104
5.2.2. Stand der bisherigen empirischen Forschung in Deutschland.....	105
5.3. Methodische Durchführung der Untersuchung.....	109
5.3.1. Vorteile der mündlichen Befragung.....	109
5.3.2. Die Auswahl der untersuchten Unternehmen.....	110
5.3.2.1. Kriterien bei der Auswahl der Unternehmen.....	110
5.3.2.2. Zusammensetzung der Stichprobe.....	113
5.3.3. Die praktische Durchführung der Befragung.....	115
5.3.3.1. Aufbau des Fragebogens.....	115
5.3.3.2. Durchführung des Pretests.....	118
5.3.3.3. Vorgehen bei der Erhebung.....	119
5.3.3.4. Vorgehen bei der Auswertung.....	121

6. Darstellung und Analyse der aus der Untersuchung gewonnenen Daten.....	125
6.1. Voraussetzungen zur Integration von Rückstellungen und Teilwertabschreibungen in Investitionsentscheidungen.....	125
6.1.1. Die Anwendung betriebswirtschaftlicher Investitionsrechnungen.....	125
6.1.2. Die Einbeziehung von Steuern in die Investitionsrechnung.....	130
6.1.3. Vergleich der Umfrageergebnisse mit den Ergebnissen des Pretests.....	138
6.1.4. Fazit.....	141
6.2. Die Erfassung der Entscheidungswirkungen von Rückstellungen und Teilwertabschreibungen bei Investitionsentscheidungen in den Unternehmen.....	143
6.2.1. Die Einbeziehung der Wirkungen aus der Bildung von Rückstellungen..	143
6.2.1.1. Vorbemerkungen.....	143
6.2.1.2. Die Berücksichtigung der Entscheidungswirkungen von Rückstellungen.....	146
6.2.1.3. Vergleichende Analyse der Behandlung von Rückstellungen gegenüber Abschreibungen.....	152
6.2.1.4. Vergleich der Umfrageergebnisse mit den Ergebnissen des Pretests.....	159
6.2.1.5. Fazit.....	164
6.2.2. Die Einbeziehung der Wirkungen aus der Vornahme von Teilwertabschreibungen.....	167
6.2.2.1. Vorbemerkungen.....	167
6.2.2.2. Die Berücksichtigung der Entscheidungswirkungen von Teilwertabschreibungen.....	169
6.2.2.3. Fazit.....	172
6.2.3. Vergleichende Analyse der Behandlung von Abschreibungen, Teilwertabschreibungen und Rückstellungen.....	173
6.3. Beurteilung von Vorschlägen zu Steuerreformen zur Schaffung von Investitionsanreizen.....	175
6.3.1. Beurteilung derzeitiger steuerlicher Regelungen und möglicher Reformmaßnahmen.....	175
6.3.2. Akzeptanz der generellen Zielrichtung der Untersuchung.....	188
6.3.3. Vergleich der Umfrageergebnisse mit den Ergebnissen des Pretests.....	192

6.3.4. Fazit.....	198
7. Schlußbetrachtung.....	203
Anhang.....	205
Statistischer Anhang.....	205
Anschreiben.....	225
Fragebogen.....	227
Literaturverzeichnis.....	247