

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1	Überblick über den Rahmenstoffplan der vier Kapitel	13
Abbildung 2	Die Technik des Subsumierens.....	15
Abbildung 1.1	Kapitelübersicht: Kapitel 1.....	17
Abbildung 1.2	Wissenstest zu dem Kapitel 1	18
Abbildung 1.3	Steuerspirale 2013.....	20
Abbildung 1.4	Öffentlich-rechtliche Abgaben.....	21
Abbildung 1.5	Wie wirken sich Steuern auf Unternehmen aus?	22
Abbildung 1.6	Lang- und kurzfristige Unternehmensentscheidungen	23
Abbildung 1.7	Visualisierung der Aufgabe	23
Abbildung 1.8	Finanzierungsformen.....	25
Abbildung 1.9	Begünstigung des nicht entnommenen Gewinns § 34a EStG.....	26
Abbildung 1.10	Freibetrag und Freigrenze	28
Abbildung 1.11	Zinsschranke § 4h EStG im Rahmenplan	29
Abbildung 1.12	Zinsschranke gem. § 4h EStG und die wichtigsten Eckpunkte.....	30
Abbildung 1.13	Nationale und internationale Beziehungen kennen	31
Abbildung 1.14	Grenzüberschreitende Funktionsverlagerung § 1 Abs. 3 AStG	32
Abbildung 1.15	Doppelbesteuerungsabkommen	33
Abbildung 1.16	Methoden zur Vermeidung von Doppelbesteuerungen.....	33
Abbildung 1.17	Auszug aus dem OECD- Musterabkommen	34
Abbildung 1.18	Eckpunkte der Einkommensteuer.....	37
Abbildung 1.19	Die Steuerpflichten EStG und AStG	38
Abbildung 1.20	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens § 2 EStG/R 2 EStR.....	39
Abbildung 1.21	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer R 2 EStR	40
Abbildung 1.22	Die Definition der Einkünfte aus Gewerbebetrieb § 15 EStG.....	40
Abbildung 1.23	Übung zur Unterscheidung zwischen § 15 und § 18 EStG	41
Abbildung 1.24	Besteuerung von der Kapitalgesellschaft zum Anteilseigner.....	41
Abbildung 1.25	Gründungsstadien einer Kapitalgesellschaft.....	43
Abbildung 1.26	Eckpunkte der Körperschaftsteuer.....	45
Abbildung 1.27	Körperschaftsteuer Ermittlung Schemata R 29 KStR (Auszug)	45
Abbildung 1.28	Festzusetzende Körperschaftsteuer R 30 KStR.....	46
Abbildung 1.29	Verdeckte Gewinnausschüttung gem. § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG	48
Abbildung 1.30	Eckpunkte der Gewerbesteuer	49
Abbildung 1.31	Gewerbesteuer-Ermittlungs-Schemata.....	49
Abbildung 1.32	Von der Gewerbesteuererklärung zum Gewerbesteuerbescheid	53
Abbildung 1.33	Steuerermäßigung § 35 EStG	54

Abbildung 1.34	Eckpunkte der Umsatzsteuer.....	56
Abbildung 1.35	Prüf schemata für Umsatzsteueraufgaben.....	57
Abbildung 1.36	Der Umsatzsteuer unterliegende Umsätze	57
Abbildung 1.37	Übersicht und Einteilung der Umsatzsteuer	60
Abbildung 1.38	Beispiel zu § 13b UStG.....	61
Abbildung 1.39	Beispiel einer ordnungsgemäßen Rechnung	65
Abbildung 1.40	Besteuerung der Kleinunternehmer § 19 UStG	67
Abbildung 1.41	Gewinnermittlungsarten § 4 Abs. 3 EStG und § 5 EStG.....	70
Abbildung 1.42	Das Transparenz und Trennungsprinzip.....	71
Abbildung 1.43	Additive oder zweistufige Gewinnermittlung.....	71
Abbildung 1.44	Teileinkünfteverfahren gem. § 3 Nr. 40 EStG und § 3c EStG	74
Abbildung 1.45	Steuerliche Folgen einer Gewinnausschüttung.....	75
Abbildung 1.46	Skizze zur Aufgabe	75
Abbildung 1.47	Zusammenfassende Meldung gem. § 18a UStG	77
Abbildung 1.48	Zusammenfassende Meldung gem. § 18a UStG	78
Abbildung 1.49	Ort der sonstigen Leistungen	79
Abbildung 1.50	Die Übersicht behalten über die Themen des Kapitels	82
Abbildung 1.51	Fachbegriffe Kapitel 1	83
Abbildung 1.52	Klausurthemen 2010-2014 zu Kapitel 1	84
Abbildung 2.1	Kapitelübersicht: Kapitel 2.....	97
Abbildung 2.2	Wissenstest Kapitel 2	99
Abbildung 2.3	Überblick über die Methoden der Bilanzanalyse.....	100
Abbildung 2.4	Ziele der Bilanzanalyse.....	101
Abbildung 2.5	Adressaten der Bilanzanalyse.....	102
Abbildung 2.6	Bedeutung der Bilanzanalyse für das Management.....	102
Abbildung 2.7	Bedeutung der Bilanzanalyse im Rahmen des Ratings.....	103
Abbildung 2.8	Rating (eng. Bewertung, Einschätzung) = Sicherheit + Bonität	103
Abbildung 2.9	Bonitätseinstufungen und -kriterien.....	104
Abbildung 2.10	Bedeutung der Bilanzanalyse für die Due Dilligence.....	107
Abbildung 2.11	Inhalt und Ziel der qualitativen Bilanzanalyse	108
Abbildung 2.12	Bilanzgliederung § 266 HGB verdichtet.....	110
Abbildung 2.13	Strukturbilanz.....	112
Abbildung 2.14	Gliederung einer Strukturbilanz	113
Abbildung 2.15	Analyse der Bilanzkennzahlen	116
Abbildung 2.16	Finanzwirtschaftliche Jahresabschlussanalyse	117
Abbildung 2.17	Vertikale und horizontale Kennzahlen	119
Abbildung 2.18	Finanzierungsregeln	120
Abbildung 2.19	Analyse der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung	121

Abbildung 2.20	GuV Methoden nebeneinander	126
Abbildung 2.21	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren.....	126
Abbildung 2.22	Klausurbaustein Grenzen der Bilanzanalyse.....	134
Abbildung 2.23	Übersicht behalten über die Themen des Kapitels 2	137
Abbildung 2.24	Fachbegriffe zum Kapitel 2.....	138
Abbildung 2.25	Klausurthemen 2009–2014 zu Kapitel 2	139
Abbildung 3.1	Kapitelübersicht: Kapitel 3.....	155
Abbildung 3.2	Wissenstest Kapitel 3	156
Abbildung 3.3	Bilanzierung von Bilanzpositionen.....	157
Abbildung 3.4	Bilanzierungsvorschriften für alle Kaufleute im HGB	158
Abbildung 3.5	Bilanzierungsvorschriften für Kapitalgesellschaften im HGB	158
Abbildung 3.6	Bilanzstruktur und Bilanzgleichung.....	159
Abbildung 3.7	Das Maßgeblichkeitsprinzip § 5 Abs. 1 EStG	159
Abbildung 3.8	Zielkonflikt zwischen Steuer- und Bilanzpolitik.....	162
Abbildung 3.9	Begriff „stille Reserve“	163
Abbildung 3.10	Handelsrechtliche Ansatzwahlrechte	164
Abbildung 3.11	Selbst erstellte immaterielle Vermögensgegenstände	164
Abbildung 3.12	Trennung der Forschungs- von der Entwicklungsphase.....	164
Abbildung 3.13	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	165
Abbildung 3.14	Aktivische Abgrenzung des Damnums/Disagios	167
Abbildung 3.15	Aktive und passive latente Steuern	169
Abbildung 3.16	Handelsrechtliche Bewertungswahlrechte	170
Abbildung 3.17	Umfang der Herstellungskosten gem. § 255 (2) HGB/R 6.3. EStR	172
Abbildung 3.18	Anlagenspiegel per 31.12.01 für obiges Beispiel	174
Abbildung 3.19	Gebote und Verbote der Abschreibung in der Übersicht	177
Abbildung 3.20	Bewertungsvereinfachungsverfahren nach HGB, EStG und IFRS	179
Abbildung 3.21	Steuerbilanzielle Wahlrechte	181
Abbildung 3.22	Zuschüsse gem. R 6.5 EStR	183
Abbildung 3.23	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) § 6 EStG/R 6.13 EStR	184
Abbildung 3.24	Sammelpostenentwicklung.....	185
Abbildung 3.25	Formen von Unternehmensverbindungen	187
Abbildung 3.26	Formen von Organschaften	188
Abbildung 3.27	Beispiel für die finanzielle Eingliederung.....	189
Abbildung 3.28	Körperschaftsteuerliche Organschaft	190
Abbildung 3.29	Organschaft in der USt	192
Abbildung 3.30	Übersicht behalten über die Themen des Kapitels 3	196
Abbildung 3.31	Fachbegriffe zu Kapitel 3.....	197
Abbildung 3.32	Klausurthemen 2010-2014 zu Kapitel 3	198

Abbildung 4.1	Kapitelübersicht: Kapitel 4.....	213
Abbildung 4.2	Wissenstest Kapitel 4.....	214
Abbildung 4.3	Anwendung der internationalen Rechnungslegungsvorschriften	215
Abbildung 4.4	Überblick über die Rechtssysteme des externen Rechnungswesens.....	216
Abbildung 4.5	Internationale Rechnungslegung IAS/IFRS	217
Abbildung 4.6	Ordnen Sie bitte die Basisbegriffe richtig zu!	218
Abbildung 4.7	Wahl und Pflicht zur Anwendung der HGB/IFRS Vorschriften.....	218
Abbildung 4.8	Die Bestandteile der Rechnungslegung nach HGB/IFRS und EStG	219
Abbildung 4.9	Übersicht über die wesentlichen klausurrelevanten Bereiche.....	219
Abbildung 4.10	Anschaffungskosten in HGB/EStG und IFRS	220
Abbildung 4.11	Anschaffungskosten nach IFRS	220
Abbildung 4.12	Herstellungskosten nach HGB/EStG und IFRS	221
Abbildung 4.13	Immaterielle Vermögensgegenstände in HGB/EStG und IFRS.....	222
Abbildung 4.14	Sachanlagen in HGB/EStG und IFRS.....	223
Abbildung 4.15	Bewertung von Sachanlagen Komponentenansatz IAS 16.43	224
Abbildung 4.16	Bewertungsvereinfachungsverfahren nach HGB, EStG und IAS/IFRS..	225
Abbildung 4.17	Leasing in HGB, EStG und IFRS	226
Abbildung 4.18	Leasingentscheidungsbaum	227
Abbildung 4.19	Rückstellung in HGB, EStG und IAS/IFRS	228
Abbildung 4.20	4 Fälle zu Rückstellungen gem. IAS 37.....	229
Abbildung 4.21	Rückstellungen gem. HGB/EStG.....	230
Abbildung 4.22	Übersicht behalten über die Themen des Kapitels 4	237
Abbildung 4.23	Fachbegriffe zum Kapitel 4.....	238
Abbildung 4.24	Klausurthemen 2010–2014 zu Kapitel 4	239
Abbildung 5.1	Wie fühlen sich 120 Min. Klausur schreiben an?	249
Abbildung 6.1	Fachbegriffe zum Kapitel 1 (Lösung)	266
Abbildung 6.2	Fachbegriffe zum Kapitel 2 (Lösung)	268
Abbildung 6.3	Fachbegriffe zum Kapitel 3 (Lösung)	270
Abbildung 6.4	Fachbegriffe zum Kapitel 4 (Lösung)	272

Stichwortverzeichnis

A

Abgaben 20, 89
Abgeltungsteuer 41
Abschreibungen 25
additive oder zweistufige
Gewinnermittlung 71
Adressaten der Bilanzanalyse 101
Aktiva 163
aktive Rechnungsabgrenzung 166
aktive Rechnungsabgrenzungs-
posten 165
Aktiv-Passiv-Mehrung 25
Aktiv-Passiv-Minderung 25
Aktivtausch 24
allgemeine Verwaltungskosten 246
Altersentlastungsbetrag 28
Anlageintensität 150
Anlagenspiegel 174
Anlagevermögen 203, 204
Anrechnungsmethode 34
Ansatzwahlrechte 163
Anschaffungskosten 171
Anschaffungskostenprinzip 160
Äquivalenz 21
Äquivalenztheorie 21
Ausbildungsfreibetrag 28
Außenfinanzierung 25
außerplanmäßige Abschreibung 177

B

Basel II 103
Begünstigungsbetrag 27
Behindertenpauschbetrag 28
Beiträge 20
Betriebsausgaben 255

Betriebsausgabenabzug für
Zinsaufwendungen 28
Betriebseinnahmen 70
Betriebsvermögensvergleich 69
Bewegungsbilanz 141
Bewertung 33
Bewertungswahlrechte 170
Bilanzanalyse 97
bilanzanalytisches Vermögen 113
Bilanzgleichungen 158
Bilanzgliederung 110
Bilanzidentitätsprinzip 160
Bilanzkennzahlen 109
Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz
(BilRUG) 5
Bonitätskriterien 104
börsennotiert 244

C

Cash Flow 132, 139
Convenants 104
costs of conversion 220
costs of purchase 220

D

dauernde Wertminderung 177
Deckungsgrad 153
Deutscher Rechnungslegungs-
standard 216
DIHK – Rahmenplan 14
Disagio 112
Dividendengutschrift 72
Doppelbesteuerungsabkommen 33
Due Dilligence 106
Durchschnittspreisermittlung 180

E

EBITDA 28
Eigenfinanzierung 25
Eigenkapital
– subsumieren 24, 243
Eigenkapitalquote 149, 152
Einkommensteuer 37
Einnahmen-Überschussrechnung 69
Eins-zu-Eins-Regel 120
Einzelbewertungsprinzip 160
Entgelt, vereinbartes 66
Erfolgsquellenanalyse 128
Ergänzungsbilanz 72
Ertragskraft 102
EU – Verordnung 1606/ 2002 215

F

Fertigungsgemeinkosten 246
Financial Accounting Standard 216
finanzielle Stabilität 102
Finanzierungs- und
– Besicherungsinstrumente 105
Finanzierungsformen 25
Firmen- oder Geschäftswert 246
first in – first out 179
Formelsammlung 138
Fortführungsprinzip 160
Framework 217
Freibetrag 28
Freigrenze 28
Freigrenze von 3 Mio. 29
Freistellungsmethode 33
Fremdfinanzierung 25

G

Gebühren 20
Geringwertige Wirtschaftsgüter 183
Gesamtergebnisrechnung 233
Gesamthandvermögen 71

Gesamtkosten 98
Gesamtkostenverfahren 121, 123
Gewerbsteuer 49
Gewerbsteuerbescheid 52
Gewerbsteuerermessbescheid 52
Gewerbsteuererlegung 53
Gewinneinkünfte 69
Gewinnermittlung nach
– Durchschnittssätzen 69
Gewinnthesaurierung 25
Goldene Bankregel 120
goodwill 246
Grenzen der Bilanzierung 181
Grenzüberschreitende
– Funktionsverlagerungen 31
GWG 184

H

hard facts 106

I

Innenfinanzierung 25
Innenverpflichtung 231
intangible assets 222
Interpretations 217
inventories 225

K

Kapitalflussrechnung 141
Keinmalbesteuerung 34
Kleinunternehmer 67
konservative Bilanzpolitik 109
Konzernbilanz 244
Körperschaftsteuer 42
körperschaftsteuerliche
– Organschaft 189

L

Lagebericht 259
last in – first out 180
lease 226
Leverage Effekt 98, 130
Liquidität I. Grades 117, 150
Liquidität II 118, 153
Lock in Effekt 73
Lohmann Ruchti Effekt 25

M

Maßgeblichkeit 159
Materialgemeinkosten 246
Meldung, zusammenfassende 66, 78
Mezzanine-Kapital 105
MicroBilG 197

N

nachversteuerungspflichtiger Betrag 27
non financial liabilities 228

O

OHG 68
Opfertheorie 21, 89

P

Passivtausch 24
Periodisierungsprinzip 160
POC- Methode 231
progressive Bilanzpolitik 109
property, plant and equipment 223

Q

Qualifikationsnorm 71
qualitative Abschlussanalyse 108
quantitative Jahresabschluss-
analyse 116

R

Rating 103
Ratingskalen 104

Rechnung § 14 UStG 65
Rechtsform 68
Rentabilitätsanalyse 130
research and development costs 222
Reverse – Charge – Verfahren 61
Rücklage 209
Rückstellung 210

S

Saarbrücker Modell 108
semiotische Bilanzanalyse 109
soft facts 104, 106
Sonderbilanz 72
Sparer - Pauschbetrag 28, 80
Staffelform 121
stakeholder 102
Standards 217
Standortentscheidungen 36
Standortfaktor 36
Statischer Verschuldungsgrad 149
Stetigkeitsprinzip 160
Steuer, latente 165, 168
Steuerbelastung 68
Steuergestaltung 37
Steuerliche Nebenleistungen 21, 259
Steuern 19
Steuroptimierung 37
Steuerpflichten 38
Steuerspirale 19
Steuerungsinformationen für das
Managementinformationssystem 102
Steuerzahler 85
stille Reserve 162, 163
Strukturanalyse 112
Strukturbilanz 112
Substanzerhaltung 102
Subsumtion 15
Supranationale Auswirkungen 31

T

Tätigkeitsvergütung 71
Teileinkünfteverfahren 73
Teilwertabschreibung 177
Thesaurierung 27
Thesaurierungsvorteil 27
Transparenzprinzip 26
Trennungsprinzip 71

U

UG (haftungsbeschränkt) 69
Umbewertung 112
Umgliederung 112
Umkehr der Steuerschuldnerschaft 61
Umsatzkostenverfahren 122, 123
Umsatzrentabilität 153
Umsatzsteuer 56
Umsatzsteueridentifikationsnummer 58
Unternehmensentscheidungen 23
Unternehmensteuern 19
US - GAAP 216

V

Verbrauchsfolgeverfahren 178
verdeckte Einlage 48

verdeckte Gewinnausschüttung 48
Verkehrssteuer 56
Verordnung vom 12.07.2006 13
Vertikale Finanzierungsregeln 119
Vertriebsgemeinkosten 246
Verzeichnisse 160
Vollständigkeitsprinzip 160
Vorratsvermögen 178
Vorsichtsprinzip 160
Vorsteuerabzug 260

W

Weißer Einkünfte 34
Wertaufhellungsprinzip 160
wirtschaftliche Lage 100

Z

Ziel der Bilanzanalyse 100
Zielkonflikt der Bilanz – und
Steuerpolitik 161
Zinsschranke 28
Zinsstaffelmethode 167
Zinsvortrag 28
Zurechnungsnorm 72