

IAS - Bilanzierung und Besteuerung

Eine betriebswirtschaftliche Analyse der Steuerfolgen
einer Anpassung der handelsrechtlichen Rechnungslegung
an die International Accounting Standards
unter Aufrechterhaltung des;^

von

Dipl.-Kfm. Dr. Stefan Rahlf

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort des Mitherausgebers	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis	XIX
Tabellenverzeichnis	XIXI
Einleitung	1
1 Annahmen und Methode der Untersuchung	7
1.1 Untersuchungsrichtung	7
1.2 Untersuchungstechnik	10
1.3 Untersuchungsumfang	18
1.3.1 Abgrenzung der Belastungssphäre	18
1.3.2 Materielle Abgrenzung	18
1.3.3 Zeitliche Abgrenzung	19
1.4 Steuerbilanzszenarien	21
1.4.1 Szenario 1: Steuerbilanz nach IAS ohne Beachtung von Bilanzierungs- und Bewertungsvorhalten des EStG	22
1.4.2 Szenario 2: Steuerbilanz nach IAS bei Beachtung der Bilanzierungs- und Bewertungsvorhalte des EStG	23
1.4.3 Szenario 3: Steuerbilanz nach derzeitiger Rechtslage	26

2 Bestimmung der wesentlichen Unterschiede von IAS und Bilanzsteuerrecht	28
2.1 Vergleich der Rechnungslegungsgrundlagen von IAS und Steuerrecht	31
2.1.1 Rechnungslegungszwecke	31
2.1.2 Instrumente der Rechnungslegung	32*
2.1.3 Rechnungslegungsannahmen und -grundsätze	34
2.1.3.1 Gliederungsgrundsätze	34
2.1.3.2 Rechnungslegungsannahmen	37
2.1.3.2.1 Prinzip der Unternehmerrisikofortführung	37
2.1.3.2.2 Prinzip der Periodenabgrenzung	39
2.1.3.3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	40
2.1.3.3.1 Stetigkeitsgrundsatz	40
2.1.3.3.2 true and fair view-Prinzip	42
2.1.3.3.3 Verständlichkeit,-Vollständigkeit und Neutralität	44
2.1.3.3.4 Wesentlichkeit	45
2.1.3.3.5 Bilanzidentität	46
2.1.3.3.6 Stichtagsprinzip	47
2.1.3.3.7 Einzelbewertung	49
¹¹ 2.1.3.3.8 Vorsichtsprinzip	50
2.1.3.3.9 Grundsatz der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	54

2.1.4 Wertmaßstäbe	56
2.1.4.1 Anschaffungskosten	56
2.1.4.2 Herstellungskosten	58
) 2.1.4.3 fair value / recoverable amount / net realisable value / historical cost / Teilwert / gemeiner Wert	62
2.2 Vergleich der Bilanzierung und Bewertung von Aktiva nach IAS und Steuerrecht	65
2.2.1 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebes	66
2.2.2 Anlagevermögen	68
2.2.2.1 Immaterielle Vermögenswerte	68
2.2.2.2 Sachanlagen	73
2.2.2.3 Finanzanlagen	80
2.2.3 Umlaufvermögen	83
2.2.3.1 Vorräte	83
2.2.3.2 Forderungen und sonstige Vermögenswerte	90
2.2.3.3 Wertpapiere	94
2.2.3.4 Schecks, Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	96
2.2.4 Aktive Rechnungsabgrenzungen	97

Inhaltsverzeichnis

2.3 Vergleich der Bilanzierung und Bewertung von	
¹ Passiva nach IAS und Steuerrecht	98
2.3.1 Eigenkapital	98
2.3.2 Schulden	100
y 2.3.2.1 Rückstellungen	100
2.3.2.2 Verbindlichkeiten	110
2.3.3 Passive Rechnungsabgrenzungen	115
2.4 Zwischenergebnis	117
3 Quantitativer Steuerbelastungsvergleich auf Basis von HGB- Steuerbilanzen und hypothetischen IAS-Steuerbilanzen	120
3.1 Gegenüberstellung anhand eines Modellunternehmens	121
3.1.1 Eingabemodule des Modellunternehmens	125
3.1.1.1 Anlagevermögen	125
3.1.1.2 Umlaufvermögen	127
3.1.1.3 Eigenkapital	129
3.1.1.4 Schulden	129
3.1.1.5 sonstige Annahmen	130
3.1.2 Berechnungsmodule des Modellunternehmens	139
3.1.2.1 Anlagevermögen	139
3.1.2.2 Umlaufvermögen ; i . .	143
3.1.2.3 Verarbeitung sonstiger Daten	146
3.1.2.4 Ermittlung des Liquiditätsbestandes	147
3.1.2.5 Ermittlung des Vermögensendwertes	148
3.1.2.6 Ermittlung der Gesamtsteuerbelastung	153
3.1.2.6.1 Körperschaftsteuer	154
3.1.2.6.2 Gewerbeertragsteuer	154

3.1.3 Bilanzierung und Bewertung im Ausgangsfall	156
3.1.3.1 Anlagevermögen	157
3.1.3.2 Umlaufvermögen	159
3.1.3.3 Schulden	161
3.1.4 Modellunternehmensergebnisse des Ausgangsfalls	162
3.1.4.1 Vergleich der Jahresabschlüsse	162
3.1.4.1.1 Bilanzen	162
3.1.4.1.2 Gewinn- und Verlustrechnungen	167
3.1.4.2 Vergleich der Steuerbelastungen	169
3.1.4.2.1 Körperschaftsteuer	169
3.1.4.2.2 Gewerbeertragsteuer	170
3.1.4.3 Vergleich der Vermögensendwerte	172
3.1.4.4 Zwischenergebnis	172
3.2 Gegenüberstellung bei Parametervariationen der Ausgangsdaten	175
3.2.1 Grundsätzliches zu Sensitivitätsanalysen	175
3.2.2 Auswirkungen der Veränderung von Bilanzierung und Bewertung	176
3.2.2.1 Aktiweränderungen	177
3.2.2.2 Passiweränderungen	187
3.2.2.4 Simultane Variation der Aktiv- und Passiweränderung	190
3.2.3 Zusammenfassung der Ergebnisse	192
 4 Schlußbemerkung	 200
 X Anhang	 207
Literaturverzeichnis	238
Stichwortverzeichnis	253