

Inhaltsübersicht

| | |
|--|-----|
| Inhaltsverzeichnis | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 19 |
| Abbildungsverzeichnis | 23 |
| Tabellenverzeichnis | 29 |
| | |
| 0 Kurzfassung des Gutachtens | 35 |
| 0.1 Ergebnisse in Thesen | 35 |
| 0.2 Zielsetzung des Gutachtens und Gang der Untersuchung | 36 |
| 0.3 Die Konsequenzen der Übernahme von International Accounting Standards | 37 |
| 0.4 Fazit | 55 |
| 1 Problemstellung, Zielsetzung und Aufbau der Untersuchung | 59 |
| 2 Vergleich der Rechnungslegungsvorschriften nach HGB, Bilanzsteuerrecht und International Accounting Standards | 63 |
| 2.1 Allgemeine Grundlagen | 63 |
| 2.2 Verbindungen zwischen der handelsrechtlichen und steuerlichen Gewinnermittlung | 78 |
| 2.3 Bilanzierungskonzeption | 83 |
| 2.4 Bewertungskonzeption | 108 |
| 2.5 Die Bilanzierung von Finanzinstrumenten | 169 |
| 3 Quantifizierung der Konsequenzen für die Unternehmenssteuerbelastung und die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen bei einem Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung nach IAS | 193 |
| 3.1 Methodische Grundlagen | 193 |
| 3.2 Quantifizierung der Änderung der Unternehmenssteuerbelastung | 250 |
| 3.3 Quantifizierung der Änderung der Einnahmen aus direkten Unternehmenssteuern | 283 |
| 3.4 Auswirkungen des Übergangs zur Marktwertbilanzierung bei (ausgewählten) Finanzinstrumenten | 292 |
| 4 Handelsrechtliche und steuerrechtliche Vorschriften im internationalen Vergleich (Frankreich, Großbritannien, Niederlande, Schweiz und USA) | 329 |
| 4.1 Allgemeine Grundlagen | 329 |
| 4.2 Verbindung zwischen der handelsrechtlichen und steuerlichen Gewinnermittlung | 341 |
| 4.3 Bilanzierungskonzeption | 343 |
| 4.4 Bewertungskonzeption | 369 |

| | |
|--|-----|
| 4.5 Fazit | 418 |
| 4.6 Bilanzierung von Finanzinstrumenten | 422 |
| 4.7 Einfluß des EG-Rechts auf die handelsrechtliche und steuerliche Gewinnermittlung | 452 |
| 4.8 Internationaler Steuerbelastungsvergleich | 457 |
| 5 Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips in Deutschland | 491 |
| 5.1 Vorbemerkungen und Konkretisierung der betrachteten Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips | 491 |
| 5.2 Auswirkungen auf die Unternehmenssteuerbelastung | 495 |
| 5.3 Auswirkungen auf die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen | 505 |
| 5.4 Ergebnisse | 513 |
| 6 Rückwirkungen von Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips auf die Handelsbilanz und ihre Aussagefähigkeit im internationalen Vergleich | 517 |
| 6.1 Vorbemerkungen | 517 |
| 6.2 Bilanzanalyse im internationalen Vergleich bei geltender Rechtslage | 519 |
| 6.3 Auswirkungen auf die Handelsbilanz bei Bilanzierung nach IAS und uneingeschränkter Maßgeblichkeit | 527 |
| 6.4 Rückwirkungen auf die Handelsbilanz bei Bilanzierung nach IAS und (partieller bzw. vollständiger) Durchbrechung der Maßgeblichkeit | 531 |
| 6.5 Ergebnisse | 534 |
| 7 Zusammenfassung der Ergebnisse und abschließende Empfehlungen | 537 |
| 7.1 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Ziele der steuerlichen Gewinnermittlung | 539 |
| 7.2 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Besteuerung der Unternehmen | 555 |
| 7.3 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für den Handlungsspielraum des Steuergesetzgebers | 563 |
| 7.4 Ergebnisse in Thesen | 567 |
| Verzeichnis der Bearbeiter und Mitarbeiter | 569 |
| Literaturverzeichnis | 571 |
| Verzeichnis der Entscheidungen und behördlichen Schreiben | 607 |
| Anhang 1 | 611 |
| Anhang 2 | 627 |
| Anhang 3 | 639 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| Abkürzungsverzeichnis | 19 |
| Abbildungsverzeichnis | 23 |
| Tabellenverzeichnis | 29 |
| | |
| 0 Kurzfassung des Gutachtens | 35 |
| 0.1 Ergebnisse in Thesen | 35 |
| 0.2 Zielsetzung des Gutachtens und Gang der Untersuchung | 36 |
| 0.3 Die Konsequenzen der Übernahme von International Accounting Standards | 37 |
| 0.3.1 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Ziele der steuerlichen Gewinnermittlung | 37 |
| 0.3.2 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Besteuerung der Unternehmen | 40 |
| 0.3.2.1 Konsequenzen für die Steuerbelastung der Unternehmen | 41 |
| 0.3.2.2 Konsequenzen für die Wettbewerbsposition deutscher Unternehmen im internationalen Vergleich | 44 |
| 0.3.2.3 Konsequenzen für das gesamtwirtschaftliche Steueraufkommen | 47 |
| 0.3.3 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für den Handlungsspielraum des Steuergesetzgebers | 52 |
| 0.3.3.1 Durchbrechungen des Grundsatzes der Maßgeblichkeit aufgrund von originärem Steuerbilanzrecht | 52 |
| 0.3.3.2 Formelle Maßgeblichkeit steuerlicher Wahlrechte für die Handelsbilanz | 53 |
| 0.4 Fazit | 55 |
| 1 Problemstellung, Zielsetzung und Aufbau der Untersuchung | 59 |
| 2 Vergleich der Rechnungslegungsvorschriften nach HGB, Bilanzsteuerrecht und International Accounting Standards | 63 |
| 2.1 Allgemeine Grundlagen | 63 |
| 2.1.1 Rechtsgrundlagen und Bestandteile der Rechnungslegungspflicht | 63 |
| 2.1.1.1 Handelsrecht | 63 |
| 2.1.1.2 Bilanzsteuerrecht | 64 |

| | |
|---|-----|
| 2.1.1.3 International Accounting Standards | 65 |
| 2.1.2 Zielsetzungen und zentrale Grundsätze der Rechnungslegung | 66 |
| 2.1.2.1 Handelsrecht | 66 |
| 2.1.2.2 Bilanzsteuerrecht | 70 |
| 2.1.2.3 International Accounting Standards | 73 |
| 2.1.2.4 Fazit | 76 |
| 2.2 Verbindungen zwischen der handelsrechtlichen und steuerlichen Gewinnermittlung | 78 |
| 2.2.1 Materielle und formelle Maßgeblichkeit | 79 |
| 2.2.2 Durchbrechung der Maßgeblichkeit | 81 |
| 2.2.3 Umkehrung der Maßgeblichkeit | 82 |
| 2.3 Bilanzierungskonzeption | 83 |
| 2.3.1 Periodisierungsregeln | 83 |
| 2.3.1.1 Handels- und Bilanzsteuerrecht | 83 |
| 2.3.1.2 International Accounting Standards | 85 |
| 2.3.1.3 Fazit | 87 |
| 2.3.2 Aktivierungsgrundsätze | 87 |
| 2.3.2.1 Handelsrecht | 88 |
| 2.3.2.2 Bilanzsteuerrecht | 91 |
| 2.3.2.3 International Accounting Standards | 92 |
| 2.3.2.4 Fazit | 96 |
| 2.3.3 Passivierungsgrundsätze | 99 |
| 2.3.3.1 Handelsrecht | 99 |
| 2.3.3.2 Bilanzsteuerrecht | 102 |
| 2.3.3.3 International Accounting Standards | 104 |
| 2.3.3.4 Fazit | 105 |
| 2.4 Bewertungskonzeption | 108 |
| 2.4.1 Übersicht | 108 |
| 2.4.2 Bewertungsmaßstäbe | 111 |
| 2.4.2.1 Zugangswerte | 111 |
| 2.4.2.1.1 Anschaffungskosten | 111 |
| 2.4.2.1.1.1 Handelsrecht und Bilanzsteuerrecht | 111 |
| 2.4.2.1.1.2 International Accounting Standards | 112 |
| 2.4.2.1.1.3 Fazit | 113 |
| 2.4.2.1.2 Herstellungskosten | 115 |
| 2.4.2.1.2.1 Handelsrecht | 115 |
| 2.4.2.1.2.2 Bilanzsteuerrecht | 116 |
| 2.4.2.1.2.3 International Accounting Standards | 117 |
| 2.4.2.1.2.4 Fazit | 118 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| 2.4.2.1.3 | Rückzahlungsbetrag | 119 |
| 2.4.2.1.3.1 | Handelsrecht und Bilanzsteuerrecht | 119 |
| 2.4.2.1.3.2 | International Accounting Standards | 121 |
| 2.4.2.1.3.3 | Fazit | 122 |
| 2.4.2.1.4 | Sonstige | 122 |
| 2.4.2.1.4.1 | Handelsrecht und Bilanzsteuerrecht | 122 |
| 2.4.2.1.4.2 | International Accounting Standards | 124 |
| 2.4.2.1.4.3 | Fazit | 126 |
| 2.4.2.2 | Besondere Verfahren zur Vereinfachung der Wertermittlung | 127 |
| 2.4.2.2.1 | Handelsrecht | 127 |
| 2.4.2.2.2 | Bilanzsteuerrecht | 128 |
| 2.4.2.2.3 | International Accounting Standards | 128 |
| 2.4.2.2.4 | Fazit | 129 |
| 2.4.2.3 | Fortführungswerte | 130 |
| 2.4.2.3.1 | Fortführung der Anschaffungs- oder Her- stellungskosten durch planmäßige Abschreibungen | 130 |
| 2.4.2.3.1.1 | Handelsrecht | 130 |
| 2.4.2.3.1.2 | Bilanzsteuerrecht | 131 |
| 2.4.2.3.1.3 | International Accounting Standards | 132 |
| 2.4.2.3.1.4 | Fazit | 136 |
| 2.4.2.3.2 | Fortführung der Anschaffungs- oder Her- stellungskosten aufgrund von Bewertungs- freiheiten, Sonderabschreibungen und erhöhten Absetzungen | 138 |
| 2.4.2.3.3 | Fortführung des Rückzahlungsbetrags aufgrund erhaltener Leistungen oder geleisteter Zahlungen | 139 |
| 2.4.2.3.4 | Periodisierung der Aufwendungen für Pensionsverpflichtungen | 140 |
| 2.4.2.3.4.1 | Handelsrecht | 140 |
| 2.4.2.3.4.2 | Bilanzsteuerrecht | 142 |
| 2.4.2.3.4.3 | International Accounting Standards | 143 |
| 2.4.2.3.4.4 | Fazit | 145 |
| 2.4.2.4 | Tages- oder Zeitwerte | 146 |
| 2.4.2.4.1 | Handelsrecht | 147 |
| 2.4.2.4.2 | Bilanzsteuerrecht | 148 |
| 2.4.2.4.3 | International Accounting Standards | 151 |

| | |
|--|-----|
| 2.4.2.4.4 Fazit | 154 |
| 2.4.3 Bewertungsregeln | 155 |
| 2.4.3.1 Vermögenwerte | 155 |
| 2.4.3.1.1 Handelsrecht | 155 |
| 2.4.3.1.2 Bilanzsteuerrecht | 157 |
| 2.4.3.1.3 International Accounting Standards | 157 |
| 2.4.3.1.4 Fazit | 164 |
| 2.4.3.2 Schulden | 165 |
| 2.4.3.2.1 Handelsrecht | 165 |
| 2.4.3.2.2 Bilanzsteuerrecht | 165 |
| 2.4.3.2.3 International Accounting Standards | 166 |
| 2.4.3.2.4 Fazit | 166 |
| 2.5 Die Bilanzierung von Finanzinstrumenten | 169 |
| 2.5.1 Der Begriff Derivate | 169 |
| 2.5.2 Einsatz derivativer Finanzinstrumente | 170 |
| 2.5.3 Handelsrecht | 172 |
| 2.5.3.1 Spekulationsgeschäfte | 172 |
| 2.5.3.2 Simultanes Hedging | 174 |
| 2.5.3.3 Antizipatives Hedging | 178 |
| 2.5.4 Steuerrecht | 179 |
| 2.5.4.1 Spekulationsgeschäfte | 179 |
| 2.5.4.2 Simultanes Hedging | 179 |
| 2.5.4.3 Antizipatives Hedging | 180 |
| 2.5.5 IAS | 180 |
| 2.5.5.1 Entwicklungsstand | 180 |
| 2.5.5.2 Interim Standard | 182 |
| 2.5.5.2.1 Spekulationsgeschäfte | 182 |
| 2.5.5.2.2 Simultanes Hedging | 183 |
| 2.5.5.2.3 Antizipatives Hedging | 184 |
| 2.5.5.3 Comprehensive Standard | 185 |
| 2.5.5.3.1 Spekulationsgeschäfte | 185 |
| 2.5.5.3.2 Simultanes Hedging | 185 |
| 2.5.5.3.3 Antizipatives Hedging | 186 |
| 2.5.6 Fazit | 187 |
| 3 Quantifizierung der Konsequenzen für die Unternehmenssteuerbelastung und die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen bei einem Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung nach IAS | 193 |
| 3.1 Methodische Grundlagen | 193 |
| 3.1.1 Steuerbelastung auf Unternehmensebene | 193 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 3.1.1.1 | Anforderungen an den Steuerbelastungsvergleich | 193 |
| 3.1.1.2 | Ansätze zur Quantifizierung der Steuerbelastung von Unternehmen | 197 |
| 3.1.1.2.1 | Effektive Grenzsteuersätze | 197 |
| 3.1.1.2.2 | Unternehmensmodelle | 201 |
| 3.1.1.2.3 | Gegenüberstellung | 206 |
| 3.1.1.3 | Aufbau und Prämissen des eigenen Modells | 212 |
| 3.1.2 | Bestimmung der Steueraufkommenseffekte | 216 |
| 3.1.2.1 | Grundmodell zur Schätzung der kurz- und langfristigen Einnahmeeffekte bei den direkten Unternehmenssteuern | 216 |
| 3.1.2.2 | Komponenten der Bemessungsgrundlage und Einschätzung ihrer Wirkungen auf das Steueraufkommen | 221 |
| 3.1.2.3 | Kurzfrist-Modell | 236 |
| 3.1.2.4 | Langfrist-Modell | 239 |
| 3.1.3 | Datengrundlage und Beschreibung der Unternehmenstypen | 244 |
| 3.1.3.1 | Auswahl der Branchen | 244 |
| 3.1.3.2 | Beschreibung der Unternehmenstypen | 246 |
| 3.2 | Quantifizierung der Änderung der Unternehmenssteuerbelastung | 250 |
| 3.2.1 | Steuerbelastung eines durchschnittlichen Unternehmens de lege lata | 250 |
| 3.2.2 | Auswirkungen geänderter Gewinnermittlungsvorschriften auf die Steuerbelastung des Ausgangsunternehmens | 252 |
| 3.2.2.1 | Abschreibungen | 252 |
| 3.2.2.2 | Verbrauchsfolgeverfahren | 255 |
| 3.2.2.3 | Herstellungskostenermittlung | 255 |
| 3.2.2.4 | Betriebliche Altersversorgung | 257 |
| 3.2.2.5 | Aktivierung von Entwicklungskosten | 262 |
| 3.2.2.6 | Auswirkungen der kumulierten Änderungen | 263 |
| 3.2.3 | Einfluß geänderter Gewinnermittlungsvorschriften bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten | 264 |
| 3.2.3.1 | Methodisches Vorgehen | 264 |
| 3.2.3.2 | Abschreibungen | 265 |
| 3.2.3.3 | Verbrauchsfolgeverfahren | 267 |
| 3.2.3.4 | Herstellungskostenermittlung | 268 |
| 3.2.3.5 | Betriebliche Altersversorgung | 269 |
| 3.2.3.6 | Aktivierung von Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen | 271 |
| 3.2.3.7 | Zwischenergebnis | 273 |

| | |
|---|-----|
| 3.2.3.8 Auswirkungen der kumulierten Änderungen | 274 |
| 3.2.4 Belastungsänderungen im Branchenvergleich | 275 |
| 3.2.4.1 Chemische Industrie | 277 |
| 3.2.4.2 Elektrotechnik | 277 |
| 3.2.4.3 Ernährungsgewerbe | 278 |
| 3.2.4.4 Straßenfahrzeugbau | 279 |
| 3.2.4.5 Maschinenbau | 279 |
| 3.2.4.6 Eisenschaffende Industrie | 280 |
| 3.2.4.7 Baugewerbe | 280 |
| 3.2.4.8 Handel | 281 |
| 3.2.4.9 Verkehr | 282 |
| 3.2.4.10 Dienstleistungssektor | 283 |
| 3.3 Quantifizierung der Änderung der Einnahmen aus direkten Unternehmenssteuern | 283 |
| 3.3.1 Kurzfristige Einnahmeeffekte | 284 |
| 3.3.2 Langfristige Einnahmeeffekte | 287 |
| 3.4 Auswirkungen des Übergangs zur Marktwertbilanzierung bei (ausgewählten) Finanzinstrumenten | 292 |
| 3.4.1 Methodische Vorüberlegungen | 292 |
| 3.4.2 Bestimmung von Übergangseffekten bei ausgewählten Finanzinstrumenten | 293 |
| 3.4.2.1 Zinsswaps | 293 |
| 3.4.2.1.1 Theoretisch abgeleitete Marktwertverläufe | 294 |
| 3.4.2.1.1.1 Erwarteter Marktwertverlauf zu Beginn der Swaplaufzeit | 294 |
| 3.4.2.1.1.2 Marktwertänderungen während der Swaplaufzeit | 298 |
| 3.4.2.1.1.2.1 Isolierte Betrachtung | 298 |
| 3.4.2.1.1.2.2 Portfoliobetrachtung | 301 |
| 3.4.2.1.1.3 Ergebnis | 302 |
| 3.4.2.1.2 Die Erfassung von Marktwertänderungen nach EStG und IAS | 302 |
| 3.4.2.1.2.1 Spekulationsgeschäfte | 302 |
| 3.4.2.1.2.2 Simultanes Hedging | 304 |
| 3.4.2.1.2.3 Antizipative Sicherungsgeschäfte | 305 |
| 3.4.2.2 Devisentermingeschäfte | 306 |
| 3.4.2.2.1 Theoretisch abgeleitete Marktwertverläufe | 306 |
| 3.4.2.2.2 Die Erfassung von Marktwertänderungen nach EStG und IAS | 309 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 3.4.2.2.1 | Spekulationsgeschäfte und Simultanes Hedging | 309 |
| 3.4.2.2.2 | Antizipative Sicherungsgeschäfte | 309 |
| 3.4.2.3 | Devisenoptionen | 310 |
| 3.4.2.3.1 | Theoretisch abgeleitete Marktwertverläufe | 310 |
| 3.4.2.3.2 | Die Erfassung von Marktwertänderungen nach EStG und IAS | 315 |
| 3.4.2.4 | Fazit | 316 |
| 3.4.3 | Ergebnisse empirischer Untersuchungen über das Volumen, die Struktur und die Angabe von Markt- werten von ausgewählten Finanzinstrumenten | 317 |
| 3.4.3.1 | Das Datenmaterial | 317 |
| 3.4.3.2 | Die Verbreitung von Spekulationsgeschäften | 319 |
| 3.4.3.3 | Die Verbreitung von simultanen Sicherungsgeschäften | 319 |
| 3.4.3.4 | Die Verbreitung von antizipativen Sicherungsgeschäften | 321 |
| 3.4.3.5 | Volumen und Marktwerte derivativer Finanzinstrumente | 321 |
| 3.4.3.6 | Fazit | 324 |
| 3.4.4 | Implikationen der dargestellten theoretischen und empiri- schen Erkenntnisse für die Steuerbelastung der Unternehmen und die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen | 324 |
| 3.4.4.1 | Zinsswaps | 324 |
| 3.4.4.2 | Devisentermingeschäfte und Devisenoptionen | 326 |
| 3.4.4.3 | Fazit | 327 |
| 4 | Handelsrechtliche und steuerrechtliche Vorschriften im internationalen Vergleich (Frankreich, Großbritannien, Niederlande, Schweiz und USA) | 329 |
| 4.1 | Allgemeine Grundlagen | 329 |
| 4.1.1 | Rechtsgrundlagen und Bestandteile der Rechnungs- legungspflicht | 329 |
| 4.1.1.1 | Handelsrecht | 329 |
| 4.1.1.2 | Steuerrecht | 332 |
| 4.1.2 | Zielsetzungen und zentrale Grundsätze der Rechnungslegung | 334 |
| 4.1.2.1 | Handelsrecht | 334 |
| 4.1.2.2 | Steuerrecht | 337 |
| 4.1.3 | Synopse | 339 |

| | |
|---|-----|
| 4.2 Verbindung zwischen der handelsrechtlichen und steuerlichen Gewinnermittlung | 341 |
| 4.3 Bilanzierungskonzeption | 343 |
| 4.3.1 Periodisierungsgrundsätze | 343 |
| 4.3.1.1 Handelsrecht | 343 |
| 4.3.1.2 Steuerrecht | 348 |
| 4.3.2 Aktivierungsgrundsätze | 351 |
| 4.3.2.1 Handelsrecht | 351 |
| 4.3.2.2 Steuerrecht | 354 |
| 4.3.3 Passivierungsgrundsätze | 355 |
| 4.3.3.1 Handelsrecht | 355 |
| 4.3.3.2 Steuerrecht | 358 |
| 4.3.4 Synopsen | 361 |
| 4.4 Bewertungskonzeption | 369 |
| 4.4.1 Bewertungsmaßstäbe | 369 |
| 4.4.1.1 Zugangswerte | 369 |
| 4.4.1.1.1 Anschaffungskosten | 369 |
| 4.4.1.1.1.1 Handelsrecht | 369 |
| 4.4.1.1.1.2 Steuerrecht | 370 |
| 4.4.1.1.2 Herstellungskosten | 371 |
| 4.4.1.1.2.1 Handelsrecht | 371 |
| 4.4.1.1.2.2 Steuerrecht | 373 |
| 4.4.1.1.3 Rückzahlungsbetrag | 374 |
| 4.4.1.1.3.1 Handelsrecht | 374 |
| 4.4.1.1.3.2 Steuerrecht | 376 |
| 4.4.1.1.4 Synopse | 377 |
| 4.4.1.2 Besondere Verfahren zur Vereinfachung der Wertermittlung | 377 |
| 4.4.1.2.1 Handelsrecht | 377 |
| 4.4.1.2.2 Steuerrecht | 381 |
| 4.4.1.2.3 Synopse | 382 |
| 4.4.1.3 Fortführungswerte | 385 |
| 4.4.1.3.1 Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten durch planmäßige Abschreibungen | 385 |
| 4.4.1.3.1.1 Handelsrecht | 385 |
| 4.4.1.3.1.2 Steuerrecht | 389 |
| 4.4.1.3.2 Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten aufgrund von Bewer- | |

| | |
|--|-----|
| tungsfreiheiten, Sonderabschreibungen und erhöhten Absetzungen | 394 |
| 4.4.1.3.2.1 Handelsrecht | 394 |
| 4.4.1.3.2.2 Steuerrecht | 395 |
| 4.4.1.3.3 Periodisierung der Aufwendungen für Pensionsverpflichtungen | 396 |
| 4.4.1.3.3.1 Handelsrecht | 396 |
| 4.4.1.3.3.2 Steuerrecht | 399 |
| 4.4.1.4 Tages- oder Zeitwerte | 401 |
| 4.4.1.4.1 Handelsrecht | 401 |
| 4.4.1.4.2 Steuerrecht | 404 |
| 4.4.2 Bewertungsregeln | 405 |
| 4.4.2.1 Handelsrecht | 405 |
| 4.4.2.1.1 Vermögenswerte | 405 |
| 4.4.2.1.2 Schulden | 410 |
| 4.4.2.1.3 Synopse | 411 |
| 4.4.2.2 Steuerrecht | 416 |
| 4.4.2.2.1 Wirtschaftsgüter | 416 |
| 4.4.2.2.2 Schulden | 418 |
| 4.5 Fazit | 418 |
| 4.6 Bilanzierung von Finanzinstrumenten | 422 |
| 4.6.1 Frankreich | 422 |
| 4.6.1.1 Handelsrecht | 422 |
| 4.6.1.1.1 Spekulationsgeschäfte | 422 |
| 4.6.1.1.2 Simultanes Hedging | 422 |
| 4.6.1.1.3 Antizipatives Hedging | 423 |
| 4.6.1.2 Steuerrecht | 424 |
| 4.6.1.2.1 Spekulationsgeschäfte | 424 |
| 4.6.1.2.2 Simultanes Hedging | 424 |
| 4.6.1.2.3 Antizipatives Hedging | 425 |
| 4.6.2 Großbritannien | 425 |
| 4.6.2.1 Handelsrecht | 425 |
| 4.6.2.1.1 Entwicklungsstand | 425 |
| 4.6.2.1.2 Spekulationsgeschäfte | 426 |
| 4.6.2.1.3 Simultanes Hedging | 426 |
| 4.6.2.1.4 Antizipatives Hedging | 427 |
| 4.6.2.2 Steuerrecht | 428 |
| 4.6.2.2.1 Spekulationsgeschäfte | 428 |
| 4.6.2.2.2 Simultanes Hedging | 428 |
| 4.6.2.2.3 Antizipatives Hedging | 429 |

| | | |
|-------------|--|-----|
| 4.6.3 | Niederlande | 429 |
| 4.6.3.1 | Handelsrecht | 429 |
| 4.6.3.1.1 | Spekulationsgeschäfte | 429 |
| 4.6.3.1.2 | Simultanes Hedging | 430 |
| 4.6.3.1.3 | Antizipatives Hedging | 431 |
| 4.6.3.2 | Steuerrecht | 431 |
| 4.6.3.2.1 | Spekulationsgeschäfte | 431 |
| 4.6.3.2.2 | Simultanes Hedging | 432 |
| 4.6.3.2.3 | Antizipatives Hedging | 433 |
| 4.6.4 | Schweiz | 433 |
| 4.6.4.1 | Handelsrecht | 433 |
| 4.6.4.1.1 | Spekulationsgeschäfte | 433 |
| 4.6.4.1.2 | Simultanes Hedging | 435 |
| 4.6.4.1.3 | Antizipatives Hedging | 436 |
| 4.6.4.2 | Steuerrecht | 437 |
| 4.6.4.2.1 | Spekulationsgeschäfte | 437 |
| 4.6.4.2.2 | Simultanes Hedging | 438 |
| 4.6.4.2.3 | Antizipatives Hedging | 438 |
| 4.6.5 | USA | 438 |
| 4.6.5.1 | Handelsrecht | 438 |
| 4.6.5.1.1 | Entwicklungsstand | 438 |
| 4.6.5.1.2 | Spekulationsgeschäfte | 439 |
| 4.6.5.1.3 | Simultanes Hedging | 439 |
| 4.6.5.1.4 | Antizipatives Hedging | 441 |
| 4.6.5.2 | Steuerrecht | 442 |
| 4.6.5.2.1 | Spekulationsgeschäfte | 442 |
| 4.6.5.2.2 | Simultanes Hedging | 444 |
| 4.6.5.2.3 | Antizipatives Hedging | 445 |
| 4.6.6 | Fazit | 445 |
| 4.7 | Einfluß des EG-Rechts auf die handelsrechtliche und steuerliche Gewinnermittlung | 452 |
| 4.8 | Internationaler Steuerbelastungsvergleich | 457 |
| 4.8.1 | Steuerbelastungsunterschiede de lege lata | 457 |
| 4.8.1.1 | Kurzfassung | 457 |
| 4.8.1.2 | Einfluß der einzelnen Steuerarten auf die Belastungsdifferenzen | 459 |
| 4.8.1.2.1 | Vorbemerkungen | 459 |
| 4.8.1.2.2 | Körperschaftsteuer | 460 |
| 4.8.1.2.2.1 | Unterschiede zwischen den Bemessungsgrundlagen | 461 |

| | | |
|---------------|--|-----|
| 4.8.1.2.2.2 | Unterschiede zwischen den Steuersätzen | 466 |
| 4.8.1.2.3 | Weitere ertragsabhängige Steuern | 467 |
| 4.8.1.2.4 | Ertragsunabhängige Steuern | 468 |
| 4.8.1.3 | Einfluß von Datenvariationen auf die Steuer- belastungen (Belastungsunterschiede) | 469 |
| 4.8.1.3.1 | Vorbemerkungen | 469 |
| 4.8.1.3.2 | Bilanzielle Wahlrechte | 470 |
| 4.8.1.3.3 | Ökonomische Ausgangsdaten | 473 |
| 4.8.1.3.3.1 | Einzelvariationen | 473 |
| 4.8.1.3.3.1.1 | Vermögensstruktur | 473 |
| 4.8.1.3.3.1.2 | Kapitalstruktur | 476 |
| 4.8.1.3.3.1.3 | Erfolgslage | 477 |
| 4.8.1.3.3.1.4 | Aufwandsstruktur | 479 |
| 4.8.1.3.3.2 | Branchenvergleich | 481 |
| 4.8.2 | Steuerbelastungsunterschiede bei einseitigem Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS in Deutschland | 483 |
| 4.8.3 | Steuerbelastungsunterschiede bei Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS in allen Ländern | 485 |
| 4.8.4 | Ergebnisse | 489 |
| 5 | Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips in Deutschland | 491 |
| 5.1 | Vorbemerkungen und Konkretisierung der betrachteten Aus- prägungen des Maßgeblichkeitsprinzips | 491 |
| 5.2 | Auswirkungen auf die Unternehmenssteuerbelastung | 495 |
| 5.2.1 | Isolierte Betrachtung der Verhältnisse in Deutschland | 495 |
| 5.2.2 | Änderung der steuerlichen Wettbewerbsposition deutscher Unternehmen im internationalen Vergleich | 498 |
| 5.3 | Auswirkungen auf die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen | 505 |
| 5.4 | Ergebnisse | 513 |
| 6 | Rückwirkungen von Ausprägungen des Maßgeblichkeitsprinzips auf die Handelsbilanz und ihre Aussagefähigkeit im internationa- len Vergleich | 517 |
| 6.1 | Vorbemerkungen | 517 |
| 6.2 | Bilanzanalyse im internationalen Vergleich bei geltender Rechtsslage | 519 |
| 6.2.1 | Unterschiede zwischen den Jahresabschlüssen im Ausgangsfall | 519 |
| 6.2.2 | Vergleich und Beurteilung der Kennzahlen für den Ausgangsfall | 523 |

| | |
|--|-----|
| 6.3 Auswirkungen auf die Handelsbilanz bei Bilanzierung nach IAS und uneingeschränkter Maßgeblichkeit | 527 |
| 6.3.1 Auswirkungen in Deutschland | 527 |
| 6.3.2 Auswirkungen im internationalen Vergleich | 529 |
| 6.4 Rückwirkungen auf die Handelsbilanz bei Bilanzierung nach IAS und (partieller bzw. vollständiger) Durchbrechung der Maßgeblichkeit | 531 |
| 6.5 Ergebnisse | 534 |
| 7 Zusammenfassung der Ergebnisse und abschließende Empfehlungen | 537 |
| 7.1 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Ziele der steuerlichen Gewinnermittlung | 539 |
| 7.1.1 Die Bedeutung der Maßgeblichkeit für die Gewinnermittlung in der Steuerbilanz de lege lata | 539 |
| 7.1.2 Die Konsequenzen einer Anpassung der handelsrechtlichen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung an die International Accounting Standards | 546 |
| 7.2 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für die Besteuerung der Unternehmen | 555 |
| 7.2.1 Konsequenzen für die Steuerbelastung der Unternehmen | 556 |
| 7.2.2 Konsequenzen für die Wettbewerbsposition deutscher Unternehmen im internationalen Vergleich | 557 |
| 7.2.3 Konsequenzen für das gesamtwirtschaftliche Steueraufkommen | 559 |
| 7.3 Implikationen der Maßgeblichkeit von International Accounting Standards für den Handlungsspielraum des Steuergesetzgebers | 563 |
| 7.3.1 Durchbrechungen des Grundsatzes der Maßgeblichkeit aufgrund von originärem Steuerbilanzrecht | 563 |
| 7.3.2 Formelle Maßgeblichkeit steuerlicher Wahlrechte für die Handelsbilanz | 564 |
| 7.4 Ergebnisse in Thesen | 567 |
| Verzeichnis der Bearbeiter und Mitarbeiter | 569 |
| Literaturverzeichnis | 571 |
| Verzeichnis der Entscheidungen und behördlichen Schreiben | 607 |
| Anhang 1 | 611 |
| Anhang 2 | 627 |
| Anhang 3 | 639 |

Abbildungsverzeichnis

| | | |
|-----------------|--|-----|
| Abbildung 0-1: | Belastungswirkungen in Deutschland im Vergleich zur derzeitigen Rechtslage in Abhängigkeit der Ausprägungen der Maßgeblichkeit der IAS | 42 |
| Abbildung 0-2: | Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht de lege lata | 44 |
| Abbildung 0-3: | Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS in allen Ländern | 46 |
| Abbildung 0-4: | Kurzfristige Veränderungen des Ertragsteueraufkommens in Abhängigkeit der Ausprägungen der Maßgeblichkeit der IAS | 49 |
| Abbildung 0-5: | Langfristige Veränderungen des Ertragsteueraufkommens in Abhängigkeit der Ausprägungen der Maßgeblichkeit der IAS | 50 |
| Abbildung 2-1: | Zielsetzungen und zentrale Grundsätze der Rechnungslegung nach HGB, EStG und IAS | 77 |
| Abbildung 2-2: | Aktivierungskonzeptionen nach HGB, EStG und IAS | 98 |
| Abbildung 2-3: | Aktivierungsumfang nach HGB, EStG und IAS | 99 |
| Abbildung 2-4: | Passivierungskonzeption nach HGB, EStG und IAS | 107 |
| Abbildung 2-5: | Passivierungsumfang nach HGB, EStG und IAS | 108 |
| Abbildung 2-6: | Wertmaßstäbe für Vermögenswerte nach HGB, EStG und IAS | 110 |
| Abbildung 2-7: | Wertmaßstäbe für Schulden nach HGB, EStG und IAS | 110 |
| Abbildung 2-8: | Umfang der Anschaffungskosten nach HGB, EStG und IAS | 114 |
| Abbildung 2-9: | Umfang der Herstellungskosten nach HGB, EStG und IAS | 119 |
| Abbildung 2-10: | Bewertungsvereinfachungsverfahren nach HGB, EStG und IAS | 129 |
| Abbildung 2-11: | Abschreibungen nach HGB, EStG und IAS | 137 |
| Abbildung 2-12: | Wesentliche Unterschiede zwischen der Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen nach HGB, EStG und IAS | 145 |
| Abbildung 2-13: | Allgemein gültige Bewertungsregeln nach HGB, EStG und IAS | 158 |

| | |
|---|-----|
| Abbildung 2-14: Bewertung des Immateriellen Vermögens und des Sachanlagevermögens nach HGB, EStG und IAS | 159 |
| Abbildung 2-15: Bewertung der Vermögenswerten Entwicklungskosten nach IAS | 160 |
| Abbildung 2-16: Bewertung des Finanzanlagevermögens nach HGB, EStG und IAS | 161 |
| Abbildung 2-17: Bewertung der Anteile an Tochterunternehmen und an assoziierten Unternehmen nach HGB, EStG und IAS | 162 |
| Abbildung 2-18: Bewertung der Vorräte nach HGB, EStG und IAS | 163 |
| Abbildung 2-19: Bewertung der Wertpapiere und kurzfristigen Finanzinvestitionen nach HGB, EStG und IAS | 163 |
| Abbildung 2-20: Bewertung der finanziellen Vermögenswerte nach HGB, EStG und IAS | 164 |
| Abbildung 2-21: Bewertung der Schulden nach HGB, EStG und IAS | 167 |
| Abbildung 2-22: Handelsrechtliche und steuerliche Behandlung von derivativen Finanzinstrumenten in Deutschland und nach IAS | 191 |
| Abbildung 3-1: Eingabedaten zur Vermögens- und Kapitalausstattung im Rahmen des European Tax Analyzer | 213 |
| Abbildung 3-2: Verwendete Symbole | 220 |
| Abbildung 3-3: Restbuchwerte bei fünfjähriger Nutzungsdauer nach EStG und IAS | 228 |
| Abbildung 3-4: Restbuchwerte bei zehnjähriger Nutzungsdauer nach EStG und IAS | 228 |
| Abbildung 3-5: Rechnungsmäßiger Verlauf einer Pensionsverpflichtung nach EStG und IAS | 233 |
| Abbildung 3-6: Kerndichte-Schätzung der Altersverteilung westdeutscher Unternehmen | 238 |
| Abbildung 3-7: Bilanz des Ausgangsunternehmens | 251 |
| Abbildung 3-8: Gewinn und Verlustrechnung des Ausgangsunternehmens | 251 |
| Abbildung 3-9: Kennzahlen des Ausgangsunternehmens | 252 |
| Abbildung 3-10: Gesamtsteuerbelastung des Ausgangsunternehmens in Deutschland | 252 |
| Abbildung 3-11: Vergleich der Abschreibungsbeträge nach EStG und IAS | 253 |
| Abbildung 3-12: Vergleich der Herstellungskosten nach EStG und IAS | 256 |

| | |
|---|-----|
| Abbildung 3-13: Vergleich der Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung nach EStG und IAS | 259 |
| Abbildung 3-14: Vergleich der Erträge aus der Verzinsung des angesammelten Versorgungskapitals | 261 |
| Abbildung 3-15: Branchenabhängige Belastungsänderungen bei steuerlicher Gewinnermittlung nach IAS | 276 |
| Abbildung 3-16: Anlagenalternativenvergleich | 294 |
| Abbildung 4-1: Zielsetzungen und zentrale Grundsätze der handelsrechtlichen Rechnungslegung in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 340 |
| Abbildung 4-2: Verbindung zwischen handelsrechtlicher und steuerrechtlicher Gewinnermittlung in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 345 |
| Abbildung 4-3: Handelsrechtliche Aktivierungskonzeptionen in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 363 |
| Abbildung 4-4: Handelsrechtlicher Aktivierungsumfang in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 364 |
| Abbildung 4-5: Handelsrechtliche Passivierungskonzeption in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 366 |
| Abbildung 4-6: Handelsrechtlicher Passivierungsumfang in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 367 |
| Abbildung 4-7: Steuerlich abweichender Passivierungsumfang in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 368 |
| Abbildung 4-8: Umfang der handelsrechtlichen Anschaffungskosten in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 378 |
| Abbildung 4-9: Umfang der handelsrechtlichen Herstellungskosten in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 380 |
| Abbildung 4-10: Bewertungsvereinfachungsverfahren in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 383 |

| | |
|--|-----|
| Abbildung 4-11: Steuerlich anerkannte Bewertungsvereinfachungsverfahren in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 384 |
| Abbildung 4-12: Handelsrechtliche Abschreibungen in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 388 |
| Abbildung 4-13: Überblick über die steuerlichen Abschreibungen in Frankreich | 390 |
| Abbildung 4-14: Überblick über die steuerlichen Abschreibungsregeln in Großbritannien | 391 |
| Abbildung 4-15: Überblick über die steuerlichen Abschreibungsregeln in den USA nach dem Modified Accelerated Cost Recovery System MACRS | 394 |
| Abbildung 4-16: Wesentliche Unterschiede zwischen der Priorisierung von Vorsorgeaufwendungen in Frankreich, Großbritannien und den USA | 400 |
| Abbildung 4-17: Allgemein gültige handelsrechtliche Bewertungsregeln in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 412 |
| Abbildung 4-18: Handelsrechtliche Bewertung der Vermögenswerte in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 414 |
| Abbildung 4-19: Handelsrechtliche Bewertung der Schulden in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 415 |
| Abbildung 4-20: Handelsrechtliche und steuerliche Behandlung von Finanzierungsinstrumenten in Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden, der Schweiz und den USA | 451 |
| Abbildung 4-21: Vergleich der effektiven Gesamtsteuerbelastung für das Ausgangsunternehmen in Deutschland, Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden und den USA (graphische Darstellung) | 458 |
| Abbildung 4-22: Einstellung der bilanzpolitischen Parameter | 470 |
| Abbildung 4-23: Variation bilanzieller Gestaltungsparameter und effektive Gesamtsteuerbelastung | 472 |
| Abbildung 4-24: Variation der Anlagenintensität und effektive Gesamtsteuerbelastung | 475 |

| | |
|---|-----|
| Abbildung 4-25: Variation der Vorratsintensität und effektive Gesamtsteuerbelastung | 475 |
| Abbildung 4-26: Variation der Eigenkapitalquote und effektive Gesamtsteuerbelastung | 477 |
| Abbildung 4-27: Variation der Umsatzrentabilität und effektive Gesamtsteuerbelastung | 479 |
| Abbildung 4-28: Variation der Personalintensität und effektive Gesamtsteuerbelastung | 480 |
| Abbildung 4-29: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht de lege lata | 482 |
| Abbildung 4-30: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS und Beibehaltung der steuerlichen Gewinnermittlung im Ausland | 484 |
| Abbildung 4-31: Branchenabhängige Belastungsänderungen bei steuerlicher Gewinnermittlung nach IAS im internationalen Vergleich | 488 |
| Abbildung 4-32: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS in allen Ländern | 489 |
| Abbildung 5-1: Optionen zur Ausgestaltung des Maßgeblichkeitsprinzips und Konsequenzen für die ertragsteuerliche Bemessungsgrundlage | 492 |
| Abbildung 5-2: Einstellung der bilanzpolitischen Parameter bei Durchbrechung des Maßgeblichkeitsprinzips | 494 |
| Abbildung 5-3: Analysierte Sachverhalte zu den Effekten des Maßgeblichkeitsprinzips im internationalen Vergleich | 499 |
| Abbildung 5-4: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Maßgeblichkeit des HGB/ESTG und Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS im Ausland | 500 |
| Abbildung 5-5: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG und Beibehaltung der steuerlichen Gewinnermittlung im Ausland | 501 |
| Abbildung 5-6: Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG und Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS im Ausland | 502 |

| | | |
|-----------------|--|-----|
| Abbildung 5-7: | Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG und Beibehaltung der steuerlichen Gewinnermittlung im Ausland | 502 |
| Abbildung 5-8: | Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG und Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS im Ausland | 503 |
| Abbildung 5-9: | Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG und Beibehaltung der steuerlichen Gewinnermittlung im Ausland | 504 |
| Abbildung 5-10: | Branchenabhängige Steuerbelastungsunterschiede aus deutscher Sicht bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG und Übergang zur steuerlichen Gewinnermittlung gemäß IAS im Ausland | 505 |
| Abbildung 6-1: | Bilanzierung und Bewertung in der Handelsbilanz | 521 |
| Abbildung 6-2: | Kennzahlenvergleich für den Ausgangsfall | 526 |
| Abbildung 6-3: | Veränderung der Kennzahlen bei Übergang auf IAS in Deutschland | 527 |
| Abbildung 6-4: | Kennzahlenvergleich bei einheitlicher Bilanzierung nach IAS | 530 |
| Abbildung 6-5: | Veränderung der Kennzahlen bei Übergang auf IAS und ausgewählten Durchbrechungen des Maßgeblichkeitsprinzips in Deutschland | 532 |

Tabellenverzeichnis

| | | |
|---------------|---|-----|
| Tabelle 0-1: | Branchenspezifische Belastungswirkungen in Deutschland in Abhängigkeit der Ausprägung des Maßgeblichkeitsprinzips | 56 |
| Tabelle 0-2: | Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens in Abhängigkeit der Ausprägung des Maßgeblichkeitsprinzips | 57 |
| Tabelle 0-3: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens in Abhängigkeit der Ausprägung des Maßgeblichkeitsprinzips | 58 |
| Tabelle 3-1: | Beispiel zur Berechnung der Steuerbelastung einer eigenfinanzierten Maschineninvestition | 205 |
| Tabelle 3-2: | Zunahme der Pensionsverpflichtungen im Konzernabschluß durch Umstellung der Bewertung auf IAS/SFAS | 233 |
| Tabelle 3-3: | Beispiel zur Wirkung der Zinsen auf die Steuerzahlungen bzw. Steuereinnahmen | 242 |
| Tabelle 3-4: | Erfolgs- und Bilanzkennzahlen der Unternehmenstypen | 249 |
| Tabelle 3-5: | Gesamtsteuerbelastung bei Abschreibungsmethodik nach EStG und IAS | 254 |
| Tabelle 3-6: | Gesamtsteuerbelastung bei Verbrauchsfolgeverfahren nach EStG und IAS | 255 |
| Tabelle 3-7: | Gesamtsteuerbelastung bei Herstellungskostenermittlung nach EStG und IAS | 257 |
| Tabelle 3-8: | Gesamtsteuerbelastung bei betrieblicher Altersversorgung nach EStG und IAS | 261 |
| Tabelle 3-9: | Gesamtsteuerbelastung und bilanzielle Behandlung von Entwicklungskosten nach EStG und IAS | 262 |
| Tabelle 3-10: | Gesamtsteuerbelastung bei Rechnungslegung nach EStG und IAS | 263 |
| Tabelle 3-11: | Auswirkungen veränderter Abschreibungsregeln auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten | 265 |
| Tabelle 3-12: | Auswirkungen veränderter Verbrauchsfolgeverfahren auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten | 268 |
| Tabelle 3-13: | Auswirkungen veränderter Herstellungskostenermittlung auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten | 269 |

| | | |
|---------------|---|-----|
| Tabelle 3-14: | Auswirkungen veränderter betrieblicher Altersversorgung auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten | 270 |
| Tabelle 3-15: | Auswirkungen von aktivierten FuE-Aufwendungen auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten | 272 |
| Tabelle 3-16: | Ökonomische Ausgangsdaten und Gesamtsteuerbelastung bei isolierter Änderung der Gewinnermittlungsvorschriften | 273 |
| Tabelle 3-17: | Auswirkungen der Bilanzierung nach IAS auf die Gesamtsteuerbelastung bei alternativen ökonomischen Ausgangsdaten | 274 |
| Tabelle 3-18: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der chemischen Industrie | 277 |
| Tabelle 3-19: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der Elektrotechnik | 278 |
| Tabelle 3-20: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Ernährungsgewerbes | 278 |
| Tabelle 3-21: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Straßenfahrzeugbaus | 279 |
| Tabelle 3-22: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Maschinenbaus | 279 |
| Tabelle 3-23: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der Eisenschaffenden Industrie | 280 |
| Tabelle 3-24: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der Baubranche | 281 |
| Tabelle 3-25: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Handels | 281 |
| Tabelle 3-26: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen der Verkehrsbranche | 282 |
| Tabelle 3-27: | Vergleich der Steuerbelastung nach EStG und IAS für ein Unternehmen des Dienstleistungssektors | 283 |
| Tabelle 3-28: | Steueraufkommen nach Angaben der Bundesbank und eigenen Berechnungen | 284 |
| Tabelle 3-29: | Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten (ohne Altersgewichtung) | 286 |
| Tabelle 3-30: | Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten (mit Altersgewichtung) | 286 |

| | | |
|---------------|---|-----|
| Tabelle 3-31: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens (mit Berücksichtigung von Zinseffekten) | 288 |
| Tabelle 3-32: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten (mit Berücksichtigung von Zinseffekten) | 289 |
| Tabelle 3-33: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten) | 290 |
| Tabelle 3-34: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten) | 291 |
| Tabelle 3-35: | Nullkuponzinssätze und Forward Rates zum 30.6.1997 | 296 |
| Tabelle 3-36: | Erwartete Nettozahlungen aus einem Fünfjahresswap zum 30.6.1997 | 297 |
| Tabelle 3-37: | Typischer Wertverlauf eines Fünfjahresswap | 297 |
| Tabelle 3-38: | Ermittlung des Swapbarwerts zum 30.6.1997 | 298 |
| Tabelle 3-39: | Ermittlung des Swapbarwerts zum 31.12.1997 für Szenario 1 | 299 |
| Tabelle 3-40: | Ermittlung des Swapbarwerts zum 31.12.1997 für Szenario 2 | 299 |
| Tabelle 3-41: | Ermittlung des Swapbarwerts zum 31.12.1997 für Szenario 3 | 300 |
| Tabelle 3-42: | Marktwertveränderungen für am 30.06.1997 abgeschlossenen Swaps mit Laufzeiten von drei, vier und fünf Jahren | 300 |
| Tabelle 3-43: | Entwicklung der Marktwerte von fünfjährigen Swaps | 301 |
| Tabelle 3-44: | Mögliche Umstellungsgewinne eines fünfjährigen Swaps | 303 |
| Tabelle 3-45: | Mögliche Umstellungserfolge bei einem konstruierten Swapportfolio aus fünfjährigen Swaps | 304 |
| Tabelle 3-46: | Bilanzielle Erfassung von Erfolgen aus antizipativen Sicherungsgeschäften nach HGB, EStG und IAS | 305 |
| Tabelle 3-47: | Terminkurse bei ausgewählten Devisentermin- geschäften | 308 |
| Tabelle 3-48: | Werte ausgewählter Devisentermingeschäfte auf den US-Dollar am 31.12.1997 | 309 |
| Tabelle 3-49: | Werte von Optionen auf den Dollar bei Vertragsab- schluß in 1997 | 311 |
| Tabelle 3-50: | Entwicklung der Werte von Optionen auf den Dollar in Abhängigkeit von der Zeit | 312 |

| | | |
|---------------|---|-----|
| Tabelle 3-51: | Werte von Optionen auf den Dollar bei realisiertem Zinsniveau und Dollarkurs vom 31.12.1997 | 313 |
| Tabelle 3-52: | Wertveränderung von Optionen auf den Dollar bei realisiertem Zinsniveau und Dollarkurs am 31.12.1997 | 314 |
| Tabelle 3-53: | Wertveränderung von Optionen auf den Dollar bei realisiertem Zinsniveau und Dollarkurs am 31.12.1997, bezogen auf das Nominalvolumen | 315 |
| Tabelle 3-54: | Zeitliche Erfassung von Marktwertveränderungen bei derivativen Finanzgeschäften nach EStG und IAS | 316 |
| Tabelle 3-55: | Verteilung der Nominalvolumen derivativer Finanzgeschäfte auf die wichtigsten Geschäftsarten | 322 |
| Tabelle 3-56: | Verhältnis von unrealisierten Erfolgen aus Finanzderivaten zu korrespondierenden Nominalvolumen | 323 |
| Tabelle 3-57: | Verwendungshäufigkeiten derivativer Finanzinstrumente in Abhängigkeit von Einsatzzweck und Geschäftsart | 324 |
| Tabelle 4-1: | Vergleich der Gesamtsteuerbelastung im Ausgangsfall in Deutschland, Frankreich, Großbritannien, den Niederlanden und den USA (numerische Werte) | 457 |
| Tabelle 4-2: | Vergleich der Belastungswirkungen der Steuerarten im Ausgangsfall | 460 |
| Tabelle 4-3: | Vergleich der körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlagen für das Ausgangsunternehmen | 461 |
| Tabelle 4-5: | Vergleich wichtiger Elemente der körperschaftsteuerlichen Bemessungsgrundlage | 462 |
| Tabelle 4-6: | Vergleich der Körperschaftsteuertarife und Zuschlagsteuern | 466 |
| Tabelle 5-1: | Branchenspezifische Belastungswirkungen in Deutschland bei (partiellen) Durchbrechungen des Maßgeblichkeitsprinzips | 497 |
| Tabelle 5-2: | Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG (ohne Altersgewichtung) | 506 |
| Tabelle 5-3: | Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG (mit Altersgewichtung) | 506 |
| Tabelle 5-4: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG (mit Berücksichtigung von Zinseffekten) | 507 |

| | | |
|---------------|--|-----|
| Tabelle 5-5: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Verrechnung von Abschreibungen gemäß EStG (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten) | 508 |
| Tabelle 5-6: | Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (ohne Altersgewichtung) | 509 |
| Tabelle 5-7: | Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (mit Altersgewichtung) | 510 |
| Tabelle 5-8: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (mit Berücksichtigung von Zinseffekten) | 510 |
| Tabelle 5-9: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten) | 511 |
| Tabelle 5-10: | Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (ohne Altersgewichtung) | 511 |
| Tabelle 5-11: | Kurzfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens nach Steuerarten bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (mit Altersgewichtung) | 512 |
| Tabelle 5-12: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (mit Berücksichtigung von Zinseffekten) | 513 |
| Tabelle 5-13: | Langfristige Veränderung des Ertragsteueraufkommens bei Verrechnung von Abschreibungen und Periodisierung von Vorsorgeaufwendungen gemäß EStG (ohne Berücksichtigung von Zinseffekten) | 513 |
| Tabelle 5-14: | Ergebnisübersicht zum Einfluß des Maßgeblichkeitsprinzips auf die Unternehmenssteuerbelastung, die steuerliche Wettbewerbsposition und die gesamtwirtschaftlichen Steuereinnahmen | 514 |
| Tabelle 6-1: | Jahresabschlußübersichten | 520 |
| Tabelle 6-2: | Vergleichskennzahlen im Ausgangsfall im Überblick | 525 |