

Kennzahlen Verrechnungspreismanagement

Planung, Auswertung, Dokumentation

von

Dr. Markus Brem, Thomas Tucha

1. Auflage

[Kennzahlen Verrechnungspreismanagement – Brem / Tucha](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Internat. Steuerrecht](#)



Verlag C.H. Beck München 2013

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 63052 1

Sachverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf die Randnummern

A

Analyseansatz, transaktionsbezogen 370
Analyseverfahren 369
Angemessenheit der Gewinnallokation 168
Angemessenheitsanalyse 6, 60, 67, 98, 150 ff., 312
Angemessenheitsanalytik 63
Angemessenheitsbegründung 4, 16, 22, 45, 68, 96 ff., 152, 198 f., 409 ff., 513
Angemessenheitsdokumentation 2 ff., 42 ff., 62 f., 73 ff., 92, 150 ff., 183, 196 f., 307, 400, 513, 984
Anpassungsrechnung 16, 81, 179, 364 f., 409 ff., 518, 961
Archivierung 14 ff., 61, 190 ff.
Arithmetisches Mittel 102, 918 ff.
Auftragsfertiger 505 ff.

B

Begründung der Angemessenheit
siehe Angemessenheitsbegründung
Benchmarks *siehe* Fremdvergleichsinformation
Benchmarkstudien 33 ff., 60, 402 ff., 913
Beobachtungsjahre 602, 908
Besetzungszahlen 5, 172, 602, 901 ff.
Bestimmbares, versicherbares Risiko 54 ff., 162
Beteiligungsstruktur 33
Betrachtungsebene 34, 52, 101, 151, 309, 351
Betriebsprüfer 20 ff., 80, 177, 191 ff., 416, 514
Betriebswirtschaftliche Zielsetzungen 15, 53, 157, 173, 314, 355 ff.
Branchen- und funktionsbezogene Richtwerte 178

Branchenkennzahlen 362 ff.
Branchenzugehörigkeit 172, 412, 601, 907
Budgetierte Herstellkosten 159
Budgetierung 19, 22, 49, 60, 166, 201, 505 ff.

C

Chancen- und Risikoverteilung 55
Comparable Profit Method *siehe* Gewinnvergleichsmethode
Compliance Management 14 ff., 196 f., 310, 513 ff.
Compliance-Reports 14
Control Framework 4, 517 ff.
Controlling 13 ff., 197, 303 ff., 356
Controlling-orientierte Verrechnungspreisanalyse 305
Corporate Governance Richtlinien 16
Cost-Plus Verrechnungssystemen 199

D

Datenbanken 34, 72, 176, 181, 310, 351, 361 ff., 400 ff., 505 900, 925 ff., 980
Datenbanken, Preisvergleich 200, 404, 900
Datenitems 172 ff., 181, 310,
Datenmodell 16, 900
Datenquelle, öffentlich verfügbare 52, 176, 351
Datenquellen 351, 400 ff., 900
Datensätze, 35, 176 ff., 194, 310, 352, 406 ff.
Datenverfügbarkeit 34, 52, 76,
Dokumentation 5 ff., 20 ff., 47, 191 ff., 301 ff., 983
Dokumentationskonzepte, -arbeiten 27, 42, 409, 984
Dokumentationsbausteine 47, 195

Dokumentationspflichten 5, 10 ff.,
23 ff., 40, 95, 105, 183, 314, 513 ff.

Dokumentationspool 196

Doppelbesteuerungsabkommen 23 ff.,
900, 981

Durchschnittswertbildungen 96, 123,
504, 918

E

Entrepreneur 45 ff., 60 ff., 93, 167 ff.,
936

Erwartete Gewinnsituation 46 ff., 60 ff.,
105, 152, 170 306 ff., 502

Ex ante Informationen 300

Ex ante Planungsphase *siehe* Budgetie-
rung

Ex post Betrachtung 11

Ex post Dokumentation 301

Ex post Fremdvergleichsanalyse 67

F

Feststellungslast 24,

Finanzverwaltung 23 f., 35, 41 ff., 67,
91, 154, 183, 193 ff., 302, 363, 408,
514 f.

Formelhafte Gewinnaufteilung 409

Formulary Apportionment
siehe Formelhafte Gewinnaufteilung

Fremdvergleiche 14, 34, 71, 153, 181

Fremdvergleichsbandbreite 50, 102,
198 ff., 505 ff.

Fremdvergleichsgrundsatz 3, 62, 73,
99 ff., 164, 363

Fremdvergleichsinformationen 1 ff., 16,
34, 43 ff., 60, 72 ff., 101, 152, 162 ff.,
178 ff., 302 ff., 359 ff., 400, 503 ff.,
932

Fremdvergleichspreisinformation 518

Fremdvergleichsprinzip 31 ff., 70, 152,
170 ff., 302 f., 932, 981 f.

Funktionen 14, 18, 36, 50 f., 68, 94,
153 ff., 169 ff., 201, 317, 417, 502 ff.,
923

Funktions- und Risikocharakterisie-
rung 513

Funktions- und Risikogefüge 510

Funktions- und Risikomuster 64

Funktions- und Risikoprofil 6, 69, 95,
175 f., 980

Funktionsdichte, -stärke 59 f., 162

Funktionsmuster 67, 79 ff., 104, 923,
980 f.

Funktionstypus 55, 66 ff., 150, 311,
503 ff.

G

Geographischer Raum 122

Geschäftsbeziehung 41, 53 ff.

Geschäftsentwicklung 518, 900

Geschäftsleiter, ordentlich und gewis-
senhaft 4, 61, 95, 163, 302 f., 509,
923

Gewinnaufteilungsmethode 99, 409,
934 f.

Gewinnkennzahlen 1 ff., 34, 41 ff., 68,
92 ff., 182, 300 ff., 359 ff., 400 ff.,
600

Gewinnkorrekturen 17, 43, 192

Gewinnprognosen 164

Gewinnsituation 46 ff., 74, 92, 105,
152, 306, 502

Gewinnvergleiche 5, 52, 400

Gewinnvergleichsmethode 52, 81, 409

Gewinnverteilung 1 ff., 43 ff., 73, 96,
183 ff., 303 ff., 511 ff.

GuV-bezogene Kennzahlen
siehe Gewinnkennzahlen

H

Headquarters-Funktion 65, 502

Humankapital 173

Hybrid *siehe* Mittleres Unternehmen

Hybridartige Produktionsfunktion
siehe auch Mittleres Unternehmen

Hybrid-Einheit *siehe* Mittleres Unter-
nehmen

Hybrid-Funktionsträger *siehe* Mittleres
Unternehmen

Hybridfunktionstyp 53, 163 ff.

Hybrid-Modell 162, 199, 935

Industrieklassifizierung 410

Intercompany-Transaktionen 11 ff., 80,
314

I

Interquartil-Bandbreite 6 ff., 35, 80, 86,
92 ff., 110, 152, 161 ff., 199, 300 ff.,
356, 407 ff., 503 ff., 600 ff., 920 ff.
IST-Werte *siehe* Plan-IST-Abgleich

J

Jahresabschlussinformationen 35, 176,
351, 400 ff.

K

Kalkulationsgrundlage 513
Kalkulationsmodelle 300
Kalkulatorische Kostenelement 360
Kalkulierbare Risiken 55 f., 509
Kaskadengewinne, -effekt 19, 514
Kennzahlen, -systeme 20, 77, 98,
173 ff., 304, 313, 350 ff., 370, 413,
500 ff.
Konzerngewinnabgrenzung 13, 28, 42,
150, 181, 169
Konzerngewinnverteilung 24, 183
Kosten- und Gewinnsituation 74, 170
Kosten- und Gewinnverteilung 75, 159,
199, 303, 511 ff.
Kosten- und Preiskalkulation 362
Kosten, variable und fixe 35, 363, 508
Kostenaufschlag 16 ff., 510 f., 951 ff.
Kostenaufschlagsmethode 47, 99, 156,
308, 352, 409, 507, 923 ff.
Kostenelement, kalkulatorische 303,
360, 509
Kostenentwicklungen 511
Kostenkalkulation 16, 21, 508
Kostenkennzahlen 359
Kostenstruktur 16, 200, 950

L

Lizenzgebühren 75, 981

M

Management Services 205, 906
Management-Funktionalitäten 314
Markt & Branchen Informationen 67,
900
Marktverkaufspreis 64
Mathematisch-statistische Modelle 916

Median 161, 317, 505 ff.
Mehrstufige Wertschöpfungskette
siehe Wertschöpfungskette
Methodenwahl 106
Mittelstand 10, 500 f.
Mittleres Unternehmen 53 ff., 79, 94,
162 ff., 198, 318, 502 ff.

N

Nachprüfbarkeit 175
Nachverhandeln 16, 65 f.
Nicht-Routineeinheiten *siehe* Strategie-
unternehmen
Nutzung von Benchmarks 302

O

OECD Model Tax Treat, 28 ff.
OECD Transfer Pricing Guidelines
28 ff., 100, 158 ff., 178 ff., 983 ff.
OECD Working Paper 29
Operating Margin 72, 98, 159, 313 ff.,
354, 356, 932 f., 953 f.
Operatives Transfer Pricing 16, 45, 58,
158, 924
Ordentliche und gewissenhafte Ge-
schäftsleiter *siehe* Geschäftsleiter

P

Periodenabhängige Erfolgsgröße
siehe Gewinnkennzahl Plan-IST-Ab-
gleich 12, 159 ff., 509, 518
Preisbildende Risiken 76
Preisvergleichsmethode 99, 154 f., 174,
302, 308, 409, 932 ff.
Produktionsfunktion 201, 502 ff.
Produktportfolio 367
Profit Level Indikatoren *siehe* Gewinn-
kennzahl
Projektgeschäft 11 ff., 47, 56, 203, 300
Prüfperioden 22
Prüfungen 190 ff.

Q

Qualitatives Screening 177, 980
Quantil 161, 920 f.

R

Realisierte Gewinnverteilung
siehe IST-Gewinnverteilung
 Rechtssicherheit 43
 Reportingstrukturen 416
 Restgewinnallokation 53, 176
 Risikovergleichbarkeit 69, 92, 153,
 162 ff., 174 f., 370, 930
 Risikoprofil 6, 69, 163, 175, 980
 Rohgewinnumsatzverhältnis 356 ff.
 Routine 45, 50 ff., 74, 93 f., 152 ff.,
 198 f., 317, 502 ff., 930 ff.
 Routineartige Vertriebsfunktion 64
 Routineartiges Unternehmen
siehe Routineunternehmen
 Routineunternehmen 53 ff., 74, 94, 153,
 168, 198 ff.

S

Sachverhalte 16 ff., 25 ff., 156, 192 ff.,
 314, 416, 980
 Schlüsselnkunden 314
 Schnittstellenaufgabe 15
 Schnittstellenmanagement 2
 Screening-Verfahren 84, 172 ff., 406,
 602
 Shared Services 502
 Simulation 16, 519
 Statistische Analyseansätze 41
 Steuergeheimnis 386
 Steuerrisiko 14, 26, 191, 363
 Stichprobe 5 f., 97, 153 ff., 172 ff., 306,
 359, 368, 406 ff., 602 f., 908 ff.
 Stichprobengröße 177 ff., 602, 908
 Strategieunternehmen 55
 Suchergebnis 176
 Systematische Stichproben 916

T

Tested Party 51, 81, 96 f., 153, 161, 180,
 317, 364, 513, 933
 Totalgewinnperiode 164
 Transaktion 34, 63 ff., 92, 104, 151 ff.,
 306 ff., 367, 416 f.
 Transaktion, zu prüfende 198
 Transaktionsart 13 ff., 16 ff., 63 ff., 92,
 194 ff., 304, 511 ff.

Transaktionsbezogene Nettomargen-
 methode 1, 34 f., 81, 99 ff., 156 ff.,
 304, 409, 932
 Transaktionsbündel 104, 304, 370
 Transaktionsstruktur 67 f., 76, 174, 190,
 305, 513 f.
 Transaktionstyp *siehe* Transaktionsart
 Transfer Pricing Management 2 ff., 21,
 68, 152, 177 f., 190 ff., 303 ff., 350,
 362, 405 ff., 500, 515 ff.
 Transfer Pricing Report 33 f., 62, 67,
 178, 192 ff., 356, 416 f., 513

U

Überleitungsrechnungen *siehe* Anpas-
 sungsrechnung
 Unabhängigkeit 172, 411, 604, 909 f.
 Unabhängigkeitsinformation 411
 Unsicherheit 55 ff., 153, 162, 981
 Unternehmensdatenbanken
siehe Datenbanken
 Unternehmensdatensätze 359, 912

V

Vergleichbarkeit, 34 ff., 50 ff., 81, 153,
 171 ff., 364 ff., 414, 516, 980
 Vergleichbarkeitsproblematik 171 ff.,
 367
 Vergleichseinheiten 54, 81, 92 f., 178,
 180, 516
 Vergleichszuverlässigkeit *siehe* Zuver-
 lässigkeit
 Verhältnismäßigkeit 404
 Verprobungsansatz 16, 199
 Verprobungseinheit 50, 152, 414
 Verprobungskonzept 29, 35 ff., 58, 158,
 409, 930
 Verprobungsmethodik 45, 58, 351, 513
 Verrechnungspreisbildung 11 f., 34, 58,
 75, 95, 192, 314
 Verrechnungspreiscontrolling 2
 Verrechnungspreisdokumentation 5,
 27 ff., 77, 190 ff., 300, 400, 416, 513
 Verrechnungspreismanagement 6, 17 ff.
 Verrechnungspreismethoden 14, 29 ff.,
 100, 153, 358, 924
 Verrechnungspreisprüfung 357 ff.

beck-shop.de

Sachverzeichnis

Verrechnungspreisrichtlinie 16, 32, 981
Verrechnungspreissystem 1 ff., 20 f., 63,
155, 192, 300 ff., 350, 363, 416, 518
Verrechnungspreiswesen 10 ff., 191,
300, 353
Verschlagwortung 16
Versionierung 16, 196
Vertrieb *siehe* Vertriebsfunktion
Vertriebsfunktion 18 f., 56, 64 f., 93 f.,
156, 160 ff., 200, 316, 411, 506,
930 f.
Vertriebsmargen 64, 159 f., 316, 502 f.,
930
Verwaltungsgrundsätze 29, 40 ff., 78,
923, 980
Volumenrisiko 200
Vorratsdokumentation 25 f.

W

Wertschöpfungsanalyse 195
Wertschöpfungsketten 12 ff., 75, 150,
168, 363, 370, 417
Wettbewerber 306 f., 600
Wiederverkauf 18, 47, 923, 950, 981
Wiederverkaufspreismethode 47, 64 f.,
99, 154 ff., 200, 308, 352, 409, 411,
502, 923 ff.
Willkürliche Stichproben 917
Wirtschaftsgut 18, 29, 50 f., 68, 163,
173 ff., 370, 417, 513, 923, 981

Z

Zielmärkte 300
Zielpopulation 912
Zufallsauswahlverfahren 915
Zuverlässigkeit 173 ff., 923, 950, 959 ff.