

# Erfolgreiche Abschlussarbeiten - Steuern und Rechnungslegung

Leitfaden für Bachelor und Master

Bearbeitet von  
Dr. Ingrid Malms

1. Auflage 2013. Buch. XI, 308 S. Kartoniert

ISBN 978 3 658 02799 5

Format (B x L): 16,8 x 24 cm

Gewicht: 538 g

[Wirtschaft > Wirtschaftswissenschaften: Allgemeines > Wirtschaftswissenschaften: Berufe, Ausbildung, Karriereplanung](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Einleitung .....</b>	<b>1</b>
<b>2 Vier Säulen einer erfolgreichen Abschlussarbeit .....</b>	<b>5</b>
2.1 Auswahl von Literaturquellen .....	6
2.1.1 Überblick .....	6
2.1.2 Monographien und Handbücher .....	7
2.1.3 Aufsätze aus Fachzeitschriften .....	9
2.1.4 Beiträge aus Sammelwerken .....	10
2.1.5 Kommentarliteratur .....	11
2.1.6 Gesetzestexte, Artikelgesetze, Parlamentaria und Verwaltungsanweisungen .....	12
2.2 Zielorientierte Strukturierung .....	15
2.3 Erfolgreiches Schreiben .....	17
2.3.1 Gestaltung des Textes .....	17
2.3.2 Aufbau der Abschlussarbeit .....	18
2.3.3 Hilfreiche Tipps .....	27
2.3.4 Hinweise zur formalen Gestaltung .....	31
2.4 Sorgfältiges Korrigieren .....	48
Literaturverzeichnis .....	49
<b>3 Jennifer Kübler: Untersuchung der ertragsteuerlichen Vorteilhaftigkeit einer GmbH im Vergleich zu einer GmbH &amp; Co. KG .....</b>	<b>51</b>
3.1 Einleitung .....	54
3.2 Ausgangssachverhalt .....	55
3.3 Grundzüge der Ertragsbesteuerung von Kapitalgesellschaften .....	55
3.3.1 Überblick .....	55
3.3.2 Besteuerung auf Ebene der Gesellschaft .....	56
3.3.3 Besteuerung auf Ebene des Gesellschafters .....	57

3.4	Grundzüge der Ertragsbesteuerung von Personengesellschaften .....	59
3.4.1	Überblick .....	59
3.4.2	Zweistufige Gewinnermittlung .....	61
3.4.3	Besteuerung auf Ebene des Mitunternehmers .....	62
3.5	Vergleich der ertragsteuerlichen Belastung einer GmbH und einer GmbH & Co. KG .....	66
3.5.1	Statischer Belastungsvergleich .....	66
3.5.2	Dynamischer Belastungsvergleich .....	88
3.5.3	Beurteilung von Verlustsituationen .....	94
3.5.4	Vergleich von Eigen- und Fremdfinanzierung .....	96
3.6	Zusammenfassung und Fazit .....	98
Anhang	.....	101
Literaturverzeichnis	.....	103
<b>4</b>	<b>Monique Schilling: Die Zinsschranke – Darstellung und kritische Analyse .....</b>	<b>107</b>
4.1	Einleitung .....	111
4.1.1	Einführung der Zinsschranke im Rahmen der Unternehmensteuerreform 2008 .....	111
4.1.2	Gang der Arbeit .....	112
4.2	Entstehung des § 4h EStG .....	113
4.2.1	Von der Gesellschafterfremdfinanzierung zur Zinsschranke .....	113
4.2.2	Ziele der Zinsschranke .....	115
4.2.3	Kritische Würdigung der Einführung der Zinsschranke insbesondere im Hinblick auf ihre Ziele .....	118
4.3	Grundkonzeption der Zinsschranke nach § 4h EStG .....	121
4.3.1	Zinsschranken-Grundregel .....	121
4.3.2	Anwendungsbereich .....	123
4.3.3	Maßgeblicher Gewinn und Ableitung des steuerlichen EBITDA ...	127
4.3.4	Zinsvortrag .....	128
4.3.5	EBITDA-Vortrag .....	134
4.4	Ausnahmeregelungen .....	136
4.4.1	Freigrenze i. H. v. 3 Mio. EUR .....	136
4.4.2	Konzernklausel .....	138
4.4.3	Escape-Klausel .....	140
4.5	Besonderheiten nach § 8a KStG .....	151
4.5.1	Anwendbarkeit des § 4h EStG auf Körperschaften .....	151
4.5.2	Rückausnahmen bei schädlicher Gesellschafterfremdfinanzierung .....	152
4.6	Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	155
4.6.1	Ermittlung und Aufteilung der nicht abziehbaren Zinsaufwendungen .....	155

4.6.2	Aufteilung und Untergang des Zins- und EBITDA-Vortrags .....	156
4.6.3	Besonderheiten bei nachgeordneten Mitunternehmerschaften .....	156
4.7	Gestaltungsmöglichkeiten zur Vermeidung der Anwendung der Zinsschranke .....	158
4.7.1	Neugestaltung der Finanzierungsstruktur .....	158
4.7.2	Ergebnisverlagerung .....	162
4.7.3	Umgestaltung der Konzernstruktur .....	163
4.8	Abschließende kritische Würdigung der Zinsschranke .....	167
4.9	Aktuelle Entwicklung .....	171
4.10	Fazit .....	172
	Anhang .....	173
	Literaturverzeichnis .....	179
<b>5</b>	<b>Tanja Wahl Latente Steuern im HGB Einzelabschluss .....</b>	<b>183</b>
5.1	Einleitung .....	185
5.2	Theoretische Grundlagen latenter Steuern .....	187
5.2.1	Begriffsbestimmung latenter Steuern .....	187
5.2.2	Gründe für die zunehmende Bedeutung latenter Steuern .....	188
5.2.3	Bewertungsmethoden latenter Steuern .....	191
5.2.4	Klassifizierung von Differenzen anhand von Beispielen .....	193
5.3	Latente Steuern im HGB Einzelabschluss .....	196
5.3.1	Bedeutung der Größenklassenkriterien .....	196
5.3.2	Auswirkungen eines Größenklassenwechsels .....	198
5.3.3	Ansatz latenter Steuern .....	200
5.3.4	Bewertung latenter Steuern .....	222
5.3.5	Ausweis latenter Steuern .....	225
5.3.6	Ausschüttungssperre .....	228
5.4	Latente Steuern bei Personengesellschaften .....	232
5.4.1	Steuerliche Besonderheiten .....	232
5.4.2	Latente Steuern auf Ebene der Personengesellschaft .....	234
5.4.3	Latente Steuern auf Gesellschafterebene .....	240
5.5	Rückblick: Übergangsvorschriften BilMoG .....	246
5.5.1	Die erstmalige Anwendung des § 274 HGB in der Folge des BilMoG .....	246
5.5.2	Kritische Würdigung der Übergangsregelung .....	248
5.6	Fazit .....	251
	Literaturverzeichnis .....	252

<b>6 Daniel Krause: Harmonisierung der Rechnungslegung – Entwurf zur Änderung der Bilanzrichtlinien und dessen kritische Würdigung zur Anwendung und Umsetzung in nationales Recht .....</b>	259
6.1 Einleitung .....	262
6.1.1 Problemstellung und Zielsetzung .....	262
6.1.2 Aufbau der Arbeit .....	263
6.2 Grundlagen der Europäischen Union .....	265
6.2.1 Rechtssetzung in der EU .....	265
6.2.2 Der europäische Binnenmarkt .....	267
6.2.3 Politik zur Förderung kleiner und mittlerer Unternehmen in der EU .....	267
6.3 Rechnungslegung in der EU .....	269
6.3.1 Funktionen der Rechnungslegung .....	269
6.3.2 Informationsbedürfnisse der Adressaten .....	271
6.3.3 Internationale Rechnungslegungskonzepte .....	273
6.3.4 Rechnungslegungsrichtlinien der EU .....	274
6.3.5 IAS-Verordnung .....	281
6.3.6 Micro-Richtlinie .....	283
6.4 Der Vorschlag zur Überarbeitung der Bilanzrichtlinien .....	288
6.4.1 Hintergrund, Zielsetzung und Aufbau des Richtlinienvorschlags ..	288
6.4.2 Analyse des Richtlinienvorschlags .....	288
6.4.3 IFRS für KMU .....	301
6.5 Fazit und Ausblick .....	304
Literaturverzeichnis .....	305
Stellungnahmen .....	307
Empfehlungen, Mitteilungen, Richtlinien, Vorschläge und Entwürfe .....	308



<http://www.springer.com/978-3-658-02799-5>

Erfolgreiche Abschlussarbeiten – Steuern und  
Rechnungslegung

Leitfaden für Bachelor und Master

Malms, D.I.

2013, XI, 308 S., Softcover

ISBN: 978-3-658-02799-5