

Bachelorarbeit

Furat Al-Obaidi

Die Auswirkung des BilMoG auf die Bilanzierung latenter Steuern

im HGB-Einzelabschluss

Furat Al-Obaidi

Die Auswirkung des BilMoG auf die Bilanzierung latenter Steuern im HGB-Einzelabschluss

Originaltitel der Abschlussarbeit: Latente Steuern im HGB-Einzelabschluss nach BilMoG

ISBN: 978-3-86341-610-2

Herstellung Bachelor + Master Publishing, ein Imprint der Diplomica® Verlag GmbH,
Hamburg, 2011

Zugl. Hochschule für Technik und Wirtschaft Berlin, Berlin, Deutschland, Bachelorarbeit,
Oktober 2010

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Bachelor + Master Publishing, ein Imprint der Diplomica® Verlag GmbH,
Hamburg, 2011

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2011
Printed in Germany

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	V
Abkürzungsverzeichnis	VII
Symbolverzeichnis	X
Tabellenverzeichnis	XI
1. Einleitung	1
2. Grundlegende Systematik latenter Steuern.....	3
2.1 Definition und Zielsetzung latenter Steuern	3
2.2 Differenzen zwischen Handels- und Steuerrecht	4
2.3 Ansatzkonzeptionen latenter Steuern	8
2.3.1 Timing-Konzept.....	8
2.3.2 Temporary-Konzept	9
2.4 Bewertungsmethoden latenter Steuern.....	10
2.4.1 Liability-Methode	10
2.4.2 Deferred-Methode	11
2.4.3 Vergleich der Methoden	11
3. Latente Steuern im HGB-Einzelabschluss	15
3.1 Norm und Anwendungsbereich	15
3.2 Ansatz latenter Steuern	15
3.2.1 Wegfall der umgekehrten Maßgeblichkeit	15
3.2.2 Temporary-Konzept als Grundlage für latente Steuern	17
3.2.3 Passive latente Steuern	20
3.2.4 Aktive latente Steuern	22
3.2.4.1 Berücksichtigung von steuerlichen Verlusten.....	24
3.2.4.2 Planungsrechnungen als Nachweis von Verlustvorträgen	27
3.2.4.3 Ermessensspielräume bei Verlustvorträgen	28
3.2.4.4 Berücksichtigung von Zinsvorträgen	29
3.2.5 Steuerliche Besonderheiten bei Personengesellschaften	30
3.3 Saldierungswahlrecht.....	31
3.4 Ermittlung und Bewertung latenter Steuern	32
3.4.1 Ermittlung.....	32
3.4.2 Steuersatz	34
3.4.3 Abzinsungsverbot.....	36

3.4.4 Folgebewertung und Auflösung.....	36
3.5 Ausweis latenter Steuern	37
3.5.1 Ausweis in der Bilanz	37
3.5.2 Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	37
3.5.3 Anhangangaben.....	37
3.6 Ausschüttungssperre	39
3.7 Übergangsregelungen	40
3.8 Latente Steuern bei kleinen Kapitalgesellschaften	41
4. Schlussbetrachtung	43
Literaturverzeichnis	47
Materialienverzeichnis.....	52

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
Abt.	Abteilung
a. F.	alte Fassung
AktG	Aktiengesetz vom 06.09.1965 (BGBl. I S. 1089), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 31.07.2009 (BGBl. I S. 2509)
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BBK	Zeitschrift für Buchführung, Bilanzierung, Kostenrechnung
BGBl.	Bundesgesetzblatt
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BR-Drs.	Bundesrat-Drucksache
BStBl.	Bundessteuerblatt
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
DPR	Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung
DRS	Deutscher Rechnungslegungs Standard
DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V.
DSR	Deutscher Standardisierungsrat
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization
EBT	Earnings Before Taxes
E-DRS	Entwurf Deutscher Rechnungslegungs Standards
EGHGB	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch in der Fassung vom 10.05.1987 (BGBl. III Gliederungsnummer 4101-1), zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 31.07.2009 (BGBl. I S. 2509)
ERS	Entwurf Rechnungslegungsstandard
EStG	Einkommensteuergesetz in der Fassung vom 08.10.2009 (BGBl. I S. 3366, 3862), zuletzt geändert durch Artikel 1 des Gesetzes vom 08.04.2010 (BGBl. I S. 386)
EStR	Einkommensteuer-Richtlinien vom 16.12.2005 (BGBl. I Sondernummer 1), in der Fassung vom 18.12.2008 (BStBl. I 2008, S. 1017)
et al.	und andere

f.	folgende
ff.	fortfolgende
Fifo	First in – first out
GE	Geldeinheiten
GewStG	Gewerbsteuergesetz in der Fassung vom 15.10.2002 (BGBl. I S. 4167), zuletzt geändert durch Artikel 3 des Gesetzes vom 08.04.2010 (BGBl. I S. 386)
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung in der Fassung vom 20.04.1892 (BGBl. III, Gliederungsnummer 4123-1), zuletzt geändert durch Artikel 5 des Gesetzes vom 31.07.2009 (BGBl. I S. 2509)
GmbH & Co KG	Die Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HdJ	Handbuch des Jahresabschlusses
HFA	Hauptfachausschuss
HGB	Handelsgesetzbuch in der Fassung vom 10.05.1897 (BGBl. III Gliederungsnummer 4100-1), zuletzt geändert durch Artikel 6a des Gesetzes vom 31.07.2009 (BGBl. I S. 2512)
h. M.	herrschende Meinung
Hrsg.	Herausgeber
http	Hypertext Transfer Protocol
IAS	International Accounting Standards
i. d. R.	in der Regel
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
IFRS	International Financial Reporting Standards
i. H. v.	in Höhe von
InvZulG	Investitionszulagengesetz 2010 vom 07.12.2008 (BGBl. I S. 2350), zuletzt geändert durch Artikel 10 des Gesetzes vom 22.12.2009 (BGBl. I S. 3950)
i. S. d.	im Sinne des
i. V. m.	in Verbindung mit
Jg.	Jahrgang
KoR	Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung (Zeitschrift)
KStG	Körperschaftsteuergesetz in der Fassung vom 15.10.2002 (BGBl. I S. 4144), zuletzt geändert durch Artikel 2 des Gesetzes vom 08.10.2010 (BGBl. I S. 386)

Lfg.	Lieferung
Lifo	Last in – first out
m. E.	meines Erachtens
Nr.	Nummer
NWB	Neue Wirtschafts-Briefe GmbH & Co. KG
PublG	Publizitätsgesetz vom 15.10.1969 (BGBl. I S. 1189), zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 25.05.2009 (BGBl. I S. 1102)
R	Richtlinie
Rz.	Randziffer
S.	Seite
SABl	Sonderausschuss Bilanzrichtlinien-Gesetz
SFAS	Statement of Financial Accounting Standards
SolzG	Solidaritätszuschlaggesetz 1995 in der Fassung vom 15.10.2002 (BGBl. I S. 4130), zuletzt geändert durch Artikel 9 des Gesetzes vom 22.10.2009 (BGBl. I S. 3950)
StuB	Steuern und Bilanzen (Zeitschrift)
UmwStG	Umwandlungssteuergesetz vom 07.12.2006 (BGBl. I S. 2782, 2791), zuletzt geändert durch Artikel 4 des Gesetzes vom 22.12.2009 (BGBl. I S. 3950)
URL	Uniform Resource Locator
US-GAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles
vGA	verdeckte(n) Gewinnausschüttung
vgl.	vergleiche
WPg	Die Wirtschaftsprüfung (Zeitschrift)
www	world wide web
z. B.	zum Beispiel
zzgl.	zuzüglich