

Robert Breitzkreuz

Grundfragen zur Steuerabgrenzung in der internationalen Rechnungslegung

Tectum Verlag

Robert Breitkreuz

Grundfragen zur Steuerabgrenzung in der internationalen
Rechnungslegung

© Tectum Verlag Marburg, 2013

Zugl. Diss. Univ. St. Gallen 2012

ISBN: 978-3-8288-3242-8

Umschlagabbildung: © Tom Grill | shutterstock.de

Umschlaggestaltung: Heike Amthor | Tectum Verlag

Druck und Bindung: CPI buchbücher.de, Birkach

Printed in Germany

Alle Rechte vorbehalten

Besuchen Sie uns im Internet

www.tectum-verlag.de



Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Angaben sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Inhaltsübersicht

Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung und Motivation.....	1
1.2 Zielsetzung und Forschungsfragen.....	3
1.3 Methodik, Forschungsdesign und Gang der Untersuchung	4
2 Herleitung der Grundfragen zur Steuerabgrenzung.....	7
2.1 Historische Entwicklung der Standardsetzung zur Steuerabgrenzung	7
2.2 Aus dem Standardisierungsprozess abgeleitete Grundfragen	20
3 Theoretische und konzeptionelle Antworten auf die Grundfragen zur Steuerabgrenzung.....	23
3.1 Steuerabgrenzung und Bilanztheorien	23
3.2 Die Abgrenzungs- bzw. Ansatzfrage	33
3.3 Die Interpretationsfrage	49
3.4 Die Bewertungsfrage	56
3.5 Die Kosten-Nutzen-Frage	77
4 Beantwortung der Grundfragen zur Steuerabgrenzung im IFRS-Abschluss	79
4.1 Bilanztheoretische Einordnung.....	79
4.2 Die Abgrenzungs- bzw. Ansatzfrage	81
4.3 Die Interpretationsfrage	95
4.4 Die Bewertungsfrage	98
4.5 Die Kosten-Nutzen-Frage	109
5 Exkurs: Zeitwertbilanzierung latenter Steuern	113
5.1 Zeitwertbilanzierung in der internationalen Rechnungslegung.....	113

5.2	Barwert latenter Steuern im Entscheidungskalkül des Investors	114
5.3	Vorschlag zur Zeitwertermittlung bei latenten Steuern nach IAS 12.....	135
5.4	Zusammenfassendes Zwischenfazit	161
6	Empirische Forschungsliteratur zu den Grundfragen zur Steuerabgrenzung.....	163
6.1	Einordnung des Literaturüberblicks	163
6.2	Die Abgrenzungs- bzw. Ansatzfrage	167
6.3	Die Interpretationsfrage	191
6.4	Die Bewertungsfrage	196
6.5	Die Kosten-Nutzen-Frage	203
6.6	Earnings Management Studien.....	205
6.7	Offene Forschungsfragen und Motivation für die eigene Untersuchung.....	226
7	Empirische Untersuchung der Wertrelevanz latenter Steuern am deutschen Kapitalmarkt	229
7.1	Aufbau des Grundmodells und Hypothesenbildung	229
7.2	Datensatz	235
7.3	Deskriptive Statistik.....	236
7.4	Test der Modellannahmen und Behandlung von Ausreißern	239
7.5	Regressionsergebnisse des Grundmodells.....	241
7.6	Erweiterte Modellspezifikationen	245
7.7	Sensitivitätsanalyse.....	262
7.8	Grenzen der Untersuchung	268
7.9	Zusammenfassung und kritische Würdigung.....	271
8	Thesenförmige Zusammenfassung.....	273
	Anhang.....	279
	Literaturverzeichnis	314