

## *Publikationen Rudolf Federmann*

*Bis 1997*

### **Federmann, R.:**

Über Steuermanagement und Steuermanager(innen), in: Steuer und Wirtschaft: Zeitschrift für die gesamten Steuerwissenschaften, 73 (1996), S. 237-247;

### **Federmann, R.:**

93.-96. Ergänzungslieferung 1996, in: Handbuch der Bilanzierung, Federmann, R. [Hrsg.] / Gnam, A. [Begr.], Freiburg/Br. 1960, Loseblatt Ausgabe;

### **Federmann, R.:**

Wissensbasierte Besteuerungssimulation als Instrument des Standortmanagements von Betriebsstätten, in: Peemoeller, Volker H. [Hrsg.], Standort Deutschland: Grundsatzfragen und aktuelle Perspektiven für die Besteuerung, die Prüfung und das Controlling, Anton Heigl zum 65. Geburtstag, Berlin 1995, S. 261-279;

### **Federmann, R.:**

89.-92. Ergänzungslieferung 1995, in: Handbuch der Bilanzierung, Federmann, R. [Hrsg.] / Gnam, A. [Begr.], Freiburg/Br. 1960, Loseblatt Ausgabe;

### **Golombiewski, B.:**

Steuerliche Planspiele: Anforderungen, Leistungsvermögen und Eignungsprüfung steuerlicher Planspiele als Instrumente steuerlicher Ausbildung, Forschung und Planung sowie Entwicklung eines anforderungsgerechten Referenzmodells für die Planspielkonstruktion, Bielefeld 1995 (zugl. Dissertation, Hamburg UniBw 1994);

### **Federmann, R.:**

Stichwort "Buchführung" 1994, in: Maydell, Bernd von [Hrsg.], Lexikon des Rechts, 2. Auflage, Neuwied 1994, S. 1-8;

### **Federmann, R.:**

Stichwort "Jahresabschluss" 1994, in: Maydell, Bernd von [Hrsg.], Lexikon des Rechts, 2. Auflage, Neuwied 1994, S. 1-8;

### **Federmann, R.:**

Stichwort "Festwert", Erg.-Lief. 1994, in: Federmann, R. [Hrsg.] / Gnam, A. [Begr.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960, S. 1-29, Loseblatt Ausgabe;

### **Federmann, R.:**

Bilanzierung nach Handelsrecht und Steuerrecht: Gemeinsamkeiten, Unterschiede und Abhängigkeiten von Handels- und Steuerbilanz, 10., aktualisierte und erweiterte Auflage, Berlin 1994, 452 S.;

**Federmann, R.:**

Analyse der Jahresabschlüsse mittelständischer Unternehmen, Erg.-Lief. 1994, in: Federmann, R. [Hrsg.] / Gnam, A. [Begr.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960, S. 329-335, Loseblatt Ausgabe;

**Federmann, R.:**

Betriebswirtschaftslehre, Unternehmenspolitik und Unternehmensbesteuerung: Festschrift für Gerhard Mann zu 65. Geburtstag, hrsg. von R. Federmann, Berlin 1993, 447 S.;

**Federmann, R.:**

Zulässigkeit und Vorteilhaftigkeit einer zinsabschlagsteuerbedingten Herabsetzung der Einkommen- und Körperschaftsteuervorauszahlungen, in: Der Betrieb 1993, S. 508;

**Federmann, R.:**

Entwicklung anforderungsgerechter Methoden des Steuer-Managements als Aufgabe der unternehmenssteuerlichen Forschung, in: Federmann, R. [Hrsg.], Betriebswirtschaftslehre, Unternehmenspolitik und Unternehmensbesteuerung: Festschrift für Gerhard Mann zum 65. Geburtstag, Berlin 1993, S. 255-286;

**Federmann, R.:**

verschiedene Stichwortbeiträge in: Vahlens Großes Wirtschaftslexikon, Hrsg.: Erwin Dichtl, Ottmar Issring, 2. Aufl., München 1993;

**Federmann, R.:**

Verschiedene Beiträge, insbes. Schaubilder, in: Sellien, R. / Sellien, H. [Hrsg.] , Gablers Wirtschaftslexikon, 13. Aufl., Wiesbaden 1992;

**Federmann, R.:**

30 Stichworte zu Marketing-Aspekten der Besteuerung und Rechnungslegung, in: Diller, Hermann (Hrsg.) Vahlens großes Marketinglexikon, 1. Aufl., München 1992;

**Federmann, R.:**

Management - Unternehmerische Tätigkeit in der Marktwirtschaft (in russischer Sprache, zusammen mit: Bormann, Dieter und Vorotina, Liudmila), Hamburg 1992, 906 S.;

**Neumann, N. H.:**

Finanzgerichtliche Rechtsbehelfspolitik der Unternehmung: Eine Entscheidungstheoretische Untersuchung des Finanzgerichtsprozesses mit seinen rechtlichen und

betriebswirtschaftlichen Entscheidungstatbeständen aus der Sicht eines rechtsbehelfsführenden Unternehmens, Frankfurt am Main, Bern, New York, Paris: Lang, 1989, zugl. Diss., Hamburg Univ. d. Bundeswehr, 1988;

**Federmann, R.:**

Verschiedene Beiträge, insbes. Schaubilder, in: Sellien, R. / Sellien, H. [Hrsg.], Gablers Wirtschaftslexikon, 12. Aufl., Wiesbaden 1988;

**Wilken, C.:**

Gestaltung betrieblicher Schattenwirtschaft und deren steuerliche Konsequenzen: Eine betriebswirtschaftlich-steuerliche Untersuchung der Gestaltungsmöglichkeiten und steuerlichen Folgen der betriebswirtschaftlichen Schattenwirtschaft, Frankfurt am Main, Bern, New York, Paris : Lang, 1988, zugl. Diss, Hamburg Univ. d. Bundeswehr, 1988;

**Federmann, R.:**

Stichwort: "Gewinn- und Verlustrechnung" , in: Gnam, A. (Hrsg.), Handbuch der Bilanzierung, Loseblatt, Freiburg 1960 ff (58. Erg.-Lief., 1987), S. 1-76;

**Federmann, R.:**

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen in der GuV.-Rechnung, in: Betriebs-Berater (BB), Heft 16/1987, S. 1071-1078;

**Federmann, R.:**

Der Darlehens-Unterschiedsbetrag in Handels- und Steuerbilanz, in: Steuer und Wirtschaft (StuW), Heft 9/1986, S. 266-270;

**Federmann, R.:**

Kommentierung § 6 EStG: "Vorratsvermögen", einschl. "Bewertungsabschlag für Importwaren" und "Lifo-Verfahren bei Edelmetallen", in: Herrmann, C./Heuer, G./Raupach, R. u.a., Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz mit Nebengesetzen, 19. Aufl., Köln 1985, Erg.-Lief. Nr. 148 (Dezember 1985); § 6 Anm. 965-1069, S. E 597-E 587;

**Federmann, R.:**

Rechnungsabgrenzungsposten in der Handels- und Steuerbilanz, in: Steuer- und Studium (SteuerStud), Heft 5/1985, S. 131-136;

**Federmann, R.:**

Kommentierung § 5 Abs. 4 EStG: Abgrenzungsposten (insbes. "Rechnungsabgrenzungsposten", "Zölle und Verbrauchsteuern auf Vorratsvermögen" und "Umsatzsteuer auf Anzahlungen", in: Herrmann, C. / Heuer, G. / Raupach, A. u.a., Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz mit Nebengesetzen, Kommentar, 19. Aufl., Köln 1985, Erg.-Lief. Nr. 145 (Juni 1985), § 5 Anm. 1900-2000, S. E813-E892;

**Federmann, R.:**

Zeitbestimmtheit bei transitorischer Rechnungsabgrenzung in der Handels- und Steuerbilanz, in: Betriebs-Berater (BB), Heft 4/1984, S. 246-252;

**Federmann, R.:**

Verschiedene Beiträge, insbes. Schaubilder, in: Sellien, R. / Sellien, H. [Hrsg.], Gablers Wirtschaftslexikon, 11. Aufl., Wiesbaden 1983;

**Federmann, R.:**

Bibliographie zur Unternehmensbesteuerung, Deutschsprachige Monographien aus den Jahren 1920 bis 1980, Berlin 1983, XXII, 845 S.;

**Federmann, R.:**

Neue Rechtsprechung zur verdeckten Gewinnausschüttung, in: Buenz, V. / Heinsius, E. W. [Hrsg.], Familiengesellschaften in Recht und Praxis, Freiburg/Br. 1980, S. 116-116e, Loseblatt Ausgabe;

**Federmann, R.:**

Die Memoranden zur Anpassung der deutschen Rechnungslegungsvorschriften nach Maßgabe der 4. EG-Richtlinie - Inhalt, Argumente, Prognose- und Wertungsprobleme, in: Betriebs-Berater (BB), Heft 9/1980, S. 425-437;

**Federmann, R.:**

Beziehungen zwischen betrieblichen Steuern, in: Der Betrieb (DB), Heft 35/1980, S. 1653-1658 (Teil I) und Heft 36/1980, S. 1707-1710 (Teil II);

**Federmann, R.:**

Kommentierung zu § 6 EStG: Bewertung nach dem LiFo-Verfahren, in: Einkommenssteuer- und Körperschaftssteuergesetz, Kommentar, Raupach, A. / Herrmann, C. / Heuer, G. [Hrsg.], Köln 1979, Loseblatt Ausgabe;

**Federmann, R.:**

Verschiedene Beiträge, insbes. Schaubilder, in: Sellien, R. / Sellien, H. [Hrsg.], Gablers Wirtschaftslexikon, 10. Aufl., Wiesbaden 1979;

**Federmann, R.:**

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre als angewandte Wissenschaftsdisziplin - Überlegungen zur Konzeption von Forschungs- und Lehrprogrammen für die Betriebswirtschaftliche Steuerlehre unter Berücksichtigung realzeitlicher Informations- und Ausbildungsansprüche - Schriftenreihe der Zeitschrift für Betriebswirtschaft (Hrsg. Erich Gutenberg), Bd. 7, Wiesbaden 1977, 108 S.;

**Federmann, R.:**

Grundlagen der Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre, Transparentfolien-Kassetten mit 103 Folien , Wiesbaden 1977;

**Federmann, R.:**

Allgemeine Betriebswirtschaftslehre - Grundlagen in visueller Form - 225 graphische Übersichten zu den Grundlagen der Allgemeinen Betriebswirtschaftslehre für Lehr- und Lernzwecke, Wiesbaden 1976, 515 S.;

**Federmann, R.:**

Handels- und steuerrechtliche Beschränkungen der Entscheidung über den Jahresabschlusszeitraum, in: Die Wirtschaftsprüfung (WPg), Heft 5/1974, S. 133-141;

**Federmann, R.:**

Der Jahresabschlusszeitraum als Aktionsparameter steuerbewusster Betriebspolitik : Eine theoretische und empirische Analyse der sich gegenwärtig bietenden und gewählten Jahresabschlusszeiträume und deren Auswirkungen auf die Erreichung gewinnorientierter Betriebsziele - Band V/76 der Reihe "Europäische Hochschulschriften", Frankfurt/M. und Bern 1973, 469 S. , zugl. Diss. Köln 1973;

*1997 - 1998*

**Federmann, R.:**

Herausgeberschaft und Aktuelle Informationen der 4 Ergänzungslieferungen (Akt. Informationen 103.- 106. Erg.-Lief., Februar - Dezember 1998), Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960ff., Loseblattwerk;

**Federmann, R.:**

Unternehmenskonstitution, in: R. Berndt / C. Fantapié Altobelli / P. Schuster [Hrsg.], Springers Handbuch der Betriebswirtschaftslehre 1, Heidelberg 1998, S. 69-127;

**Federmann, R.:**

Das elektronische Handbuch der Bilanzierung – Das gesamte Know-how der Rechnungslegung auf CD-ROM, Freiburg 1998;

*1997:*

**Federmann, R.:**

Kommentierung zu § 6 EStG: Bewertungsverfahren (Anm. 101 ff), in: Herrmann, C. / Heuer, G. / Raupach, A. [Hrsg.], Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 21. Aufl., Köln 1950 ff., Lfg. 188 / 1997;

**Federmann, R.:**

An Investigation of The Ethical Decision-Making Process Across Varying Cultures (mit Roxas / Stoneback), in: The International Journal of Accounting 1997, 32/4, S. 503-536.;

**Rahlfs, S.:**

Internationale Rechnungslegung: Rechnungslegung nach IAS (Stichwort 104a), in: A. Gnam / R. Federmann [Hrsg.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 98. Ergänzungslieferung, Januar 1997;

**Sonntag, N.:**

Organschaft (Stichwort 93a), in: A. Gnam/R. Federmann [Hrsg.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 98. Ergänzungslieferung, Januar 1997;

**Streuer, O.:**

Gewinnermittlung (Stichwort 61), in: A. Gnam / R. Federmann [Hrsg.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 98. Ergänzungslieferung, Januar 1997;

*1999 - 2000*

**Federmann, R.:**

Herausgeberschaft und „Aktuelle Informationen“ von 4 Ergänzungslieferungen (110.-114. Erg.-Lief., November 1999 – 2000), Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., zugleich „Das elektronische Handbuch der Bilanzierung (CD-ROM) mit vierteljährigem update, 1998 ff.;

**Federmann, R.:**

Jahresabschluss (Überblick), Stichwort 74, in: R. Federmann [Hrsg.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff. (107. Erg.-Lief.), S. 1-24

**Federmann, R.:**

Bilanzierung nach Handelsrecht und Steuerrecht, Gemeinsamkeiten, Unterschiede und Abhängigkeiten von Handels- und Steuerbilanz unter Berücksichtigung internationaler Standards, 11. Auflage, Berlin 2000;

**Federmann, R.:**

Herausgeberschaft in Zusammenarbeit mit PwC Deutsche Revision / PricewaterhouseCoopers, Unternehmenssteuerreform 2001, Freiburg/Br. 2000;

**Federmann, R.:**

Jahresabschluss, in: Lexikon des Rechts, Gr. 17/920, S. 1-11;

**Rahlf, S.:**

IAS - Bilanzierung und Besteuerung, Schriftenreihe: Management, Rechnungslegung und Unternehmensbesteuerung, Hrsg: R. Federmann / H.-J. Kleineidam, Berlin 2000;

**Streuer, O.:**

Gewinnermittlung, Stichwort 61, in: Federmann, R. [Hrsg.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 112. Ergänzungslieferung, S. 1-76;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R. [Hrsg.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 113. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1263-1268;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R. [Hrsg.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 114. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1307-1313;

**Federmann, R.:**

Verschiedene Beiträge, insbes. Schaubilder, in: Sellien, R. / Sellien, H. [Hrsg.] , Gablers Wirtschaftslexikon, 14. Aufl., Wiesbaden 2000;

*1999:*

**Federmann, R.:**

Herausgeberschaft und Aktuelle Informationen der 4 Ergänzungslieferungen (107.-109. Erg.-Lief., Februar – Dezember 1999), Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960ff., Loseblattwerk, zugleich „Das elektronische Handbuch der Bilanzierung“ (CD-ROM) mit vierteljährlichem update, 1997ff.;

**Federmann, R.:**

Standardsetter - Das aktuelle Stichwort, in: A. Gnam / R. Federmann [Hrsg.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960ff., Heft 4/1998 (106. Erg.-Lief.), S. 909-911;

**Federmann, R., Sonntag, N.:**

Inventur und Inventar, in: A. Gnam / R. Federmann [Hrsg.], Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., Heft 2/1999 (108. Erg.-Lief.), S. 1-35;

*2001 - 2002*

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 119. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1640-1647;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 120. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1711-1717;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 121. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1829-1838;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 122. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1941-1950;

**Klingels, B.:**

Cash-Generating-Unit - Das aktuelle Stichwort, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 120. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1729-1731;

**Klingels, B.:**

Cash-Flow-Rechnung, Stichwort 28a, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 120. Ergänzungslieferung, S. 1-42;

**Knüppel, M.:**

Pro-Forma-Angaben, Das aktuelle Stichwort, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 122. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1950 – 1952;

*2001:*

**Sonntag, N.:**

Wissensbasierte Konzernsteuerrechnung, Schriftenreihe: Management, Rechnungslegung und Unternehmensbesteuerung, Hrsg: R. Federmann / H.-J. Kleineidam, Berlin 2001;

**Streuer, O.:**

Der statutarische Unternehmensgegenstand, Schriftenreihe: Management, Rechnungslegung und Unternehmensbesteuerung, Hrsg: R. Federmann / H.-J. Kleineidam, Berlin 2001;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 115. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1372-1379;



**Rahlf, S. / Tschakert, N.:**

Rechnungslegung nach US-GAAP - Das aktuelle Stichwort, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 115. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1379-1381;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 116. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1433-1440

**Tschakert, N.:**

Rechnungslegung nach US-GAAP, Stichwort 104b, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 116. Ergänzungslieferung, S. 1-44;

**Federmann, R.:**

30 Stichworte zu Marketing-Aspekten der Besteuerung und Rechnungslegung, in: Diller, Hermann (Hrsg.) Vahlens großes Marketinglexikon, 2. Aufl., München 2001

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 117. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1534-1541;

**Tschakert, N.:**

Intellectual Property Statement - Das aktuelle Stichwort, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 118. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1605-1608;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 118. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 1598-1604.;

*2003 - 2004*

**Tschakert, N. / Klingels, B.:**

Unites States Generally Accepted Accounting Principles (US-GAAP), in: Günter, H. u.a. (Hrsg.): rororo Betriebswirtschaft Lexikon für Studium und Praxis, Hamburg 2004;

**Klingels, B. / Tschakert, N.:**

International Accounting Standards (IAS), in: Günter, H. u.a. (Hrsg.): rororo Betriebswirtschaft Lexikon für Studium und Praxis, Hamburg 2004;

**Klingels, B.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 127. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 2395-2405;

**Klingels, B.:**

Rechnungslegung nach HGB-IAS/IFRS-US-GAAP, eine vergleichende Übersicht (Fortsetzung), Stichwort 104c, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 127. S. 1-47;

**Klingels, B.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 128. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 2499-2511;

**Klingels, B.:**

Rechnungslegung nach HGB-IAS/IFRS-US-GAAP, eine vergleichende Übersicht (Fortsetzung), Stichwort 104c, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 128. Ergänzungslieferung, S. 48-78;

**Tschakert, N.:**

Stille Lasten im Jahresabschluss nach IAS/IFRS, Schriftenreihe: Management, Rechnungslegung und Unternehmensbesteuerung, Hrsg: R. Federmann / H.-J. Kleineidam, Berlin 2004;

**Klingels, B.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 129. Ergänzungslieferung, S. 2582-2594;

**Klingels, B.:**

Rechnungslegung nach HGB-IAS/IFRS-US-GAAP, eine vergleichende Übersicht (Fortsetzung), Stichwort 104c, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 129. Ergänzungslieferung, S. 79-111;

**Stute, A.:**

Financial Due Diligence - Das aktuelle Stichwort, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 129. Ergänzungslieferung, S. 2594-2595;

**Klingels, B.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 130. Ergänzungslieferung, S. 2690-2699;

**Klingels, B.:**

Rechnungslegung nach HGB-IAS/IFRS-US-GAAP, eine vergleichende Übersicht (Fortsetzung), Stichwort 104c, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 130. Ergänzungslieferung, S. 122-133;

**Stute, A.:**

Enhanced Business Reporting - Das aktuelle Stichwort, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 130. Ergänzungslieferung, S. 2699-2702;

**Stute, A.:**

Financial Due Diligence, Stichwort Nr. 44a, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 130. Ergänzungslieferung, S. 1-15;

**Stute, A.:**

Checkliste zur Prüfung von Pensionsrückstellungen, Anhang A10, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 130. Ergänzungslieferung, S. 1-7;

2003:

**Knüppel, M.:**

Sonderbilanz und Status, Stichwort 122, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 123. Ergänzungslieferung, S. 1- 53;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 123. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 2018-2027;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 124. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 2098-2108

**Tschakert, N.:**

Bilanztheorien, Stichwort 27c, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 124. Ergänzungslieferung, S. 1-16;

**Tschakert, N. /Beulig, N.:**

XBRL (eXtensible Business Reporting Language), Stichwort 147a, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 124. Ergänzungslieferung, S. 1-10;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 125. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 2194-2203;

**Tschakert, N.:**

Aus der Arbeit der standardsetzenden Einrichtungen und Aus dem www. (Internet), in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 126. Ergänzungslieferung, Aktuelle Informationen, S. 2306-2315;

**Klingels, B.:**

Rechnungslegung nach HGB-IAS/IFRS-US-GAAP, eine vergleichende Übersicht, Stichwort 104c, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 126. Ergänzungslieferung, S. 1-20;

*2005 - 2006*

**Knüppel, M.:**

Außerbilanzielle Korrekturen, Stichwort 17, in: Federmann R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960., 133. Ergänzungslieferung (Sep. 2005), S. 1-67;

**Stute A.:**

Societas Europea (SE) - Das aktuelle Stichwort, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff, 133. Ergänzungslieferung, September 2005, S. 3039-3042;

**Klingels, B.:**

Die cash generating unit nach IAS 36 im IFRS-Jahresabschluss Bildung, Gestaltungsmöglichkeiten und Auswirkungen, Berlin 2005;

**Stute, A.:**

Der neue Lagebericht - Das aktuelle Stichwort, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 132. Ergänzungslieferung, S. 2926-2929;

**Stute, A.:**

Lagebericht, Stichwort Nr. 83, in: Federmann, R., Handbuch der Bilanzierung, Freiburg/Br. 1960 ff., 132 Ergänzungslieferung, S. 1-24;

**Schriftenreihe Prof.Dr. Federmann**

## **Management, Rechnungslegung und Unternehmensbesteuerung**

**Schriftenreihe des Instituts für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre**

**Helmut-Schmidt-Universität - Universität der Bundeswehr Hamburg**

**Herausgegeben von:**

**Univ.-Prof.Dr.rer.pol. R. Federmann und Univ.-Prof.Dr. oec. publ. H.-J. Kleineidam**

**1. noch nicht erschienen**

**2. noch nicht erschienen**

**3. Bettina Golombiewski:**

- Steuerliche Planspiele (Bielefeld 1995)
- Anforderungen, Leistungsvermögen und Eignungsprüfung steuerlicher Planspiele als Instrumente steuerlicher Ausbildung, Forschung und Planung sowie Entwicklung eines anforderungsgerechten Referenzmodells für die Planspielkonstruktion
- Planspiele haben sowohl in der betriebswirtschaftlichen Forschung und Ausbildung als auch in der Wirtschaftspraxis eine weite Verbreitung gefunden. Im Bereich der betriebswirtschaftlichen Steuerlehre sucht man sie allerdings bisher vergeblich. Mit dieser Veröffentlichung werden erstmals die Einsatzmöglichkeiten und die spezifischen Problemstellungen von Steuerplanspielen in der steuerlichen Ausbildung, Forschung und Praxis umfassend aufgezeigt. Auf dieser Basis wird ein Referenzmodell entwickelt, mit dem gleichzeitig eine Konstruktionsgrundlage für zukünftige Steuerplanspiele geschaffen wird. Das Referenzmodell differenziert nach den potentiellen Handlungsträgern (Steuerpflichtige, Finanzverwaltung, Steuerberater und Finanzgerichte) und stellt ihre jeweiligen personellen Merkmale, Interessen, Aufgaben und Verhaltensstrategien im Besteuerungsprozess sowie den Ablauf steuerlicher Planspiele handlungsträgerbezogen dar. Insgesamt unterstützen die gewonnenen Erkenntnisse nicht nur den Einsatz von Planspielen im Bereich der steuerlichen Ausbildung, sondern zeigen auch die Bedeutung einer verhaltensorientierten Theorienentwicklung der Steuerwissenschaften sowie der Simulation als steuerliche Planungsmethode auf.

**4. Axel Kurrle:**

- Controlling und Effizienz (Bielefeld 1995)
- Die Messung der Effizienz des Controllings in der Industrie auf der Grundlage einer empirischen Einzelanalyse
- Die vorliegende Untersuchung befasst sich mit praktischen Anwendungsfragen des Controlling beim Auffinden zieloptimaler Lösungen betriebswirtschaftlicher Entscheidungsprobleme. Sie leistet damit einen Beitrag, eine Lücke der bislang in der Literatur vorgelegten Untersuchungen zu schließen, die schwerpunktmäßig akribischen wissenschaftstheoretischen Auseinandersetzungen um Controllingzwecke, -konzeptionen und -begriffe gewidmet sind. Auf der stabilen wissenschaftstheoretischen Grundlage der entscheidungsorientierten Betriebswirtschaftslehre und eigener kritischer Auseinandersetzungen mit

vorhandenen theoretischen Effizienzansätzen entwickelt der Verfasser einer für die Überprüfbarkeit der Effizienz des Controllings geeignete Konzeption, setzt sich mit den Methoden der empirischen Effizienzforschung auseinander und präsentiert die Ergebnisse einer eigenen empirischen Analyse in einem Unternehmen des Süßwarenssektors.

## **5. Jan Kuebart:**

- Verrechnungspreise im internationalen Lizenzgeschäft (Bielefeld 1995)
- Grundlagen der Ermittlung steuerlich angemessener Lizenzgebühren bei Verträgen zwischen international verbundenen Unternehmen und Entwicklung eines ganzheitlichen Preisermittlungsmodells
- Lizenzverträge zwischen international verbundenen Unternehmen gewinnen in der Praxis zunehmend an Bedeutung. Die Frage, wie hoch eine im Rahmen solcher Verträge vereinbarte Lizenzgebühr sein darf, um steuerrechtlich als angemessen angesehen werden zu können, wird in der Literatur bisher nicht befriedigend beantwortet. Mit dieser Veröffentlichung wird erstmals ein ganzheitliches Modell zur Ermittlung einer angemessenen Lizenzgebühr vorgestellt. Das Modell baut auf einer Analyse der Anforderungen auf, die aus den Bereichen der Praxis, der Betriebswirtschaftslehre und aus dem Bereich Recht und Verwaltung an die Ermittlung einer Lizenzgebühr gestellt werden. Bereits vorhandene Modelle zur Ermittlung der Lizenzgebühr zeigen sich diesen Anforderungen nicht gewachsen. Das Modell geht u. a. der Frage nach, wie der Teil des Lizenzerfolgs isoliert werden kann, der auf dem Einsatz der Lizenz beruht. Für dieses Teilmodell wird auf das Konzept der Erfolgsfaktoren zurückgegriffen: Es wird versucht, das Maß der Erfolgsverantwortlichkeit des Lizenzgebers und Lizenznehmers zu analysieren, um darauf aufbauend eine Isolierung des Teils des Lizenzerfolgs vorzunehmen, der auf den Einsatz der Lizenz zurückzuführen ist. Die Untersuchung schließt mit Ausführungen darüber, wie ein Prozess der Preisfindung im Lizenzgeschäft simuliert werden kann und welche Teilmodelle dafür in Frage kommen.

## **6. Ralf Friedrichs:**

- Die Beendigung des Engagements in einer ausländischen Personengesellschaft (Bielefeld 1996)
- Ertragssteuerliche Behandlung der Liquidation der Gesellschaft und des Auftritts des Gesellschafters unter besonderer Berücksichtigung der Domizilstaaten Österreich und USA
- In der vorliegenden Untersuchung werden die Gestaltungsalternativen für die Beendigung eines Engagements in einer ausländischen Personengesellschaft aufgezeigt und die jeweils eintretenden ertragsteuerlichen Folgen analysiert. Die Veröffentlichung leistet damit einen wesentlichen Beitrag, die Lücke des im betriebswirtschaftlichen Schrifttum bisher nur wenig beachteten Untersuchungsfeldes der ertragsteuerlichen Konsequenzen der Beendigung grenzüberschreitender Beteiligungsverhältnisse zu schließen. Als Beendigungsformen kommen die Liquidation der Auslandsgesellschaft und der Austritt des inländischen Gesellschafters in Betracht. Getrennt nach diesen unterschiedlichen Formen befasst sich der Autor sowohl mit den ertragsteuerlichen Folgen des Beendigungsvorgangs in Deutschland als (Wohn-)Sitzstaat des Gesellschafters als auch denen im Domizilstaat der

Gesellschaft. Dabei werden mit den unterschiedlichen Besteuerungskonzeptionen für Personengesellschaften in Österreich und den USA die praktisch interessantesten Anwendungsfälle erfasst. Dem Einfluss von Doppelbesteuerungsabkommen auf die Ertragsbesteuerung des inländischen Gesellschafters wird jeweils in gesonderten Abschnitten Rechnung getragen.

## **7. Axel Mutscher:**

- Die Kapitalstruktur von Betriebsstätten im internationalen Steuerrecht (Bielefeld 1997)
- Methoden zur Bestimmung der Kapitalausstattung im Rahmen der internationalen Einkunftsabgrenzung unter Berücksichtigung der Regelungen in der Bundesrepublik Deutschland und in den USA
- Die vorliegende Untersuchung befasst sich mit der Frage, wie die Fremdkapitalzinsen eines internationalen Einheitsunternehmens im Rahmen der internationalen Einkunftsabgrenzung auf die rechtlich unselbständigen Unternehmensteile, Stammhaus und Betriebsstätte, aufzuteilen sind. Die Veröffentlichung leistet einen Beitrag, die Wissenslücke zu dem in der Literatur und in der Praxis noch offenen Problem der Betriebsstätten-Kapitalstruktur nicht nur durch die ausführliche Darstellung der Problematik, sondern auch durch die Präsentation eines eigenen Lösungsvorschlages zu füllen. Dem Verfasser gelingt es, aus den Prinzipien des Internationalen Steuerrechts Beurteilungskriterien für die unterschiedlichen Methoden zur Bestimmung der Betriebsstätten-Kapitalstruktur herzuleiten. Mit der streng absoluten Selbständigkeitsfiktion und dem Grundsatz der Minimierung von Einkünfteverlagerungsmöglichkeiten werden Methodenanforderungen postuliert, die an Hand von empirischen Untersuchungen und Erkenntnissen der neueren Kapitaltheorie zum Finanzierungsverhalten selbständiger Unternehmen betriebswirtschaftlich konkretisiert werden und eine praktikable Lösung des Problems möglich erscheinen lassen.

## **8. Stefan Rahlf:**

- IAS-Bilanzierung und Besteuerung (Berlin 2000)
- Eine betriebswirtschaftliche Analyse der Steuerfolgen einer Anpassung der handelsrechtlichen Rechnungslegung an die International Accounting Standards unter Aufrechterhaltung des Massgeblichkeitsprinzips
- Die handelsrechtliche Rechnungslegung wird zunehmend von internationalen Rechnungslegungsstandards beeinflusst. Die möglichen Auswirkungen dieser Harmonisierungstendenzen auf die Steuerbelastungen der Unternehmen sind bisher weitestgehend unbekannt. Mit dieser Veröffentlichung werden die Unternehmenssteuerbelastungen aufgezeigt, die durch die Anpassung der deutschen handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften und die Vorschriften des International Accounting Standards Committee unter Aufrechterhaltung des Massgeblichkeitsprinzips entstehen könnten. Es werden zunächst die Vorschriften des International Accounting Standards dem deutschen Bilanzsteuerrecht materiell gegenübergestellt. Anschließend werden die festgestellten qualitativen Unterschiede anhand eines umfangreichen Veranlagungssimulationsmodells für eine durchschnittlich ausgestattete Kapitalgesellschaft quantifiziert und erläutert. Insgesamt ermöglichen die gewonnenen Erkenntnisse, die bisher weitgehend unerforschten

Steuerfolgen für Unternehmen für den Fall der vollständigen Anpassung der handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften an die IAS abzuschätzen.

## 9. Jörg Verstl:

- Der internationale Trust als Instrument der Vermögensnachfolge (Berlin 2000)
- Unter dem Inter-Vivos-Trust wird meist der im angloamerikanischen Rechtskreis beheimatete Common Law Trust verstanden, der unter Lebenden errichtet wird. Aus steuerplanerischer Sicht verdiente er bisher eine besondere Beachtung, da bis zum Inkrafttreten des StEntlG 1999/2000/2002 die Übertragung von Vermögen auf dieses Institut keine deutsche Schenkungsteuer auslöste. Mit der vorliegenden Veröffentlichung werden erstmals umfassend die Einsatzmöglichkeiten des Trusts unter Berücksichtigung der neuen Gesetzeslage aufgezeigt. Der Verfasser untersucht in diesem Zusammenhang die Möglichkeiten für natürliche Personen, ihre Vermögensnachfolge im internationalen Umfeld zu regeln. Hierbei stützt sich die Analyse auf eine exemplarische Betrachtung des Trusts in den USA. Darüber hinaus wird der Treuhänderschaft im Fürstentum Liechtenstein sowie dem Trust auf Jersey eine besondere Stellung eingeräumt. Mit den Änderungen des ErbStG ist der Trust als Instrument der Nachfolgeplanung für deutsche Steuerpflichtige weiterhin geeignet. Der Verfasser verdeutlicht dies an einer Vielzahl von Gestaltungsmöglichkeiten. Die dargestellten Untersuchungsergebnisse lassen den Schluss zu, dass dieses variantenreiche Rechtsinstitut auch weiterhin ein bedeutendes Vehikel der internationalen Nachfolgeplanung bleiben wird.

## 10. Nils Sonntag:

- Wissensbasierte Konzernsteuerrechnung (Berlin 2001)
- Ein modulares Instrument des Steuermanagements für EU-Konzerne
- Kern der wissenschaftlichen Arbeit ist die Entwicklung einer "Wissensbasierten Konzernsteuerrechnung", die als Multi-Purpose-Instrument das Steuermanagement im internationalen EU-Konzern bei der Steuerdeklaration, -planung und -kontrolle unterstützen kann. Das neue Verfahren besteht aus einer Kombination von Expertensystem und tabellenkalkulatorischer (Veranlagungs-) Simulation und wird in seinen Einsatzmöglichkeiten umfassend für den Problemkomplex der internationalen Konzernbesteuerung beschrieben. Im Mittelpunkt steht die entscheidungstabellarische und simulationsgestützte Ausgestaltung der "Wissensbasierten Konzernsteuerrechnung" als Grundrechnung. Dabei werden 10 Entscheidungstabellen für die Rechtsfolgenbestimmung konzernspezifischer Sachverhalte entwickelt. Dem folgt die Quantifizierung der Körperschaftsteuerbelastung in 21 inländischen Rechenkalkülen. Im Zentrum der Wissensbasierung und Kalkülierung stehen die Korrekturen verdeckter Einkommensverlagerungen. Organschaft, internationales Schachtelprivileg. Steueranrechnungen, Hinzurechnungsbesteuerung etc. Die länderspezifischen Körperschaftsteuern der Tochter-/Enkelgesellschaften in den 14 übrigen EU-Staaten werden in gesonderten Modulen ermittelt, so dass die Körperschaftsteuergesamtbelastung im EU-Kapitalgesellschaften-Konzern mit deutscher Muttergesellschaft durch Zusammenfassung der Teilergebnisse ermittelt werden kann. Auf der Basis der ausführlich dargestellten Grundrechnung lassen sich nicht nur im konkreten Fall Konzernspezifika berücksichtigen, die Grundrechnung lässt sich auch zur Planungs-, Deklarations- und Kontrollrechnung ausbauen. Auch sind Anpassungen an veränderte Rechtslagen leicht möglich. Als Ergebnis der



vorliegenden Arbeit wird ein neues und universelles Instrument des Konzern-Steuermanagements vorgestellt.

## 11. Olaf Streuer:

- Der statutarische Unternehmensgegenstand (Berlin 2001)
- Eine Untersuchung der Funktionen, Zulässigkeitsbedingungen und Zweckmäßigkeit der Gestaltung des statutarischen Unternehmensgegenstandes
- Für die Bestimmung des Unternehmensgegenstandes in Gesellschaftsverträgen, Satzungen und Statuten wird in der Rechtspraxis oftmals empfohlen, diesen grundsätzlich möglichst offen und unbestimmt zu formulieren. Die vorliegende Arbeit hinterfragt diese Rechtspraxis aus rechtswissenschaftlicher und betriebswirtschaftlicher Sicht, indem sie die Parameter untersucht, die das ?richtige? Maß im Spannungsfeld zwischen gebotener Offenheit und hinreichender Konkretisierung der statutarischen Gegenstandsformulierung bestimmen. Die Untersuchungen sind darauf gerichtet, für einen Gesellschafter, der an der Gestaltung des statutarischen Unternehmensgegenstandes mitwirkt oder sich mit einer bestimmten statutarischen Gegenstandsbestimmung im Zuge des Gesellschafterbeitritts oder in Form einer Beschlussvorlage konfrontiert sieht, eine fundierte Beurteilungsgrundlage dafür zu schaffen, welche Bedeutung diese Vertragsklausel im Hinblick auf seine Interessenposition grundsätzlich entfaltet, welche Variationsmöglichkeiten der Gegenstandsformulierung im Rahmen des rechtlich Zulässigen überhaupt bestehen und inwieweit zulässige Gestaltungsalternativen seinen Interessen zweckdienlich sind. Im Ergebnis zeigt sich, dass der Formulierung des statutarischen Unternehmensgegenstandes für die Praxis der Gestaltung von Gesellschaftsverträgen, Satzungen und Statuten eine gewichtige Bedeutung im Hinblick auf die Interessen der Gesellschafter beizumessen ist. Pauschalempfehlungen, wonach der Unternehmensgegenstand stets möglichst offen zu formulieren ist, sind danach nicht ohne weiteres haltbar. Vielmehr verlangt die Suche nach einer rechtlich zulässigen und interessengerechten Gegenstandsbestimmung im Einzelfall eine genaue Analyse der gesellschaftsrechtlichen Rechtsposition des einzelnen Gesellschafters und seiner wirtschaftlichen Interessen im Hinblick auf die zukünftige Gestaltung des Unternehmensgegenstandes.

## 12. Heinrich Fleischer:

- Formwechsel einer inländischen Personengesellschaft mit ausländischen Gesellschaftern (Berlin 2001)
- Aperiodische Steuerwirkungen, Steuergestaltung und Kompensation
- Der Formwechsel einer inländischen Personengesellschaft zieht aus der Sicht ausländischer Gesellschafter erhebliche steuerliche Konsequenzen nach sich. Diese Untersuchung konzentriert sich in Abgrenzung von den periodischen auf die aperiodischen Steuerwirkungen des Formwechsels, die aus der gesetzlichen Anordnung der Aufdeckung und Besteuerung der stillen Reserven resultieren. Zunächst überträgt der Verfasser die von der Rechtsprechung entwickelten Grundsätze der partiellen Rechtsfähigkeit von Personengesellschaften auf die steuerlich im Falle des Formwechsels fingierte Einbringung. Anschließend analysiert er ausgehend von der Entscheidungssituation des ausländischen Gesellschafters der formwechselnden Personengesellschaft zunächst die aperiodischen steuerlichen Wirkungen des Formwechsels, zeigt dann die Gestaltungsalternativen des ausländischen

Gesellschafters auf und untersucht letztlich die Möglichkeiten der Einbeziehung von Steuerwirkungen in die Kompensationszahlungen, die als Ausdruck des Minderheitenschutzes in das Umwandlungsrecht Eingang gefunden haben.

### **13. Otto Max Schaefer:**

- Performance Measures in Value (Berlin 2003)
- Management
- A model based approach to explain the CVA and EVA Measures
- Obwohl die Diskussion über Cash Value Added (CVA) und Economic Value Added (EVA) seit Beginn der 90er Jahre geführt wird, sind bislang einige sehr grundsätzliche Fragen offengeblieben. Otto Max Schäfer entwickelt ein Modell, in dem CVA und EVA aus der Discounted-Cash-Flow-Bewertungsmethodik hergeleitet werden. Dies erlaubt eine systematische und quantitative Diskussion zweier wichtiger Quellen für Fehlindikation von Value-Added-Kennzahlen: Inflation und die Verwendung des Netto-Kapitals zur Berechnung des EVA. Das hier entwickelte Modell kann auch als Grundlage weiterführender Arbeiten verwendet werden. Das Buch wendet sich an Interessierte aus Forschung, Lehre und Praxis, die ein tieferes Verständnis der unterliegenden Treiber des CVA und des EVA anstreben.

### **14. Thomas Strieder:**

- Jahresabschlusskompetenz (Berlin 2003)
- Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen einer Stakeholder-Value-orientierten Corporate Governance
- In der vorliegenden Untersuchung werden zunächst verschiedene Gestaltungsalternativen der Jahresabschlusskompetenz im Rahmen der Corporate Governance erörtert. Jahresabschlusskompetenz wird dabei nicht nur als Berechtigung zur Feststellung, sondern auch zur Aufstellung, Prüfung und Bekanntmachung des Jahresabschlusses sowie zur Ergebnisverwendung ausdifferenziert. Hier kann die Veröffentlichung sowohl einen Beitrag zu einer umfassenden Sicht der Jahresabschlusskompetenz als auch zur Einsicht leisten, dass die Gestaltung der Corporate Governance nicht nur für kapitalmarktorientierte Gesellschaften, sondern auch für kleine und mittlere Unternehmen von großer Bedeutung ist. Darüber hinaus widmet sich die Arbeit der ziel- und restriktionsgerechten Gestaltung der Jahresabschlusskompetenz und enthält einen konkreten Vorschlag einer an den Stakeholderinteressen orientierten Gestaltung der Jahresabschlusskompetenz für eine kleine Gesellschaft mit beschränkter Haftung.

### **15. Marion Löwe:**

- Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen (Berlin 2003)
- Anforderungen und Ausgestaltungsmöglichkeiten unter Berücksichtigung der Regelungen in Deutschland, USA und Großbritannien
- Gegenstand dieses Werkes sind die Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen und vor allem die aus den Sachzielen resultierenden Besonderheiten. Den Schwerpunkt bilden die für diesen Sektor in der Praxis am häufigsten vorkommenden Rechtsformen:

- privatrechtlicher Verein

- rechtsfähige Stiftung

- Kapitalgesellschaft (GmbH).

- Behandelt werden zunächst die gesetzlichen Regelungen in Deutschland (BGB, HGB, Stiftungsgesetze) sowie die Verlautbarungen des IDW zur Rechnungslegung von Stiftungen und spendensammelnden Organisationen. Die Regelungen werden danach beurteilt, ob sie geeignet sind, das besondere Anforderungsprofil der Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen zu erfüllen. Vergleichend werden die Regelungen in den USA und in Großbritannien herangezogen. Abschließend werden Vorschläge für eine Weiterentwicklung der deutschen Rechnungslegungsregelungen erarbeitet bzw. Diskussionspunkte für eine Neukonzeption aufgezeigt.

#### **16. Kai Peterek:**

- ABS-Transaktionen im internationalen Konzern (Berlin 2003)
- Die steuerliche Wirkung der Verlagerung von Asset-Backed-Securities-Einkünften auf ausländische Tochtergesellschaften
- Unter Finanzierungen mittels Asset Backed Securities (ABS) wird der Verkauf von Vermögenswerten eines oder mehrerer Unternehmen an eine eigens zu diesem Zweck gegründete ABS-Gesellschaft verstanden, die den Kauf durch die Ausgabe von Wertpapieren refinanziert. In der Arbeit widmet sich der Verfasser einer speziellen Form der ABS-Finanzierung, bei der die forderungsverkaufenden Gesellschaften und die ausländische ABS-Gesellschaft demselben Konzern angehören. Neben den wirtschaftlichen Vorteilen der ABS-Finanzierung ergeben sich daraus unterschiedliche steuerliche Wirkungen, die insbesondere von dem Standort und der Ausgestaltung der Tätigkeit der ABS-Gesellschaft abhängen. Der Verfasser untersucht verschiedene Gestaltungsalternativen und die sich daraus ergebenden Konsequenzen bei der Einordnung der Einkünfte der ABS-Gesellschaft in die Hinzurechnungsbesteuerung. Er stellt ein Entscheidungsmodell auf, aus dem sich die Gesamtsteuerbelastung der ABS-Gesellschaft in Abhängigkeit von der Einordnung in die Hinzurechnungsbesteuerung und dem Ausschüttungsverfahren bestimmen lässt. Das Modell berücksichtigt neben den ausländischen Steuern auch alle relevanten inländischen Steuern. Es zeigt sich, dass die Einschaltung einer ausländischen ABS-Gesellschaft steuerlich stets dann vorteilhaft ist, wenn im Ausland keine Quellensteuer erhoben wird und der ausländische Standort einer geringeren Ertragssteuerbelastung unterliegt als der inländische. Dies weist der Autor exemplarisch für die Länder Belgien und Irland nach.

#### **17. Dirk Weber:**

- Technologietransfer im internationalen Konzern (Berlin 2003)
- Die steuerliche Lizenz- und F&E-Umlageverrechnung
- Die Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten multinationaler Konzerne sind durch eine zunehmende Internationalisierung gekennzeichnet. Damit verbunden ist auch ein Ansteigen des grenzüberschreitenden konzerninternen Technologietransfers. Die fremdvergleichskonforme Verrechnung dieses Technologietransfers mittels Lizenz-Gebühren bereitet zunehmend Probleme. Im Blickfeld der steuerlichen Diskussion stehen seit jüngerer Zeit F&E-Konzernumlageverträge, mit deren Hilfe die Probleme der Bemessung einer fremdvergleichskonformen Lizenzgebühr vermieden werden

können. Allerdings müssen auch die Konzernumlageverträge fremdvergleichskonform ausgestaltet werden, wenn sie steuerlich anerkannt werden sollen. Neben den Methoden und Problemen der Ermittlung einer fremdvergleichskonformen Lizenzgebühr stehen die F&E-Konzernumlageverträge und das Problem ihrer steuerlichen Ausgestaltung im Mittelpunkt der vorliegenden Arbeit. Soweit Regelungslücken bestehen, unterbreitet der Verfasser sachgerechte Lösungsvorschläge.

#### **18. Martin Testorf:**

- Kapitalanlage in steuerorientierten geschlossenen Fonds (Berlin 2003)
- Vorteilhaftigkeitskalkül und Totalerfolgsprognose bei einer Beteiligung an einer Publikums-KG
- Der Anlegerschaft werden Immobilien-, Mobilien-, Schiffs-, Windenergie- und Medienfonds zur Zeichnung angeboten. Da es sich hierbei um anspruchsvolle Kapitalanlageprodukte handelt, ist mit einer Beteiligung an einem steuerorientierten geschlossenen Fonds ein vielschichtiges Entscheidungsproblem für den Anleger verbunden. Im Rahmen der vorliegenden wissenschaftlichen Arbeit wird das Spektrum der wirtschaftlichen, zivilrechtlichen und steuerlichen Fondsmerkmale sowie das für steuerorientierte Kapitalanlagen bedeutende Problem der Einkünfteerzielungsabsicht und hierbei insbesondere die Totalerfolgsprognose vor dem Hintergrund des aktuellen Rechtsstandes analysiert. Wesentlicher Bestandteil der Untersuchung ist die Entwicklung eines modularisierten dynamischen Entscheidungskalküls auf Basis des Vermögensendwert- und Einkommensstrebens, der anhand von Programmablaufplänen transparent dargestellt wird. Die Rechenoperationen im Kalkül basieren auf einer dynamischen Veranlagungssimulation auf Grundlage vollständiger Finanzpläne, wobei die steuerliche Totalerfolgsrestriktion berücksichtigt wird. Dem Anleger wird mit dem entwickelten Vorteilhaftigkeitskalkül ein Instrument an die Hand gegeben, mittels dessen er das mit einer Kapitalanlage erzielbare Einkommen oder wahlweise den damit erzielbaren Vermögensendwert auf Grundlage einer gegebenen Datenbasis berechnen kann. Risiko-/Chancen Aspekte kann der Anleger durch Sensitivitäts-, worst/best-case- und kritische Werte-Analysen quantifizieren und somit Informationen generieren, die ihm bei seiner Entscheidungsfindung hilfreich sein können.

#### **19. Norbert Tschakert:**

- Stille Lasten im Jahresabschluss nach IAS/IFRS (Berlin 2004)
- Aufgrund der EU-Verordnung 1606/2002 müssen grundsätzlich alle börsennotierten Konzernmutterunternehmen in der EU ab 2005 nach den International Financial Reporting Standards (IFRS bzw. vormals IAS) bilanzieren. Für nicht börsennotierte Konzernmuttergesellschaften und für die Offenlegung von Einzelabschlüssen werden die IAS/IFRS optional anwendbar. Hierdurch kommt es in Europa zu einer grundlegenden Änderung der bisherigen Rechnungslegungsnormen. Die IAS/IFRS wurden in der wissenschaftlichen Literatur zunächst positiv aufgenommen und oft mit den Attributen objektiv, investor-orientiert, fair oder überlegen belegt. Erst in jüngerer Zeit kam es zu kritischen Äußerungen im Fachschrifttum. Die vorliegende Arbeit belegt, dass an der Erreichung des selbstdefinierten Ziels der IAS/IFRS (bestmögliche Information der Investoren) berechnete Zweifel bestehen. Stille Lasten können als Pendant zu stillen Reserven verstanden werden. Wesentliche Ursachen stiller Lasten in den IAS/IFRS stellen die Definition des assets, die Bilanzierung zum fair-value und

die geforderten Prognosen des Managements dar. Die Arbeit geht zunächst auf die Grundlagen der Rechnungslegung nach IAS/IFRS ein und zeigt, dass diese in einigen Fällen nicht mit den Einzelschriften harmonieren. Im Anschluss werden stille Lasten auf der Aktiv- und Passivseite identifiziert. Es zeigt sich, dass einzelne Posten der Aktivseite tendenziell zu hoch, einige Schuldposten tendenziell zu niedrig bewertet werden. Anschließend werden Auswirkungen auf die Gewinn- und Verlustrechnung analysiert. Im Ergebnis fordert die Untersuchung, dass Investoren und Analysten der neuen Rechnungslegung nach IAS/IFRS ebenso kritisch gegenüberstehen sollten, wie bisher der Rechnungslegung nach HGB. Der informationelle Gläubigerschutz der IAS/IFRS weist Lücken auf und kann den institutionellen Gläubigerschutz im HGB nicht ersetzen.

## **20. Xaver Ditz:**

- Internationale Gewinnabgrenzung bei Betriebsstätten (Berlin 2004)
- Ableitung einer rechtsformneutralen Auslegung des Fremdvergleichsgrundsatzes im internationalen Steuerrecht
- Die internationale Gewinnabgrenzung zwischen rechtlich unselbstständigen Betriebsstätten eines international agierenden Einheitsunternehmens gehört zu den umstrittensten und schwierigsten Themengebieten des internationalen Steuerrechts. Wenngleich international Einigkeit darüber besteht, dass die Gewinnabgrenzung zwischen international belegenen Betriebsstätten in Anlehnung an Art. 7 Abs. 2 OECD-Musterabkommen prinzipiell nach Maßgabe des Fremdvergleichsgrundsatzes durchzuführen ist, bestehen gegenwärtig erhebliche Rechtsunsicherheiten hinsichtlich der Auslegung dieses Abgrenzungsmaßstabs. Vor diesem Hintergrund entwickelt der Verfasser eine in sich geschlossene, auf eine grundlegende Prinzipienanalyse gestützte Auslegung des Fremdvergleichsgrundsatzes für die Gewinnabgrenzung im internationalen Einheitsunternehmen. Ausgangspunkt ist dabei der Vorschlag einer systematischen Unterscheidung zwischen der Verrechnung eines Fremdvergleichspreises im Falle der Identifikation einer unternehmensinternen Leistungsbeziehung einerseits und der bloßen Aufwandsverrechnung im Rahmen des sog. Poolkonzepts andererseits.

## **21. Dan Bauer:**

- Neuausrichtung der internationalen Einkunftsabgrenzung im Steuerrecht (Berlin 2004)
- Theorie und Praxis der internationalen Einkunftsabgrenzung im Steuerrecht werden gegenwärtig vom Konsens über die Anwendbarkeit des Fremdvergleichsgrundsatzes beherrscht, was gleichermaßen für die steuerliche Verrechnungspreiskorrektur zwischen verbundenen Gesellschaften als auch die Gewinnabgrenzung innerhalb grenzüberschreitend agierender Einheitsunternehmen gilt. Hierzu im Widerspruch steht die zunehmende Umsetzung integrativer und koordinativer Unternehmensstrategien, da ein immer größerer Anteil der global erwirtschafteten Einkünfte durch verbundspezifische Synergieeffekte generiert wird, die sich einer marktpreisorientierten Verteilung entziehen. Vor diesem Hintergrund leitet der Verfasser auf der Basis eines zweidimensionalen finalen Veranlassungsverständnisses und unter Berücksichtigung der in globalen Unternehmen grenzüberschreitend verteilten Entscheidungskompetenzen das neuartige Zuordnungskriterium einer teileinheitsbezogenen "Einflussstärke" her. Darauf aufbauend erfolgt jeweils zunächst eine kritische Analyse des derzeitigen Standes der internationalen Einkunftsabgrenzung dem Grund, der Höhe und dem Zeitpunkt nach. Anschließend

liefert die vorliegende Arbeit in all diesen Dimensionen eine wesentliche methodische Weiterentwicklung hin zu einem zwischen Primär- und Sekundäraktivitäten absichtenden Profit-Split, womit die Lösung der anstehenden Zurechnungsaufgabe eine bemerkenswerte Weiterentwicklung erfährt.

## **22. Bernd Klingels:**

- Die cash generating unit nach IAS 36 im IFRS-Jahresabschluss (Berlin 2005)
- Bildung, Gestaltungsmöglichkeiten und Auswirkungen
- Aufgrund der "Internationalisierung" des HGB durch das Bilanzrechtsreformgesetz kommt es zu einer Änderung der bisherigen Rechnungslegungsnormen in Deutschland. Im Gegensatz zum Einzelbewertungsgrundsatz des § 252 HGB wird der nach IFRS Bilanzierende mit der Problematik der Bildung von cash generating units (CGU) konfrontiert. CGUs sind kleinste identifizierbare Gruppen von Vermögenswerten, welche Mittelzuflüsse aus der fortgesetzten Nutzung erzeugen, die weitestgehend unabhängig von den Mittelzuflüssen anderer Vermögenswerte und CGUs sind. Mit der Bildung einer solchen Bewertungseinheit ermöglichen die Vorschriften des IAS 36 eine Abkehr vom Einzelbewertungsgrundsatz. Die dem Management eingeräumten Gestaltungsmöglichkeiten bei der Bildung einer CGU werden in der vorliegenden Arbeit vorgestellt. Die Darstellung beschränkt sich dabei nicht nur auf die Zusammenfassung der im Unternehmen eingesetzten Vermögenswerte, sondern es wird zusätzlich geprüft, ob unternehmensintern gebildete Einheiten als CGU im Sinne des IAS 36 in Betracht kommen. Hierbei geht der Verfasser auf die Organisationsgestaltung, die Rechnungslegung gemäß HGB und EStG, die Investitionsrechnung, die Finanzplanung und die Kostenrechnung ein. Außerdem werden mehr als 10 grundsätzliche Ansätze für die CGU-Gestaltung aufgezeigt. Die Untersuchung zeigt die Auswirkungen der Gestaltung einer CGU auf die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, die für das rechnungslegende Unternehmen und die Adressaten von Bedeutung sind. Für die Wirkungsanalyse findet eine Klassifikation der herein- oder herauszunehmenden Vermögenswerte einer CGU nach sechs auswirkungsrelevanten Merkmalen Anwendung. Es wird u.a. gezeigt, dass die Bildung oder Umbildung von CGUs unter Einbeziehung cashflow-starker Vermögenswerte effektive Wertminderungen eines Vermögenswertes nicht in Erscheinung treten lässt. Entgegen der Auffassung der Literatur kann es sowohl kurz- als auch langfristig zur Bildung oder Auflösung von stillen Reserven bzw. Lasten kommen.

## **23. Thomas Autzen:**

- Die ausländische Holding-Personengesellschaft (Berlin 2006)
- Ertragsteuerliche Behandlung und zielorientierte Gestaltung
- Dipl.-Kfm. Dr. Thomas Autzen behandelt erstmals umfassend die steuerlichen Konsequenzen der Beteiligung inländischer Unternehmen an ausländischen Holding-Personengesellschaften. Er untersucht sowohl die Führungsholding als auch die Finanzholding. Schwerpunkte bilden strittige abkommensrechtliche Regelungen zum Unternehmensbegriff, zum Betriebsstättenvorbehalt und zu den Einordnungskonflikten bei unterschiedlichen Besteuerungskonzeptionen in den beteiligten Staaten. Das Buch zeigt, dass neuere europarechtliche Änderungen die Holdingtauglichkeit EU-ansässiger Personengesellschaften erhöhen. Im Anschluss an die detaillierte Analyse vermittelt es Gestaltungsempfehlungen.

#### **24. Mario Wagner:**

- Rechtsformen für internationale Rechtsanwaltsgesellschaften (Berlin 2006)
- Ein Vergleich personenbezogener deutscher Rechtsformen unter berufs- und steuerrechtlichen Aspekten
- Dipl.-Kfm. Dr. Mario Wagner untersucht die Besteuerung deutscher international tätiger Rechtsanwalts-Personengesellschaften und -KGaA. In beiden Fällen ist die Besteuerung von berufsrechtlichen Vorgaben bestimmt. Diese betreffen die Zulässigkeit der Rechtsformen sowie organisationsstrukturelle Daten. Vor diesem berufsrechtlichen Hintergrund widmet sich der Verfasser den ertragsteuerlichen Konsequenzen der beiden Rechtsformen von der Gewinnermittlung bis zur Besteuerung auf der Ebene der in- und ausländischen Gesellschafter. Er geht dabei detailliert auf die bei der rechtsanwaltlichen Tätigkeit bestehenden Spezialfragen ein. So behandelt er z. B. die Frage der Gewerblichkeit, die Kriterien für die Einkünfteabgrenzung und die Rolle moderner Kommunikationsmittel.

#### **25. Mark Knüppel:**

- Bilanzierung von Verschmelzungen nach Handelsrecht, Steuerrecht und IFRS (Berlin 2007)
- Gemeinsamkeiten, Unterschiede und Grenzen der Konvergenz
- Das Buch von Dr. Mark Knüppel bietet eine sachverständige, systematische und einsichtige Zusammenstellung der Gemeinsamkeiten und Unterschiede bei der Verschmelzungsbilanzierung. Mehr als 40 Abbildungen stellen Ergebnisse, Zusammenhänge und Unterschiede zusammengefasst dar. Das Werk arbeitet die lösbaren und die unüberbrückbaren Gegensätze heraus und diskutiert verschiedene Lösungsvorschläge für eine Harmonisierung.

#### **26. Carsten Buchwald:**

- Expertensysteme für das Steuermanagement im internationalen Konzern (Berlin 2007)
- Einsatz in der Steuerplanung und bei steuerlichen Mitwirkungspflichten
- Dr. Carsten Buchwald untersucht und entwickelt die Grundlagen eines steuerlichen Informationssystems. Dazu wird eine Datenbank im Entity-Relationship-Modell konzipiert, die die Unternehmensverflechtungen abbildet. Auch weitere, bereits bestehende Datenbanken, wie z. B. das Rechnungswesen, werden in die Datenbasis eines Expertensystems eingebunden. Die Anwendungsmöglichkeiten werden für ausgewählte Aufgabenbereiche des Steuermanagements dargestellt. Dazu werden anhand von über 50 Flussdiagrammen modularartig aufgebaute Prüfungsablaufschemas entwickelt.

#### **27. Andreas Stute:**

- Konvergenz von IFRS und interner Unternehmensrechnung (Berlin 2007)
- Eignung der IFRS-Rechnungslegung zur Erfüllung von Funktionen und zur Substitution von Instrumenten der internen Unternehmensrechnung
- Ein Vorteil der Rechnungslegung nach IFRS soll es sein, mit ihrer Anwendung teilweise auf die interne Unternehmensrechnung verzichten zu können. Unternehmen sei es damit möglich, Synergieeffekte zu erzielen. Doch inwieweit kann die IFRS-Rechnungslegung tatsächlich für die Zwecke der internen Unternehmensrechnung genutzt werden? Diese Frage untersucht Dr. Andreas Stute umfassend in seinem Buch:

Für die Analyse wird zunächst die externe Unternehmensrechnung hinsichtlich ihrer Bestandteile, Ziele und Grundkonzeptionen sowie ihrer Einzelregelungen differenziert. Anschließend bestimmt und erläutert Andreas Stute das Eignungspotenzial der IFRS-Rechnungslegung zur Erfüllung einzelner Funktionen und zur Substitution einzelner Instrumente der internen Unternehmensrechnungen. Eine wichtige und kritische Untersuchung für Wissenschaftler, aber auch Bilanzpraktiker und Controller!

## **28. Daniel Liebchen:**

- Beteiligungen an ausländischen Personengesellschaften (Berlin, voraussichtlich 03.2008)
- Steuerliche Gewinnermittlung und Einkunftsabgrenzung
- Das Engagement an einer ausländischen Personengesellschaft gehört zu den umstrittensten steuerlichen Themengebieten. Daniel Liebchen entwickelt eine systematische Grundkonzeption für die Einkunftsabgrenzung bei Personengesellschaften und liefert erstmals einen Ansatz für die Zuordnung sonderbetrieblicher Aufwendungen und Erträge zu einzelnen Betriebsstätten einer Personengesellschaft.