

# Der Informationsgehalt von latenten Steuern nach IAS 12

Eine empirische Untersuchung zur Extrapolierbarkeit des IFRS-Ergebnisses in deutschen Konzernabschlüssen

Bearbeitet von  
Frederick Krummet

1. Auflage 2011. Taschenbuch. XXVI, 310 S. Paperback

ISBN 978 3 8441 0010 5

Format (B x L): 14,8 x 21 cm

Gewicht: 462 g

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Internationales Rechnungswesen](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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.



**Frederick Krummet**

## **Der Informationsgehalt von latenten Steuern nach IAS 12**

Eine empirische Untersuchung zur Extrapolierbarkeit des IFRS-Ergebnisses in deutschen Konzernabschlüssen

Lohmar – Köln 2011, 336 Seiten

ISBN 978-3-8441-0010-5

€ 63,- (D) ♦ € 64,80 (A) ♦ sFr 104,-

**JOSEF EUL VERLAG GmbH**  
Fachbuchverlag für  
Wirtschaft und Recht

Brandsberg 6  
D-53797 Lohmar

Tel.: 0 22 05 / 90 10 6-6  
Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88

[www.eul-verlag.de](http://www.eul-verlag.de)  
[info@eul-verlag.de](mailto:info@eul-verlag.de)

Empirische Studien zum Informationsgehalt latenter Steuern nach IAS 12 sind bislang rar. Latente Steuern nach IAS 12 können möglicherweise dazu verwendet werden, Abweichungen des steuerbilanziellen Gewinns vom IFRS-Ergebnis approximativ zu bestimmen. Aus der Höhe dieser approximativ bestimmten Book-Tax-Abweichungen können gegebenenfalls zusätzliche Erkenntnisse für die Analyse der (nachhaltigen) Ertragslage eines Unternehmens resp. der „Ergebnisqualität“ des ausgewiesenen IFRS-Ergebnisses gewonnen werden.

In der vorliegenden Arbeit wird der Informationsgehalt latenter Steuern nach IAS 12 bzw. der zugrunde liegenden Book-Tax-Abweichungen hinsichtlich der „Qualität“ des IFRS-Ergebnisses und dessen Komponenten empirisch untersucht. Hierzu werden verschiedene – für (potenzielle) Investoren bzw. Analysten relevante – rechnungslegungs-basierte, empirische Maßgrößen zur Beurteilung der „Ergebnisqualität“ vor dem Hintergrund bestehender Book-Tax-Abweichungen in deutschen IFRS-Konzernabschlüssen berechnet und zusammen dazu verwendet, die Extrapolierbarkeit des IFRS-Ergebnisses zu beurteilen.

Die Ergebnisse zeigen, dass latente Steueraufwendungen nach IAS 12 offensichtlich genutzt werden können, um eine Benchmark zu konstruieren, die ein stabiles und nachhaltiges IFRS-Ergebnis kommuniziert. Liegen Abweichungen von dieser Benchmark vor, sollten Analysten, Investoren und empirische Forscher das publizierte IFRS-Ergebnis sorgfältig analysieren und die Gründe für diese Abweichungen herausfinden – das IFRS-Ergebnis ist nicht repräsentativ für künftige Geschäftsjahre und lässt sich somit nicht ohne weitere Modifikationen in Bewertungskalkülen und empirischen Modellen verwenden.

**Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Deborah Schanz,  
WHU – Otto Beisheim School of Management, Vallendar**

*Frederick Krummet wurde am 21. August 1980 in Calgary/Kanada geboren. Von 2001 bis 2006 studierte er Betriebswirtschaftslehre an der Eberhard-Karls-Universität Tübingen. Nach seinem Abschluss als Dipl.-Kfm. und einer sich anschließenden Beratungstätigkeit im Bereich Corporate Finance war er als wissenschaftlicher Mitarbeiter am Lehrstuhl für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre von Prof. Dr. Deborah Schanz an der WHU – Otto Beisheim School of Management tätig. Im September 2010 erfolgte die Promotion zum Dr. rer. pol.*

# Inhaltsübersicht

- 1. Einleitung**
  - 1.1 Problemstellung
  - 1.2 Aufbau der Arbeit
- 2. Abbildung latenter Steuern im Jahresabschluss nach den IFRS**
  - 2.1 Gewinnermittlung nach den IFRS und nach deutschem Steuerrecht
  - 2.2 Konzeptionelle Grundlagen der latenten Steuerverrechnung
  - 2.3 Die Steuerabgrenzung nach IAS 12
- 3. Informationsgehalt latenter Steuern und Ableitung der Maßgrößen für die empirische Untersuchung**
  - 3.1 Empirische Studien zum Informationsgehalt latenter Steuern
  - 3.2 Qualitative Anforderungen an das buchhalterische Ergebnis
- 4. Die Extrapolierbarkeit des IFRS-Ergebnisses in deutschen Konzernabschlüssen – Eine Beurteilung auf Basis latenter Steuern nach IAS 12**
  - 4.1 Hypothesenbildung
  - 4.2 Empirische Untersuchung
- 5. Zusammenfassung und Fazit**



---

## Bestellungen bitte an:

**JOSEF EUL VERLAG GmbH, Brandsberg 6, 53797 Lohmar, Fax: 0 22 05 / 90 10 6-88**

Hiermit bestelle ich \_\_\_\_\_ Exemplar(e) des Titels „**Der Informationsgehalt von latenten Steuern nach IAS 12**“ von **Frederick Krummet, ISBN 978-3-8441-0010-5** zum Preis von € 63,- (D). Die Lieferung erfolgt innerhalb Deutschlands versandkostenfrei gegen Rechnung.

Name: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

Straße: \_\_\_\_\_

PLZ/Ort: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Datum

Unterschrift