

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis.....	19
Schritt 1:	
Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses.....	25
Schritt 2:	
Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses	29
Schritt 3:	
Bilanz.....	39
Schritt 4:	
Grundlagen der Bilanzierung.....	71
Schritt 5:	
Grundlagen der Bewertung.....	85
Schritt 6:	
Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern.....	133
Schritt 7:	
Gewinn- und Verlustrechnung.....	139
Schritt 8:	
Anhang.....	155
Schritt 9:	
Lagebericht.....	169
Schritt 10:	
Nachhaltigkeitsberichterstattung / nichtfinanzielle Berichterstattung im Lsgebericht.....	181
Schritt 11:	
Kapitalflussrechnung.....	195
Schritt 12:	
Eigenkapitalspiegel.....	207
Schritt 13:	
Prüfungs- und Offenlegungspflichten.....	209
Schritt 14:	
Bilanzpolitik.....	215
Schritt 15:	
Jahresabschlussanalyse	237
Literaturverzeichnis	265
Index	271

Inhalt

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis.....	19
Schritt 1: Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses.....	25
1.1 Funktionen des Jahresabschlusses	25
1.2 Adressaten des Jahresabschlusses.....	26
1.3 Ziele des Jahresabschlusses	27
Schritt 2: Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses	29
2.1 Einführung.....	29
2.2 Systematisierung der Rechnungslegungsgrundsätze	30
2.2.1 Die Rahmegrundsätze.....	30
2.2.2 Die Systemgrundsätze	31
2.2.3 Abgrenzungsgrundsätze.....	33
2.3 Die Bestandteile des Jahresabschlusses.....	34
2.3.1 Weitere Elemente der Finanzberichterstattung.....	35
2.3.2 Zusammenhänge der primären Rechenwerke des Jahresabschlusses.....	36
2.3.3 Konzernabschluss und Konzernlagebericht.....	37
Schritt 3: Bilanz.....	39
3.1 Einführung.....	39
3.2 Bilanzarten	42
3.3 Handelsbilanz und Steuerbilanz im Vergleich.....	42
3.3.1 Die Handelsbilanz.....	42
3.3.2 Die Steuerbilanz	43
3.4 Bilanztheorien.....	45
3.4.1 Statische Bilanzauffassung	45
3.4.2 Dynamische Bilanzauffassung	46
3.4.3 Organische Bilanzauffassung	46
3.5 Ausgewählte Posten des Anlagevermögens	47
3.5.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	47
3.5.1.1 Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	48
3.5.1.2 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten.....	49
3.5.1.3 Geschäfts- oder Firmenwert.....	49

3.5.1.4	Geleistete Anzahlungen	49
3.5.2	Sachanlagen	50
3.5.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken	50
3.5.2.2	Technische Anlagen und Maschinen.....	50
3.5.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	50
3.5.2.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	51
3.5.3	Finanzanlagen.....	51
3.5.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	51
3.5.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	52
3.5.3.3	Beteiligungen.....	52
3.5.3.4	Ausleihungen an Beteiligungsunternehmen	52
3.5.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	52
3.5.3.6	Sonstige Ausleihungen	52
3.6	Ausgewählte Posten des Umlaufvermögens	52
3.6.1	Vorräte	52
3.6.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	53
3.6.3	Wertpapiere.....	53
3.6.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks....	53
3.7	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	53
3.8	Aktive latente Steuern.....	54
3.9	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung.....	54
3.10	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	54
3.11	Ausgewählte Posten des Eigenkapitals.....	55
3.11.1	Gezeichnetes Kapital.....	55
3.11.1.1	Ausstehende Einlagen	55
3.11.1.2	Ausweis von eigenen Anteilen.....	56
3.11.2	Offene Rücklagen.....	56
3.11.2.1	Kapitalrücklage.....	57
3.11.2.2	Gewinnrücklagen.....	58
3.11.2.3	Gewinn-/Verlustvortrag.....	58
3.11.2.4	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	59
3.11.2.5	Bilanzergebnis (Bilanzgewinn/-verlust)	59
3.11.2.6	Ermittlung des Bilanzgewinns.....	59
3.11.2.7	Die Problematik beim Bilanzgewinn	62
3.11.3	Stille Rücklagen (stille Reserven).....	64
3.12	Ausgewählte Posten des Fremdkapitals	64
3.12.1	Rückstellungen	64
3.12.1.1	Rückstellungsarten.....	65
3.12.1.2	Ausweis der Rückstellungen in der Handelsbilanz	66

3.12.1.3	Beispiele: Häufige rückstellungspflichtige Sachverhalte.....	66
3.12.2	Verbindlichkeiten.....	68
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	69
3.14	Passive latente Steuern.....	70
Schritt 4: Grundlagen der Bilanzierung.....		71
4.1	Definitionen.....	71
4.2	Zurechnung zum Betriebsvermögen.....	72
4.3	Bilanzansatzregeln.....	73
4.3.1	Aktivierungsfähigkeit.....	74
4.3.2	Passivierungsfähigkeit.....	79
4.3.3	Saldierung von Vermögen und Schulden.....	81
4.4	Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz.....	81
Schritt 5: Grundlagen der Bewertung.....		85
5.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	85
5.1.1	Grundsatz der Bilanzidentität (§ 252 Abs. 1 Nr. 1 HGB).....	86
5.1.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB).....	86
5.1.3	Grundsatz der Einzelbewertung (§ 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB).....	87
5.1.4	Grundsatz der Vorsicht (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB).....	87
5.1.5	Grundsatz der Periodenabgrenzung (§ 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB).....	91
5.1.6	Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB).....	91
5.2	Ausgangs- und Basiswerte für die Bewertung.....	92
5.2.1	Anschaffungskosten.....	93
5.2.2	Herstellungskosten.....	98
5.2.3	Beizulegender Wert.....	102
5.2.4	Teilwert.....	103
5.2.5	Erfüllungsbetrag.....	103
5.2.6	Barwert.....	104
5.2.7	Währungsumrechnung – Folgebewertung (§ 256a HGB).....	105
5.3	Bewertungsverfahren.....	105
5.3.1	Einzelbewertung.....	105
5.3.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	105
5.3.2.1	Festwert.....	106
5.3.2.2	Gruppenbewertung mittels der Durchschnittsmethode.....	108
5.3.2.3	Sammelbewertung mittels Verbrauchsfolgeverfahren.....	111
5.3.3	Pauschalbewertung.....	115

5.3.4	Retrograde Bewertung.....	115
5.3.5	Verlustfreie Bewertung	115
5.4	Abschreibungen, Wertaufholungen und Beibehaltungswahlrechte.....	116
5.4.1	Planmäßige Abschreibungen	116
5.4.2	Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholungen	118
5.5	Bewertung einzelner Bilanzposten	120
5.5.1	Bewertung des Anlagevermögens	120
5.5.2	Bewertung des Umlaufvermögens.....	121
5.5.2.1	Bewertung der Vorräte	122
5.5.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung bei den Vorräten	122
5.5.3	Bewertung der Verbindlichkeiten.....	124
5.5.3.1	Disagio	126
5.5.3.2	Agio	127
5.5.4	Bewertung der Rückstellungen.....	128
5.5.4.1	Buchung der Bildung von Rückstellungen	129
5.5.4.2	Buchung der Rückstellungsauflösung.....	129
5.6	Handels- und steuerrechtliche Bewertungsmaßstäbe	130
Schritt 6: Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern.....		133
6.1	Latente Steuern	133
6.1.1	Entstehungsmöglichkeiten für latente Steuern	134
6.1.2	Verbuchung der latenten Steuern.....	136
6.1.3	Ausweisvarianten der latenten Steuern in der Bilanz	137
Schritt 7: Gewinn- und Verlustrechnung.....		139
7.1	Einführung.....	139
7.2	Vergleich zwischen dem Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren.....	141
7.3	Gesamtkostenverfahren	141
7.3.1	Die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren.....	143
7.3.2	Inhalt und Aussagen der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	144
7.4	Umsatzkostenverfahren	146
7.5	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren.....	147
7.5.1	Ergebnisrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	148
7.6	Überblick über die beiden Verfahren	148
7.7	Rohergebnis.....	153
Schritt 8: Anhang.....		155
8.1	Einführung.....	155

8.2	Funktionen des Anhangs.....	156
8.3	Aufbau des Anhangs.....	156
8.4	Beispielhafter Anhang eines Geschäftsberichtes	158
8.5	Anlagenspiegel/Anlagengitter.....	160
8.6	Verbindlichkeitspiegel.....	165
8.7	Rückstellungsspiegel.....	167
Schritt 9: Lagebericht.....		169
9.1	Bestandteile des Lageberichts.....	169
9.2	Bedeutung des Lageberichts	170
9.3	Wirtschaftsbericht.....	170
9.4	Prognosebericht.....	171
9.5	Chancen- und Risikobericht.....	172
9.6	Finanzrisikobericht	173
9.7	Forschungs- und Entwicklungsbericht.....	174
9.8	Zweigniederlassungsbericht	174
9.9	Bericht zur Übernahmesituation der Gesellschaft.....	175
9.10	Internes Kontrollsystem und internes Risikomanagementsystem im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess.....	176
9.11	Erklärung zur Unternehmensführung	176
9.12	Zusatzbericht.....	177
9.13	Grundsätze der Lageberichterstattung.....	177
9.13.1	Vollständigkeit.....	178
9.13.2	Verlässlichkeit und Ausgewogenheit.....	178
9.13.3	Klarheit und Übersichtlichkeit	178
9.13.4	Vermittlung der Sicht der Unternehmensleitung.....	178
9.13.5	Wesentlichkeit.....	178
9.13.6	Informationsabstufung.....	179
Schritt 10: Nachhaltigkeitsberichterstattung / nichtfinanzielle Berichterstattung im Lagebericht		181
10.1	Einführung.....	181
10.2	Abgrenzung der berichtspflichtigen Unternehmen	182
10.3	Corporate Social Responsibility (CSR).....	183
10.4	Berichtsformat und Inhalt der nichtfinanziellen Berichterstattung.....	184
10.4.1	Rahmenwerke für die Erstellung der nichtfinanziellen Berichterstattung	185
10.4.2	Prüfung der nichtfinanziellen Berichterstattung.....	187
10.5	Chancen und Risiken der nichtfinanziellen Erklärung	188

10.6	Praxisbeispiele.....	189
10.6.1	Nachhaltigkeitsbericht der Henkel AG & Co. KGaA	189
10.6.2	Nachhaltigkeitsbericht der Volkswagen AG	191
10.7	Der ESRS-Nachhaltigkeitsbericht.....	192
10.7.1	Allgemeine Informationen und bereichsübergreifende Standards	193
10.7.2	Umwelt.....	193
10.7.3	Soziales.....	193
10.7.4	Governance.....	193
Schritt 11: Kapitalflussrechnung		195
11.1	Einführung.....	195
11.2	Beständedifferenzen-, Veränderungs- und Bewegungsbilanz	196
11.3	Die Bewegungsbilanz als Sonderform der Kapitalflussrechnung.....	197
11.3.1	Darstellung in Kontenform	197
11.3.2	Kritikpunkte bei der Bewegungsbilanz.....	199
11.4	Grundlagen der Kapitalflussrechnung	199
11.4.1	Ursachenrechnung.....	199
11.4.2	Fondsveränderungsrechnung.....	200
11.4.3	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	200
11.4.4	Cashflow aus der Investitionstätigkeit	201
11.4.5	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	202
11.5	Aufbau der Kapitalflussrechnung.....	203
11.6	Aussagegehalt der Kapitalflussrechnung.....	205
Schritt 12: Eigenkapitalspiegel.....		207
12.1	Einführung.....	207
Schritt 13: Prüfungs- und Offenlegungspflichten		209
13.1	Einführung.....	209
13.2	Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften.....	209
13.3	Aufstellungserleichterungen	212
13.4	Prüfungspflichten.....	212
13.5	Offenlegungspflicht nach § 267 und § 267a HGB in Verbindung mit § 325 HGB.....	213
Schritt 14: Bilanzpolitik.....		215
14.1	Einführung.....	215
14.2	Definitionen und Abgrenzungen.....	215
14.2.1	Bilanzpolitik.....	215

14.2.2	Bilanzkosmetik.....	217
14.2.3	Bilanzmanipulation	217
14.3	Ziele der Bilanzpolitik	218
14.3.1	Auswirkungen der Bilanzpolitik.....	219
14.3.2	Ziele einer progressiven Bilanzpolitik	219
14.3.3	Ziele einer konservativen Bilanzpolitik.....	220
14.3.4	Zielkonflikte der Bilanzpolitik und deren Lösung	220
14.4	Instrumente der Bilanzpolitik	221
14.5	Folgewirkung bilanzpolitischer Maßnahmen.....	222
14.6	Abgrenzung zwischen Wahlrechten und Ermessensspielräumen	224
14.6.1	Explizite Wahlrechte.....	224
14.6.1.1	Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Aktivierungswahlrechts	224
14.6.1.2	Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Passivierungswahlrechts	226
14.6.1.3	Bewertungswahlrechte.....	227
14.6.1.4	Bewertung der Vorräte	229
14.6.2	Implizite Wahlrechte	230
14.6.3	Ermessensspielräume	231
14.6.3.1	Außerplanmäßige Abschreibungen	231
14.6.3.2	Zuordnung der Wertpapiere im Anlage- oder Umlaufvermögen.....	231
14.6.3.3	Bemessung von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen zu Forderungen.....	232
14.6.4	Rückstellungen	232
14.6.5	Abgrenzung von nachträglichem Herstellungs- und Erhaltungsaufwand.....	233
Schritt 15: Jahresabschlussanalyse.....		237
15.1	Einführung.....	237
15.2	Ziele, Aufgaben und Ablauf der Jahresabschlussanalyse.....	237
15.3	Kennzahlen als Instrument der Jahresabschlussanalyse.....	239
15.4	Basisgrößen für die Jahresabschlussanalyse	240
15.5	Strukturbilanz.....	244
15.6	Jahresabschlussanalyse im Kontext der Unternehmensanalyse.....	246
15.6.1	Finanzwirtschaftliche Analyse.....	247
15.6.2	Finanzierungsanalyse.....	249
15.6.3	Liquiditätsanalyse.....	251
15.6.4	Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	255
Literaturverzeichnis.....		265
Index		271