

Inhaltsübersicht

Erster Teil

Funktionsweise des Rechnungswesens

1. Kapitel: Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung	3
2. Kapitel: Rechtliche Grundlagen	33
3. Kapitel: Vom Inventar zur Bilanz	63
4. Kapitel: Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen	69

Zweiter Teil

Buchführung

5. Kapitel: Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	97
6. Kapitel: Organisation der Bücher	123
7. Kapitel: Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich	131
8. Kapitel: Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich	177
9. Kapitel: Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich	195
10. Kapitel: Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich	209
11. Kapitel: Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich	237
12. Kapitel: Sachverhalte im steuerlichen Bereich	273
13. Kapitel: Vorbereitung des Jahresabschlusses	295

Dritter Teil

Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse

14. Kapitel: Ziele und Grundsätze der Jahresabschlusserstellung	331
15. Kapitel: Bilanzierung der Aktiva	357
16. Kapitel: Bilanzierung der Passiva	395
17. Kapitel: Übrige Bilanzposten	433
18. Kapitel: Erfolgsrechnung	441
19. Kapitel: Kapitalflussrechnung	463
20. Kapitel: Anhang	473
21. Kapitel: Lagebericht	477
22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards	489
23. Kapitel: Konzernrechnungslegung	529
24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement	571
25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse	585

Anhang

Anhang A: Bilanz und GuV	615
Anhang B: Beispiel-Kontenplan	619

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	v
Inhaltsübersicht	ix
Inhaltsverzeichnis	xi
Abkürzungsverzeichnis	xxv

Erster Teil

Funktionsweise des Rechnungswesens

1. Kapitel: Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung	3
A. Begriff des Rechnungswesens	3
B. Funktionen des Rechnungswesens	5
C. Adressaten und Teilgebiete des Rechnungswesens	6
I. Adressaten	6
II. Teilgebiete	7
D. Messung betriebswirtschaftlicher Ziele im Rechnungswesen	10
I. Betriebswirtschaftliche Zielsetzungen	10
II. Rechengrößen und Teilgebiete des Rechnungswesens	12
1. Rechengrößen des Rechnungswesens	12
2. Finanz- und Finanzierungsrechnung	16
3. Investitionsrechnung	18
4. Jahresabschluss	20
5. Kosten- und Leistungsrechnung	23
E. Harmonisierung oder Differenzierung von internem und externem Rechnungswesen	27
2. Kapitel: Rechtliche Grundlagen	33
A. Historische Entwicklung	33
B. Rechnungslegungsvorschriften	36
I. Struktur der Rechtsquellen	37
II. Kodifizierte Rechtsquellen	38
1. Rechtsformen	39
2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	47
III. Nicht-kodifizierte Rechtsquellen: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	55

3. Kapitel: Vom Inventar zur Bilanz	63
A. Inventur und Inventar	63
I. Grundlagen	63
II. Inventurarten	64
1. Stichtagsinventur	64
2. Permanente Inventur	64
3. Stichprobeninventur	64
4. Bewertungsvereinfachungen	65
5. Anlagenkartei	65
6. Prüfung einzelner Posten	65
B. Bilanz	66
4. Kapitel: Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen	69
A. Bilanzierung und Gewinnermittlung	69
I. Gewinnkonzeption und Kapitalerhaltung	69
II. Bilanzielle Gewinnermittlung	71
1. Typen von Bilanzveränderungen	71
2. Rechengrößen und Bilanz	72
3. Zusammenhang der Rechengrößen	74
B. Abbildung des Geschäftsprozesses mit Hilfe der Bilanz	76
C. Einfache Geschäftsvorfälle beim Handelsunternehmen	79
D. Einfache Geschäftsvorfälle beim Produktionsunternehmen	82
 Zweiter Teil	
Buchführung	
5. Kapitel: Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	97
A. Von der Bilanz zum Konto	97
I. Das Konto	97
II. Bestandskonten	97
III. Buchung von Geschäftsvorfällen	99
IV. Eröffnung und Abschluss der Konten	101
1. Eröffnungsbilanzkonto	101
2. Saldo (Schlussbestand)	103
3. Schlussbilanzkonto	104
B. Ermittlung des Periodenerfolges	107
I. Eigenkapital und Erfolgskonten	108
1. Erfolgskonten	109
2. Abschluss der Erfolgskonten	110

3. Prinzip von Unter- bzw. Hilfskonten	113
II. Eigenkapital und Privatkonten	114
1. Definition des Privatkontos	114
2. Buchung und Abschluss der Privatkonten	115
III. Eigenkapitalkonto am Ende eines Wirtschaftsjahres	116
C. Buchungskreislauf	118
6. Kapitel: Organisation der Bücher	123
A. Systeme der Buchführung	123
I. Überblick	123
1. Kameralistische Buchführung	123
2. Doppelte Buchführung	124
3. Einfache Buchführung	124
II. Zulässigkeit der Systeme nach HGB	124
B. Bücher der Doppik	125
I. Grundbuch	125
II. Hauptbuch	125
III. Neben- und Hilfsbücher	126
C. Kontenplan und Kontenrahmen	127
I. Kontenrahmen	127
II. Kontenplan	128
D. Belegorganisation	129
I. Belegerfordernis	129
II. Belegbestandteile	129
III. Belegarten	129
IV. Aufbewahrung von Belegen	129
E. EDV-gestützte Buchführung	130
7. Kapitel: Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich	131
A. Grundlagen	131
B. Buchung mit Warenkonten	132
I. Gemischtes Warenkonto	133
1. Von der Bilanz zum Warenkonto	133
2. Erfolgsneutraler Warenverkehr	134
3. Erfolgswirksamer Warenverkehr	135
II. Getrennte Warenkonten	136
1. Führung von zwei getrennten Warenkonten	136
2. Führung von drei Warenkonten	139
C. Umsatzsteuer	140

I.	Prinzip der Wertschöpfungsbesteuerung	141
II.	Wesen der Umsatzsteuer	142
1.	Steuerschuldner der Umsatzsteuer	142
2.	Steuergegenstand der Umsatzsteuer	142
3.	Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer	143
4.	Tarife der Umsatzsteuer	143
5.	Besteuerungsverfahren	143
6.	Entstehung der Umsatzsteuer	144
7.	Vorsteuerabzug	144
8.	Kleinunternehmerregelung	144
9.	Sonderproblem: Internationaler Warenverkehr	144
III.	Buchungstechnische Behandlung der Umsatzsteuer	145
1.	Vorsteuer	146
2.	Umsatzsteuer	146
3.	Abschluss	148
4.	Nettoverfahren vs. Bruttoverfahren	149
D.	Sonderfälle des Wareneinkaufs	149
I.	Zieleinkauf	149
II.	Gutschriften von Lieferanten	150
III.	Lieferrabatte	152
IV.	Lieferboni	153
V.	Lieferskonti (Skontoertrag)	154
E.	Sonderfälle des Warenverkaufs	155
I.	Zielverkauf	155
II.	Gutschriften an Kunden	156
III.	Kundenrabatte	156
IV.	Kundenboni	157
V.	Kundenskonti (Skontoaufwand)	158
F.	Vorratsbewertung	159
I.	Abweichung von der Einzelbewertung	159
II.	Durchschnittsbewertung	159
1.	Voraussetzungen für die Durchschnittsbewertung	159
2.	Einfach gewogenes Durchschnittsverfahren	160
3.	Gleitend gewogenes Durchschnittsverfahren	161
III.	Sammelbewertung	162
1.	Zeitliche Verbrauchsfolgefiktionen	162
2.	Kostenorientierte Verbrauchsfolgefiktionen	165
3.	Konzernorientierte Verbrauchsfolgefiktionen	168
4.	Wirkung der Verbrauchsfolgefiktionen	168
5.	Zulässigkeit	169

IV. Festbewertung	170
G. Kommissionsgeschäfte	170
I. Einkaufskommission	170
II. Verkaufskommission	173
8. Kapitel: Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich	177
A. Personalkosten	177
B. Lohnnebenkosten und -abzüge	178
I. Normalfall	179
II. Sonderfall: Geringfügiges Beschäftigungsverhältnis	182
1. Geringfügig entlohnte Beschäftigung (Minijobs)	183
2. Kurzfristige Beschäftigung (Aushilfen)	185
3. Beschäftigungen im Übergangsbereich (Midijobs)	186
C. Vorschüsse	188
D. Sachbezüge	190
9. Kapitel: Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich	195
A. Grundlagen	195
B. Materialkonten	195
C. Fabrikatekonten	199
D. Wertansatz	199
E. Exkurs: Gemischtes Herstellungskonto	202
F. Bestandsveränderungen	203
G. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	206
10. Kapitel: Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich	209
A. Zugänge von Anlagen	209
I. Kauf und Anschaffungskosten	209
II. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	212
III. Eigenleistungen und Herstellungskosten	213
IV. Anlagen im Bau	214
V. Geleistete Anzahlungen	215
B. Bewertung des Anlagevermögens im Zeitablauf	217
I. Prinzip der Abschreibungen	217
II. Verfahren der planmäßigen Abschreibung	218
1. Abschreibung nach Maßgabe der Inanspruchnahme	218
2. Zeitlich bedingte Abschreibungsmethoden	219
III. Zulässigkeit der planmäßigen Abschreibungsmethoden	225
IV. Außerplanmäßige Abschreibung	226

V. Zuschreibungen	227
VI. Verbuchung von Abschreibungen	227
VII. Steuerliche Sonderabschreibungen	229
VIII. Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	230
C. Abgänge von Anlagen	230
I. Verkauf	232
II. Entnahme	235
11. Kapitel: Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich	237
A. Forderungen und Verbindlichkeiten	237
I. Rechtsansprüche	237
II. Verbindlichkeiten	238
III. Forderungen	240
1. Abschreibungen auf Forderungen	241
2. Einzelwertberichtigungen	241
3. Pauschalwertberichtigungen	253
IV. Zinserträge und -aufwendungen	255
B. Wertpapiere	257
I. Zinspapiere	257
II. Dividendenpapiere	260
III. Scheckverkehr	262
C. Devisen	262
I. Fremdwährungsverbindlichkeiten	263
II. Fremdwährungsforderungen	264
III. Fremdwährungsbestände	264
D. Wechselverkehr	265
I. Prinzip	265
II. Wechselprotest	266
III. Buchungen	267
E. Disagio und Agio	270
I. Disagio	270
II. Agio	271
12. Kapitel: Sachverhalte im steuerlichen Bereich	273
A. Begriff der Steuer	274
B. Klassifikation von Steuern	274
I. Einteilung der Steuern zur buchtechnischen Behandlung	274
II. Einteilung nach der wirtschaftlichen Auswirkung	275
III. Einteilung in Ertrag-, Substanz- und Konsumsteuern	275

C. Beschreibung einzelner Steuerarten	276
I. Einkommensteuer	276
1. Steuersubjekt	276
2. Steuerobjekt	277
3. Steuerbemessungsgrundlage	278
4. Steuersatz	278
II. Die Körperschaftsteuer	279
1. Steuersubjekt	279
2. Steuerobjekt	279
3. Steuerbemessungsgrundlage	280
4. Steuertarif	280
III. Die Gewerbesteuer	281
1. Steuersubjekt	282
2. Steuerobjekt	282
3. Steuerbemessungsgrundlage	282
4. Steuersatz	282
IV. Die Grunderwerbsteuer	283
V. Die Grundsteuer	283
VI. Die Erbschaftsteuer	284
D. Verbuchung nach Steuerarten	284
I. Abzugsfähige, aktivierungspflichtige Betriebssteuern	284
II. Abzugsfähige, nicht aktivierungspflichtige Betriebssteuern	285
III. Nicht abzugsfähige Betriebssteuern	285
IV. Privatsteuern	286
V. Steuerliche Nebenleistungen	286
E. Zeitliche Abgrenzung bei Steuerzahlungen	288
F. Subventionen	290
I. Nicht rückzahlbare Zuwendungen	291
II. Bedingt rückzahlbare Zuwendungen	292
III. Rückzahlbare Zuwendungen	293
13. Kapitel: Vorbereitung des Jahresabschlusses	295
A. Überblick	295
B. Bilanzielle Wertkorrekturen	296
I. Planmäßige Abschreibungen	296
II. Steuerliche Sonderabschreibungen	296
III. Außerplanmäßige Abschreibungen	297
1. Wertkorrekturen in der Handelsbilanz	297
2. Wertkorrekturen in der Steuerbilanz	298
3. Wertaufholung	298

C. Zeitliche Abgrenzung	298
I. Antizipative Abgrenzung	299
II. Transitorische Rechnungsabgrenzung	301
III. Zeitliche Abgrenzung der Umsatzsteuer	303
D. Rückstellungen	304
E. Privatabgrenzung	307
I. Definition der Entnahme und Einlage	307
II. Umsatzsteuerliche Behandlung von Privatsachverhalten	308
III. Bewertung der Entnahmen und Einlagen	308
IV. Verbuchung von Entnahmen	309
1. Geldentnahme	310
2. Gegenstandsentnahmen	311
3. Nutzungsentnahme	314
4. Leistungsentnahme	317
V. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	318
F. Abschluss von Unterkonten auf Hauptkonten	319
G. Hauptabschlussübersicht	323
I. Aufgabe der Hauptabschlussübersicht	324
II. Gliederung der Hauptabschlussübersicht	324

Dritter Teil Jahresabschluss und Jahresabschlusssanalyse

14. Kapitel: Ziele und Grundsätze der Jahresabschlusserstellung	331
A. Funktionen des Jahresabschlusses	331
I. Handelsrechtliche Aufgaben	331
1. Informationsfunktion des Jahresabschlusses	331
2. Zahlungsbemessungsfunktion des Jahresabschlusses	332
II. Steuerrechtliche Aufgaben und Maßgeblichkeitsprinzip	333
III. Aufgaben des Konzernabschlusses	335
B. Basiselemente der Bilanzierung	336
I. Bilanzansatz (»Bilanzierung dem Grunde nach«)	336
1. Bilanzierungsfähigkeit	337
2. Zurechnung zum Betriebsvermögen	338
3. Bilanzierungsverbote	340
4. Bilanzierungswahlrechte	341
5. Zusätzliche Bilanzposten	341
6. Abgrenzung von Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	342
II. Bilanzbewertung (»Bilanzierung der Höhe nach«)	342

1. Wertbegriffe bei der Zugangsbewertung	343
2. Wertbegriffe bei der Folgebewertung	351
III. Bilanzausweis	355
15. Kapitel: Bilanzierung der Aktiva	357
A. Anlagevermögen	357
I. Ansatz und Ausweis des Anlagevermögens	358
II. Bewertung des Anlagevermögens	358
1. Planmäßige Abschreibungen	359
2. Außerplanmäßige Abschreibungen	360
3. Steuerliche Sonderabschreibungen	361
4. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	361
III. Immaterielle Vermögensgegenstände	362
1. Ansatz und Ausweis der immateriellen Vermögensgegenstände	362
2. Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände	366
IV. Sachanlagevermögen	367
1. Ansatz und Ausweis der Sachanlagen	367
2. Bewertung der Sachanlagen	368
3. Leasing	369
V. Finanzanlagevermögen	371
1. Ansatz und Ausweis der Finanzanlagen	371
2. Bewertung der Finanzanlagen	375
VI. Anlagespiegel	378
B. Umlaufvermögen	383
I. Ansatz und Ausweis des Umlaufvermögens	383
II. Bewertung des Umlaufvermögens	383
III. Vorräte	384
1. Ansatz und Ausweis des Vorratsvermögens	384
2. Bewertung des Vorratsvermögens	386
3. Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge	386
IV. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	387
1. Ansatz und Ausweis der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände ..	387
2. Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände	389
V. Wertpapiere des Umlaufvermögens	392
1. Ansatz und Ausweis der Wertpapiere	392
2. Bewertung der Wertpapiere	392
VI. Liquide Mittel	393
1. Ansatz und Ausweis von liquiden Mitteln	393
2. Bewertung der liquiden Mittel	393
C. Rechnungsabgrenzungsposten	394

16. Kapitel: Bilanzierung der Passiva	395
A. Eigenkapital	395
I. Ausweis des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	397
II. Gezeichnetes Kapital	398
III. Ausstehende Einlagen	398
IV. Rücklagen	399
1. Kapitalrücklage	400
2. Gewinnrücklagen	401
3. Auflösungsmöglichkeiten der Gewinnrücklagen und Kapitalrücklage	405
4. Stille Rücklagen	406
V. Bilanzierung eigener Anteile	407
VI. Bilanzergebnis	408
VII. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	410
VIII. Besonderheiten von Personenhandelsgesellschaften	411
1. Gewinnverwendung bei der OHG	411
2. Gewinnverwendung bei der Kommanditgesellschaft	413
B. Fremdkapital	416
I. Verbindlichkeiten	416
1. Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten	417
2. Bewertung von Verbindlichkeiten	420
II. Rückstellungen	421
1. Ansatz und Ausweis von Rückstellungen	422
2. Bildung und Auflösung von Rückstellungen	423
3. Einzelne Rückstellungsarten	424
4. Bewertung von Rückstellungen	428
17. Kapitel: Übrige Bilanzposten	433
A. Rechnungsabgrenzungsposten	433
B. Latente Steuern	434
I. Konzept der Bilanzierung latenter Steuern	434
II. Ansatz und Ausweis latenter Steuern	438
III. Bewertung latenter Steuern	439
18. Kapitel: Erfolgsrechnung	441
A. Erfolgsspaltung	442
B. Gestaltung der GuV	443
I. Das Gesamtkostenverfahren	444
II. Das Umsatzkostenverfahren	445
C. Gliederung der GuV und ausgewählte Posten	450
I. Rechtsform- und Größenabhängigkeiten	450

II. Einzelne Posten der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren	450
III. Einzelne Posten der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren	456
D. Ergebnisverwendung	459
19. Kapitel: Kapitalflussrechnung	463
A. Zielsetzung	463
B. Grundsätze zur Aufstellung	464
C. Ermittlung	464
I. Originäre Ermittlung	465
II. Derivative Ermittlung	465
D. Gestaltung der Kapitalflussrechnung	465
20. Kapitel: Anhang	473
A. Aufstellungspflicht	473
B. Funktionen	474
C. Gliederung und Inhalt	476
21. Kapitel: Lagebericht	477
A. Aufstellungspflicht	477
B. Funktionen	478
C. Gliederung und Inhalt	479
22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards	489
A. Überblick	489
B. Zentrale Prinzipien	491
C. Wesentliche Unterschiede zum HGB	495
I. Neubewertung von immateriellen Werten und Sachanlagen	497
1. Neubewertung des immateriellen Anlagevermögens gemäß IAS 38	497
2. Neubewertung des Sachanlagevermögens gemäß IAS 16	498
II. Latente Steuern	502
1. Ansatz	503
2. Bewertung	507
III. Wertberichtigungen nach IAS 36	507
IV. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte	509
V. Finanzielle Vermögenswerte	512
VI. Fertigungsaufträge	516
VII. Rückstellungen	522
VIII. Leasinggeschäfte	524

23. Kapitel: Konzernrechnungslegung	529
A. Aufgaben, Theorien und Grundsätze des Konzernabschlusses	529
B. Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	532
I. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung	533
1. Generelle Pflicht zur Konzernabschlusserstellung	533
2. Ausnahmen von der Aufstellungspflicht	535
II. Konsolidierungskreis	536
1. Konsolidierungskreis im engeren Sinne	537
2. Konsolidierungskreis im weiteren Sinne	538
C. Vorbereitung der Einzelabschlüsse für die Konsolidierung	538
I. Einheitlicher Ansatz, einheitliche Bewertung und einheitlicher Ausweis	539
II. Währungsumrechnung	540
D. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen	542
I. Kapitalkonsolidierung	543
1. Erstkonsolidierung von Tochterunternehmen	544
2. Bilanzierung nicht verteilbarer Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung (Goodwill/Badwill)	551
3. Folgekonsolidierung	553
II. Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten	555
1. Regelungen zur Schuldenkonsolidierung	555
2. Durchführung der Schuldenkonsolidierung	555
III. Eliminierung der Zwischenerfolge	557
1. Konzernanschaffungs- und -herstellungskosten	558
2. Zwischengewinne und Zwischenverluste	558
3. Durchführung der Zwischenerfolgseliminierung	560
IV. Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnung	561
E. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen	563
I. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen	564
II. Konsolidierung von assoziierten Unternehmen	565
III. Ergebniswirkung der Konsolidierungsmethoden	568
24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement	571
A. Prüfung von Unternehmensabschlüssen	571
I. Prüfungspflicht und Prüfungsberechtigte	571
II. Funktionen und Ziele der Abschlussprüfung	573
III. Gegenstand und Umfang der Abschlussprüfung	573
IV. Ergebnis der Abschlussprüfung	574
V. Berufsinstitutionen der Wirtschaftsprüfer	575
B. Abschlusserstellung und Offenlegung	576

I.	Umfang des Jahresabschlusses von Personen- und Kapitalgesellschaften	577
II.	Offenlegung des Jahresabschlusses	578
C.	Enforcement	581
25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse	585	
A.	Überblick	585
I.	Grundlagen	586
II.	Aufbereitung der Datenbasis	587
III.	Teilbereiche der Analyse	590
B.	Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	590
I.	Investitionsanalyse	591
II.	Finanzierungsanalyse	592
III.	Liquiditätsanalyse	594
1.	Statische Liquiditätsanalyse	594
2.	Dynamische Liquiditätsanalyse	597
C.	Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	601
I.	Rentabilitätsanalyse	602
II.	Ergebnisquellenanalyse	604
III.	Aufwandsstrukturanalyse	606
D.	Beispiel zur finanz- und erfolgswirtschaftlichen Abschlusssanalyse	608
Anhang		
Anhang A: Bilanz und GuV		615
Anhang B: Beispiel-Kontenplan		619
Literaturliste		625
Stichwortverzeichnis		627