

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXV

Erster Teil

Funktionsweise des Rechnungswesens

1. Kapitel: Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung	3
2. Kapitel: Rechtliche Grundlagen	33
3. Kapitel: Vom Inventar zur Bilanz	61
4. Kapitel: Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen	67

Zweiter Teil

Buchführung

5. Kapitel: Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	95
6. Kapitel: Organisation der Bücher	121
7. Kapitel: Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich	129
8. Kapitel: Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich	175
9. Kapitel: Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich	191
10. Kapitel: Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich	205
11. Kapitel: Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich	233
12. Kapitel: Sachverhalte im steuerlichen Bereich	269
13. Kapitel: Vorbereitung des Jahresabschlusses	293

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	443
19. Kapitel: Kapitalflussrechnung	463
20. Kapitel: Anhang	471
21. Kapitel: Lagebericht	475
22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards	481
23. Kapitel: Konzernrechnungslegung	517
24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement	559
25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse	571

Anhang A: Bilanz und GuV	599
Anhang B: Beispiel-Kontenplan	603
Literaturliste	609
Stichwortverzeichnis	611

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	36
II. Kodifizierte Rechtsquellen	38
1. Rechtsformen	38
2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	46
III. Nicht-kodifizierte Rechtsquellen: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	53
3. Kapitel: Vom Inventar zur Bilanz	61
A. Inventur und Inventar	61
I. Grundlagen	61

II. Inventurarten	62
1. Stichtagsinventur	62
2. Permanente Inventur	62
3. Stichprobeninventur	62
4. Bewertungsvereinfachungen	63
5. Anlagenkartei	63
6. Prüfung einzelner Posten	63
B. Bilanz	64
4. Kapitel: Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen	67
A. Bilanzierung und Gewinnermittlung	67
I. Gewinnkonzeption und Kapitalerhaltung	67
II. Bilanzielle Gewinnermittlung	69
1. Typen von Bilanzveränderungen	69
2. Rechengrößen und Bilanz	70
3. Zusammenhang der Rechengrößen	72
B. Abbildung des Geschäftsprozesses mithilfe der Bilanz	74
C. Einfache Geschäftsvorfälle beim Handelsunternehmen	76
D. Einfache Geschäftsvorfälle beim Produktionsunternehmen	79

Zweiter Teil

Buchführung

5. Kapitel: Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	95
A. Von der Bilanz zum Konto	95
I. Das Konto	95
II. Bestandskonten	95
III. Buchung von Geschäftsvorfällen	97
IV. Eröffnung und Abschluss der Konten	99
1. Eröffnungsbilanzkonto	99
2. Saldo (Schlussbestand)	101
3. Schlussbilanzkonto	102
B. Ermittlung des Periodenerfolges	105
I. Eigenkapital und Erfolgskonten	106
1. Erfolgskonten	107
2. Abschluss der Erfolgskonten	108
3. Prinzip von Unter- bzw. Hilfskonten	111
II. Eigenkapital und Privatkonten	112
1. Definition des Privatkontos	112

2. Buchung und Abschluss der Privatkonten	113
III. Eigenkapitalkonto am Ende eines Wirtschaftsjahres	114
C. Buchungskreislauf	115
6. Kapitel: Organisation der Bücher	121
A. Systeme der Buchführung	121
I. Überblick	121
1. Kameralistische Buchführung	121
2. Doppelte Buchführung	122
3. Einfache Buchführung	122
II. Zulässigkeit der Systeme nach HGB	122
B. Bücher der Doppik	123
I. Grundbuch	123
II. Hauptbuch	123
III. Neben- und Hilfsbücher	124
C. Kontenplan und Kontenrahmen	125
I. Kontenrahmen	125
II. Kontenplan	126
D. Belegorganisation	127
I. Belegerfordernis	127
II. Belegbestandteile	127
III. Belegarten	127
IV. Aufbewahrung von Belegen	127
E. EDV-gestützte Buchführung	128
7. Kapitel: Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich	129
A. Grundlagen	129
B. Buchung mit Warenkonten	130
I. Gemischtes Warenkonto	131
1. Von der Bilanz zum Warenkonto	131
2. Erfolgsneutraler Warenverkehr	132
3. Erfolgswirksamer Warenverkehr	133
II. Getrennte Warenkonten	134
1. Führung von zwei getrennten Warenkonten	134
2. Führung von drei Warenkonten	137
C. Umsatzsteuer	138
I. Prinzip der Wertschöpfungsbesteuerung	139
II. Wesen der Umsatzsteuer	140
1. Steuerschuldner der Umsatzsteuer	140

2. Steuergegenstand der Umsatzsteuer	140
3. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer	141
4. Tarife der Umsatzsteuer	141
5. Besteuerungsverfahren	141
6. Entstehung der Umsatzsteuer	142
7. Vorsteuerabzug	142
8. Kleinunternehmerregelung	142
9. Sonderproblem: Internationaler Warenverkehr	143
III. Buchungstechnische Behandlung der Umsatzsteuer	144
1. Vorsteuer	144
2. Umsatzsteuer	145
3. Abschluss	146
4. Nettoverfahren vs. Bruttoverfahren	147
D. Sonderfälle des Wareneinkaufs	147
I. Zieleinkauf	147
II. Gutschriften von Lieferanten	148
III. Lieferrabatte	150
IV. Lieferboni	151
V. Lieferskonti (Skontoertrag)	152
E. Sonderfälle des Warenverkaufs	153
I. Zielverkauf	153
II. Gutschriften an Kunden	154
III. Kundenrabatte	155
IV. Kundenboni	155
V. Kundenskonti (Skontoaufwand)	156
F. Vorratsbewertung	157
I. Abweichung von der Einzelbewertung	157
II. Durchschnittsbewertung	157
1. Voraussetzungen für die Durchschnittsbewertung	157
2. Einfach gewogenes Durchschnittsverfahren	158
3. Gleitend gewogenes Durchschnittsverfahren	159
III. Sammelbewertung	160
1. Zeitliche Verbrauchsfolgefiktion	160
2. Kostenorientierte Verbrauchsfolgefiktion	163
3. Konzernorientierte Verbrauchsfolgefiktionen	165
4. Wirkung der Verbrauchsfolgefiktionen	165
5. Zulässigkeit	167
IV. Festbewertung	167
G. Kommissionsgeschäfte	167
I. Einkaufskommission	168

II. Verkaufskommission	170
8. Kapitel: Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich	175
A. Personalkosten	175
B. Lohnnebenkosten und -abzüge	176
I. Normalfall	177
II. Sonderfall: Geringfügiges Beschäftigungsverhältnis	180
1. Geringfügig entlohnte Beschäftigung (Minijobs)	180
2. Kurzfristige Beschäftigung (Aushilfen)	182
3. Beschäftigungen in der Gleitzone (Midijobs)	183
C. Vorschüsse	184
D. Sachbezüge	187
9. Kapitel: Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich	191
A. Grundlagen	191
B. Materialkonten	191
C. Fabrikatekonten	195
D. Wertansatz	195
E. Exkurs: Gemischtes Herstellungskonto	198
F. Bestandsveränderungen	199
G. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	201
10. Kapitel: Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich	205
A. Zugänge von Anlagen	205
I. Kauf und Anschaffungskosten	205
II. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	208
III. Eigenleistungen und Herstellungskosten	209
IV. Anlagen im Bau	210
V. Geleistete Anzahlungen	211
B. Bewertung des Anlagevermögens im Zeitablauf	213
I. Prinzip der Abschreibungen	213
II. Verfahren der planmäßigen Abschreibung	214
1. Abschreibung nach Maßgabe der Inanspruchnahme	214
2. Zeitlich bedingte Abschreibungsmethoden	215
III. Zulässigkeit der planmäßigen Abschreibungsmethoden	221
IV. Außerplanmäßige Abschreibung	221
V. Zuschreibungen	222
VI. Verbuchung von Abschreibungen	223
VII. Steuerliche Sonderabschreibungen	225

VIII. Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	225
C. Abgänge von Anlagen	226
I. Verkauf	227
II. Entnahme	230
11. Kapitel: Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich	233
A. Forderungen und Verbindlichkeiten	233
I. Rechtsansprüche	233
II. Verbindlichkeiten	234
III. Forderungen	236
1. Abschreibungen auf Forderungen	237
2. Einzelwertberichtigungen	237
3. Pauschalwertberichtigungen	249
IV. Zinserträge und -aufwendungen	251
B. Wertpapiere	253
I. Zinspapiere	253
II. Dividendenpapiere	256
III. Scheckverkehr	257
C. Devisen	258
I. Fremdwährungs-Verbindlichkeiten	258
II. Fremdwährungs-Forderungen	259
III. Fremdwährungsbestände	260
D. Wechselverkehr	260
I. Prinzip	260
II. Wechselprotest	262
III. Buchungen	263
E. Disagio und Agio	266
I. Disagio	266
II. Agio	267
12. Kapitel: Sachverhalte im steuerlichen Bereich	269
A. Begriff der Steuer	270
B. Klassifikation von Steuern	270
I. Einteilung der Steuern zur buchtechnischen Behandlung	270
II. Einteilung nach der wirtschaftlichen Auswirkung	271
III. Einteilung in Ertrag- und Substanzsteuer	271
C. Beschreibung einzelner Steuerarten	272
I. Einkommensteuer	272
1. Steuersubjekt	272

2. Steuerobjekt	273
3. Steuerbemessungsgrundlage	274
4. Steuersatz	274
II. Die Körperschaftsteuer	275
1. Steuersubjekt	275
2. Steuerobjekt	275
3. Steuerbemessungsgrundlage	276
4. Steuertarif	276
III. Die Gewerbesteuer	279
1. Steuersubjekt	279
2. Steuerobjekt	280
3. Steuerbemessungsgrundlage	280
4. Steuersatz	280
IV. Die Grunderwerbsteuer	281
V. Die Grundsteuer	281
VI. Die Erbschaftsteuer	281
D. Verbuchung nach Steuerarten	282
I. Abzugsfähige, aktivierungspflichtige Betriebssteuern	282
II. Abzugsfähige, nicht aktivierungspflichtige Betriebssteuern	283
III. Nicht abzugsfähige Betriebssteuern	283
IV. Privatsteuern	284
V. Steuerliche Nebenleistungen	284
E. Zeitliche Abgrenzung bei Steuerzahlungen	285
F. Subventionen	288
I. Einteilung der Subventionen	289
1. Nicht rückzahlbare Zuwendungen	289
2. Bedingt rückzahlbare Zuwendungen	290
3. Rückzahlbare Zuwendungen	291
13. Kapitel: Vorbereitung des Jahresabschlusses	293
A. Überblick	293
B. Bilanzielle Wertkorrekturen	294
I. Planmäßige Abschreibungen	294
II. Steuerliche Sonderabschreibungen	294
III. Außerplanmäßige Abschreibungen	295
1. Wertkorrekturen in der Handelsbilanz	295
2. Wertkorrekturen in der Steuerbilanz	296
3. Wertaufholung	296
C. Zeitliche Abgrenzung	296
I. Antizipative Abgrenzung	297

II. Transitorische Rechnungsabgrenzung	299
III. Zeitliche Abgrenzung der Umsatzsteuer	301
D. Rückstellungen	302
E. Sonderposten mit Rücklageanteil	304
F. Privatabgrenzung	306
I. Definition der Entnahme und Einlage	307
II. Umsatzsteuerliche Behandlung von Privatsachverhalten	307
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
G. Abschluss von Unterkonten auf Hauptkonten	319
H. Hauptabschlussübersicht	323
I. Aufgabe der Hauptabschlussübersicht	323
II. Gliederung der Hauptabschlussübersicht	324

Dritter Teil

Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse

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	350
III. Bilanzausweis	354
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	374
VI. Anlagespiegel	377
B. Umlaufvermögen	381
I. Ansatz und Ausweis des Umlaufvermögens	382
II. Bewertung des Umlaufvermögens	382
III. Vorräte	383
1. Ansatz und Ausweis des Vorratsvermögens	383
2. Bewertung des Vorratsvermögens	384
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	388
V. Wertpapiere des Umlaufvermögens	391
1. Ansatz und Ausweis der Wertpapiere	391
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	393

16. Kapitel: Bilanzierung der Passiva	395
A. Eigenkapital	395
I. Ausweis des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	396
II. Gezeichnetes Kapital	397
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. Sonderposten mit Rücklageanteil	410
IX. Besonderheiten von Personengesellschaften	411
1. Gewinnverwendung bei der OHG	412
2. Gewinnverwendung bei der Kommanditgesellschaft	414
B. Fremdkapital	416
I. Verbindlichkeiten	417
1. Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten	417
2. Bewertung von Verbindlichkeiten	420
II. Rückstellungen	422
1. Ansatz und Ausweis von Rückstellungen	422
2. Bildung und Auflösung von Rückstellungen	424
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	439
III. Bewertung der latenten Steuern	441
18. Kapitel: Erfolgsrechnung	443
A. Erfolgsspaltung	444
B. Gestaltung der GuV	445
I. Das Gesamtkostenverfahren	446
II. Das Umsatzkostenverfahren	447
C. Gliederung der GuV und ausgewählte Posten	452

I. Rechtsform- und Größenabhängigkeiten	452
II. Einzelne Posten der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren	452
III. Einzelne Posten der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren	457
D. Ergebnisverwendung	460
19. Kapitel: Kapitalflussrechnung	463
A. Zielsetzung	463
B. Grundsätze zur Aufstellung	464
C. Ermittlung	465
I. Originäre Ermittlung	465
II. Derivative Ermittlung	465
D. Gestaltung der Kapitalflussrechnung	466
20. Kapitel: Anhang	471
A. Aufstellungspflicht	471
B. Funktionen	471
C. Gliederung und Inhalt	474
21. Kapitel: Lagebericht	475
A. Aufstellungspflicht	475
B. Funktionen	475
C. Gliederung und Inhalt	476
22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards	481
A. Überblick	481
B. Zentrale Prinzipien	483
C. Wesentliche Unterschiede zum HGB	487
I. Neubewertung von immateriellen Werten und Sachanlagen	488
1. Neubewertung des immateriellen Anlagevermögens gemäß IAS 38	489
2. Neubewertung des Sachanlagevermögens gemäß IAS 16	490
II. Latente Steuern	494
1. Ansatz	494
2. Bewertung	498
III. Wertberichtigungen nach IAS 36	499
IV. Aktivierung selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte	501
V. Bilanzierung von Financial Assets	504
VI. Bilanzierung von Fertigungsaufträgen	509
VII. Rückstellungen	514

23. Kapitel: Konzernrechnungslegung	517
A. Aufgaben, Theorien und Grundsätze des Konzernabschlusses	517
B. Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	520
I. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung	520
1. Generelle Pflicht zur Konzernabschlusserstellung	520
2. Ausnahmen von der Aufstellungspflicht	523
II. Konsolidierungskreis	524
1. Konsolidierungskreis im engeren Sinne	525
2. Konsolidierungskreis im weiteren Sinne	525
C. Vorbereitung der Einzelabschlüsse für die Konsolidierung	526
I. Einheitlicher Ansatz, einheitliche Bewertung und einheitliche Gliederung	526
II. Währungsumrechnung	527
D. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen	529
I. Kapitalkonsolidierung	531
1. Erstkonsolidierung von Tochterunternehmen	531
2. Bilanzierung nicht verteilbarer Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung (Goodwill/Badwill)	538
3. Folgekonsolidierung	541
II. Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten	542
1. Regelungen zur Schuldenkonsolidierung	542
2. Durchführung der Schuldenkonsolidierung	543
III. Eliminierung der Zwischenerfolge	544
1. Konzernanschaffungs- und -herstellungskosten	545
2. Zwischengewinne und Zwischenverluste	546
3. Durchführung der Zwischenerfolgseliminierung	547
IV. Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnung	549
E. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen	551
I. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen	552
II. Konsolidierung von assoziierten Unternehmen	553
III. Ergebniswirkung der Konsolidierungsmethoden	555
24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement	559
A. Prüfung von Unternehmensabschlüssen	559
I. Prüfungspflicht und Prüfungsberechtigte	559
II. Funktionen und Ziele der Abschlussprüfung	561
III. Gegenstand und Umfang der Abschlussprüfung	561
IV. Ergebnis der Abschlussprüfung	562
V. Berufsinstitutionen der Wirtschaftsprüfer	563
B. Abschlusserstellung und Offenlegung	564

I. Umfang des Jahresabschlusses von Personen- und Kapitalgesellschaften	564
II. Offenlegung des Jahresabschlusses	565
C. Enforcement	568
25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse	571
A. Überblick	571
I. Grundlagen	572
II. Aufbereitung der Datenbasis	573
III. Teilbereiche der Analyse	576
B. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	576
I. Rentabilitätsanalyse	577
II. Ergebnisquellenanalyse	579
III. Aufwandsstrukturanalyse	580
C. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	582
I. Investitionsanalyse	583
II. Finanzierungsanalyse	584
III. Liquiditätsanalyse	586
1. Statische Liquiditätsanalyse	586
2. Liquiditätsanalyse aufgrund von Stromgrößen	589
D. Beispiel zur erfolgs- und finanzwirtschaftlichen Abschlussanalyse	593
 Anhang A: Bilanz und GuV	599
Anhang B: Beispiel-Kontenplan	603
Literaturliste	609
Stichwortverzeichnis	611