

Inhalt

| | |
|--|----|
| Vorwort | 9 |
| A. Einführung | 11 |
| I. Aufgaben der externen Rechnungslegung | 11 |
| II. Begriffe des betrieblichen Rechnungswesens | 14 |
| III. Die unterschiedlichen Jahresabschlussssysteme – HGB, IFRS, US-GAAP | 16 |
| B. Der Jahresabschluss nach HGB | 18 |
| I. Einleitung | 18 |
| 1. Bestandteile des Jahresabschlusses – das 3. Buch des HGB | 18 |
| 2. Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung | 22 |
| 3. Änderungen durch das BilMoG | 26 |
| II. Die Bilanz | 27 |
| 1. Einleitung | 27 |
| 2. Die Aktivseite – Aktiva – Mittelverwendung | 33 |
| a) Ansatz | 34 |
| aa) Ansatzpflicht | 36 |
| bb) Ansatzwahlrecht | 36 |
| cc) Ansatzverbot | 36 |
| b) Bewertung | 37 |
| aa) Allgemeines zur Bewertung | 37 |
| bb) Anschaffungs- und Herstellungskosten | 40 |
| cc) Planmäßige Abschreibungen | 43 |
| dd) Außerplanmäßige Abschreibungen | 51 |
| ee) Zuschreibungen | 52 |
| 3. Bilanzierung ausgewählter Aktiva | 53 |
| a) Anlagevermögen | 53 |
| aa) Leasinggegenstände | 53 |
| bb) Geschäfts- oder Firmenwert | 55 |
| b) Umlaufvermögen | 56 |
| aa) Vorräte | 56 |
| bb) Forderungen | 59 |

| | |
|--|----|
| c) Bilanzierungshilfen..... | 60 |
| aa) Disagio..... | 60 |
| bb) Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert..... | 61 |
| cc) Aktive latente Steuern..... | 62 |
| dd) Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs..... | 62 |
| d) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 63 |
| 4. Die Passivseite – Passiva – Mittelherkunft | 64 |
| a) Ansatz..... | 64 |
| aa) Abstrakte Passivierungspflicht..... | 64 |
| bb) Konkrete Passivierungspflicht..... | 64 |
| b) Bewertung..... | 65 |
| 5. Die Passiva im Einzelnen..... | 65 |
| a) Verbindlichkeiten..... | 66 |
| b) Rückstellungen | 66 |
| c) Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 69 |
| 6. Das Eigenkapital | 70 |
| a) Grundsätzliches zum Eigenkapital..... | 70 |
| b) Die Positionen des Eigenkapitals gemäß § 266 Abs. 3 HGB | 73 |
| aa) Gezeichnetes Kapital..... | 73 |
| bb) Kapitalrücklage | 74 |
| cc) Gewinnrücklagen | 74 |
| dd) Gewinnvortrag/Verlustvortrag | 75 |
| ee) Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag..... | 75 |
| c) Der Ausweis des Eigenkapitals vor/nach (teilweiser) Ergebnisverwendung..... | 76 |
| aa) Der Eigenkapitalausweis vor Ergebnisverwendung | 76 |
| bb) Der Eigenkapitalausweis nach teilweiser Ergebnisverwendung | 77 |
| cc) Der Eigenkapitalausweis nach vollständiger Ergebnisverwendung..... | 78 |
| d) Exkurs: Überschuldung..... | 78 |
| aa) Bilanzielle Überschuldung | 79 |
| bb) Insolvenzzrechtliche Überschuldung | 80 |
| (1) Überschuldungsbegriff bis 01.01.2021 .. | 81 |

| | |
|--|-----|
| (2) Überschuldungsbegriff ab 01.01.2021 .. | 85 |
| e) Exkurs: hybride Finanzierungsformen | 86 |
| 7. Die Änderungen durch das BilMoG | 86 |
| a) Änderungen betreffend die Aktiva | 86 |
| b) Änderungen betreffend die Passiva | 89 |
| c) Änderungen, die die Aktiva und Passiva betreffen | 90 |
| III. Die Gewinn- und Verlustrechnung | 91 |
| 1. Einleitung | 91 |
| 2. Zusammenspiel von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung | 93 |
| 3. Gestaltungsmöglichkeiten der Gewinn- und Verlustrechnung | 95 |
| a) Konto- und Staffelform | 95 |
| b) Brutto- und Nettorechnung | 96 |
| 4. Ergebnisermittlung | 96 |
| a) Gesamtkostenverfahren | 96 |
| b) Umsatzkostenverfahren | 97 |
| c) Erfolgsspaltung | 98 |
| d) EBIT/EBITDA | 99 |
| 5. Änderungen durch das BilMoG | 100 |
| IV. Anhang | 100 |
| V. Lagebericht | 102 |
| VI. Nichtfinanzieller Bericht | 102 |
| VII. Kapitalflussrechnung und Segmentberichterstattung | 111 |
| 1. Kapitalflussrechnung | 112 |
| 2. Segmentberichterstattung | 112 |
| C. Bilanzpolitik | 115 |
| I. Vorziehen oder Verzögern wirtschaftlicher Handlungen | 115 |
| II. Wahl des Bilanzstichtages | 116 |
| III. Aktivierungs-, Passivierungs- und Bewertungswahlrechte | 117 |
| IV. Ermessensspielräume | 119 |
| V. Gewinnverwendungspolitik | 119 |
| 1. Bildung offener Rücklagen | 120 |
| 2. Bildung stiller Rücklagen | 120 |

| | |
|--|-----|
| D. Analyse des Jahresabschlusses | 122 |
| I. Ziele und Grenzen der Jahresabschlussanalyse..... | 122 |
| II. Aufbereitung des Jahresabschlusses für die Analyse ... | 123 |
| III. Die Strukturbilanz | 124 |
| IV. Kennzahlenanalyse | 126 |
| 1. Finanzwirtschaftliche Analyse | 126 |
| a) Vermögensstruktur..... | 127 |
| aa) Anlagenintensität | 127 |
| bb) Umlaufintensität | 128 |
| cc) Anlagenabnutzungsgrad..... | 128 |
| dd) Investitionsquote | 128 |
| ee) Abschreibungsquote | 128 |
| b) Kapitalstruktur (Finanzierungsstruktur)..... | 129 |
| aa) Eigenkapitalquote | 129 |
| bb) Fremdkapitalquote | 130 |
| cc) Verschuldungsgrad | 130 |
| c) Liquiditätsstruktur..... | 131 |
| aa) Liquidität 1. Grades..... | 131 |
| bb) Liquidität 2. Grades..... | 132 |
| cc) Liquidität 3. Grades..... | 132 |
| dd) Liquiditätsgrade Insolvenz | 133 |
| 2. Erfolgswirtschaftliche Analyse..... | 134 |
| a) Ergebnisanalyse | 134 |
| aa) Personalaufwandsquote | 134 |
| bb) Materialaufwandsquote..... | 135 |
| cc) Abschreibungsquote | 136 |
| b) Rentabilitätsanalyse..... | 136 |
| E. Weiterführende Literatur..... | 142 |