

Inhalt

Vorwort	9
A. Einführung	11
I. Aufgaben der externen Rechnungslegung	11
II. Begriffe des betrieblichen Rechnungswesens	14
III. Die unterschiedlichen Jahresabschlussysteme – 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) Insolvenzrechtliche 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