

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
1 Zweck und Aufgaben des finanziellen Rechnungswesens	13
2 Abgrenzung finanzielles und betriebliches Rechnungswesen	16
3 Bestandteile des Einzelabschlusses	19
3.1 Grundlagen	19
3.2 Bilanz	19
3.3 Erfolgsrechnung	26
3.4 Anhang	33
3.5 Geldflussrechnung	36
3.6 Lagebericht	40
3.7 Inhalt des Geschäftsberichts	42
4 Funktionsweise des finanziellen Rechnungswesens	46
4.1 Buchführung	46
4.2 Konten	46
4.3 Buchungssatz	48
4.4 System der doppelten Buchhaltung	49
4.5 KMU-Kontenrahmen	51
5 Buchführungspflicht und Grundsätze ordnungsgemässer Buchführung	55
5.1 Buchführungspflicht	55
5.2 Grundsätze ordnungsgemässer Buchführung	58
6 Grundsätze der ordnungsgemässen Rechnungslegung	60
7 Bewertungsvorschriften nach Obligationenrecht (OR)	66
7.1 Die Bedeutung der Bewertung	66
7.2 Vorsichtsprinzip	66
7.3 Ansatzkriterien zur Erfassung und Bewertung von Vermögenswerten und Verbindlichkeiten	68
7.4 Going Concern	73
7.5 Einzel- und Gruppenbewertung	76

Inhaltsverzeichnis

7.6	Umgang mit Bewertungsfehlern.....	77
8	Verhältnis Handels- und Steuerrecht.....	78
9	Stille Reserven.....	81
10	Rechnungslegungsvorschriften nach einem anerkannten Standard	91
11	Nichtfinanzielle Berichterstattung	95
12	Flüssige Mittel und Wertschriften.....	97
12.1	Flüssige Mittel	97
12.2	Kurzfristig gehaltene Wertschriften	98
13	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.....	103
14	Übrige kurzfristige Forderungen.....	108
15	Forderungen gegenüber nahestehenden Personen.....	110
16	Anzahlungen und Vorauszahlungen.....	112
17	Vorräte.....	113
18	Nicht fakturierte Dienstleistungen und langfristige Aufträge	124
19	Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen	127
20	Finanzanlagen	133
21	Beteiligungen.....	137
22	Sachanlagen	142
22.1	Mobile Sachanlagen	142
22.2	Immobile Sachanlagen.....	147
23	Immaterielle Vermögenswerte	150
24	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	153
25	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten.....	156
26	Verzinsliches Fremdkapital	157
27	Rückstellungen	160

28	Übrige langfristige Verbindlichkeiten	167
29	Positionen des Eigenkapitals	168
29.1	Einleitung	168
29.2	Einzelunternehmen	169
29.3	Personengesellschaft	173
29.4	Aktiengesellschaft (AG)	175
29.5	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	179
29.6	Genossenschaft	181
29.7	Vereine	181
29.8	Stiftungen	182
30	Eigene Anteile (eigene Aktien)	185
31	Reservebestimmungen bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	188
31.1	Grundidee von Reserven	188
31.2	Gewinnreservebestimmungen bei AG und GmbH	188
31.3	Gewinnreservebestimmungen bei Genossenschaften	193
31.4	Gesetzliche Kapitalreserven bei AG und GmbH	193
31.5	Antrag über die Gewinnverwendung bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	195
32	Unterbilanzen, Kapitalverlust und Überschuldung bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	198
32.1	Überblick über die verschiedenen Formen	198
32.2	Zahlungsunfähigkeit	199
32.3	Bilanzverlust	200
32.4	Hälftiger Kapitalverlust	201
32.5	Unterbilanz	203
32.6	Überschuldung	204
33	Verbot der Einlagerückgewähr	207
34	Nettoerlöse und Materialaufwand	211
35	Abschreibungen	217
36	Personalaufwand	224
37	Übriger betrieblicher Aufwand	231
38	Finanzaufwand und -ertrag	234

Inhaltsverzeichnis

39	Betriebsfremde, ausserordentliche, einmalige und perioden-fremde Erträge und Aufwendungen	237
40	Herstellungs-, Vertriebs- und Verwaltungskosten	241
41	Mehrwertsteuer (MwSt).....	242
42	Verrechnungssteuer	251
43	Leasing	254
44	Factoring	261
45	Fremde Währungen.....	264
46	Kryptowährungen	269
47	Initial Token Offering (ITO)	271
48	Derivative Instrumente	274
49	Arbeitgeberbeitragsreserven	279
50	Zwischenabschluss	281
51	Anhang.....	283
51.1	Inhalt des Anhangs.....	283
51.2	Pauschale Angaben nach OR 959c I	284
51.3	Namentliche Angaben nach OR 959c II.....	288
51.4	Weitere Offenlegungspflichten im Anhang	293
52	Lagebericht.....	294
53	Geldflussrechnung	298
53.1	Einführung	298
53.2	Geldfluss aus Geschäftstätigkeit	303
53.2.1	Direkte Methode	304
53.2.2	Indirekte Methode.....	308
53.3	Geldfluss aus Investitionstätigkeit	311
53.4	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	313
53.5	Verbuchung von liquiditätswirksamen Geschäftsvorfällen	315
53.6	Freier Geldfluss (Free Cashflow)	316
53.7	Veränderungen der Flüssigen Mittel.....	318
53.8	Mindestgliederung der Geldflussrechnung	319
53.9	Anhang für die Geldflussrechnung.....	320

53.10	Finanzplan	321
54	Konzernrechnung	324
54.1	Zweck und gesetzliche Grundlagen	324
54.2	Konsolidierungsprozess	327
54.3	Konsolidierungsmethoden.....	332
54.4	Latente Steuern	334
55	Jahresabschlussanalyse.....	336
55.1	Zweck der Jahresabschlussanalyse	336
55.2	Interne und externe Zahlen	340
55.3	Bestandteile der Kennzahlenanalyse	343
55.4	Analyse der Bilanzstruktur, Sicherheit und Unabhängigkeit...	345
55.4.1	Analyse der Vermögensstruktur	345
55.4.2	Analyse der Kapitalstruktur	348
55.4.3	Analyse der Anlagedeckung.....	351
55.5	Analyse der Liquidität	352
55.5.1	Analyse der statischen Liquidität.....	352
55.5.2	Analyse der dynamischen Liquidität.....	355
55.6	Analyse der Rentabilität	361
55.6.1	Analyse der Umsatzrentabilität	361
55.6.2	Analyse der Kapitalrentabilität.....	363
55.6.3	Analyse der Erträge und Aufwendungen.....	366
55.7	Analyse von Aktivität und Effizienz	368
55.8	Analyse der Aktien-Kennzahlen (Kapitalmarkt)	374
55.9	Wertorientierte Kennzahlen.....	378
55.10	Grenzen der Kennzahlenanalyse	382
56	Kennzahlensysteme	384
56.1	Du-Pont-Schema.....	385
56.2	ZVEI-Kennzahlenmodell.....	386
56.3	Kennzahlenmodelle zur Prognose von Krisen	387
56.4	Balanced Scorecard und Strategy Map	389
57	Rating	392
58	Genehmigung und Prüfung der Jahresrechnung	394
Literatur.....		401
Anhang I: Betriebswirtschaftliche Kennzahlen nach Branchen		403
Anhang II: Beitragssätze Schweizer Sozialversicherungssystem		411
Anhang III: Formelverzeichnis		412