

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----------|
| Vorworte | V |
| 1 Grundlagen | 1 |
| 1.1 Rechnungswesen als Instrument der Unternehmensführung..... | 3 |
| 1.2 Rechnungslegung als Instrument externer Kontrolle | 6 |
| 1.3 Rechtliche Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens und der Rechnungslegung | 8 |
| 1.3.1 Handelsrechtliche Vorschriften | 9 |
| 1.3.1.1 Vierte Richtlinie des Rates („Bilanzrichtlinie“) | 9 |
| 1.3.1.2 Siebente Richtlinie des Rates („Konzernbilanzrichtlinie“) | 12 |
| 1.3.1.3 Achte Richtlinie des Rates („Prüferrichtlinie“) | 13 |
| 1.3.1.4 HGB in der Fassung des BiRiLiG und des Bankbilanzrichtlinie-Gesetzes und des Versicherungsbilanzrichtlinie-Gesetzes | 14 |
| 1.3.1.5 HGB in der Fassung des Bilanzrechtsreformgesetzes | 18 |
| 1.3.1.6 HGB in der Fassung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes | 20 |
| 1.3.2 Rechtsform- und branchenspezifische Rechnungslegungsvorschriften..... | 22 |
| 1.3.2.1 Spezifische Rechnungslegungsvorschriften von Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Personengesellschaften | 23 |
| 1.3.2.2 Rechnungslegungsvorschriften für Kreditinstitute und Versicherungsunternehmungen | 24 |
| 1.3.2.3 Rechnungslegung von Stiftungen..... | 25 |
| 1.3.2.4 Steuerrechtliche Vorschriften | 26 |
| 1.3.3 Anweisungen an die Finanzverwaltung (Steuerrichtlinien)..... | 28 |
| 1.3.4 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung | 28 |
| 1.4 Buchungstechnische Grundlagen und Begriffe | 31 |
| 1.4.1 Doppelte kaufmännische Buchhaltung | 32 |
| 1.4.1.1 Charakteristika der doppelten Buchhaltung (Doppik)..... | 33 |
| 1.4.1.2 Kontenarten | 34 |
| 1.4.1.3 Kontenrahmen und Kontenplan..... | 37 |
| 1.4.1.4 Verbuchung auf Konten | 43 |
| 1.4.1.5 Abschlussbuchungen | 46 |
| 1.4.2 Konkretisierung der GoB im engeren Sinne („Dokumentationsgrundsätze“) | 48 |
| 1.4.3 Organisation der Buchhaltung und des Rechnungswesens | 49 |
| Literatur zu Kapitel 1 | 54 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 2 | Externe Rechnungslegung (Jahresabschluss und Lagebericht) | 55 |
| 2.1 | Grundlagen der externen Rechnungslegung..... | 55 |
| 2.1.1 | Zwecke der externen Rechnungslegung..... | 55 |
| 2.1.1.1 | Dokumentation..... | 56 |
| 2.1.1.2 | Rechenschaft..... | 56 |
| 2.1.1.3 | Kapitalerhaltung..... | 56 |
| 2.1.2 | Aufstellungspflicht und Umfang der externen Rechnungslegung..... | 57 |
| 2.1.3 | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) | 58 |
| 2.2 | Ansatzregeln – Bilanzierung dem Grunde nach..... | 62 |
| 2.2.1 | Ansatz von Aktiva..... | 62 |
| 2.2.1.1 | Abstrakte und konkrete Aktivierungsfähigkeit | 62 |
| 2.2.1.2 | Zurechnung von Vermögensgegenständen | 64 |
| 2.2.2 | Ansatz von Passiva..... | 65 |
| 2.2.3 | Ansatz in der Steuerbilanz | 67 |
| 2.3 | Bewertungsregeln – Bilanzierung der Höhe nach..... | 68 |
| 2.3.1 | Zugangsbewertung von Vermögensgegenständen | 68 |
| 2.3.1.1 | Anschaffungskosten..... | 68 |
| 2.3.1.2 | Herstellungskosten..... | 69 |
| 2.3.2 | Zugangsbewertung von Schulden | 72 |
| 2.3.3 | Folgebewertung..... | 73 |
| 2.3.3.1 | Vermögensgegenstände des Anlagevermögens | 73 |
| 2.3.3.2 | Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens..... | 76 |
| 2.3.3.3 | Schulden..... | 77 |
| 2.4 | Bilanzierung des Anlagevermögens..... | 77 |
| 2.4.1 | Sachanlagevermögen | 78 |
| 2.4.1.1 | Umfang des Sachanlagevermögens..... | 78 |
| 2.4.1.2 | Verfahren der planmäßigen Abschreibung | 78 |
| 2.4.1.2.1 | Lineare Abschreibung | 80 |
| 2.4.1.2.2 | Degressive Abschreibung..... | 81 |
| 2.4.1.2.3 | Progressive Abschreibung..... | 83 |
| 2.4.1.2.4 | Leistungsabschreibung..... | 84 |
| 2.4.1.3 | Nicht GoB-konforme Abschreibungen im Steuerrecht | 84 |
| 2.4.1.4 | Geringwertige Wirtschaftsgüter | 86 |
| 2.4.1.5 | Bewertungsvereinfachungsverfahren im Anlagevermögen | 86 |
| 2.4.2 | Immaterielles Anlagevermögen | 87 |
| 2.4.2.1 | Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände | 88 |
| 2.4.2.2 | Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände..... | 88 |
| 2.4.2.3 | Derivativer Geschäfts- oder Firmenwert..... | 89 |
| 2.4.3 | Finanzanlagevermögen | 90 |
| 2.4.3.1 | Gliederung..... | 90 |
| 2.4.3.2 | Bewertung..... | 92 |
| 2.4.4 | Anlagespiegel..... | 94 |

| | | |
|-----------|---|-----|
| 2.5 | Bilanzierung des Umlaufvermögens | 96 |
| 2.5.1 | Vorräte..... | 96 |
| 2.5.1.1 | Begriff..... | 96 |
| 2.5.1.2 | Bewertungsvereinfachungsverfahren | 97 |
| 2.5.1.2.1 | Gruppenbewertung..... | 97 |
| 2.5.1.2.2 | Sammelbewertung..... | 99 |
| 2.5.1.2.3 | Retrograde Wertermittlung..... | 101 |
| 2.5.1.3 | Folgebewertung im Vorratsvermögen..... | 102 |
| 2.5.1.4 | Langfristige Fertigungsaufträge | 103 |
| 2.5.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 105 |
| 2.5.2.1 | Begriff..... | 105 |
| 2.5.2.2 | Spezielle Ansatzfragen..... | 106 |
| 2.5.2.3 | Spezielle Bewertungsfragen | 107 |
| 2.5.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens und liquide Mittel..... | 109 |
| 2.6 | Bilanzierung des Eigenkapitals | 110 |
| 2.6.1 | Bilanzierung des Eigenkapitals von Kapitalgesellschaften | 110 |
| 2.6.1.1 | Überblick..... | 110 |
| 2.6.1.2 | Gezeichnetes Kapital | 111 |
| 2.6.1.3 | Rücklagen..... | 112 |
| 2.6.1.3.1 | Kapitalrücklage | 113 |
| 2.6.1.3.2 | Gewinnrücklagen | 113 |
| 2.6.1.4 | Ergebnisausweis | 116 |
| 2.6.1.5 | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 117 |
| 2.6.1.6 | Bilanzierung eigener Anteile..... | 118 |
| 2.6.2 | Bilanzierung des Eigenkapitals von Personengesellschaften | 119 |
| 2.7 | Bilanzierung der Verbindlichkeiten | 119 |
| 2.7.1 | Begriff, Ansatz und Ausweis..... | 119 |
| 2.7.2 | Bewertung | 121 |
| 2.8 | Bilanzierung der Rückstellungen | 123 |
| 2.8.1 | Begriff, Ansatz und Ausweis..... | 123 |
| 2.8.2 | Bewertung | 125 |
| 2.8.3 | Einzelne Rückstellungsarten | 126 |
| 2.8.3.1 | Pensionsrückstellungen | 126 |
| 2.8.3.2 | Drohverlustrückstellungen | 129 |
| 2.8.3.3 | Gewährleistungs-, Garantie- und Kulanzrückstellungen | 130 |
| 2.8.3.4 | Aufwandsrückstellungen | 130 |
| 2.9 | Weitere Bilanzposten | 131 |
| 2.9.1 | Rechnungsabgrenzungsposten..... | 131 |
| 2.9.2 | Latente Steuern..... | 133 |
| 2.9.2.1 | Ansatz..... | 133 |
| 2.9.2.1.1 | Latente Steuern zur Abgrenzung temporärer Differenzen..... | 133 |
| 2.9.2.1.2 | Latente Steuern aufgrund von steuerlichen Verlust- und Zinsvorträgen..... | 135 |
| 2.9.2.2 | Bewertung und Ausweis..... | 136 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 2.10 | Sicherungsgeschäfte..... | 137 |
| 2.10.1 | Formen von Sicherungsgeschäften..... | 137 |
| 2.10.2 | Voraussetzungen für die Bildung von Bewertungseinheiten | 139 |
| 2.10.3 | Abbildung von Bewertungseinheiten..... | 140 |
| 2.11 | Gewinn- und Verlustrechnung | 141 |
| 2.11.1 | Grundlagen der Erfolgsrechnung | 143 |
| 2.11.2 | Aufbau der GuV-Rechnung | 147 |
| 2.11.3 | Positionen der GuV-Rechnung | 149 |
| 2.11.3.1 | Gesamtkostenverfahren..... | 150 |
| 2.11.3.2 | Umsatzkostenverfahren..... | 154 |
| 2.12 | Anhang..... | 155 |
| 2.13 | Lagebericht | 157 |
| 2.14 | Prüfung und Offenlegung..... | 158 |
| 2.14.1 | Prüfung des Jahresabschlusses..... | 158 |
| 2.14.2 | Offenlegung des Jahresabschlusses..... | 159 |
| | Literatur zu Kapitel 2..... | 160 |
| 3 | Kosten- und Leistungsrechnung | 161 |
| 3.1 | Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung..... | 162 |
| 3.1.1 | Produktionstheoretische Grundlagen | 162 |
| 3.1.1.1 | Produktionsfunktion vom Typ A | 163 |
| 3.1.1.2 | Produktionsfunktion vom Typ B..... | 167 |
| 3.1.1.3 | Produktionsfunktion vom Typ C..... | 173 |
| 3.1.2 | Kostentheoretische Grundlagen | 175 |
| 3.1.2.1 | Aufgaben der Kostentheorie | 175 |
| 3.1.2.2 | Instrumente der kostentheoretischen Modellanalyse..... | 176 |
| 3.1.2.3 | Kosteneinflussgrößen..... | 179 |
| 3.1.2.4 | Kostenfunktionen auf der Basis der Produktionsfunktion vom Typ A | 179 |
| 3.1.2.5 | Kostenfunktionen auf der Basis der Produktionsfunktion vom Typ B | 180 |
| 3.1.2.6 | Kostenfunktionen auf der Basis der Produktionsfunktion vom Typ C | 182 |
| 3.1.3 | Absatz- und preistheoretische Grundlagen..... | 183 |
| 3.1.4 | Erfolgstheoretische Grundlagen | 186 |
| 3.1.5 | Verrechnungstechnische Grundlagen: Der Zusammenhang zwischen Finanzbuchhaltung und Betriebsbuchhaltung | 189 |
| 3.2 | Die Kostenrechnung..... | 193 |
| 3.2.1 | Funktion und Methodik der Kostenrechnung..... | 193 |
| 3.2.2 | Systeme der Kostenrechnung..... | 195 |
| 3.3 | Vollkostenrechnung (Ist-Rechnung) | 197 |
| 3.3.1 | Kostenartenrechnung | 198 |
| 3.3.1.1 | Erfassung der Kosten und Bewertung..... | 198 |
| 3.3.1.2 | Verrechnung der Kosten | 203 |
| 3.3.2 | Kostenstellenrechnung | 203 |
| 3.3.2.1 | Bildung von Kostenstellen | 204 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 3.3.2.2 | Verteilung der Kosten | 207 |
| 3.3.2.3 | Durchführung der Kostenstellenrechnung | 209 |
| 3.3.3 | Kostenträgerrechnung | 216 |
| 3.3.3.1 | Kostenträgerzeitrechnung | 217 |
| 3.3.3.2 | Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation) | 217 |
| 3.4 | Teilkostenrechnung (Ist-Basis) | 237 |
| 3.4.1 | Direktkostenrechnung (Direct Costing) | 238 |
| 3.4.1.1 | Einfache Direktkostenrechnung | 239 |
| 3.4.1.2 | Erweiterte Direktkostenrechnung | 242 |
| 3.4.1.3 | Fixkostendeckungsrechnung | 243 |
| 3.4.1.4 | Grenzkostenrechnung | 244 |
| 3.4.2 | Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten | 245 |
| 3.5 | Normalkostenrechnungen | 247 |
| 3.6 | Plankostenrechnungen | 249 |
| 3.6.1 | Plankostenrechnungen auf Vollkostenbasis | 249 |
| 3.6.2 | Plankostenrechnungen auf Teilkostenbasis | 253 |
| 3.7 | Leistungsrechnung | 255 |
| 3.8 | Kalkulatorische Erfolgsrechnung (Ergebnisrechnung) | 256 |
| 3.8.1 | Erfolgsrechnung auf Vollkostenbasis | 258 |
| 3.8.2 | Teilkosten-Erfolgsrechnung | 261 |
| 3.8.3 | Plan-Erfolgsrechnungen | 262 |
| 3.9 | Zielkostenmanagement (Target Costing) | 265 |
| 3.9.1 | Marktorientierte Zielkostenfindung | 265 |
| 3.9.2 | Ermittlung der Zielkosten | 266 |
| 3.9.3 | Realisierung der Zielkosten | 268 |
| 3.9.4 | Beispiel zur Berechnung von Zielkosten | 268 |
| 3.9.5 | Unterstützung des Target Costing durch Prozesskostenrechnung | 271 |
| | Literatur zu Kapitel 3 | 274 |
| 4 | Konzernrechnungslegung | 277 |
| 4.1 | Konsolidierungstechnik | 278 |
| 4.1.1 | Ziel des Konzernabschlusses | 278 |
| 4.1.2 | Konsolidierungsbegriffe und Grundlagen der Konsolidierungstechnik | 280 |
| 4.1.3 | Festigungsbeispiel und Begriffserweiterungen | 293 |
| 4.1.3.1 | Erwerb eines „Tochterunternehmens“ als Sachgesamtheit (Asset Deal) | 294 |
| 4.1.3.2 | Erwerb (Share Deal) und Konsolidierung eines Tochterunternehmens | 308 |
| 4.2 | Rechtliche Grundlagen des Konzernabschlusses | 328 |
| 4.3 | Latente Steuern im Konzernabschluss | 332 |
| 4.4 | Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen | 344 |
| 4.4.1 | Wiederholung und Vertiefung | 344 |
| 4.4.1.1 | Anteile des Konzernmutterunternehmens | 345 |
| 4.4.1.2 | Eigenkapital des Tochterunternehmens | 348 |

| | | |
|-------|--|------------|
| 4.4.2 | Ausländische Tochterunternehmen | 352 |
| 4.4.3 | Konsolidierung im mehrstufigen Konzern | 356 |
| 4.5 | Quotenkonsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen | 359 |
| 4.6 | Beteiligungsbilanzierung nach der Equity-Methode | 367 |
| 4.7 | Entkonsolidierung | 374 |
| 4.7.1 | Entkonsolidierung von Tochterunternehmen und quotal konsolidierter Gemeinschaftsunternehmen | 375 |
| 4.7.2 | Entkonsolidierung assoziierter Unternehmen | 377 |
| 4.8 | Konsolidierung bei geänderten Beteiligungsquoten | 377 |
| | Literatur zu Kapitel 4 | 392 |
| | Index | 395 |