

Inhaltsübersicht

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	291

Dritter Teil

Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse

14. Kapitel: Ziele und Grundsätze der Jahresabschlusserstellung	327
15. Kapitel: Bilanzierung der Aktiva	353
16. Kapitel: Bilanzierung der Passiva	391
17. Kapitel: Übrige Bilanzposten	429
18. Kapitel: Erfolgsrechnung	437
19. Kapitel: Kapitalflussrechnung	457
20. Kapitel: Anhang	465
21. Kapitel: Lagebericht	469
22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards	475
23. Kapitel: Konzernrechnungslegung	511
24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement	553
25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse	565

Anhang

Anhang A: Bilanz und GuV	595
Anhang B: Beispiel-Kontenplan	599

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	37
II. Kodifizierte Rechtsquellen	38
1. Rechtsformen	39
2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	46
III. Nicht-kodifizierte Rechtsquellen: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	54
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 mit Hilfe 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	116
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 Verbrauchsfolgefiktionen	160
2. Kostenorientierte Verbrauchsfolgefiktionen	163
3. Konzernorientierte Verbrauchsfolgefiktionen	165
4. Wirkung der Verbrauchsfolgefiktionen	165
5. Zulässigkeit	167
IV. Festbewertung	168
G. Kommissionsgeschäfte	168
I. Einkaufskommission	168

II. Verkaufskommission	171
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	215
2. Zeitlich bedingte Abschreibungsmethoden	216
III. Zulässigkeit der planmäßigen Abschreibungsmethoden	221
IV. Außerplanmäßige Abschreibung	222
V. Zuschreibungen	223
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. Fremdwährungsverbindlichkeiten	258
II. Fremdwährungsforderungen	259
III. Fremdwährungsbestände	260
D. Wechselverkehr	260
I. Prinzip	261
II. Wechselprotest	262
III. Buchungen	263
E. Disagio und Agio	265
I. Disagio	265
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	277
1. Steuersubjekt	278
2. Steuerobjekt	278
3. Steuerbemessungsgrundlage	278
4. Steuersatz	278
IV. Die Grunderwerbsteuer	279
V. Die Grundsteuer	279
VI. Die Erbschaftsteuer	280
D. Verbuchung nach Steuerarten	280
I. Abzugsfähige, aktivierungspflichtige Betriebssteuern	280
II. Abzugsfähige, nicht aktivierungspflichtige Betriebssteuern	281
III. Nicht abzugsfähige Betriebssteuern	281
IV. Privatsteuern	282
V. Steuerliche Nebenleistungen	282
E. Zeitliche Abgrenzung bei Steuerzahlungen	283
F. Subventionen	286
I. Einteilung der Subventionen	287
1. Nicht rückzahlbare Zuwendungen	287
2. Bedingt rückzahlbare Zuwendungen	288
3. Rückzahlbare Zuwendungen	289
13. Kapitel: Vorbereitung des Jahresabschlusses	291
A. Überblick	291
B. Bilanzielle Wertkorrekturen	292
I. Planmäßige Abschreibungen	292
II. Steuerliche Sonderabschreibungen	292
III. Außerplanmäßige Abschreibungen	293
1. Wertkorrekturen in der Handelsbilanz	293
2. Wertkorrekturen in der Steuerbilanz	294
3. Wertaufholung	294
C. Zeitliche Abgrenzung	294
I. Antizipative Abgrenzung	295

II.	Transitorische Rechnungsabgrenzung	297
III.	Zeitliche Abgrenzung der Umsatzsteuer	299
D.	Rückstellungen	300
E.	Privatabgrenzung	302
I.	Definition der Entnahme und Einlage	303
II.	Umsatzsteuerliche Behandlung von Privatsachverhalten	303
III.	Bewertung der Entnahmen und Einlagen	304
IV.	Verbuchung von Entnahmen	305
1.	Geldentnahme	306
2.	Gegenstandsentnahmen	307
3.	Nutzungsentnahme	310
4.	Leistungsentnahme	313
V.	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	314
F.	Abschluss von Unterkonten auf Hauptkonten	315
G.	Hauptabschlussübersicht	319
I.	Aufgabe der Hauptabschlussübersicht	320
II.	Gliederung der Hauptabschlussübersicht	320

Dritter Teil

Jahresabschluss und Jahresabschlusssanalyse

14. Kapitel: Ziele und Grundsätze der Jahresabschlusserstellung	327	
A. Funktionen des Jahresabschlusses	327	
I.	Handelsrechtliche Aufgaben	327
1.	Informationsfunktion des Jahresabschlusses	327
2.	Zahlungsbemessungsfunktion des Jahresabschlusses	328
II.	Steuerrechtliche Aufgaben und Maßgeblichkeitsprinzip	329
III.	Aufgaben des Konzernabschlusses	331
B. Basiselemente der Bilanzierung	332	
I.	Bilanzansatz (»Bilanzierung dem Grunde nach«)	332
1.	Bilanzierungsfähigkeit	332
2.	Zurechnung zum Betriebsvermögen	334
3.	Bilanzierungsverbote	336
4.	Bilanzierungswahlrechte	337
5.	Zusätzliche Bilanzposten	337
6.	Abgrenzung von Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	338
II.	Bilanzbewertung (»Bilanzierung der Höhe nach«)	338
1.	Wertbegriffe bei der Zugangsbewertung	339
2.	Wertbegriffe bei der Folgebewertung	347

III. Bilanzausweis	351
15. Kapitel: Bilanzierung der Aktiva	353
A. Anlagevermögen	353
I. Ansatz und Ausweis des Anlagevermögens	354
II. Bewertung des Anlagevermögens	354
1. Planmäßige Abschreibungen	355
2. Außerplanmäßige Abschreibungen	356
3. Steuerliche Sonderabschreibungen	357
4. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	357
III. Immaterielle Vermögensgegenstände	358
1. Ansatz und Ausweis der immateriellen Vermögensgegenstände	358
2. Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände	362
IV. Sachanlagevermögen	363
1. Ansatz und Ausweis der Sachanlagen	363
2. Bewertung der Sachanlagen	364
3. Leasing	365
V. Finanzanlagevermögen	367
1. Ansatz und Ausweis der Finanzanlagen	367
2. Bewertung der Finanzanlagen	370
VI. Anlagespiegel	373
B. Umlaufvermögen	377
I. Ansatz und Ausweis des Umlaufvermögens	377
II. Bewertung des Umlaufvermögens	378
III. Vorräte	379
1. Ansatz und Ausweis des Vorratsvermögens	379
2. Bewertung des Vorratsvermögens	380
3. Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge	381
IV. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	382
1. Ansatz und Ausweis der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände ..	382
2. Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände	384
V. Wertpapiere des Umlaufvermögens	387
1. Ansatz und Ausweis der Wertpapiere	387
2. Bewertung der Wertpapiere	387
VI. Liquide Mittel	388
1. Ansatz und Ausweis von liquiden Mitteln	388
2. Bewertung der liquiden Mittel	389
C. Rechnungsabgrenzungsposten	389
16. Kapitel: Bilanzierung der Passiva	391
A. Eigenkapital	391

I.	Ausweis des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften	392
II.	Gezeichnetes Kapital	393
III.	Ausstehende Einlagen	394
IV.	Rücklagen	395
1.	Kapitalrücklage	396
2.	Gewinnrücklagen	397
3.	Auflösungsmöglichkeiten der Gewinnrücklagen und Kapitalrücklage	401
4.	Stille Rücklagen	402
V.	Bilanzierung eigener Anteile	403
VI.	Bilanzergebnis	404
VII.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	406
VIII.	Besonderheiten von Personenhandelsgesellschaften	406
1.	Gewinnverwendung bei der OHG	407
2.	Gewinnverwendung bei der Kommanditgesellschaft	409
B.	Fremdkapital	411
I.	Verbindlichkeiten	412
1.	Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten	412
2.	Bewertung von Verbindlichkeiten	415
II.	Rückstellungen	417
1.	Ansatz und Ausweis von Rückstellungen	417
2.	Bildung und Auflösung von Rückstellungen	419
3.	Einzelne Rückstellungsarten	419
4.	Bewertung von Rückstellungen	423
17. Kapitel: Übrige Bilanzposten	429	
A.	Rechnungsabgrenzungsposten	429
B.	Latente Steuern	430
I.	Konzept der Bilanzierung latenter Steuern	430
II.	Ansatz und Ausweis latenter Steuern	434
III.	Bewertung der latenten Steuern	435
18. Kapitel: Erfolgsrechnung	437	
A.	Erfolgsspaltung	438
B.	Gestaltung der GuV	439
I.	Das Gesamtkostenverfahren	440
II.	Das Umsatzkostenverfahren	441
C.	Gliederung der GuV und ausgewählte Posten	446
I.	Rechtsform- und Größenabhängigkeiten	446
II.	Einzelne Posten der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren	446
III.	Einzelne Posten der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren	451

D. Ergebnisverwendung	454
19. Kapitel: Kapitalflussrechnung	457
A. Zielsetzung	457
B. Grundsätze zur Aufstellung	458
C. Ermittlung	458
I. Originäre Ermittlung	459
II. Derivative Ermittlung	459
D. Gestaltung der Kapitalflussrechnung	459
20. Kapitel: Anhang	465
A. Aufstellungspflicht	465
B. Funktionen	465
C. Gliederung und Inhalt	468
21. Kapitel: Lagebericht	469
A. Aufstellungspflicht	469
B. Funktionen	469
C. Gliederung und Inhalt	470
22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards	475
A. Überblick	475
B. Zentrale Prinzipien	477
C. Wesentliche Unterschiede zum HGB	481
I. Neubewertung von immateriellen Werten und Sachanlagen	482
1. Neubewertung des immateriellen Anlagevermögens gemäß IAS 38	483
2. Neubewertung des Sachanlagevermögens gemäß IAS 16	484
II. Latente Steuern	488
1. Ansatz	488
2. Bewertung	493
III. Wertberichtigungen nach IAS 36	493
IV. Aktivierung selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte	495
V. Bilanzierung von Financial Assets	498
VI. Bilanzierung von Fertigungsaufträgen	503
VII. Rückstellungen	509
23. Kapitel: Konzernrechnungslegung	511
A. Aufgaben, Theorien und Grundsätze des Konzernabschlusses	511
B. Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	514

I.	Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung	514
1.	Generelle Pflicht zur Konzernabschlusserstellung	515
2.	Ausnahmen von der Aufstellungspflicht	517
II.	Konsolidierungskreis	518
1.	Konsolidierungskreis im engeren Sinne	518
2.	Konsolidierungskreis im weiteren Sinne	519
C.	Vorbereitung der Einzelabschlüsse für die Konsolidierung	519
I.	Einheitlicher Ansatz, einheitliche Bewertung und einheitliche Gliederung	520
II.	Währungsumrechnung	521
D.	Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen	523
I.	Kapitalkonsolidierung	525
1.	Erstkonsolidierung von Tochterunternehmen	525
2.	Bilanzierung nicht verteilbarer Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung (Goodwill/Badwill)	532
3.	Folgekonsolidierung	535
II.	Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten	536
1.	Regelungen zur Schuldenkonsolidierung	536
2.	Durchführung der Schuldenkonsolidierung	537
III.	Eliminierung der Zwischenerfolge	539
1.	Konzernanschaffungs- und -herstellungskosten	539
2.	Zwischengewinne und Zwischenverluste	540
3.	Durchführung der Zwischenerfolgseliminierung	541
IV.	Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnung	543
E.	Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen	545
I.	Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen	546
II.	Konsolidierung von assoziierten Unternehmen	547
III.	Ergebniswirkung der Konsolidierungsmethoden	549
24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement	553
A.	Prüfung von Unternehmensabschlüssen	553
I.	Prüfungspflicht und Prüfungsberechtigte	553
II.	Funktionen und Ziele der Abschlussprüfung	555
III.	Gegenstand und Umfang der Abschlussprüfung	555
IV.	Ergebnis der Abschlussprüfung	556
V.	Berufsinstitutionen der Wirtschaftsprüfer	557
B.	Abschlusserstellung und Offenlegung	558
I.	Umfang des Jahresabschlusses von Personen- und Kapitalgesellschaften	558
II.	Offenlegung des Jahresabschlusses	560
C.	Enforcement	563

25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse	565
A. Überblick	565
I. Grundlagen	566
II. Aufbereitung der Datenbasis	567
III. Teilbereiche der Analyse	570
B. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	570
I. Investitionsanalyse	571
II. Finanzierungsanalyse	572
III. Liquiditätsanalyse	574
1. Statische Liquiditätsanalyse	574
2. Dynamische Liquiditätsanalyse	577
C. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	581
I. Rentabilitätsanalyse	581
II. Ergebnisquellenanalyse	584
III. Aufwandsstrukturanalyse	585
D. Beispiel zur finanz- und erfolgswirtschaftlichen Abschlussanalyse	587

Anhang

Anhang A: Bilanz und GuV	595
Anhang B: Beispiel-Kontenplan	599
Literaturliste	605
Stichwortverzeichnis	607