

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>VII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XIII</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XVII</b>

---

<b>Teil 1: Buchführung</b>	<b>1</b>
----------------------------	----------

1. Grundlagen	1
1.1 Begriff und Notwendigkeit des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.2 Bestandteile des Rechnungswesens und ihre Aufgaben	1
1.3 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	5
1.4 Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	7
1.5 Der Weg von der Inventur über das Inventar zur Bilanz	10
1.5.1 Die Inventur	10
1.5.1.1 Erleichterungen hinsichtlich des Inventurzeitpunkts	10
1.5.1.2 Erleichterungen hinsichtlich der Inventurart	12
1.5.2 Das Inventar	13
1.5.3 Die Bilanz	15
1.6 Gewinn und Gewinnermittlung	17
2. Die Auswirkungen von Geschäftsvorfällen auf die Bilanz	19
2.1 Erfolgsneutrale Vermögensumschichtungen	19
2.1.1 Aktiv-Tausch	19
2.1.2 Passiv-Tausch	20
2.1.3 Aktiv-Passiv-Tausch	20
2.1.3.1 Aktiv-Passiv-Mehrung	20
2.1.3.2 Aktiv-Passiv-Minderung	21
2.2 Betriebsvermögensveränderungen	21
2.3 Grundlegende Begriffe des Rechnungswesens	22
2.4 Sachliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen	24
3. Kontoeröffnung und Buchungstechnik	26
3.1 Das Konto und die Buchungsregeln	26
3.2 Kontenrahmen und Kontenplan	27
3.3 Der Buchungssatz	28
3.4 Die Kontoeröffnung	29
3.5 Das Buchen auf Bestandskonten	30
3.6 Das Buchen auf Erfolgskonten	31
3.7 Gemischte Konten	34
3.8 Übersicht über den Zusammenhang der Konten und ihren Abschluss	34

VII

3.9	Das System der Doppelten Buchführung	36
3.10	Übungsaufgaben	36
4.	Buchungen im Geschäftsbetrieb	59
4.1	Führen und Abschluss getrennter Warenkonten	59
4.1.1	Die Behandlung von Preisnachlässen und Erlösschmälerungen	63
4.1.2	Die Behandlung von Anschaffungsnebenkosten	65
4.1.3	Die Buchung der Umsatzsteuer	66
4.2	Die Buchung der Personalaufwendungen	69
5.	Buchungen zum Jahresabschluss	72
5.1	Vorbereitende Abschlussbuchungen	72
5.1.1	Abschreibungen	73
5.1.2	Methoden der planmäßigen Abschreibungen	74
5.1.2.1	Lineare Abschreibung	74
5.1.2.2	Degressive Abschreibungen	74
5.1.2.3	Abschreibung nach Leistungseinheiten	76
5.1.2.4	Abschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG)	77
5.1.3	Außerplanmäßige Abschreibungen	81
5.2	Zeitliche Abgrenzung von Aufwand und Ertrag	83
5.2.1	Die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) und sonstigen Forderungen/Verbindlichkeiten	83
5.2.2	Die Bildung von Rückstellungen	87
5.3	Erstellung des Jahresabschlusses in der Hauptabschlussübersicht (HÜ)	88
5.4	Übungsaufgaben	94
<b>Teil 2: Grundlagen des handels- und steuerrechtlichen Jahresabschlusses</b>		<b>115</b>
1.	Rechtliche Grundlagen	115
1.1	Zielsetzung handels- und steuerrechtlicher Bilanzierungsvorschriften	115
1.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung	119
1.2.1	Formelle und materielle GoB im engeren Sinne	119
1.2.2	GoBil	120
1.2.2.1	Ansatzgrundsätze (§§ 246-251 HGB)	120
1.2.2.2	Bewertungsgrundsätze (§§ 252-256a HGB)	121
1.2.2.3	Abgrenzungsgrundsätze (§ 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB)	121
1.2.2.4	Ergänzende Grundsätze	121
1.2.2.5	Steuerrechtliche Bilanzierungsvorschriften	122
1.3	Das Prinzip der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	123
2.	Bilanzierungsfähigkeit von Vermögensgegenständen und Schulden	124
2.1	Abstrakte Aktivierungs- und Passivierungsfähigkeit	125

2.2	Konkrete Bilanzierungsfähigkeit (Ansatzgebote, -verbote und -wahlrechte)	128
3.	Bewertungsmaßstäbe für Vermögensgegenstände und Schulden	129
3.1	Zugangs- und Folgebewertung	130
3.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten	134
3.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	140
3.3.1	Festwert	141
3.3.2	Gruppenbewertung	142
3.3.3	Verbrauchsfolgeverfahren (FiFo, LiFo)	144
3.4	Beizulegender Zeitwert	145
3.5	Börsen-/Marktpreis und beizulegender Wert	145
3.6	Teilwert	147
3.7	Wertaufholung	148
4.	Aufbau des Jahresabschlusses und Ausweis von Bilanzpositionen	149
5.	Wesentliche Bilanzierungsgrundsätze zur Bewertung der Aktiva und Passiva	151
5.1	Das Vorsichts- und Realisationsprinzip	151
5.2	Das Imparitätsprinzip mit dem Niederst- und Höchstwertprinzip	153
6.	Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	156
6.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	157
6.2	Abnutzbares Sachanlagevermögen	160
6.3	Nicht abnutzbare Sach- und Finanzanlagen	161
6.4	Bilanzierung und Bewertung des Umlaufvermögens	162
6.5	Vorräte	163
6.6	Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	164
6.7	Wertpapiere und liquide Mittel	167
7.	Bilanzierung und Bewertung der Passiva	167
7.1	Bewertung des Eigenkapitals	167
7.2	Bilanzausweis des Eigenkapitals	168
7.3	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (§ 268 Abs. 3 HGB)	170
7.4	Bewertung von Rückstellungen	170
7.5	Bewertung von Verbindlichkeiten	174
8.	Übungsaufgaben	177
9.	Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang, Lagebericht	206
9.1	Gestaltungsmöglichkeiten und unterschiedlicher Aussagegehalt der Gewinn- und Verlustrechnung	206
9.2	Gesamtkosten- oder Umsatzkostenverfahren	207
9.2.1	Gesamtkostenverfahren	208
9.2.2	Umsatzkostenverfahren	209

9.3	Anhang und Lagebericht als Pflichtbestandteile des Jahresabschlusses bei Kapitalgesellschaften	212
9.3.1	Erstellung des Anhangs	212
9.3.2	Erstellung des Lageberichts	213
10.	Prüfungs- und Publizitätspflicht	216
10.1	Größenklassenabhängige Erleichterungen	216
10.2	Umfang der Rechnungslegungspflichten	217
11.	Übungsaufgaben	218
<b>Teil 3: Grundlagen der Jahresabschlussanalyse</b>		<b>221</b>
1.	Auswertung des Jahresabschlusses	221
1.1	Erkenntnisziele, Adressaten und Grenzen	221
1.2	Aufbereitung und Erstellung einer Strukturbilanz	225
1.2.1	Gliederung der Aktivseite	226
1.2.2	Gliederung der Passivseite	226
1.2.3	Aufstellung der Strukturbilanz	228
1.3	Unternehmens- und Bilanzanalyse	228
1.4	Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	229
1.4.1	Investitionsanalyse (Vermögensstruktur)	229
1.4.2	Kennzahlen der Investitions- und Abschreibungspolitik	231
1.4.3	Finanzierungsanalyse (Kapitalstruktur)	232
1.4.4	Liquiditätsanalyse (Zahlungsmitelebene)	233
1.4.4.1	Grundsatz der Fristenkongruenz	233
1.4.4.2	Dynamische Liquiditätsanalyse	235
1.5	Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	237
1.5.1	Earnings-before-Kennzahlen	238
1.5.2	Erfolgsquellenanalyse	239
1.5.3	Rentabilitätsanalyse	240
1.6	Strategische Bilanzanalyse	242
1.6.1	Überblick über wichtige Kennzahlen	246
2.	Übungsaufgaben	247
<b>Teil 4: IFRS (International Financial Reporting Standards)</b>		<b>257</b>
1.	Einführung	257
1.1	Ziele	257
1.2	Entstehung	258
1.3	Anwendung	259

2.	Aufbau eines IFRS-Standards	260
2.1	Framework	262
2.2	Standards	264
2.3	Interpretations	267
3.	Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung	267
3.1	Grundprinzipien	267
3.1.1	Periodenabgrenzung	268
3.1.2	Unternehmensfortführung (Going-Concern-Prinzip)	268
3.2	Qualitative Anforderungen	269
3.2.1	Grundsatz der Verständlichkeit	269
3.2.2	Grundsatz der Relevanz	269
3.2.3	Grundsatz der Verlässlichkeit	270
3.2.4	Grundsatz der Vergleichbarkeit	271
3.2.5	Weitere qualitative Anforderungen	271
3.3	Vergleich von Rechnungslegungsgrundsätzen nach HGB und IFRS	272
4.	Jahresabschluss nach IFRS (Presentation of Financial Statement)	273
4.1	Bilanz (Balance sheet)	275
4.1.1	Vermögenswerte (Assets)	277
4.1.2	Eigenkapital (Equity)	278
4.1.3	Schulden	279
4.2	Gesamtergebnisrechnung (Income statement – IAS 1.81)	280
4.2.1	Gesamtkostenverfahren nach IFRS (Nature of Expense Method – IAS 1.102)	283
4.2.2	Umsatzkostenverfahren nach IFRS (Income by function – IAS 1.103)	285
4.3	Eigenkapitalveränderungsrechnung (Statement of changes in equity)	286
4.4	Kapitalflussrechnung (Cashflow statement)	289
4.4.1	Cashflow aus laufender Betriebstätigkeit	290
4.4.2	Cashflow für die Investitionstätigkeit	292
4.4.3	Cashflow für die Finanzierungstätigkeit	293
4.5	Anhang (Notes)	294
4.6	Geschäftssegmente	295
5.	Bewertung von einzelnen Wirtschaftsgütern in der Bilanz im Vergleich HGB zu IFRS	298
5.1	Allgemeines	298
5.2	Bilanzierung und Bewertung einzelner Vermögenswerte	299
5.2.1	Bewertung von Sachanlagen	299
5.2.2	Bewertung von immateriellen Vermögenswerten und Firmenwert	303
5.2.3	Bewertung von Vorräten	304
5.2.4	Bewertung von Verbindlichkeiten als Element der Schulden	308
5.2.5	Bewertung von Rückstellungen	309

6. IFRS und Steuerbilanz	311
7. Abschließende tabellarische Zusammenfassung der Unterschiede/ Gleichheiten HGB – IFRS	311
8. Wiederholungsfragen	313
9. Übungsaufgaben	314
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>325</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>327</b>