

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	15
Schritt 1: Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses .....	19
Schritt 2: Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses .....	23
Schritt 3: Bilanz .....	33
Schritt 4: Grundlagen der Bilanzierung .....	65
Schritt 5: Grundlagen der Bewertung .....	79
Schritt 6: Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern .....	121
Schritt 7: Gewinn- und Verlustrechnung .....	127
Schritt 8: Anhang .....	143
Schritt 9: Lagebericht .....	153
Schritt 10: Kapitalflussrechnung .....	163
Schritt 11: Eigenkapitalspiegel .....	175
Schritt 12: Prüfungs- und Offenlegungspflichten .....	177
Schritt 13: Bilanzpolitik .....	183
Schritt 14: Jahresabschlussanalyse .....	203
Literaturverzeichnis .....	227
Index .....	231

# Inhalt

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis.....	15
<b>Schritt 1: Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses .....</b>	<b>19</b>
1.1    Funktionen des Jahresabschlusses .....	19
1.2    Adressaten des Jahresabschlusses.....	20
1.3    Ziele des Jahresabschlusses .....	21
<b>Schritt 2: Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses .....</b>	<b>23</b>
2.1    Einführung.....	23
2.2    Systematisierung der Rechnungslegungsgrundsätze .....	24
2.2.1    Die Rahmengrundsätze.....	24
2.2.2    Die Systemgrundsätze.....	25
2.2.3    Abgrenzungsgrundsätze.....	26
2.3    Die Bestandteile des Jahresabschlusses .....	27
2.3.1    Weitere Elemente der Finanzberichterstattung.....	29
2.3.2    Zusammenhänge der primären Rechenwerke des Jahresabschlusses.....	30
2.3.3    Konzernabschluss und Konzernlagebericht.....	30
<b>Schritt 3: Bilanz.....</b>	<b>33</b>
3.1    Einführung.....	33
3.2    Bilanzarten .....	36
3.3    Handelsbilanz und Steuerbilanz im Vergleich.....	36
3.3.1    Die Handelsbilanz.....	36
3.3.2    Die Steuerbilanz .....	37
3.4    Bilanztheorien.....	39
3.4.1    Statische Bilanzauffassung.....	39
3.4.2    Dynamische Bilanzauffassung .....	39
3.4.3    Organische Bilanzauffassung .....	40
3.5    Ausgewählte Posten des Anlagevermögens .....	41
3.5.1    Immaterielle Vermögensgegenstände .....	41
3.5.1.1    Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte .....	42
3.5.1.2    Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten.....	42
3.5.1.3    Geschäfts- oder Firmenwert.....	42
3.5.1.4    Geleistete Anzahlungen .....	43
3.5.2    Sachanlagen .....	43

3.5.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken .....	43
3.5.2.2	Technische Anlagen und Maschinen .....	44
3.5.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	44
3.5.2.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	44
3.5.3	Finanzanlagen .....	45
3.5.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen .....	45
3.5.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....	45
3.5.3.3	Beteiligungen .....	45
3.5.3.4	Ausleihungen an Beteiligungsunternehmen .....	46
3.5.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens .....	46
3.5.3.6	Sonstige Ausleihungen .....	46
3.6	Ausgewählte Posten des Umlaufvermögens .....	46
3.6.1	Vorräte .....	46
3.6.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	47
3.6.3	Wertpapiere .....	47
3.6.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks ....	47
3.7	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten .....	47
3.8	Aktive latente Steuern .....	47
3.9	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung .....	48
3.10	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....	48
3.11	Ausgewählte Posten des Eigenkapitals .....	48
3.11.1	Gezeichnetes Kapital .....	49
3.11.1.1	Ausstehende Einlagen .....	49
3.11.1.2	Ausweis von eigenen Anteilen .....	50
3.11.2	Offene Rücklagen .....	50
3.11.2.1	Kapitalrücklage .....	50
3.11.2.2	Gewinnrücklagen .....	51
3.11.2.3	Gewinn-/Verlustvortrag .....	52
3.11.2.4	Jahresüberschuss/-fehlbetrag .....	53
3.11.2.5	Bilanzergebnis (Bilanzgewinn/-verlust) .....	53
3.11.2.6	Ermittlung des Bilanzgewinns .....	53
3.11.2.7	Die Problematik beim Bilanzgewinn .....	56
3.11.3	Stille Rücklagen (stille Reserven) .....	57
3.12	Ausgewählte Posten des Fremdkapitals .....	57
3.12.1	Rückstellungen .....	57
3.12.1.1	Rückstellungsarten .....	58
3.12.1.2	Ausweis der Rückstellungen in der Handelsbilanz .....	59
3.12.1.3	Beispiele: Häufige rückstellungspflichtige Sachverhalte .....	59
3.12.2	Verbindlichkeiten .....	61

3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	62
3.14	Passive latente Steuern.....	63
<b>Schritt 4: Grundlagen der Bilanzierung.....</b>		<b>65</b>
4.1	Definitionen .....	65
4.2	Zurechnung zum Betriebsvermögen .....	66
4.3	Bilanzansatzregeln.....	67
4.3.1	Aktivierungsfähigkeit.....	68
4.3.2	Passivierungsfähigkeit .....	73
4.3.3	Saldierung von Vermögen und Schulden.....	74
4.4	Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz.....	75
<b>Schritt 5: Grundlagen der Bewertung.....</b>		<b>79</b>
5.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	79
5.1.1	Grundsatz der Bilanzidentität ( § 252 Abs. 1 Nr. 1 HGB).....	80
5.1.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB) .....	80
5.1.3	Grundsatz der Einzelbewertung (§ 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB).....	81
5.1.4	Grundsatz der Vorsicht (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB) .....	81
5.1.5	Grundsatz der Periodenabgrenzung (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB) .....	84
5.1.6	Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB).....	84
5.2	Ausgangs- und Basiswerte für die Bewertung .....	85
5.2.1	Anschaffungskosten .....	85
5.2.2	Herstellungskosten.....	89
5.2.3	Beizulegender Wert.....	92
5.2.4	Teilwert.....	93
5.2.5	Erfüllungsbetrag .....	94
5.2.6	Barwert .....	95
5.2.7	Währungsumrechnung – Folgebewertung (§ 256a HGB).....	95
5.3	Bewertungsverfahren.....	96
5.3.1	Einzelbewertung.....	96
5.3.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	96
5.3.2.1	Festbewertung.....	97
5.3.2.2	Gruppenbewertung mittels der Durchschnittsmethode.....	98
5.3.2.3	Sammelbewertung mittels Verbrauchsfolgeverfahren .....	101
5.3.3	Pauschalbewertung.....	105
5.3.4	Retrograde Bewertung.....	105
5.3.5	Verlustfreie Bewertung .....	106
5.4	Abschreibungen, Wertaufholungen und Beibehaltungswahlrechte.....	106
5.4.1	Planmäßige Abschreibungen .....	107
5.4.2	Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholungen .....	109

5.5	Bewertung einzelner Bilanzposten .....	111
5.5.1	Bewertung des Anlagevermögens .....	111
5.5.2	Bewertung des Umlaufvermögens.....	111
5.5.2.1	Bewertung der Vorräte .....	112
5.5.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung bei den Vorräten .....	113
5.5.3	Bewertung der Verbindlichkeiten.....	114
5.5.3.1	Disagio .....	116
5.5.3.2	Agio .....	117
5.5.4	Rückstellungen .....	118
<b>Schritt 6: Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern.....</b>		<b>121</b>
6.1	Latente Steuern .....	121
6.1.1	Entstehungsmöglichkeiten für latente Steuern .....	122
6.1.2	Verbuchung der latenten Steuern .....	124
6.1.3	Ausweisvarianten der latenten Steuern in der Bilanz .....	125
<b>Schritt 7: Gewinn- und Verlustrechnung.....</b>		<b>127</b>
7.1	Einführung.....	127
7.2	Vergleich zwischen dem Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren.....	129
7.3	Gesamtkostenverfahren .....	129
7.3.1	Die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren.....	131
7.3.2	Inhalt und Aussagen der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren .....	132
7.4	Umsatzkostenverfahren .....	134
7.5	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren.....	135
7.5.1	Ergebnisrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren .....	136
7.6	Überblick über die beiden Verfahren .....	136
7.7	Rohergebnis .....	141
<b>Schritt 8: Anhang.....</b>		<b>143</b>
8.1	Einführung.....	143
8.2	Funktionen des Anhangs.....	144
8.3	Aufbau des Anhangs.....	144
8.4	Anlagespiegel/Anlagegitter .....	145
8.5	Verbindlichkeitsspiegel .....	149
8.6	Rückstellungsspiegel .....	151
<b>Schritt 9: Lagebericht.....</b>		<b>153</b>
9.1	Bestandteile des Lageberichts .....	153
9.2	Bedeutung des Lageberichts .....	154
9.3	Wirtschaftsbericht .....	154
9.4	Prognosebericht .....	155

9.5	<b>Chancen- und Risikobericht</b> .....	156
9.6	<b>Finanzrisikobericht</b> .....	157
9.7	<b>Forschungs- und Entwicklungsbericht</b> .....	157
9.8	<b>Zweigniederlassungsbericht</b> .....	158
9.9	<b>Vergütungsbericht</b> .....	158
9.10	<b>Bericht zur Übernahmesituation der Gesellschaft</b> .....	159
9.11	<b>Internes Kontrollsysteem und internes Risikomanagementsystem im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess</b> .....	159
9.12	<b>Erklärung der Unternehmensführung</b> .....	159
9.13	<b>Zusatzbericht</b> .....	160
9.14	<b>Grundsätze der Lageberichterstattung</b> .....	161
9.14.1	<b>Vollständigkeit</b> .....	161
9.14.2	<b>Verlässlichkeit und Ausgewogenheit</b> .....	161
9.14.3	<b>Klarheit und Übersichtlichkeit</b> .....	161
9.14.4	<b>Vermittlung der Sicht der Unternehmensleitung</b> .....	162
9.14.5	<b>Wesentlichkeit</b> .....	162
9.14.6	<b>Informationsabstufung</b> .....	162
	<b>Schritt 10: Kapitalflussrechnung</b> .....	163
10.1	<b>Einführung</b> .....	163
10.2	<b>Beständedifferenzen-, Veränderungs- und Bewegungsbilanz</b> .....	164
10.3	<b>Die Bewegungsbilanz als Sonderform der Kapitalflussrechnung</b> .....	164
10.3.1	<b>Darstellung in Kontenform</b> .....	164
10.3.2	<b>Kritikpunkte bei der Bewegungsbilanz</b> .....	166
10.4	<b>Grundlagen der Kapitalflussrechnung</b> .....	166
10.4.1	<b>Ursachenrechnung</b> .....	167
10.4.2	<b>Fondsveränderungsrechnung</b> .....	167
10.4.3	<b>Cashflow aus der laufender Geschäftstätigkeit</b> .....	168
10.4.4	<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b> .....	168
10.4.5	<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b> .....	169
10.5	<b>Aufbau der Kapitalflussrechnung</b> .....	170
10.6	<b>Aussagegehalt der Kapitalflussrechnung</b> .....	173
	<b>Schritt 11: Eigenkapitalspiegel</b> .....	175
11.1	<b>Einführung</b> .....	175
	<b>Schritt 12: Prüfungs- und Offenlegungspflichten</b> .....	177
12.1	<b>Einführung</b> .....	177
12.2	<b>Kapitalgesellschaften und atypische Personengesellschaften</b> .....	177
12.3	<b>Aufstellungserleichterungen</b> .....	180
12.4	<b>Prüfungspflichten</b> .....	180
12.5	<b>Offenlegungspflicht nach § 267 HGB in Verbindung mit § 325 HGB</b> .....	181

<b>Schritt 13: Bilanzpolitik .....</b>	<b>183</b>
13.1    Einführung.....	183
13.2    Definitionen und Abgrenzungen.....	183
13.2.1    Bilanzpolitik.....	183
13.2.2    Bilanzkosmetik .....	184
13.2.3    Bilanzmanipulation .....	185
13.3    Ziele der Bilanzpolitik .....	186
13.3.1    Auswirkungen der Bilanzpolitik.....	187
13.3.2    Ziele einer progressiven Bilanzpolitik .....	187
13.3.3    Ziele einer konservativen Bilanzpolitik.....	187
13.3.4    Zielkonflikte der Bilanzpolitik und deren Lösung .....	188
13.4    Instrumente der Bilanzpolitik .....	188
13.5    Abgrenzung zwischen Wahlrechten und Ermessensspielräumen .....	191
13.5.1    Explizite Wahlrechte .....	191
13.5.1.1    Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Aktivierungswahlrechts .....	191
13.5.1.2    Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Passivierungswahlrechts.....	193
13.5.1.3    Bewertungswahlrechte .....	194
13.5.1.4    Bewertung der Vorräte.....	197
13.5.2    Implizite Wahlrechte .....	198
13.5.3    Ermessensspielräume .....	198
13.5.3.1    Außerplanmäßige Abschreibungen.....	198
13.5.3.2    Zuordnung der Wertpapiere im Anlage- oder Umlaufvermögen .....	199
13.5.3.3    Bemessung von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen zu Forderungen.....	199
13.5.4    Rückstellungen .....	200
13.5.5    Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand .....	201
<b>Schritt 14: Jahresabschlussanalyse .....</b>	<b>203</b>
14.1    Einführung.....	203
14.2    Ziele, Aufgaben und Ablauf der Jahresabschlussanalyse .....	203
14.3    Kennzahlen als Instrument der Jahresabschlussanalyse.....	205
14.4    Basisgrößen für die Jahresabschlussanalyse .....	205
14.5    Strukturbilanz .....	209
14.6    Bilanzkennzahlen .....	210
14.6.1    Analyse der Vermögensstruktur.....	211
14.6.2    Finanzierungsanalyse.....	212
14.6.3    Liquiditätsanalyse .....	215
14.6.4    Ergebnis- und Rentabilitätsanalyse .....	218
Literaturverzeichnis .....	227
Index .....	231