

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
Schritt 1: Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses	19
1.1 Funktionen des Jahresabschlusses	19
1.2 Adressaten des Jahresabschlusses.....	20
1.3 Ziele des Jahresabschlusses	21
Schritt 2: Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses	23
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
Schritt 3: Bilanz.....	33
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
Schritt 4: Grundlagen der Bilanzierung.....		65
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
Schritt 5: Grundlagen der Bewertung.....		79
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
Schritt 6: Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern.....		121
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
Schritt 7: Gewinn- und Verlustrechnung.....		127
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
Schritt 8: Anhang.....		143
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
Schritt 9: Lagebericht.....		153
9.1	Bestandteile des Lageberichts	153
9.2	Bedeutung des Lageberichts	154
9.3	Wirtschaftsbericht	154
9.4	Prognosebericht.....	155

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

Schritt 13: Bilanzpolitik.....	183
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
Schritt 14: Jahresabschlussanalyse.....	203
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