

Teil I: Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse (Dr. Tiede)

1. Grundlagen des Rechnungswesens	13
Wiederholungsfragen zum 1. Kapitel	14
2. Der Jahresabschluss als Teil des Rechnungswesens	15
Wiederholungsfragen zum 2. Kapitel	16
3. Jahresabschluss und Rechenschaftslegung	17
3.1 Die Bilanz	17
3.2 Die Gewinn- und Verlustrechnung	17
3.3 Anhang und Lagebericht	18
3.4 Prüfungs- und Offenlegungspflichten	19
3.4.1 Prüfungspflichten	19
3.4.2 Offenlegungspflichten	20
3.5 Handelsrechtliche Gliederungsvorschriften	21
3.5.1 Bilanzgliederung	21
3.5.2 Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	24
Wiederholungsfragen zum 3. Kapitel	28
4. Grundsätze der Buchführung und Bilanzierung	29
4.1 Formelle Grundsätze	29
4.2 Materielle Grundsätze	30
4.3 Steuerrechtliche Grundsätze	30
4.4 Bilanzierungsgrundsätze	30
4.4.1 Bilanzierungsgebote	31
4.4.2 Bilanzierungswahlrechte	31
4.4.3 Bilanzierungsverbote	33
Wiederholungsfragen zum 4. Kapitel	34

5.	Bewertungsgrundsätze	35
5.1	Überblick	35
5.2	Der Grundsatz des Bilanzenzusammenhangs	35
5.3	Der Grundsatz der Unternehmensfortführung	36
5.4	Das Stichtagsprinzip	36
5.5	Der Grundsatz der Einzelbewertung	37
5.5.1	Allgemeine Regelung	37
5.5.2	Ausnahmen	37
5.6	Das Vorsichtsprinzip	38
5.7	Der Grundsatz der Periodenabgrenzung	39
	Wiederholungsfragen zum 5. Kapitel	40
6.	Bewertungsmaßstäbe	41
6.1	Überblick	41
6.2	Die Anschaffungskosten	41
6.3	Die Herstellungskosten	41
6.4	Der beizulegende Stichtagswert	42
6.5	Der Börsen- oder Marktwert	42
6.6	Der Teilwert	42
6.7	Exkurs: Auswirkungen des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002 (StEntlG)	43
	Wiederholungsfragen zum 6. Kapitel	45
7.	Grundlagen der Jahresabschlussanalyse	46
7.1	Inhalt und Zielsetzung der Jahresabschlussanalyse	46
7.2	Arten und Methoden der Jahresabschlussanalyse	46
7.2.1	Arten der Analyse	46
7.2.2	Analysemethoden und Kennzahlenbildung	47
	Wiederholungsfragen zum 7. Kapitel	49

8. Informationsquellen der Abschlussanalyse	50
8.1 Der Jahresabschluss bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften	50
8.2 Der Jahresabschluss bei Kapitalgesellschaften	50
Wiederholungsfragen zum 8. Kapitel	52
9. Bilanzorientierte Unternehmensanalyse	53
9.1 Strukturbilanz	53
9.2 Kennzahlen der Vermögensstruktur	54
9.3 Kennzahlen der Kapitalstruktur	55
9.4 Kennzahlen der Finanzstruktur	56
9.5 Kennzahlen der Finanzlage	57
Wiederholungsfragen zum 9. Kapitel	59
10. GuV-orientierte Unternehmensanalyse	60
10.1 Strukturelle Aufbereitung	60
10.2 Ergebnisanalyse	61
10.3 Kennzahlen der GuV-Rechnung	62
Wiederholungsfragen zum 10. Kapitel	64
11. Jahresabschlussorientierte Unternehmensanalyse	65
11.1 Umschlagshäufigkeit und Umschlagsdauer	65
11.2 Kennzahlen der Rentabilität	67
11.2.1 Rentabilität des Eigenkapitals	67
11.2.2 Rentabilität des Gesamtkapitals	68
11.2.3 Rentabilität des Umsatzes	68
11.2.4 Return on Investment (ROI)	69
11.3 Die Analyse des Cash-flow	69
11.3.1 Begriff und Arten des Cash-flow	69
11.3.2 Die Aussagefähigkeit des Cash-flow	70
Wiederholungsfragen zum 11. Kapitel	72

12. Ergänzende Analyseinstrumente	73
12.1 Die Bewegungsbilanz	73
12.2 Sonstige Beurteilungsgrundlagen	73
12.3 Zusammenfassende Bemerkungen	74
Wiederholungsfragen zum 12. Kapitel	75
 Teil II: Finanzwirtschaft (Dr. Rössle)	
 13. Grundlagen der Finanzwirtschaft	76
13.1 Aufgabenstruktur der Finanzwirtschaft	76
13.2 Finanzwirtschaftliche Grundbegriffe	78
13.3 Finanzwirtschaftliche Zielsetzungen	80
13.3.1 Rentabilität	80
13.3.2 Sicherheit	81
13.3.3 Unabhängigkeit	81
13.3.4 Liquidität	82
Wiederholungsfragen zum 13. Kapitel	87
 14. Die Finanzplanung als Instrument zur Steuerung und Sicherung der Unternehmensliquidität	88
14.1 Der Kapitalbedarf als Ausgangspunkt	88
14.1.1 Ursachen und Einflussgrößen	88
14.1.2 Ermittlung des Kapitalbedarfs	89
14.2 Durchführung der Finanzplanung	91
14.2.1 Finanzprognose	91
14.2.2 Planausgleich	93
14.2.3 Finanzkontrolle	93
Wiederholungsfragen zum 14. Kapitel	95

15. Finanzierungsalternativen	96
15.1 Finanzierungsquellen	96
15.2 Außenfinanzierung durch Beteiligungskapital	98
15.2.1 Allgemeine Kriterien für die Wahl der Rechtsform	98
15.2.2 Rechtsform und Beteiligungskapital	102
15.3 Außenfinanzierung durch Fremdkapital	105
15.3.1 Die Kreditwürdigkeitsprüfung	105
15.3.2 Die kurz- und mittelfristige Fremdfinanzierung	107
15.3.3 Die langfristige Fremdfinanzierung (Darlehensfinanzierung)	115
15.3.4 Die Kreditleihe	119
15.3.5 Exkurs: Mezzanine-Finanzierung (Mezzanine-Kapital)	120
15.4 Die Innenfinanzierung	121
15.4.1 Selbstfinanzierung	121
15.4.2 Finanzierung durch Abschreibungen	122
15.4.3 Finanzierung durch Rückstellungen	123
15.4.4 Umfinanzierung	123
15.5 Exkurs: Außenhandelsfinanzierung	124
Wiederholungsfragen zum 15. Kapitel	128
16. Leasing und Factoring als Finanzierungshilfen	129
16.1 Leasing	129
16.2 Factoring	131
Wiederholungsfragen zum 16. Kapitel	133
17. Finanzierungsregeln und -empfehlungen (Finanzierungsgrundsätze)	134
Wiederholungsfragen zum 17. Kapitel	137
18. Investitionsplanung und Investitionsentscheidung	138
18.1 Definition und Einteilungskriterien	138
18.2 Investition und Risiko	138

18.3	Aufgaben der Investitionsrechnung	139
18.4	Verfahren der Investitionsrechnung	139
18.4.1	Die statischen Verfahren	140
18.4.2	Die dynamischen Verfahren	141
18.4.3	Beurteilung der Verfahren	144
	Wiederholungsfragen zum 18. Kapitel	146

Teil III: Kosten- und Leistungsrechnung (Dr. Rössle)

19. Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung..... 147

19.1	Die Kosten- und Leistungsrechnung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens	147
19.2	Begriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	147
19.2.1	Übersicht	147
19.2.2	Abgrenzung der Begriffe Auszahlung, Ausgabe, Aufwand und Kosten	148
19.2.3	Abgrenzung der Begriffe Einzahlung, Einnahme, Ertrag und Leistung ..	150
	Wiederholungsfragen zum 19. Kapitel	154

20. Aufgaben und Prinzipien der Kosten- und Leistungsrechnung..... 155

20.1	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung für die Unternehmensführung	155
20.2	Prinzipien der Kosten- und Leistungsrechnung	156
	Wiederholungsfragen zum 20. Kapitel	157

21. Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung..... 158

21.1	Gliederung nach Objekten: Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung	158
21.2	Gliederung nach dem Zeitbezug: Vor-, Nach-, Zwischen- und auftragsbegleitende Kalkulation	159

21.3	Gliederung nach dem Grad der Kostennormierung: Ist-, Normal- und Plankostenrechnung	160
21.4	Gliederung nach dem verrechneten Volumen der Kosten auf den Kostenträger: Voll- und Teilkostenrechnung	162
21.5	Gliederung nach der Zeitfolge	162
21.6	Gliederung nach der Prozessfolge: Prozesskostenrechnung.....	163
	Wiederholungsfragen zum 21. Kapitel	164
22.	Die Kostenartenrechnung	165
22.1	Aufgaben der Kostenartenrechnung	165
22.2	Einteilungsmöglichkeiten der Kostenarten	165
22.2.1	Einteilung der Kosten nach der Entstehung	165
22.2.2	Einteilung der Kosten nach der Verrechnung bzw. Zurechnung	169
22.2.3	Einteilung der Kosten nach der Abhängigkeit vom Beschäftigungsgrad	169
22.2.4	Einteilung der Kosten nach der Ausgabenwirksamkeit	174
22.3	Die Erfassung der Kostenarten	178
	Wiederholungsfragen zum 22. Kapitel	179
23.	Die Kostenstellenrechnung	180
23.1	Die Aufgaben der Kostenstellenrechnung	180
23.2	Die Bildung von Kostenstellen	180
23.3	Die Zurechnung von Gemeinkosten auf Kostenstellen im Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	181
23.4	Die Ermittlung von Gemeinkostenzuschlagssätzen	184
	Wiederholungsfragen zum 23. Kapitel	187
24.	Die Kostenträgerrechnung	188
24.1	Ziele und Bereiche der Kostenträgerrechnung	188
24.2	Die Kostenträgerstückrechnung	189

24.2.1	Aufgaben	189
24.2.2	Divisionskalkulation	190
24.2.3	Äquivalenzziffernkalkulation	190
24.2.4	Zuschlagskalkulation	191
24.2.5	Die Maschinenstundensatzrechnung	193
24.2.6	Der Stundenverrechnungssatz	195
24.3	Die Kostenträgerzeitrechnung	197
24.3.1	Aufgaben	197
24.3.2	Die Kostenträgerzeitrechnung als Ergebnisrechnung	198
	Wiederholungsfragen zum 24. Kapitel	200
25.	Kostenrechnungssysteme	201
25.1	Kostenrechnungssysteme auf der Basis von Vollkosten (Vollkostenrechnung)	201
25.2	Kostenrechnungssysteme auf der Basis von Teilkosten (Teilkostenrechnung)	204
25.2.1	Der Vergleich Voll- und Teilkosten	204
25.2.2	Grundüberlegungen zur Teilkostenrechnung	204
25.2.3	Die Auflösung in fixe und variable Kosten (Kostenauflösung)	205
25.2.4	Arten (Systeme) der Teilkostenrechnung	206
25.2.5	Möglichkeiten zur Ermittlung von Preisuntergrenzen	215
25.2.6	Deckungsbeitrag und Engpass	211
25.3	Abschließender Vergleich zwischen Voll- und Teilkostenrechnung	218
	Wiederholungsfragen zum 25. Kapitel	221
	Stichwortverzeichnis	222
	Die Autoren	229