

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 Kennzahlensbildung | 47 |
| Wiederholungsfragen zum 7. Kapitel | 49 |

| | |
|---|----|
| 8. Informationsquellen der Abschlusssanalyse | 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 |