

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	9
Abkürzungsverzeichnis	11
A. Die Auseinandersetzung mit dem Jahresabschluss	17
B. Der Jahresabschluss	23
I. Grundsätzliches zum Jahresabschluss	23
1. Rechtliche Grundlagen	23
2. Der Jahresabschluss nach Unternehmensform und Unternehmensgröße	28
3. Die Buchführung und die allgemeinen Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses	33
II. Bestandteile des Jahresabschlusses	38
1. Die Bilanz	38
a) Bilanzgliederung	39
b) Aktivseite	43
c) Passivseite	50
2. Die Gewinn- und Verlustrechnung	59
3. Der Anhang	68
a) Angabepflichten im Anhang für Kapitalgesellschaf- ten und Gesellschaften, die unter das Publizitäts- gesetz fallen	69
b) Rechtsformspezifische Angabepflichten im Anhang ..	84
c) Kapitalflussrechnung	87
d) Eigenkapitalspiegel	91
e) Segmentberichterstattung	91
C. Besonderheiten im Konzernabschluss	97
I. Der Konzernbegriff	97
II. Bedeutung von Konzernabschlüssen	97
III. Rechtliche Grundlagen	98

1.	Aufstellungspflicht und Umfang des Konzernabschlusses .	98
2.	Konzernabschlüsse nach internationalen Rechnungs- legungsstandards	102
IV.	Konsolidierung	103
1.	Konsolidierungsrechnungen	104
2.	Konsolidierungskreis und Konsolidierungsformen	110
V.	Aufbau der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung und der Konzernbilanz nach IAS/IFRS	111
VI.	Konzernanhang	116
D.	Der Lagebericht, der Vergütungsbericht und der Prüfbericht ...	132
I.	Der Lagebericht zum Einzel- und Konzernabschluss	132
1.	Rechtliche Grundlagen	132
2.	Aufbau und Inhalt des Lageberichts	134
a)	Grundlagen des Konzerns	134
b)	Wirtschaftsbericht	135
c)	Nachtragsbericht	136
d)	Prognose-, Chancen- und Risikobericht	136
e)	Forschungs- und Entwicklungsbericht.....	142
f)	Zweigniederlassungsbericht	142
g)	Internes Kontrollsystem und Risikomanagement- system	142
h)	Risikoberichterstattung im Hinblick auf Finanz- instrumente	142
i)	Übernahmerelevante Informationen	142
j)	Erklärung zur Unternehmensführung	144
k)	Nichtfinanzielle Erklärung	146
l)	Nachhaltigkeitsberichterstattung/nichtfinanzielle Leistungsindikatoren.....	147
II.	Der Vergütungsbericht	151
1.	Inhalt des Vergütungsberichts.....	151
2.	Prüfung und Veröffentlichung des Vergütungsberichts ...	153
III.	Die Prüfung des Einzel- und Konzernabschlusses	154
1.	Der Prüfungsbericht.....	154
2.	Bedeutung des Prüfberichts für die Arbeitnehmer- vertretungen.....	158
E.	Bilanzpolitik und Bilanzierungsspielräume	166
I.	Ziele und Instrumente der Bilanzpolitik	166
II.	Bilanzierungsspielräume und ihre Auswirkungen auf einzelne Bilanzpositionen	170

1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	170
a)	Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)	170
b)	Aktivierung von Entwicklungskosten	172
2.	Sach- und Finanzanlagen	172
a)	Abschreibungen	172
b)	Geringwertige Wirtschaftsgüter	175
c)	Leasing/Sale-and-lease-back-Geschäfte	176
3.	Vorräte	178
a)	Bewertung der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	178
b)	Bewertung der unfertigen und fertigen Erzeugnisse ..	180
4.	Latente Steuern	182
5.	Disagio	183
6.	Rückstellungen	184
III.	Umbewertungen und Währungsumrechnungen in der Konzernbilanz	184
F.	Bilanzanalyse	187
I.	Vom »Warum?« zum »Wie?« der Bilanzanalyse	187
II.	Umstrukturierung der Bilanz	189
III.	Aufgliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	205
IV.	Kennzahlen als Beurteilungshilfe	213
1.	Bilanzkennzahlen	214
a)	Veränderungen im Anlagevermögen	214
b)	Liquiditätskennzahlen	216
c)	Strukturelle Finanzierungskennzahlen	219
d)	Auswertung der Bilanzkennzahlen am Beispielfall der Paul Hartmann AG	223
2.	Erfolgskennzahlen	227
a)	Umsatz/Gesamtleistung/EBITDA	227
b)	Intensitäts- bzw. Aufwandskennzahlen	229
c)	Rentabilitätskennzahlen	232
d)	Sozialkennzahlen	235
e)	Auswertung der Erfolgskennzahlen im Beispielfall Paul Hartmann AG für die Geschäftsjahre 2018–2020	239
3.	Dynamische finanzwirtschaftliche Kennzahlen	243
a)	Cashflow und Cashflow-Kennzahlen	244
b)	Kapitalflussrechnung	247
c)	Auswertung der finanzwirtschaftlichen Kennzahlen im Beispielfall der Paul Hartmann AG	250
G.	Schlussbetrachtung	253

H. Anhang	257
I. Gliederung der Aktivseite der Bilanz in englischer Sprache	257
II. Gliederung der Passivseite der Bilanz in englischer Sprache ...	259
III. Gewinn- und Verlustrechnung in englischer Sprache (Umsatzkostenverfahren)	260
IV. Gegenüberstellung der Bilanzierungsregelungen nach HGB, IAS/IFRS und US-GAAP	261
I. Musterbogen für die Bilanzanalyse von HGB-Abschlüssen	269
J. Musterbogen für die Bilanzanalyse von IAS/IFRS-Abschlüssen ..	283
K. Glossar	297
Literaturverzeichnis	305
Stichwortverzeichnis	307