

Inhalt

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis.....	19
Schritt 1: Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses.....	25
1.1 Funktionen des Jahresabschlusses.....	25
1.2 Adressaten des Jahresabschlusses.....	26
1.3 Ziele des Jahresabschlusses	27
Schritt 2: Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses.....	29
2.1 Einführung.....	29
2.2 Systematisierung der Rechnungslegungsgrundsätze	30
2.2.1 Die Rahmengrundsätze.....	30
2.2.2 Die Systemgrundsätze.....	31
2.2.3 Abgrenzungsgrundsätze.....	33
2.3 Die Bestandteile des Jahresabschlusses.....	34
2.3.1 Weitere Elemente der Finanzberichterstattung.....	35
2.3.2 Zusammenhänge der primären Rechenwerke des Jahresabschlusses.....	36
2.3.3 Konzernabschluss und Konzernlagebericht.....	37
Schritt 3: Bilanz	39
3.1 Einführung.....	39
3.2 Bilanzarten	42
3.3 Handelsbilanz und Steuerbilanz im Vergleich.....	42
3.3.1 Die Handelsbilanz.....	42
3.3.2 Die Steuerbilanz.....	43
3.4 Bilanztheorien.....	45
3.4.1 Statische Bilanzauffassung	45
3.4.2 Dynamische Bilanzauffassung	46
3.4.3 Organische Bilanzauffassung	46
3.5 Ausgewählte Posten des Anlagevermögens	47
3.5.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	47
3.5.1.1 Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	48
3.5.1.2 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten.....	48
3.5.1.3 Geschäfts- oder Firmenwert.....	49

3.5.1.4	Geleistete Anzahlungen	49
3.5.2	Sachanlagen	49
3.5.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken.....	49
3.5.2.2	Technische Anlagen und Maschinen.....	50
3.5.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	50
3.5.2.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	50
3.5.3	Finanzanlagen.....	51
3.5.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	51
3.5.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	51
3.5.3.3	Beteiligungen.....	52
3.5.3.4	Ausleihungen an Beteiligungsunternehmen	52
3.5.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	52
3.5.3.6	Sonstige Ausleihungen	52
3.6	Ausgewählte Posten des Umlaufvermögens	52
3.6.1	Vorräte	52
3.6.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	53
3.6.3	Wertpapiere	53
3.6.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks....	53
3.7	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	53
3.8	Aktive latente Steuern.....	53
3.9	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung.....	54
3.10	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	54
3.11	Ausgewählte Posten des Eigenkapitals.....	54
3.11.1	Gezeichnetes Kapital.....	55
3.11.1.1	Ausstehende Einlagen	55
3.11.1.2	Ausweis von eigenen Anteilen.....	56
3.11.2	Offene Rücklagen.....	56
3.11.2.1	Kapitalrücklage.....	56
3.11.2.2	Gewinnrücklagen.....	57
3.11.2.3	Gewinn-/Verlustvortrag.....	58
3.11.2.4	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	59
3.11.2.5	Bilanzergebnis (Bilanzgewinn/-verlust)	59
3.11.2.6	Ermittlung des Bilanzgewinns.....	59
3.11.2.7	Die Problematik beim Bilanzgewinn	62
3.11.3	Stille Rücklagen (stille Reserven).....	63
3.12	Ausgewählte Posten des Fremdkapitals	64
3.12.1	Rückstellungen	64
3.12.1.1	Rückstellungsarten	64
3.12.1.2	Ausweis der Rückstellungen in der Handelsbilanz	65
3.12.1.3	Beispiele: Häufige rückstellungspflichtige Sachverhalte.....	65

3.12.2	Verbindlichkeiten.....	67
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	69
3.14	Passive latente Steuern.....	69
Schritt 4: Grundlagen der Bilanzierung.....	71	
4.1	Definitionen	71
4.2	Zurechnung zum Betriebsvermögen	72
4.3	Bilanzansatzregeln.....	73
4.3.1	Aktivierungsfähigkeit	74
4.3.2	Passivierungsfähigkeit.....	79
4.3.3	Saldierung von Vermögen und Schulden.....	81
4.4	Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz.....	81
Schritt 5: Grundlagen der Bewertung	85	
5.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	85
5.1.1	Grundsatz der Bilanzidentität (§ 252 Abs. 1 Nr. 1 HGB).....	86
5.1.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB)	86
5.1.3	Grundsatz der Einzelbewertung (§ 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB)	87
5.1.4	Grundsatz der Vorsicht (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB)	87
5.1.5	Grundsatz der Periodenabgrenzung (§ 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB)	91
5.1.6	Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB)	91
5.2	Ausgangs- und Basiswerte für die Bewertung	92
5.2.1	Anschaffungskosten	94
5.2.2	Herstellungskosten.....	98
5.2.3	Beizulegender Wert.....	103
5.2.4	Teilwert.....	103
5.2.5	Erfüllungsbetrag	104
5.2.6	Barwert	105
5.2.7	Währungsumrechnung – Folgebewertung (§ 256a HGB).....	105
5.3	Bewertungsverfahren.....	106
5.3.1	Einzelbewertung.....	106
5.3.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	106
5.3.2.1	Festwert.....	107
5.3.2.2	Gruppenbewertung mittels der Durchschnittsmethode.....	108
5.3.2.3	Sammelbewertung mittels Verbrauchsfolgeverfahren	111
5.3.3	Pauschalbewertung	115
5.3.4	Retrograde Bewertung.....	115

5.3.5	Verlustfreie Bewertung	116
5.4	Abschreibungen, Wertaufholungen und Beibehaltungswahlrechte	116
5.4.1	Planmäßige Abschreibungen	117
5.4.2	Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholungen	119
5.5	Bewertung einzelner Bilanzposten	121
5.5.1	Bewertung des Anlagevermögens	121
5.5.2	Bewertung des Umlaufvermögens	121
5.5.2.1	Bewertung der Vorräte	122
5.5.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung bei den Vorräten	123
5.5.3	Bewertung der Verbindlichkeiten	124
5.5.3.1	Disagio	126
5.5.3.2	Agio	127
5.5.4	Bewertung der Rückstellungen	128
5.5.4.1	Buchung der Bildung von Rückstellungen	129
5.5.4.2	Buchung der Rückstellungsauflösung	129
Schritt 6: Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern	131
6.1	Latente Steuern	131
6.1.1	Entstehungsmöglichkeiten für latente Steuern	132
6.1.2	Verbuchung der latenten Steuern	134
6.1.3	Ausweisvarianten der latenten Steuern in der Bilanz	135
Schritt 7: Gewinn- und Verlustrechnung	137
7.1	Einführung	137
7.2	Vergleich zwischen dem Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	139
7.3	Gesamtkostenverfahren	139
7.3.1	Die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	141
7.3.2	Inhalt und Aussagen der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	142
7.4	Umsatzkostenverfahren	144
7.5	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	145
7.5.1	Ergebnisrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	146
7.6	Überblick über die beiden Verfahren	146
7.7	Rohergebnis	151
Schritt 8: Anhang	153
8.1	Einführung	153
8.2	Funktionen des Anhangs	154
8.3	Aufbau des Anhangs	154
8.4	Anlagenspiegel/Anlagengitter	156
8.5	Verbindlichkeitenpiegel	161
8.6	Rückstellungsspiegel	163

Schritt 9: Lagebericht.....	167
9.1 Bestandteile des Lageberichts	167
9.2 Bedeutung des Lageberichts	168
9.3 Wirtschaftsbericht	168
9.4 Prognosebericht.....	169
9.5 Chancen- und Risikobericht.....	170
9.6 Finanzrisikobericht	171
9.7 Forschungs- und Entwicklungsbericht.....	172
9.8 Zweigniederlassungsbericht	172
9.9 Bericht zur Übernahmesituation der Gesellschaft.....	173
9.10 Internes Kontrollsysteem und internes Risikomanagementsystem im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess.....	174
9.11 Erklärung zur Unternehmensführung	174
9.12 Zusatzbericht.....	175
9.13 Grundsätze der Lageberichterstattung.....	175
9.13.1 Vollständigkeit.....	176
9.13.2 Verlässlichkeit und Ausgewogenheit.....	176
9.13.3 Klarheit und Übersichtlichkeit	176
9.13.4 Vermittlung der Sicht der Unternehmensleitung.....	176
9.13.5 Wesentlichkeit	176
9.13.6 Informationsabstufung.....	177
Schritt 10: Nichtfinanzielle Berichterstattung.....	179
10.1 Einführung	179
10.2 Abgrenzung der berichtspflichtigen Unternehmen	180
10.3 Corporate Social Responsibility (CSR).....	181
10.4 Berichtsformat und Inhalt der nichtfinanziellen Berichterstattung.....	183
10.4.1 Rahmenwerke für die Erstellung der nichtfinanziellen Berichterstattung	184
10.4.2 Prüfung der nichtfinanziellen Berichterstattung	185
10.5 Chancen und Risiken der nichtfinanziellen Erklärung	187
10.6 Praxisbeispiele.....	188
10.6.1 Nachhaltigkeitsbericht der Henkel AG & Co. KGaA	188
10.6.2 Nachhaltigkeitsbericht der Volkswagen AG	190
Schritt 11: Kapitalflussrechnung	193
11.1 Einführung.....	193
11.2 Beständedifferenzen-, Veränderungs- und Bewegungsbilanz	194
11.3 Die Bewegungsbilanz als Sonderform der Kapitalflussrechnung.....	195
11.3.1 Darstellung in Kontenform	195
11.3.2 Kritikpunkte bei der Bewegungsbilanz	197

11.4	Grundlagen der Kapitalflussrechnung	197
11.4.1	Ursachenrechnung	197
11.4.2	Fondsveränderungsrechnung	198
11.4.3	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	199
11.4.4	Cashflow aus der Investitionstätigkeit	199
11.4.5	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	200
11.5	Aufbau der Kapitalflussrechnung	201
11.6	Aussagegehalt der Kapitalflussrechnung	203
Schritt 12: Eigenkapitalspiegel	205	
12.1	Einführung	205
Schritt 13: Prüfungs- und Offenlegungspflichten	207	
13.1	Einführung	207
13.2	Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften	207
13.3	Aufstellungserleichterungen	210
13.4	Prüfungspflichten	210
13.5	Offenlegungspflicht nach § 267 und § 267a HGB in Verbindung mit § 325 HGB	211
Schritt 14: Bilanzpolitik	213	
14.1	Einführung	213
14.2	Definitionen und Abgrenzungen	213
14.2.1	Bilanzpolitik	213
14.2.2	Bilanzkosmetik	214
14.2.3	Bilanzmanipulation	215
14.3	Ziele der Bilanzpolitik	216
14.3.1	Auswirkungen der Bilanzpolitik	217
14.3.2	Ziele einer progressiven Bilanzpolitik	217
14.3.3	Ziele einer konservativen Bilanzpolitik	217
14.3.4	Zielkonflikte der Bilanzpolitik und deren Lösung	218
14.4	Instrumente der Bilanzpolitik	218
14.5	Folgewirkung bilanzpolitischer Maßnahmen	220
14.6	Abgrenzung zwischen Wahlrechten und Ermessensspielräumen	222
14.6.1	Explizite Wahlrechte	222
14.6.1.1	Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Aktivierungswahlrechts	222
14.6.1.2	Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Passivierungswahlrechts	224
14.6.1.3	Bewertungswahlrechte	225
14.6.1.4	Bewertung der Vorräte	227
14.6.2	Implizite Wahlrechte	228
14.6.3	Ermessensspielräume	229
14.6.3.1	Außerplanmäßige Abschreibungen	229
14.6.3.2	Zuordnung der Wertpapiere im Anlage- oder Umlaufvermögen	229
14.6.3.3	Bemessung von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen zu Forderungen	230
14.6.4	Rückstellungen	230
14.6.5	Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	231

Schritt 15: Jahresabschlussanalyse	233
Lernziele.....	233
15.1 Einführung.....	233
15.2 Ziele, Aufgaben und Ablauf der Jahresabschlussanalyse.....	233
15.3 Kennzahlen als Instrument der Jahresabschlussanalyse.....	235
15.4 Basisgrößen für die Jahresabschlussanalyse	235
15.5 Strukturbilanz.....	239
15.6 Bilanzkennzahlen	241
15.6.1 Analyse der Vermögensstruktur.....	241
15.6.2 Finanzierungsanalyse.....	243
15.6.3 Liquiditätsanalyse	245
15.6.4 Ergebnis- und Rentabilitätsanalyse	248
Literaturverzeichnis.....	257
Index	263