

Inhalt

Vorwort5

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: Bilanz39

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 | Verbindlichkeitspiegel | 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 Übernahme-situation der Gesellschaft..... | 173 |
| 9.10 Internes Kontrollsystem 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 |