

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	17
Schritt 1:	
Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses	21
Schritt 2:	
Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses	25
Schritt 3:	
Bilanz	35
Schritt 4:	
Grundlagen der Bilanzierung	67
Schritt 5:	
Grundlagen der Bewertung	81
Schritt 6:	
Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern	127
Schritt 7:	
Gewinn- und Verlustrechnung	133
Schritt 8:	
Anhang	149
Schritt 9:	
Lagebericht	161
Schritt 10:	
Kapitalflussrechnung	171
Schritt 11:	
Eigenkapitalpiegel	183
Schritt 12:	
Prüfungs- und Offenlegungspflichten	185
Schritt 13:	
Bilanzpolitik	191
Schritt 14:	
Jahresabschlussanalyse	211
Literaturverzeichnis	235
Index	239

Inhalt

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	17
Schritt 1: Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses	21
1.1 Funktionen des Jahresabschlusses	21
1.2 Adressaten des Jahresabschlusses	22
1.3 Ziele des Jahresabschlusses	23
Schritt 2: Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses	25
2.1 Einführung	25
2.2 Systematisierung der Rechnungslegungsgrundsätze	26
2.2.1 Die Rahmengrundsätze	26
2.2.2 Die Systemgrundsätze	27
2.2.3 Abgrenzungsgrundsätze	29
2.3 Die Bestandteile des Jahresabschlusses	30
2.3.1 Weitere Elemente der Finanzberichterstattung	32
2.3.2 Zusammenhänge der primären Rechenwerke des Jahresabschlusses	32
2.3.3 Konzernabschluss und Konzernlagebericht	33
Schritt 3: Bilanz	35
3.1 Einführung	35
3.2 Bilanzarten	38
3.3 Handelsbilanz und Steuerbilanz im Vergleich	38
3.3.1 Die Handelsbilanz	38
3.3.2 Die Steuerbilanz	39
3.4 Bilanztheorien	41
3.4.1 Statische Bilanzauffassung	41
3.4.2 Dynamische Bilanzauffassung	41
3.4.3 Organische Bilanzauffassung	42
3.5 Ausgewählte Posten des Anlagevermögens	43
3.5.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	43
3.5.1.1 Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	44
3.5.1.2 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten	44
3.5.1.3 Geschäfts- oder Firmenwert	44
3.5.1.4 Geleistete Anzahlungen	45
3.5.2 Sachanlagen	45

3.5.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken	45
3.5.2.2	Technische Anlagen und Maschinen	46
3.5.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	46
3.5.2.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	46
3.5.3	Finanzanlagen	47
3.5.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	47
3.5.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	47
3.5.3.3	Beteiligungen	47
3.5.3.4	Ausleihungen an Beteiligungsunternehmen	48
3.5.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	48
3.5.3.6	Sonstige Ausleihungen	48
3.6	Ausgewählte Posten des Umlaufvermögens	48
3.6.1	Vorräte	48
3.6.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	49
3.6.3	Wertpapiere	49
3.6.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	49
3.7	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	49
3.8	Aktive latente Steuern	49
3.9	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	50
3.10	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	50
3.11	Ausgewählte Posten des Eigenkapitals	50
3.11.1	Gezeichnetes Kapital	51
3.11.1.1	Ausstehende Einlagen	51
3.11.1.2	Ausweis von eigenen Anteilen	52
3.11.2	Offene Rücklagen	52
3.11.2.1	Kapitalrücklage	52
3.11.2.2	Gewinnrücklagen	53
3.11.2.3	Gewinn-/Verlustvortrag	54
3.11.2.4	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	55
3.11.2.5	Bilanzergebnis (Bilanzgewinn/-verlust)	55
3.11.2.6	Ermittlung des Bilanzgewinns	55
3.11.2.7	Die Problematik beim Bilanzgewinn	58
3.11.3	Stille Rücklagen (stille Reserven)	59
3.12	Ausgewählte Posten des Fremdkapitals	59
3.12.1	Rückstellungen	59
3.12.1.1	Rückstellungsarten	60
3.12.1.2	Ausweis der Rückstellungen in der Handelsbilanz	61
3.12.1.3	Beispiele: Häufige rückstellungspflichtige Sachverhalte	61
3.12.2	Verbindlichkeiten	63

3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	64
3.14	Passive latente Steuern.....	65
Schritt 4: Grundlagen der Bilanzierung.....		67
4.1	Definitionen	67
4.2	Zurechnung zum Betriebsvermögen	68
4.3	Bilanzansatzregeln.....	69
4.3.1	Aktivierungsfähigkeit	70
4.3.2	Passivierungsfähigkeit	75
4.3.3	Saldierung von Vermögen und Schulden.....	77
4.4	Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz	77
Schritt 5: Grundlagen der Bewertung.....		81
5.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	81
5.1.1	Grundsatz der Bilanzidentität (§ 252 Abs. 1 Nr. 1 HGB).....	82
5.1.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB).....	82
5.1.3	Grundsatz der Einzelbewertung (§ 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB)	83
5.1.4	Grundsatz der Vorsicht (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB)	83
5.1.5	Grundsatz der Periodenabgrenzung (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB).....	87
5.1.6	Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB)	87
5.2	Ausgangs- und Basiswerte für die Bewertung	88
5.2.1	Anschaffungskosten	90
5.2.2	Herstellungskosten.....	94
5.2.3	Beizulegender Wert.....	97
5.2.4	Teilwert.....	98
5.2.5	Erfüllungsbetrag	99
5.2.6	Barwert.....	100
5.2.7	Währungsumrechnung – Folgebewertung (§ 256a HGB)	100
5.3	Bewertungsverfahren.....	101
5.3.1	Einzelbewertung.....	101
5.3.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	101
5.3.2.1	Festbewertung.....	102
5.3.2.2	Gruppenbewertung mittels der Durchschnittsmethode.....	103
5.3.2.3	Sammelbewertung mittels Verbrauchsfolgeverfahren	106
5.3.3	Pauschalbewertung	110
5.3.4	Retrograde Bewertung.....	110
5.3.5	Verlustfreie Bewertung	111
5.4	Abschreibungen, Wertaufholungen und Beibehaltungswahlrechte.....	111
5.4.1	Planmäßige Abschreibungen	112
5.4.2	Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholungen	114

5.5	Bewertung einzelner Bilanzposten	116
5.5.1	Bewertung des Anlagevermögens	116
5.5.2	Bewertung des Umlaufvermögens.....	116
5.5.2.1	Bewertung der Vorräte	117
5.5.2.2	Außerplanmäßige Abschreibung bei den Vorräten	118
5.5.3	Bewertung der Verbindlichkeiten.....	119
5.5.3.1	Disagio	121
5.5.3.2	Agio	122
5.5.4	Rückstellungen	123
Schritt 6: Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern.....		127
6.1	Latente Steuern	127
6.1.1	Entstehungsmöglichkeiten für latente Steuern	128
6.1.2	Verbuchung der latenten Steuern	130
6.1.3	Ausweisvarianten der latenten Steuern in der Bilanz	131
Schritt 7: Gewinn- und Verlustrechnung.....		133
7.1	Einführung.....	133
7.2	Vergleich zwischen dem Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren.....	135
7.3	Gesamtkostenverfahren	135
7.3.1	Die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren.....	137
7.3.2	Inhalt und Aussagen der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	138
7.4	Umsatzkostenverfahren	140
7.5	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren.....	141
7.5.1	Ergebnisrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	142
7.6	Überblick über die beiden Verfahren	142
7.7	Rohergebnis	147
Schritt 8: Anhang.....		149
8.1	Einführung.....	149
8.2	Funktionen des Anhangs.....	150
8.3	Aufbau des Anhangs	150
8.4	Anlagenspiegel/Anlagengitter.....	151
8.5	Verbindlichkeitsspiegel	155
8.6	Rückstellungsspiegel	157
Schritt 9: Lagebericht.....		161
9.1	Bestandteile des Lageberichts.....	161
9.2	Bedeutung des Lageberichts	162
9.3	Wirtschaftsbericht	162
9.4	Prognosebericht.....	163

9.5	Chancen- und Risikobericht.....	164
9.6	Finanzrisikobericht	165
9.7	Forschungs- und Entwicklungsbericht.....	165
9.8	Der Zweigniederlassungsbericht.....	166
9.9	Vergütungsbericht	166
9.10	Bericht zur Übernahme-situation der Gesellschaft.....	167
9.11	Internes Kontrollsystem und internes Risikomanagementsystem im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess.....	167
9.12	Erklärung der Unternehmensführung	167
9.13	Zusatzbericht.....	168
9.14	Grundsätze der Lageberichterstattung.....	169
9.14.1	Vollständigkeit.....	169
9.14.2	Verlässlichkeit und Ausgewogenheit.....	169
9.14.3	Klarheit und Übersichtlichkeit	169
9.14.4	Vermittlung der Sicht der Unternehmensleitung.....	170
9.14.5	Wesentlichkeit.....	170
9.14.6	Informationsabstufung	170
Schritt 10: Kapitalflussrechnung		171
10.1	Einführung.....	171
10.2	Beständedifferenzen-, Veränderungs- und Bewegungsbilanz	172
10.3	Die Bewegungsbilanz als Sonderform der Kapitalflussrechnung.....	173
10.3.1	Darstellung in Kontenform	173
10.3.2	Kritikpunkte bei der Bewegungsbilanz.....	175
10.4	Grundlagen der Kapitalflussrechnung.....	175
10.4.1	Ursachenrechnung.....	175
10.4.2	Fondsveränderungsrechnung.....	176
10.4.3	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit.....	177
10.4.4	Cashflow aus der Investitionstätigkeit	177
10.4.5	Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	178
10.5	Aufbau der Kapitalflussrechnung.....	179
10.6	Aussagegehalt der Kapitalflussrechnung.....	181
Schritt 11: Eigenkapitalspiegel.....		183
11.1	Einführung.....	183
Schritt 12: Prüfungs- und Offenlegungspflichten		185
12.1	Einführung.....	185
12.2	Kapitalgesellschaften und haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften.....	185
12.3	Aufstellungen-erleichterungen.....	188
12.4	Prüfungspflichten.....	188
12.5	Offenlegungspflicht nach § 267 HGB in Verbindung mit § 325 HGB	189

Schritt 13: Bilanzpolitik	191
13.1 Einführung	191
13.2 Definitionen und Abgrenzungen	191
13.2.1 Bilanzpolitik	191
13.2.2 Bilanzkosmetik	192
13.2.3 Bilanzmanipulation	193
13.3 Ziele der Bilanzpolitik	194
13.3.1 Auswirkungen der Bilanzpolitik	195
13.3.2 Ziele einer progressiven Bilanzpolitik	195
13.3.3 Ziele einer konservativen Bilanzpolitik	195
13.3.4 Zielkonflikte der Bilanzpolitik und deren Lösung	196
13.4 Instrumente der Bilanzpolitik	196
13.5 Abgrenzung zwischen Wahlrechten und Ermessensspielräumen	199
13.5.1 Explizite Wahlrechte	199
13.5.1.1 Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Aktivierungswahlrechts	199
13.5.1.2 Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Passivierungswahlrechts	201
13.5.1.3 Bewertungswahlrechte	202
13.5.1.4 Bewertung der Vorräte	205
13.5.2 Implizite Wahlrechte	206
13.5.3 Ermessensspielräume	206
13.5.3.1 Außerplanmäßige Abschreibungen	206
13.5.3.2 Zuordnung der Wertpapiere im Anlage- oder Umlaufvermögen	207
13.5.3.3 Bemessung von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen zu Forderungen	207
13.5.4 Rückstellungen	208
13.5.5 Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	209
Schritt 14: Jahresabschlussanalyse	211
14.1 Einführung	211
14.2 Ziele, Aufgaben und Ablauf der Jahresabschlussanalyse	211
14.3 Kennzahlen als Instrument der Jahresabschlussanalyse	213
14.4 Basisgrößen für die Jahresabschlussanalyse	213
14.5 Strukturbilanz	217
14.6 Bilanzkennzahlen	219
14.6.1 Analyse der Vermögensstruktur	219
14.6.2 Finanzierungsanalyse	221
14.6.3 Liquiditätsanalyse	223
14.6.4 Ergebnis- und Rentabilitätsanalyse	226
Literaturverzeichnis	235
Index	239