

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	XI
1. Kapitel: Grundlagen	1
1.1 Rechnungswesen als Instrument der Unternehmensführung	3
1.2 Rechnungslegung als Instrument der externen Kontrolle	6
1.3 Rechtliche Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens und der Rechnungslegung	8
1.3.1 Handelsrechtliche Vorschriften	9
1.3.1.1 Vierte Richtlinie des Rates („Bilanzrichtlinie“)	10
1.3.1.2 Siebente Richtlinie des Rates („Konzernbilanzrichtlinie“)	13
1.3.1.3 Achte Richtlinie des Rates („Prüferrichtlinie“)	14
1.3.1.4 HGB in der Fassung des BiRiLiG	15
1.3.2 Rechtsform und branchenspezifische Rechnungslegungsvorschriften	17
1.3.2.1 Spezifische Rechnungslegungsvorschriften von Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Personengesellschaften	19
1.3.2.2 Rechnungslegungsvorschriften für Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen	20
1.3.3 Steuerrechtliche Vorschriften	21
1.3.4 Anweisungen an die Finanzverwaltung (Steuerrichtlinien)	23
1.3.5 Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung	23
1.4 Buchungstechnische Grundlagen und Begriffe	26
1.4.1 Doppelte kaufmännische Buchhaltung	26
1.4.1.1 Charakteristika der doppelten Buchhaltung (Doppik)	27
1.4.1.2 Kontenarten	28
1.4.1.3 Kontenrahmen und Kontenplan	31
1.4.1.4 Verbuchung auf Konten	36
1.4.1.5 Abschlußbuchungen	39
1.4.2 Konkretisierung der GoB im engeren Sinne („Dokumentationsgrundsätze“)	40
1.4.3 Organisation der Buchhaltung und des Rechnungswesens	42
2. Kapitel: Externe Rechnungslegung (Jahresabschluß und Lagebericht)	47
2.1 Die Bilanz	48
2.1.1 Bilanzarten	49
2.1.2 Bilanzierungsnormen (Konkretisierung der GoB im weiteren Sinne)	49
2.1.3 Bilanzpolitik und Bilanzmanagement	53
2.1.4 Formalaufbau der Bilanz	60
2.1.4.1 Handelsrechtliche Gliederung	61
2.1.4.2 Aufstellungsgrundsätze der Handelsbilanz	63
2.1.5 Bewertung	65
2.1.5.1 Handelsrechtliche Bewertungsmaßstäbe	67
a) Anschaffungskosten (Anschaffungswert)	67
b) Herstellungskosten (Herstellungswert)	67
c) Marktpreis (Marktwert)	68
d) Börsenpreis (Börsenwert)	70
e) Alternativ- bzw. Korrekturwerte im Anlagevermögen	70
ea) Abschreibungen	73

eb)	Beizulegender Wert	79
ec)	Bewertungsvereinfachung im Anlagevermögen	80
ed)	Steuerlich zulässiger Wert	80
f)	Alternativ- bzw. Korrekturwerte im Umlaufvermögen	81
fa)	Niedrigerer Börsen- oder Marktpreis	81
fb)	Beizulegender Wert	82
fc)	Bewertungsvereinfachung im Umlaufvermögen	83
fd)	Steuerlich zulässiger Wert	89
g)	Wertansätze der Passivposten	90
ga)	Eigenkapital	90
gb)	Verbindlichkeiten	91
gc)	Rückstellungen	94
h)	Konsequenzen unzutreffender Bewertung: Bildung und Auflösung stiller Reserven	95
2.1.5.2	Steuerrechtliche Bewertungsmaßstäbe	96
a)	Der Teilwert als Korrekturwert	98
b)	Alternative Wertansätze	99
ba)	Wertansätze im Anlagevermögen	99
bb)	Wertansätze im Umlaufvermögen	102
bc)	Wertansätze der Passivposten	104
bd)	Entgeltlicher Erwerb eines Betriebes	107
2.1.5.3	Bewertungswahlrechte	107
2.1.6	Bilanzierungsfähigkeit, -pflicht, -verbot, -wahlrecht und -hilfe	108
2.1.6.1	Bilanzierungsfähigkeit	108
2.1.6.2	Bilanzierungspflicht	109
2.1.6.3	Bilanzierungsverbot	110
2.1.6.4	Bilanzierungswahlrechte	111
2.1.6.5	Bilanzierungshilfe	112
2.1.7	Bilanzierung der Aktiva	113
2.1.7.1	Anlagevermögen	114
a)	Immaterielle Vermögensgegenstände	115
b)	Sachanlagen	116
c)	Finanzanlagen	116
2.1.7.2	Umlaufvermögen	118
a)	Sachumlaufvermögen	118
b)	Finanzumlaufvermögen	119
ba)	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	119
bb)	Sonstige Vermögensgegenstände	119
bc)	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	119
bd)	Bilanzierung der Wechsel (im Bestand)	120
be)	Wertpapiere	120
bf)	Flüssige Mittel	121
2.1.7.3	Aktive Rechnungsabgrenzung	121
2.1.7.4	Aktivische Steuerabgrenzung	123
2.1.7.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	124
2.1.8	Bilanzierung der Passiva	125
2.1.8.1	Beteiligungskapital (Eigenkapital)	125
a)	Formen des Beteiligungskapitals	125
aa)	Eigenkapitalausweis der Kapitalgesellschaften	126
ab)	Eigenkapitalausweis der Genossenschaften	126
b)	Gezeichnetes Kapital der AG, KGaA und GmbH	128

c) Rücklagen	130
ca) Kapitalrücklage	131
cb) Gewinnrücklagen	132
d) Gewinnvortrag/Verlustvortrag und Jahresüberschuß/ Jahresfehlbetrag	133
e) Entwicklung des Eigenkapitals	134
f) Sonderposten mit Rücklageanteil	134
fa) „Steuerfreie“ Rücklagen	136
fb) Steuerliche Sonderabschreibungen und Wertberichtigungen	138
fc) Buchungstechnische Behandlung	140
2.1.8.2 Kreditkapital	140
a) Rückstellungen	141
aa) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	143
ab) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Ge- schäften	147
ac) Aufwandsrückstellungen	149
ad) Rückstellungen für Steuerabgrenzung (Passivische Steuerab- grenzung)	150
b) Verbindlichkeiten	151
2.1.8.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	155
2.1.8.4 Bilanzgewinn/Bilanzverlust bei Einzelunternehmungen und Per- sonengesellschaften	155
2.1.9 Vermerke unter dem Bilanzstrich (Ausweis von Haftungsverhältnis- sen)	156
2.1.10 Bilanzänderung und Bilanzberichtigung	157
2.2 Die Gewinn- und Verlustrechnung	159
2.2.1 Grundlagen der Erfolgsrechnung	161
2.2.2 Aufbau der GuV-Rechnung	166
2.2.3 Positionen der GuV-Rechnung	171
2.2.3.1 Gesamtkostenverfahren	171
2.2.3.2 Umsatzkostenverfahren	180
2.2.3.3 Vergleich Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	181
2.2.3.4 Erfolgsrechnung und Erfolgsverbuchung bei Einzelkaufleuten und Personengesellschaften	182
2.3 Der Anhang	185
2.3.1 Exklusivangaben im Anhang	186
2.3.2 Wahlweise Angaben in Bilanz oder Anhang	190
2.3.3 Wahlweise Angaben in GuV oder Anhang	191
2.3.4 Rechtsformspezifische Pflichtangaben	191
2.3.4.1 Aktiengesellschaften	191
2.3.4.2 Gesellschaften mit beschränkter Haftung	193
2.3.4.3 Genossenschaften	193
2.3.4.4 Publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesell- schaften	194
2.4 Lagebericht	194
2.5 Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses	195
2.5.1 Prüfung des Jahresabschlusses	195
2.5.2 Offenlegung des Jahresabschlusses	197
2.5.2.1 Offenlegungspflicht der Kapitalgesellschaften	197
2.5.2.2 Offenlegungspflicht der Genossenschaften	199

3. Kapitel: Kosten- und Leistungsrechnung	201
3.1 Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	202
3.1.1 Produktionstheoretische Grundlagen.....	202
3.1.1.1 Produktionsfunktion vom Typ A	203
3.1.1.2 Produktionsfunktion vom Typ B.....	207
a) Analyse der unmittelbaren Input-Output-Relationen.....	207
b) Analyse der mittelbaren Input-Output-Relationen	208
ba) Die Einsatzbedingungen von Betriebsmitteln.....	208
bb) Die Einsatzbedingungen von menschlicher Arbeitskraft....	211
3.1.1.3 Produktionsfunktion vom Typ C.....	211
3.1.2 Kostentheoretische Grundlagen	214
3.1.2.1 Aufgaben der Kostentheorie	214
3.1.2.2 Instrumente der kostentheoretischen Modellanalyse	215
3.1.2.3 Kosteneinflußgrößen	217
3.1.2.4 Kostenfunktionen auf der Basis der Produktionsfunktion vom Typ A	218
3.1.2.5 Kostenfunktionen auf der Basis der Produktionsfunktion vom Typ B	219
3.1.2.6 Kostenfunktionen auf der Basis der Produktionsfunktion vom Typ C	219
3.1.3 Absatz- und preistheoretische Grundlagen.....	221
3.1.4 Erfolgstheoretische Grundlagen	224
3.1.5 Verrechnungstechnische Grundlagen: Der Zusammenhang zwi- schen Finanzbuchhaltung und Betriebsbuchhaltung	227
3.2 Die Kostenrechnung	230
3.2.1 Funktion und Methodik der Kostenrechnung.....	230
3.2.2 Systeme der Kostenrechnung.....	232
3.3 Vollkostenrechnung (Ist-Rechnung)	234
3.3.1 Kostenartenrechnung	235
3.3.1.1 Erfassung der Kosten und Bewertung	236
3.3.1.2 Verrechnung der Kosten	240
3.3.2 Kostenstellenrechnung.....	241
3.3.2.1 Bildung von Kostenstellen.....	242
3.3.2.2 Verteilung der Kosten.....	245
3.3.2.3 Durchführung der Kostenstellenrechnung.....	246
a) Kostenstellenumlageverfahren	249
b) Kostenstellenausgleichsverfahren (Analytisches Verfahren)....	250
3.3.3 Kostenträgerrechnung	253
3.3.3.1 Kostenträgerzeitrechnung	254
3.3.3.2 Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation).....	256
3.3.3.2.1 Divisionskalkulation	258
a) Einstufige (summarische) Divisionskalkulation	258
b) Mehrstufige (differenzierte) Divisionskalkulation (Stufenkal- kulation).....	260
c) Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern (Äquivalenzzif- fernkalkulation)	260
3.3.3.2.2 Zuschlagskalkulation.....	263
a) Summarische (kumulative) Zuschlagskalkulation	264
b) Elektive (differenzierte) Zuschlagskalkulation	265
c) Verrechnungssatz-Kalkulation (Maschinenstundensatz-Kal- kulation).....	267

3.3.3.2.3 Kuppelkalkulation	270
a) Restwertkalkulation	270
b) Verteilungskalkulation (Kostenverteilungsmethode).....	271
3.4 Teilkostenrechnung (Ist-Basis)	272
3.4.1 Direktkostenrechnung (Direct-Costing)	273
3.4.1.1 Einfache Direktkostenrechnung.....	274
3.4.1.2 Erweiterte Direktkostenrechnung	276
3.4.1.3 Fixkostendeckungsrechnung.....	276
3.4.1.4 Grenzkostenrechnung.....	279
3.4.2 Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten	279
3.5 Normalkostenrechnungen	282
3.6 Plankostenrechnungen	283
3.6.1 Plankostenrechnungen auf Vollkostenbasis	284
3.6.2 Plankostenrechnungen auf Teilkostenbasis.....	287
3.7 Leistungsrechnung.....	289
3.8 Kalkulatorische Erfolgsrechnung (Ergebnisrechnung)	290
3.8.1 Erfolgsrechnung auf Vollkostenbasis.....	296
3.8.2 Teilkosten-Erfolgsrechnung	296
3.8.3 Plan-Erfolgsrechnungen	299
Anhang 1: Gesetz zur Durchführung der Vierten, Siebten und Achten Richtlinie des Rates der Europäischen Gemeinschaften zur Koor- dinierung des Gesellschaftsrechts (Bilanzrichtlinien-Gesetz – BiRiLiG) vom 19. Dezember 1985 – Auszug –	301
Anhang 2: Verrechnungsfluß zwischen Erfolgskonten und KLR bei Voll- kostenrechnung (Ist-Basis)	325
Anhang 3: Kosten- und Leistungsdurchlauf innerhalb der Kontengruppen 92–99 bei Direktkostenrechnung (Ist-Basis)	328
Anhang 4: Formblätter für den Jahresabschluß der Kreditinstitute in der Rechtsform der AG, der KGaA und der GmbH	329
Anhang 5: Formblätter für die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung von Versicherungsunternehmen	335
Anhang 6: Synopsis der Neuregelungen des Handelsbilanzrechts mit den bis- herigen Vorschriften und den HGB-E	346
Literaturverzeichnis	350
Abkürzungsverzeichnis	355
Stichwortverzeichnis	357
Nachtrag	370