

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	XI
<b>1. Kapitel: Grundlagen</b> .....	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
<b>2. Kapitel: Externe Rechnungslegung (Jahresabschluß und Lagebericht)</b> .....	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

<b>3. Kapitel: Kosten- und Leistungsrechnung</b> .....	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
<b>Anhang 1:</b> 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
<b>Anhang 2:</b> Verrechnungsfluß zwischen Erfolgskonten und KLR bei Voll- kostenrechnung (Ist-Basis) .....	325
<b>Anhang 3:</b> Kosten- und Leistungsdurchlauf innerhalb der Kontengruppen 92–99 bei Direktkostenrechnung (Ist-Basis) .....	328
<b>Anhang 4:</b> Formblätter für den Jahresabschluß der Kreditinstitute in der Rechtsform der AG, der KGaA und der GmbH .....	329
<b>Anhang 5:</b> Formblätter für die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung von Versicherungsunternehmen .....	335
<b>Anhang 6:</b> Synopsis der Neuregelungen des Handelsbilanzrechts mit den bis- herigen Vorschriften und den HGB-E .....	346
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	350
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	355
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	357
<b>Nachtrag</b> .....	370