

INHALT

Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
1. Begriffe, Aufgaben, Bestandteile und Arten von Rechnungsabschlüssen ...	1
1.1 Bilanzbegriffe als Ausgangspunkt der Betrachtung – eine Kennzeichnung – ...	2
1.2 Adressaten und Aufgabenstellungen für Jahresabschlüsse	6
1.3 Bilanztheorien als Ausdruck unterschiedlicher Aufgabenstellungen	9
1.3.1 Traditionelle Bilanztheorien	9
1.3.2 Neuere Bilanztheorien.....	11
1.4 Arten von Bilanzen	13
Aufgaben zum 1. Kapitel.....	19
2. Rechtliche Grundlagen von Handelsbilanzen	22
2.1 Das Handelsgesetzbuch als Rechtsgrundlage der Bilanzierung	22
2.1.1 Überblick	22
2.1.2 Formatdifferenzierung im Handelsrecht	26
2.1.3 Übersicht über Rechtsform- und Größenabhängigkeit der Rechnungslegungsvorschriften	27
2.2 Inhalt und Bedeutung von Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung	31
2.2.1 Gegenstand und Ermittlung der GoB.....	31
2.2.2 Systematiken für die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	32
2.2.3 Überblick über die handelsrechtlichen Grundnormen und sonstigen GoB	38
2.2.4 Erläuterung einzelner GoB	38
2.2.4.1 Grundsatz der Richtigkeit/Wahrheit (und Willkürfreiheit).....	38
2.2.4.2 Grundsatz der Klarheit	43
2.2.4.3 Grundsatz der Rechtzeitigkeit	43
2.2.4.4 Grundsatz der Vollständigkeit	43
2.2.4.5 Grundsatz der Periodenabgrenzung	45
2.2.4.6 Grundsatz der Vorsicht	46
2.2.4.7 Grundsatz der Wesentlichkeit (Materiality)	49
2.2.4.8 Grundsatz der Wirtschaftlichkeit	49
2.3 Aufstellungs-, Prüfungs-, Feststellungs- und Offenlegungspflichten.....	50
Aufgaben zum 2. Kapitel.....	55
3. Gliederung und Inhalt der Jahresabschlußrechnungen	58
3.1 Gegenstand, Aufbau und Inhalt der Jahresbilanz	59
3.1.1 Bilanzierungsfähigkeit, -pflichten, und –wahlrechte	60
3.1.2. Aufbau und Gliederung von Bilanzen.....	69
3.1.2. Inhalte der Aktivseite der Bilanz	73
3.1.3.1 Ausstehende Einlagen (-).....	75
3.1.3.2 Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs (-)	76
3.1.3.3 Anlagevermögen (A).....	78
3.1.3.3.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	79
3.1.3.3.2 Sachanlagen (A) (II)	83
3.1.3.3.3 Finanzanlagen (A) (III).....	83

3.1.3.3.4	Anlagenspiegel (Anlagegitter).....	90
3.1.3.4	Umlaufvermögen (B).....	94
3.1.3.4.1.	Vorräte (B) (I).....	95
3.1.3.4.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (B) (II)	95
3.1.3.4.3	Wertpapiere (B) (III).....	96
3.1.3.4.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks (B) (IV)	97
3.1.3.5	Rechnungsabgrenzungsposten (C).....	97
3.1.3.5.1	Rechnungsabgrenzung im allgemeinen.....	97
3.1.3.5.2	Latenter Steuerertrag im speziellen (-).....	99
3.1.3.6	Nicht durch Kapital gedeckter Fehlbetrag (-).....	99
3.1.4	Inhalte der Passivseite der Bilanz	103
3.1.4.1	Eigenkapital (A).....	103
3.1.4.1.1	Gezeichnetes Kapital (A) (I)	105
3.1.4.1.2	Kapitalrücklage (A) (II)	108
3.1.4.1.3	Gewinnrücklagen (A) (III)	108
3.1.4.1.4	Gewinnvortrag/Verlustvortrag (A) (IV).....	110
3.1.4.1.5	Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag (A) (V).....	112
3.1.4.1.6	Bilanzgewinn (A) (VI).....	112
3.1.4.2	Sonderposten mit Rücklageanteil (-).....	116
3.1.4.2.1	Unversteuerte Rücklagen	116
3.1.4.2.2	Steuerrechtliche Mehrabschreibungen	120
3.1.4.3	Genußrechtskapital.....	123
3.1.4.4	Rückstellungen (B)	124
3.1.4.5	Verbindlichkeiten (C)	129
3.1.4.5.1	Anleihen (C.1)	132
3.1.4.5.2	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (C.2)	132
3.1.4.5.3	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen (C.3)	132
3.1.4.5.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (C.4).....	133
3.1.4.5.5	Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel (C.5)	133
3.1.4.5.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	133
3.1.4.5.7	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (C.7).....	133
3.1.4.5.8	Sonstige Verbindlichkeiten (C.8)	133
3.1.4.6	Rechnungsabgrenzungsposten (D)	134
3.1.4.7	Eventualverbindlichkeiten	134
3.2	Gegenstand, Aufbau und Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnungen	136
3.2.1	Grundstruktur und Grundsätze für Gewinn- und Verlustrechnungen.....	138
3.2.2	Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	142
3.2.3	Erträge und Aufwendungen als Elemente der Erfolgsrechnungen	150
3.2.3.1	Inhalt und Abgrenzung der Erträge.....	150
3.2.3.2	Inhalt und Abgrenzung der Aufwendungen	153
3.2.4	Teil- und Gesamtergebnisse als Salden der Erfolgsrechnungen	159
3.2.5	Rohergebnis als Besonderheit.....	160
3.3	Der Anhang als Bestandteil des Jahresabschlusses	163
3.3.1	Kennzeichnung des Anhangs.....	163
3.3.2	Aufgaben des Anhangs.....	164
3.3.3	Gliederung und Inhalte des Anhangs.....	164

3.4	Der Lagebericht als Ergänzungswerk	171
3.4.1	Kennzeichnung des Lageberichts	171
3.4.2	Aufgaben und Inhalte des Lageberichts	172
3.4.3	Gliederung und Beurteilung des Lageberichts	174
	Aufgaben zum 3. Kapitel	175
4.	Bewertung im Jahresabschluß	197
4.1	Bewertungsgrundsätze	197
4.1.1	Überblick	197
4.1.2	Grundsatz der Bilanzidentität	200
4.1.3	Grundsatz der Fortführungsunterstellung	200
4.1.4	Grundsatz der Einzelbewertung	200
4.1.5	Grundsatz der kaufmännischen Vorsicht (Vorsichtsprinzip)	201
4.1.6	Grundsatz der Stetigkeit (Kontinuität)	201
4.2	Bewertungsmaßstäbe	204
4.2.1	Überblick	204
4.2.2	Inhalt und Anwendung originärer Wertmaßstäbe	205
4.2.2.1	Anschaffungskosten	205
4.2.2.2	Herstellungskosten	207
4.2.2.3	Rückzahlungsbetrag	210
4.2.2.4	Barwert	210
4.2.2.5	Wert gemäß vernünftiger kaufmännischer Beurteilung	210
4.2.2.6	Nennwert	210
4.2.3	Inhalt und Anwendung derivativer Wertmaßstäbe	211
4.2.3.1	Buchwert als Folge von Abschreibungen	211
4.2.3.2	Beizulegender Stichtagswert	212
4.2.3.3	Börsen- oder Marktwert	212
4.2.3.4	Wertansatz unter dem Aspekt künftiger Wertschwankungen	212
4.2.3.5	Niedrigerer Wert gemäß vernünftiger kaufmännischer Beurteilung	212
4.2.3.6	Niedrigerer Wert für steuerliche Zwecke	212
4.2.3.7	Festwert	213
4.2.3.8	Durchschnittswert (Gruppenwert)	215
4.2.3.9	Sammelwert (Verbrauchsfolgewert)	219
4.2.3.10	Teilwert	224
4.3	Fortführung der Ausgangswerte im Zeitablauf	226
4.3.1	Berücksichtigung von Wertminderungen in Form von Abschreibungen	226
4.3.1.1	Ursachen der Wertminderung als Ausgangspunkt der Rechnung	226
4.3.1.2	Anwendung von planmäßiger und außerplanmäßiger Abschreibung	229
4.3.1.3	Einzel- und Pauschalwertberichtigungen bei Forderungen	235
4.3.2	Beibehaltung und Wiederaufwertung von Vermögenswertansätzen	235
4.2.3	Berücksichtigung von Wertänderungen bei Verbindlichkeiten und Rückstellungen	240
4.4	Bewertung von derivativen Finanzinstrumenten	240
4.4.1	Derivative Finanzinstrumente und deren Anwendung	240
4.4.2	Allgemeine Bewertungsgrundlagen	242
4.4.3	Bilanzierung und Bewertung von Optionen	243
4.4.3.1	Formen von Optionen	243
4.4.3.2	Bilanzierung und Bewertung beim Käufer	245
4.4.3.3	Bilanzierung und Bewertung beim Verkäufer	246

4.4.4	Bilanzierung und Bewertung von Zinsbegrenzungsvereinbarungen	247
4.4.4.1	Formen von Zinsbegrenzungsvereinbarungen.....	247
4.4.4.1.1	Kennzeichnung von Caps.....	247
4.4.4.1.2	Kennzeichnung von Floors.....	247
4.4.4.1.3	Kennzeichnung von Collars.....	248
4.4.4.2	Bilanzierung und Bewertung beim Käufer.....	249
4.4.4.3	Bilanzierung und Bewertung beim Verkäufer.....	249
4.4.5	Bilanzierung und Bewertung von Forward Rate Agreements.....	250
4.4.5.1	Kennzeichnung von Forward Rate Agreements.....	250
4.4.5.2	Behandlung von Forward Rate Agreements im Jahresabschluß.....	251
4.4.6	Bilanzierung und Bewertung von Swapgeschäften	252
4.4.6.1	Formen von Swapgeschäften.....	252
4.4.6.1.1	Kennzeichnung von Zinsswaps.....	252
4.4.6.1.2	Kennzeichnung von Währungsswaps.....	254
4.4.6.1.3	Kennzeichnung von Zins-/Währungsswaps.....	254
4.4.6.1.4	Kennzeichnung von Swaptions.....	254
4.4.6.2	Behandlung von Swaps im Jahresabschluß.....	255
4.5	Stille Reserven und Stille-Reserven-Politik.....	257
4.5.1	Wesen stiller Reserven.....	257
4.5.2	Bildung stiller Reserven.....	257
4.5.3	Auflösung stiller Reserven.....	260
4.5.4	Stille-Reserven-Politik.....	260
4.6	Fallbeispiele und Strukturschaubilder zur Bestimmung und Fortführung von Bilanzwerten.....	262
4.6.1	im Anlagevermögen.....	262
4.6.2	im Umlaufvermögen.....	262
4.6.3	beim Fremdkapital.....	262
	Aufgaben zum 4. Kapitel.....	267
5.	Grundzüge der Jahresabschlußpolitik.....	291
5.1	Kennzeichnung von Zielen, Bestimmungsfaktoren und Instrumenten der Jahresabschlußpolitik.....	291
5.1.1	Jahresabschlußpolitik und ihre Bestimmungsfaktoren.....	290
5.1.2	Abgrenzung der Instrumente der Jahresabschlußpolitik.....	294
5.2	Maßnahmen vor dem Abschlußstichtag.....	297
5.2.1	Kennzeichnung der Jahresabschlußpolitik vor dem Abschlußstichtag.....	298
5.2.2	Maßnahmen unter dem Aspekt formeller Bilanzpolitik.....	298
5.2.2.1	Aktiv- und Passivpositionen der Bilanz.....	302
5.2.2.2	Positionen der GuV-Rechnung.....	304
5.2.3	Maßnahmen unter dem Aspekt materieller Bildungspolitik.....	305
5.2.3.1	Aktiv- und Passivpositionen der Bilanz.....	305
5.2.3.2	Positionen der GuV-Rechnung.....	307
5.3	Maßnahmen nach dem Abschlußstichtag.....	313
5.3.1	Kennzeichnung der Jahresabschlußpolitik nach dem Abschlußstichtag.....	313
5.3.2	Instrumente formeller Bilanzpolitik.....	313
5.3.2.1	Darstellungs- und Ausweiswahlrechte.....	313
5.3.2.1.1	Aktiv- und Passivpositionen der Bilanz.....	314
5.3.2.1.2	Positionen der GuV-Rechnung.....	318
5.3.2.2	Bilanzierungswahlrechte.....	320

5.3.3	Instrumente materieller Bilanzpolitik	320
5.3.3.1	Bilanzierungswahlrechte	320
5.3.3.1.1	Kennzeichnung von Bilanzierungswahlrechten	320
5.3.3.1.2	Aktiv- und Passivpositionen der Bilanz	320
5.3.3.1.3	Positionen der GuV-Rechnung	327
5.3.3.2	Bewertungswahlrechte	329
5.3.3.2.1	Überblick	329
5.3.3.2.2	Bewertungswahlrechte auf der Aktiv- und Passivseite der Bilanz	333
5.3.3.2.3	Bewertungswahlrecht in ihrem Bezug auf die GuV-Rechnung	344
5.3.3.3	Sonstige Instrumente materieller Bilanzpolitik (Gewinnverwendungsentscheidungen)	344
5.4	Grenzen und Probleme der Jahresabschlußpolitik	346
	Aufgaben zum 5 Kapitel.....	348
6.	Analyse des Jahresabschlusses	364
6.1	Aufgaben und Instrumente der Jahresabschlußanalyse.....	364
6.2	Grundlegende Analysemethoden und ihre Aussagekraft	369
6.2.1	Informationsaufbereitung als vorbereitender Schritt	369
6.2.1.1	Gegenstand aufbereitender Maßnahmen	369
6.2.1.2	Analysebilanzen als Ergebnis aufbereitender Maßnahmen.....	370
6.2.1.3	Bewegungsbilanzen und Kapitalflußrechnungen als spezifische Ergänzungen	382
6.2.2	Finanzwirtschaftliche Analyse.....	393
6.2.2.1	Vermögensanalyse	393
6.2.2.2	Kapitalanalyse.....	397
6.2.2.3	Liquiditätsanalyse	402
6.2.2.3.1	Liquiditätskennziffer	402
6.2.2.3.2	Cash-Flow-Analysen.....	405
6.2.2.3.3	Fortgeschrittene Konzepte von Kapitalflußrechnungen	410
6.2.3	Erfolgswirtschaftliche Analyse.....	418
6.2.3.1	Hinweise auf spezielle aufbereitende Maßnahmen und grundlegende Probleme.....	419
6.2.3.2	Erfolgsspaltung als Analyseschritt	431
6.2.3.3	Erfolgs- und Rentabilitätskennzahlen	442
6.2.3.4	Kennzahlensysteme als ergänzende Informationsinstrumente	449
6.3	Einbeziehung mathematisch-statistischer Methoden und qualitativer Faktoren zur Bonitätsanalyse und –prognose	471
6.4	Grenzen der Jahresabschluß- und Unternehmensanalyse	477
	Aufgaben zum 6. Kapitel.....	480
7.	Grundzüge internationaler Rechnungslegung	493
7.1	Vorbemerkung zu Konzepten und Gremien.....	493
7.2	Vergleich von HGB, JAS und US-GAAP	500
7.3	Entwicklungsperspektiven.....	501
	Anlagen	503
	Literaturverzeichnis	521
	Stichwortverzeichnis	553