

Inhaltsübersicht

Vorwort.....	5
Abkürzungsverzeichnis	15
Schritt 1: Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses.....	19
Schritt 2: Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses.....	23
Schritt 3: Bilanz	33
Schritt 4: Grundlagen der Bilanzierung.....	65
Schritt 5: Grundlagen der Bewertung	77
Schritt 6: Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern	117
Schritt 7: Gewinn- und Verlustrechnung.....	123
Schritt 8: Anhang.....	139
Schritt 9: Kapitalflussrechnung.....	151
Schritt 10: Eigenkapitalpiegel	159
Schritt 11: Prüfungs- und Offenlegungspflichten	161
Schritt 12: Bilanzpolitik	165
Schritt 13: Jahresabschlussanalyse.....	185
Literaturverzeichnis.....	205
Index.....	209

Inhalt

Vorwort.....	5
Abkürzungsverzeichnis	15
Schritt 1: Funktionen, Adressaten und Ziele des Jahresabschlusses	19
1.1 Funktionen des Jahresabschlusses.....	19
1.2 Adressaten des Jahresabschlusses	20
1.3 Ziele des Jahresabschlusses.....	21
Schritt 2: Grundlagen und Bestandteile des Jahresabschlusses	23
2.1 Einführung	23
2.2 Systematisierung der Rechnungslegungsgrundsätze	24
2.2.1 Die Rahmegrundsätze	24
2.2.2 Die Systemgrundsätze	25
2.2.3 Abgrenzungsgrundsätze	26
2.3 Die Bestandteile des Jahresabschlusses	27
2.3.1 Weitere Elemente der Finanzberichterstattung	29
2.3.2 Zusammenhänge der primären Rechenwerke des Jahresabschlusses	29
2.3.3 Konzernabschluss und Konzernlagebericht	30
Schritt 3: Bilanz	33
3.1 Einführung	33
3.2 Bilanzarten.....	36
3.3 Handelsbilanz und Steuerbilanz im Vergleich	36
3.3.1 Die Handelsbilanz	36
3.3.2 Die Steuerbilanz.....	37
3.4 Bilanztheorien	39
3.4.1 Statische Bilanzauffassung	39
3.4.2 Dynamische Bilanzauffassung.....	39
3.4.3 Organische Bilanzauffassung.....	40
3.5 Ausgewählte Posten des Anlagevermögens.....	41
3.5.1 Immaterielle Vermögensgegenstände.....	41
3.5.1.1 Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte.....	42
3.5.1.2 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten.....	42

3.5.1.3	Geschäfts- oder Firmenwert.....	42
3.5.1.4	Geleistete Anzahlungen	43
3.5.2	Sachanlagen	43
3.5.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken.....	43
3.5.2.2	Technische Anlagen und Maschinen.....	44
3.5.2.3	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	44
3.5.2.4	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	44
3.5.3	Finanzanlagen.....	45
3.5.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	45
3.5.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	45
3.5.3.3	Beteiligungen.....	45
3.5.3.4	Ausleihungen an Beteiligungsunternehmen	46
3.5.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens.....	46
3.5.3.6	Sonstige Ausleihungen	46
3.6	Ausgewählte Posten des Umlaufvermögens	46
3.6.1	Vorräte	46
3.6.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	47
3.6.3	Wertpapiere.....	47
3.6.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks....	47
3.7	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	47
3.8	Aktive latente Steuern.....	47
3.9	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung.....	48
3.10	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	48
3.11	Ausgewählte Posten des Eigenkapitals	48
3.11.1	Gezeichnetes Kapital.....	49
3.11.1.1	Ausstehende Einlagen.....	49
3.11.1.2	Ausweis von eigenen Anteilen	50
3.11.2	Offene Rücklagen	50
3.11.2.1	Kapitalrücklage.....	50
3.11.2.2	Gewinnrücklagen.....	51
3.11.2.3	Gewinn-/Verlustvortrag.....	52
3.11.2.4	Jahresüberschuss/-fehlbetrag	53
3.11.2.5	Bilanzergebnis (Bilanzgewinn/-verlust).....	53
3.11.2.6	Ermittlung des Bilanzgewinns.....	53
3.11.2.7	Die Problematik beim Bilanzgewinn.....	56
3.11.3	Stille Rücklagen (stille Reserven)	57
3.12	Ausgewählte Posten des Fremdkapitals	57

3.12.1	Rückstellungen.....	57
3.12.1.1	Rückstellungsarten.....	58
3.12.1.2	Ausweis der Rückstellungen in der Handelsbilanz.....	59
3.12.1.3	Beispiele für häufige rückstellungspflichtige Sachverhalte	59
3.12.2	Verbindlichkeiten	61
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	62
3.14	Passive latente Steuern	63
Schritt 4:	Grundlagen der Bilanzierung.....	65
4.1	Definitionen.....	65
4.2	Zurechnung zum Betriebsvermögen.....	66
4.3	Bilanzansatzregeln	67
4.3.1	Aktivierungsfähigkeit.....	67
4.3.2	Passivierungsfähigkeit.....	72
4.3.3	Saldierung von Vermögen und Schulden	73
4.4	Zusammenhang zwischen Handels- und Steuerbilanz.....	74
Schritt 5:	Grundlagen der Bewertung	77
5.1	Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	77
5.1.1	Grundsatz der Bilanzidentität (§ 252 Abs. 1 Nr. 1 HGB)	78
5.1.2	Grundsatz der Unternehmensfortführung (§ 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB).....	78
5.1.3	Grundsatz der Einzelbewertung (§ 252 Abs. 1 Nr. 3 HGB).....	79
5.1.4	Grundsatz der Vorsicht (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB).....	79
5.1.5	Grundsatz der Periodenabgrenzung (§ 252 Abs. 1 Nr. 4 HGB)	82
5.1.6	Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 252 Abs. 1 Nr. 6 HGB)	82
5.2	Ausgangs- und Basiswerte für die Bewertung.....	83
5.2.1	Anschaffungskosten.....	83
5.2.2	Herstellungskosten	86
5.2.3	Beizulegender Wert.....	89
5.2.4	Teilwert	90
5.2.5	Erfüllungsbetrag.....	91
5.2.6	Barwert.....	92
5.2.7	Währungsumrechnung – Folgebewertung (§ 256a HGB)	92
5.3	Bewertungsverfahren	93
5.3.1	Einzelbewertung	93
5.3.2	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	93

5.3.2.1	Festbewertung.....	94
5.3.2.2	Gruppenbewertung mittels der Durchschnittsmethode	95
5.3.2.3	Sammelbewertung mittels Verbrauchsfolgeverfahren	98
5.3.3	Pauschalbewertung.....	102
5.3.4	Retrograde Bewertung.....	102
5.3.5	Verlustfreie Bewertung	103
5.4	Abschreibungen, Wertaufholungen und Beibehaltungswahlrechte.....	103
5.4.1	Planmäßige Abschreibungen	104
5.4.2	Außerplanmäßige Abschreibungen und Wertaufholungen	105
5.5	Bewertung einzelner Bilanzposten	108
5.5.1	Bewertung des Anlagevermögens	108
5.5.2	Bewertung des Umlaufvermögens.....	108
5.5.3	Bewertung der Verbindlichkeiten	111
5.5.3.1	Disagio.....	113
5.5.3.2	Agio.....	114
5.5.4	Rückstellungen	115
Schritt 6: Bilanzierung und Bewertung von latenten Steuern.....		117
6.1	Latente Steuern	117
6.1.1	Entstehungsmöglichkeiten für latente Steuern	118
6.1.2	Verbuchung der latenten Steuern.....	120
6.1.3	Ausweisvarianten der latenten Steuern in der Bilanz.....	121
Schritt 7: Gewinn- und Verlustrechnung		123
7.1	Einführung.....	123
7.2	Vergleich zwischen dem Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren.....	125
7.3	Gesamtkostenverfahren	126
7.3.1	Die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren.....	127
7.3.2	Inhalt und Aussagen der Gewinn- und Verlustrechnung	128
7.4	Umsatzkostenverfahren	130
7.5	Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren.....	131
7.5.1	Ergebnisrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	132
7.6	Überblick über die beiden Verfahren.....	132
7.7	Rohergebnis.....	137
Schritt 8: Anhang.....		139
8.1	Einführung.....	139
8.2	Funktionen des Anhangs.....	140

8.3	Aufbau des Anhangs	140
8.4	Anlagenspiegel/Anlagengitter	141
8.5	Verbindlichkeitsspiegel.....	145
8.6	Rückstellungsspiegel.....	147
Schritt 9: Kapitalflussrechnung.....		151
9.1	Einführung	151
9.2	Beständedifferenzen-, Veränderungs- und Bewegungsbilanz.....	152
9.3	Die Bewegungsbilanz als Sonderform der Kapitalflussrechnung	152
9.3.1	Darstellung in Kontenform.....	152
9.3.2	Kritikpunkte bei der Bewegungsbilanz.....	154
9.4	Grundlagen der Kapitalflussrechnung.....	154
9.5	Aufbau der Kapitalflussrechnung.....	155
9.6	Aussagegehalt der Kapitalflussrechnung.....	158
Schritt 10: Eigenkapitalsspiegel.....		159
10.1	Einführung	159
Schritt 11: Prüfungs- und Offenlegungspflichten		161
11.1	Einführung	161
11.2	Kapitalgesellschaften und atypische Personengesellschaften.....	161
11.3	Aufstellungserleichterungen.....	162
11.4	Prüfungspflichten	163
11.5	Offenlegungspflicht nach § 267 HGB in Verbindung mit § 325 HGB.....	164
Schritt 12: Bilanzpolitik.....		165
12.1	Einführung	165
12.2	Definitionen und Abgrenzungen	165
12.2.1	Bilanzpolitik	165
12.2.2	Bilanzkosmetik.....	166
12.2.3	Bilanzmanipulation.....	167
12.3	Ziele der Bilanzpolitik.....	168
12.3.1	Auswirkungen der Bilanzpolitik	169
12.3.2	Ziele einer progressiven Bilanzpolitik.....	169
12.3.3	Ziele einer konservativen Bilanzpolitik.....	169
12.3.4	Zielkonflikte der Bilanzpolitik und deren Lösung.....	169
12.4	Instrumente der Bilanzpolitik.....	170

12.5	Abgrenzung zwischen Wahlrechten und Ermessensspielräumen	173
12.5.1	Explizite Wahlrechte	173
12.5.1.1	Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Aktivierungswahlrechts	173
12.5.1.2	Bilanzielle und erfolgswirksame Auswirkung des Passivierungswahlrechts	175
12.5.1.3	Bewertungswahlrechte	176
12.5.1.4	Bewertung der Vorräte	179
12.5.2	Implizite Wahlrechte	180
12.5.3	Ermessensspielräume	180
12.5.3.1	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	180
12.5.3.2	Zuordnung der Wertpapiere im Anlage- oder Umlaufvermögen.....	181
12.5.3.3	Bemessung von Pauschal- und Einzelwertberichtigungen zu Forderungen	181
12.5.4	Rückstellungen	182
12.5.5	Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand	183
Schritt 13: Jahresabschlussanalyse.....		185
13.1	Einführung.....	185
13.2	Ziele, Aufgaben und Ablauf der Jahresabschlussanalyse.....	185
13.3	Kennzahlen als Instrument der Jahresabschlussanalyse	187
13.4	Basisgrößen für die Jahresabschlussanalyse	187
13.5	Strukturbilanz.....	191
13.6	Bilanzkennzahlen	191
13.6.1	Analyse der Vermögensstruktur	191
13.6.2	Finanzierungsanalyse.....	193
13.6.3	Liquiditätsanalyse.....	195
13.6.4	Ergebnis- und Rentabilitätsanalyse	198
Literaturverzeichnis		205
Index		209