

# Inhaltsübersicht

## Erster Teil

### Funktionsweise des Rechnungswesens

|                                                                                |    |
|--------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Kapitel: Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung ..... | 3  |
| 2. Kapitel: Rechtliche Grundlagen .....                                        | 33 |
| 3. Kapitel: Vom Inventar zur Bilanz .....                                      | 61 |
| 4. Kapitel: Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen .....                    | 67 |

## Zweiter Teil

### Buchführung

|                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| 5. Kapitel: Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz .....          | 95  |
| 6. Kapitel: Organisation der Bücher .....                             | 121 |
| 7. Kapitel: Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich .....       | 129 |
| 8. Kapitel: Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich .....    | 175 |
| 9. Kapitel: Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich ..... | 191 |
| 10. Kapitel: Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich .....    | 205 |
| 11. Kapitel: Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich .....     | 233 |
| 12. Kapitel: Sachverhalte im steuerlichen Bereich .....               | 269 |
| 13. Kapitel: Vorbereitung des Jahresabschlusses .....                 | 291 |

## Dritter Teil

### Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 14. Kapitel: Ziele und Grundsätze der Jahresabschlusserstellung .....          | 327 |
| 15. Kapitel: Bilanzierung der Aktiva .....                                     | 353 |
| 16. Kapitel: Bilanzierung der Passiva .....                                    | 391 |
| 17. Kapitel: Übrige Bilanzposten .....                                         | 429 |
| 18. Kapitel: Erfolgsrechnung .....                                             | 437 |
| 19. Kapitel: Kapitalflussrechnung .....                                        | 457 |
| 20. Kapitel: Anhang .....                                                      | 465 |
| 21. Kapitel: Lagebericht .....                                                 | 469 |
| 22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards ..... | 477 |
| 23. Kapitel: Konzernrechnungslegung .....                                      | 517 |
| 24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement .....                        | 559 |
| 25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse .....                                      | 571 |

## Anhang

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Anhang A: Bilanz und GuV .....      | 601 |
| Anhang B: Beispiel-Kontenplan ..... | 605 |

# Inhaltsverzeichnis

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| Vorwort .....               | V   |
| Inhaltsübersicht .....      | IX  |
| Inhaltsverzeichnis .....    | XI  |
| Abkürzungsverzeichnis ..... | XXV |

## Erster Teil

### Funktionsweise des Rechnungswesens

|                                                                                       |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Kapitel: Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung</b> ..... | <b>3</b>  |
| A. Begriff des Rechnungswesens .....                                                  | 3         |
| B. Funktionen des Rechnungswesens .....                                               | 5         |
| C. Adressaten und Teilgebiete des Rechnungswesens .....                               | 6         |
| I. Adressaten .....                                                                   | 6         |
| II. Teilgebiete .....                                                                 | 7         |
| D. Messung betriebswirtschaftlicher Ziele im Rechnungswesen .....                     | 10        |
| I. Betriebswirtschaftliche Zielsetzungen .....                                        | 10        |
| II. Rechengrößen und Teilgebiete des Rechnungswesens .....                            | 12        |
| 1. Rechengrößen des Rechnungswesens .....                                             | 12        |
| 2. Finanz- und Finanzierungsrechnung .....                                            | 16        |
| 3. Investitionsrechnung .....                                                         | 18        |
| 4. Jahresabschluss .....                                                              | 20        |
| 5. Kosten- und Leistungsrechnung .....                                                | 23        |
| E. Harmonisierung oder Differenzierung von internem und externem Rechnungswesen ..... | 27        |
| <b>2. Kapitel: Rechtliche Grundlagen</b> .....                                        | <b>33</b> |
| A. Historische Entwicklung .....                                                      | 33        |
| B. Rechnungslegungsvorschriften .....                                                 | 36        |
| I. Struktur der Rechtsquellen .....                                                   | 37        |
| II. Kodifizierte Rechtsquellen .....                                                  | 38        |
| 1. Rechtsformen .....                                                                 | 39        |
| 2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....                                     | 46        |
| III. Nicht-kodifizierte Rechtsquellen: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....   | 54        |

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| <b>3. Kapitel: Vom Inventar zur Bilanz</b> .....                   | 61 |
| A. Inventur und Inventar .....                                     | 61 |
| I. Grundlagen .....                                                | 61 |
| II. Inventurarten .....                                            | 62 |
| 1. Stichtagsinventur .....                                         | 62 |
| 2. Permanente Inventur .....                                       | 62 |
| 3. Stichprobeninventur .....                                       | 62 |
| 4. Bewertungsvereinfachungen .....                                 | 63 |
| 5. Anlagenkartei .....                                             | 63 |
| 6. Prüfung einzelner Posten .....                                  | 63 |
| B. Bilanz .....                                                    | 64 |
| <b>4. Kapitel: Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen</b> ..... | 67 |
| A. Bilanzierung und Gewinnermittlung .....                         | 67 |
| I. Gewinnkonzeption und Kapitalerhaltung .....                     | 67 |
| II. Bilanzielle Gewinnermittlung .....                             | 69 |
| 1. Typen von Bilanzveränderungen .....                             | 69 |
| 2. Rechengrößen und Bilanz .....                                   | 70 |
| 3. Zusammenhang der Rechengrößen .....                             | 72 |
| B. Abbildung des Geschäftsprozesses mit Hilfe der Bilanz .....     | 74 |
| C. Einfache Geschäftsvorfälle beim Handelsunternehmen .....        | 76 |
| D. Einfache Geschäftsvorfälle beim Produktionsunternehmen .....    | 80 |

## Zweiter Teil

### Buchführung

|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>5. Kapitel: Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz</b> ..... | 95  |
| A. Von der Bilanz zum Konto .....                                   | 95  |
| I. Das Konto .....                                                  | 95  |
| II. Bestandskonten .....                                            | 95  |
| III. Buchung von Geschäftsvorfällen .....                           | 97  |
| IV. Eröffnung und Abschluss der Konten .....                        | 99  |
| 1. Eröffnungsbilanzkonto .....                                      | 99  |
| 2. Saldo (Schlussbestand) .....                                     | 101 |
| 3. Schlussbilanzkonto .....                                         | 102 |
| B. Ermittlung des Periodenerfolges .....                            | 105 |
| I. Eigenkapital und Erfolgskonten .....                             | 106 |
| 1. Erfolgskonten .....                                              | 107 |
| 2. Abschluss der Erfolgskonten .....                                | 108 |

---

|                                                                         |            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| 3. Prinzip von Unter- bzw. Hilfskonten .....                            | 111        |
| II. Eigenkapital und Privatkonten .....                                 | 112        |
| 1. Definition des Privatkontos .....                                    | 112        |
| 2. Buchung und Abschluss der Privatkonten .....                         | 113        |
| III. Eigenkapitalkonto am Ende eines Wirtschaftsjahres .....            | 114        |
| C. Buchungskreislauf .....                                              | 116        |
| <b>6. Kapitel: Organisation der Bücher .....</b>                        | <b>121</b> |
| A. Systeme der Buchführung .....                                        | 121        |
| I. Überblick .....                                                      | 121        |
| 1. Kameralistische Buchführung .....                                    | 121        |
| 2. Doppelte Buchführung .....                                           | 122        |
| 3. Einfache Buchführung .....                                           | 122        |
| II. Zulässigkeit der Systeme nach HGB .....                             | 122        |
| B. Bücher der Doppik .....                                              | 123        |
| I. Grundbuch .....                                                      | 123        |
| II. Hauptbuch .....                                                     | 123        |
| III. Neben- und Hilfsbücher .....                                       | 124        |
| C. Kontenplan und Kontenrahmen .....                                    | 125        |
| I. Kontenrahmen .....                                                   | 125        |
| II. Kontenplan .....                                                    | 126        |
| D. Belegorganisation .....                                              | 127        |
| I. Belegerfordernis .....                                               | 127        |
| II. Belegbestandteile .....                                             | 127        |
| III. Belegarten .....                                                   | 127        |
| IV. Aufbewahrung von Belegen .....                                      | 127        |
| E. EDV-gestützte Buchführung .....                                      | 128        |
| <b>7. Kapitel: Sachverhalte im warentwirtschaftlichen Bereich .....</b> | <b>129</b> |
| A. Grundlagen .....                                                     | 129        |
| B. Buchung mit Warenkonten .....                                        | 130        |
| I. Gemischtes Warenkonto .....                                          | 131        |
| 1. Von der Bilanz zum Warenkonto .....                                  | 131        |
| 2. Erfolgsneutraler Warenverkehr .....                                  | 132        |
| 3. Erfolgswirksamer Warenverkehr .....                                  | 133        |
| II. Getrennte Warenkonten .....                                         | 134        |
| 1. Führung von zwei getrennten Warenkonten .....                        | 134        |
| 2. Führung von drei Warenkonten .....                                   | 137        |
| C. Umsatzsteuer .....                                                   | 138        |

---

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| I. Prinzip der Wertschöpfungsbesteuerung .....            | 139 |
| II. Wesen der Umsatzsteuer .....                          | 140 |
| 1. Steuerschuldner der Umsatzsteuer .....                 | 140 |
| 2. Steuergegenstand der Umsatzsteuer .....                | 140 |
| 3. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer .....             | 141 |
| 4. Tarife der Umsatzsteuer .....                          | 141 |
| 5. Besteuerungsverfahren .....                            | 141 |
| 6. Entstehung der Umsatzsteuer .....                      | 142 |
| 7. Vorsteuerabzug .....                                   | 142 |
| 8. Kleinunternehmerregelung .....                         | 142 |
| 9. Sonderproblem: Internationaler Warenverkehr .....      | 143 |
| III. Buchungstechnische Behandlung der Umsatzsteuer ..... | 144 |
| 1. Vorsteuer .....                                        | 144 |
| 2. Umsatzsteuer .....                                     | 145 |
| 3. Abschluss .....                                        | 146 |
| 4. Nettoverfahren vs. Bruttoverfahren .....               | 147 |
| D. Sonderfälle des Wareneinkaufs .....                    | 147 |
| I. Zieleinkauf .....                                      | 147 |
| II. Gutschriften von Lieferanten .....                    | 148 |
| III. Lieferrabatte .....                                  | 150 |
| IV. Lieferboni .....                                      | 151 |
| V. Lieferskonti (Skontoertrag) .....                      | 152 |
| E. Sonderfälle des Warenverkaufs .....                    | 153 |
| I. Zielverkauf .....                                      | 153 |
| II. Gutschriften an Kunden .....                          | 154 |
| III. Kundenrabatte .....                                  | 154 |
| IV. Kundenboni .....                                      | 155 |
| V. Kundenskonti (Skontoaufwand) .....                     | 156 |
| F. Vorratsbewertung .....                                 | 157 |
| I. Abweichung von der Einzelbewertung .....               | 157 |
| II. Durchschnittsbewertung .....                          | 157 |
| 1. Voraussetzungen für die Durchschnittsbewertung .....   | 157 |
| 2. Einfach gewogenes Durchschnittsverfahren .....         | 158 |
| 3. Gleitend gewogenes Durchschnittsverfahren .....        | 159 |
| III. Sammelbewertung .....                                | 160 |
| 1. Zeitliche Verbrauchsfolgefiktionen .....               | 160 |
| 2. Kostenorientierte Verbrauchsfolgefiktionen .....       | 163 |
| 3. Konzernorientierte Verbrauchsfolgefiktionen .....      | 165 |
| 4. Wirkung der Verbrauchsfolgefiktionen .....             | 165 |
| 5. Zulässigkeit .....                                     | 167 |

---

|                                                                              |            |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| IV. Festbewertung .....                                                      | 168        |
| G. Kommissionsgeschäfte .....                                                | 168        |
| I. Einkaufskommission .....                                                  | 168        |
| II. Verkaufskommission .....                                                 | 171        |
| <b>8. Kapitel: Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich .....</b>    | <b>175</b> |
| A. Personalkosten .....                                                      | 175        |
| B. Lohnnebenkosten und -abzüge .....                                         | 176        |
| I. Normalfall .....                                                          | 177        |
| II. Sonderfall: Geringfügiges Beschäftigungsverhältnis .....                 | 180        |
| 1. Geringfügig entlohnte Beschäftigung (Minijobs) .....                      | 180        |
| 2. Kurzfristige Beschäftigung (Aushilfen) .....                              | 182        |
| 3. Beschäftigungen in der Gleitzzone (Midijobs) .....                        | 183        |
| C. Vorschüsse .....                                                          | 185        |
| D. Sachbezüge .....                                                          | 187        |
| <b>9. Kapitel: Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich .....</b> | <b>191</b> |
| A. Grundlagen .....                                                          | 191        |
| B. Materialkonten .....                                                      | 191        |
| C. Fabrikatekonten .....                                                     | 195        |
| D. Wertansatz .....                                                          | 195        |
| E. Exkurs: Gemischtes Herstellungskonto .....                                | 198        |
| F. Bestandsveränderungen .....                                               | 199        |
| G. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....                                   | 201        |
| <b>10. Kapitel: Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich .....</b>    | <b>205</b> |
| A. Zugänge von Anlagen .....                                                 | 205        |
| I. Kauf und Anschaffungskosten .....                                         | 205        |
| II. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....                                | 208        |
| III. Eigenleistungen und Herstellungskosten .....                            | 209        |
| IV. Anlagen im Bau .....                                                     | 210        |
| V. Geleistete Anzahlungen .....                                              | 211        |
| B. Bewertung des Anlagevermögens im Zeitablauf .....                         | 213        |
| I. Prinzip der Abschreibungen .....                                          | 213        |
| II. Verfahren der planmäßigen Abschreibung .....                             | 214        |
| 1. Abschreibung nach Maßgabe der Inanspruchnahme .....                       | 214        |
| 2. Zeitlich bedingte Abschreibungsmethoden .....                             | 216        |
| III. Zulässigkeit der planmäßigen Abschreibungsmethoden .....                | 221        |
| IV. Außerplanmäßige Abschreibung .....                                       | 222        |

|                                                                          |            |
|--------------------------------------------------------------------------|------------|
| V. Zuschreibungen .....                                                  | 223        |
| VI. Verbuchung von Abschreibungen .....                                  | 223        |
| VII. Steuerliche Sonderabschreibungen .....                              | 225        |
| VIII. Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....           | 225        |
| C. Abgänge von Anlagen .....                                             | 226        |
| I. Verkauf .....                                                         | 227        |
| II. Entnahme .....                                                       | 230        |
| <b>11. Kapitel: Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich .....</b> | <b>233</b> |
| A. Forderungen und Verbindlichkeiten .....                               | 233        |
| I. Rechtsansprüche .....                                                 | 233        |
| II. Verbindlichkeiten .....                                              | 234        |
| III. Forderungen .....                                                   | 236        |
| 1. Abschreibungen auf Forderungen .....                                  | 237        |
| 2. Einzelwertberichtigungen .....                                        | 237        |
| 3. Pauschalwertberichtigungen .....                                      | 249        |
| IV. Zinserträge und -aufwendungen .....                                  | 251        |
| B. Wertpapiere .....                                                     | 253        |
| I. Zinspapiere .....                                                     | 253        |
| II. Dividendenpapiere .....                                              | 256        |
| III. Scheckverkehr .....                                                 | 257        |
| C. Devisen .....                                                         | 258        |
| I. Fremdwährungsverbindlichkeiten .....                                  | 258        |
| II. Fremdwährungsforderungen .....                                       | 260        |
| III. Fremdwährungsbestände .....                                         | 260        |
| D. Wechselverkehr .....                                                  | 261        |
| I. Prinzip .....                                                         | 261        |
| II. Wechselprotest .....                                                 | 262        |
| III. Buchungen .....                                                     | 263        |
| E. Disagio und Agio .....                                                | 266        |
| I. Disagio .....                                                         | 266        |
| II. Agio .....                                                           | 267        |
| <b>12. Kapitel: Sachverhalte im steuerlichen Bereich .....</b>           | <b>269</b> |
| A. Begriff der Steuer .....                                              | 270        |
| B. Klassifikation von Steuern .....                                      | 270        |
| I. Einteilung der Steuern zur buchtechnischen Behandlung .....           | 270        |
| II. Einteilung nach der wirtschaftlichen Auswirkung .....                | 271        |
| III. Einteilung in Ertrag- und Substanzsteuer .....                      | 271        |

---

|                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------|------------|
| C. Beschreibung einzelner Steuerarten                          | 272        |
| I. Einkommensteuer                                             | 272        |
| 1. Steuersubjekt                                               | 272        |
| 2. Steuerobjekt                                                | 273        |
| 3. Steuerbemessungsgrundlage                                   | 274        |
| 4. Steuersatz                                                  | 274        |
| II. Die Körperschaftsteuer                                     | 275        |
| 1. Steuersubjekt                                               | 275        |
| 2. Steuerobjekt                                                | 275        |
| 3. Steuerbemessungsgrundlage                                   | 276        |
| 4. Steuertarif                                                 | 276        |
| III. Die Gewerbesteuer                                         | 277        |
| 1. Steuersubjekt                                               | 277        |
| 2. Steuerobjekt                                                | 278        |
| 3. Steuerbemessungsgrundlage                                   | 278        |
| 4. Steuersatz                                                  | 278        |
| IV. Die Grunderwerbsteuer                                      | 279        |
| V. Die Grundsteuer                                             | 279        |
| VI. Die Erbschaftsteuer                                        | 280        |
| D. Verbuchung nach Steuerarten                                 | 280        |
| I. Abzugsfähige, aktivierungspflichtige Betriebssteuern        | 280        |
| II. Abzugsfähige, nicht aktivierungspflichtige Betriebssteuern | 281        |
| III. Nicht abzugsfähige Betriebssteuern                        | 281        |
| IV. Privatsteuern                                              | 282        |
| V. Steuerliche Nebenleistungen                                 | 282        |
| E. Zeitliche Abgrenzung bei Steuerzahlungen                    | 283        |
| F. Subventionen                                                | 286        |
| I. Einteilung der Subventionen                                 | 287        |
| 1. Nicht rückzahlbare Zuwendungen                              | 287        |
| 2. Bedingt rückzahlbare Zuwendungen                            | 288        |
| 3. Rückzahlbare Zuwendungen                                    | 289        |
| <b>13. Kapitel: Vorbereitung des Jahresabschlusses</b>         | <b>291</b> |
| A. Überblick                                                   | 291        |
| B. Bilanzielle Wertkorrekturen                                 | 292        |
| I. Planmäßige Abschreibungen                                   | 292        |
| II. Steuerliche Sonderabschreibungen                           | 292        |
| III. Außerplanmäßige Abschreibungen                            | 293        |
| 1. Wertkorrekturen in der Handelsbilanz                        | 293        |
| 2. Wertkorrekturen in der Steuerbilanz                         | 294        |



|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| 3. Wertaufholung .....                                         | 294 |
| C. Zeitliche Abgrenzung .....                                  | 294 |
| I. Antizipative Abgrenzung .....                               | 295 |
| II. Transitorische Rechnungsabgrenzung .....                   | 297 |
| III. Zeitliche Abgrenzung der Umsatzsteuer .....               | 299 |
| D. Rückstellungen .....                                        | 300 |
| E. Privatabgrenzung .....                                      | 302 |
| I. Definition der Entnahme und Einlage .....                   | 303 |
| II. Umsatzsteuerliche Behandlung von Privatsachverhalten ..... | 303 |
| III. Bewertung der Entnahmen und Einlagen .....                | 304 |
| IV. Verbuchung von Entnahmen .....                             | 305 |
| 1. Geldentnahme .....                                          | 306 |
| 2. Gegenstandsentnahmen .....                                  | 307 |
| 3. Nutzungsentnahme .....                                      | 310 |
| 4. Leistungsentnahme .....                                     | 313 |
| V. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....                   | 314 |
| F. Abschluss von Unterkonten auf Hauptkonten .....             | 315 |
| G. Hauptabschlussübersicht .....                               | 319 |
| I. Aufgabe der Hauptabschlussübersicht .....                   | 320 |
| II. Gliederung der Hauptabschlussübersicht .....               | 320 |

### Dritter Teil

#### Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse

|                                                                              |            |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>14. Kapitel: Ziele und Grundsätze der Jahresabschlusserstellung .....</b> | <b>327</b> |
| A. Funktionen des Jahresabschlusses .....                                    | 327        |
| I. Handelsrechtliche Aufgaben .....                                          | 327        |
| 1. Informationsfunktion des Jahresabschlusses .....                          | 327        |
| 2. Zahlungsbemessungsfunktion des Jahresabschlusses .....                    | 328        |
| II. Steuerrechtliche Aufgaben und Maßgeblichkeitsprinzip .....               | 330        |
| III. Aufgaben des Konzernabschlusses .....                                   | 331        |
| B. Basiselemente der Bilanzierung .....                                      | 332        |
| I. Bilanzansatz (»Bilanzierung dem Grunde nach«) .....                       | 332        |
| 1. Bilanzierungsfähigkeit .....                                              | 333        |
| 2. Zurechnung zum Betriebsvermögen .....                                     | 334        |
| 3. Bilanzierungsverbote .....                                                | 336        |
| 4. Bilanzierungswahlrechte .....                                             | 337        |
| 5. Zusätzliche Bilanzposten .....                                            | 337        |
| 6. Abgrenzung von Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....                  | 338        |

|                                                                             |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|
| II. Bilanzbewertung (»Bilanzierung der Höhe nach«) .....                    | 338        |
| 1. Wertbegriffe bei der Zugangsbewertung .....                              | 339        |
| 2. Wertbegriffe bei der Folgebewertung .....                                | 346        |
| III. Bilanzausweis .....                                                    | 350        |
| <b>15. Kapitel: Bilanzierung der Aktiva .....</b>                           | <b>353</b> |
| A. Anlagevermögen .....                                                     | 353        |
| I. Ansatz und Ausweis des Anlagevermögens .....                             | 354        |
| II. Bewertung des Anlagevermögens .....                                     | 354        |
| 1. Planmäßige Abschreibungen .....                                          | 355        |
| 2. Außerplanmäßige Abschreibungen .....                                     | 356        |
| 3. Steuerliche Sonderabschreibungen .....                                   | 357        |
| 4. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....                       | 357        |
| III. Immaterielle Vermögensgegenstände .....                                | 358        |
| 1. Ansatz und Ausweis der immateriellen Vermögensgegenstände .....          | 358        |
| 2. Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände .....                   | 362        |
| IV. Sachanlagevermögen .....                                                | 363        |
| 1. Ansatz und Ausweis der Sachanlagen .....                                 | 363        |
| 2. Bewertung der Sachanlagen .....                                          | 364        |
| 3. Leasing .....                                                            | 365        |
| V. Finanzanlagevermögen .....                                               | 367        |
| 1. Ansatz und Ausweis der Finanzanlagen .....                               | 367        |
| 2. Bewertung der Finanzanlagen .....                                        | 371        |
| VI. Anlagespiegel .....                                                     | 374        |
| B. Umlaufvermögen .....                                                     | 379        |
| I. Ansatz und Ausweis des Umlaufvermögens .....                             | 379        |
| II. Bewertung des Umlaufvermögens .....                                     | 379        |
| III. Vorräte .....                                                          | 380        |
| 1. Ansatz und Ausweis des Vorratsvermögens .....                            | 380        |
| 2. Bewertung des Vorratsvermögens .....                                     | 382        |
| 3. Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge .....                         | 382        |
| IV. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....                     | 383        |
| 1. Ansatz und Ausweis der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände .. | 383        |
| 2. Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände .....       | 385        |
| V. Wertpapiere des Umlaufvermögens .....                                    | 388        |
| 1. Ansatz und Ausweis der Wertpapiere .....                                 | 388        |
| 2. Bewertung der Wertpapiere .....                                          | 389        |
| VI. Liquide Mittel .....                                                    | 389        |
| 1. Ansatz und Ausweis von liquiden Mitteln .....                            | 390        |
| 2. Bewertung der liquiden Mittel .....                                      | 390        |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten .....                                         | 390        |

---

|                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>16. Kapitel: Bilanzierung der Passiva</b> .....                       | 391 |
| A. Eigenkapital .....                                                    | 391 |
| I. Ausweis des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften .....             | 392 |
| II. Gezeichnetes Kapital .....                                           | 393 |
| III. Ausstehende Einlagen .....                                          | 394 |
| IV. Rücklagen .....                                                      | 395 |
| 1. Kapitalrücklage .....                                                 | 396 |
| 2. Gewinnrücklagen .....                                                 | 397 |
| 3. Auflösungsmöglichkeiten der Gewinnrücklagen und Kapitalrücklage ..... | 401 |
| 4. Stille Rücklagen .....                                                | 402 |
| V. Bilanzierung eigener Anteile .....                                    | 403 |
| VI. Bilanzergebnis .....                                                 | 404 |
| VII. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....                 | 406 |
| VIII. Besonderheiten von Personenhandelsgesellschaften .....             | 406 |
| 1. Gewinnverwendung bei der OHG .....                                    | 407 |
| 2. Gewinnverwendung bei der Kommanditgesellschaft .....                  | 409 |
| B. Fremdkapital .....                                                    | 411 |
| I. Verbindlichkeiten .....                                               | 412 |
| 1. Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten .....                        | 412 |
| 2. Bewertung von Verbindlichkeiten .....                                 | 415 |
| II. Rückstellungen .....                                                 | 417 |
| 1. Ansatz und Ausweis von Rückstellungen .....                           | 417 |
| 2. Bildung und Auflösung von Rückstellungen .....                        | 419 |
| 3. Einzelne Rückstellungsarten .....                                     | 419 |
| 4. Bewertung von Rückstellungen .....                                    | 423 |
| <b>17. Kapitel: Übrige Bilanzposten</b> .....                            | 429 |
| A. Rechnungsabgrenzungsposten .....                                      | 429 |
| B. Latente Steuern .....                                                 | 430 |
| I. Konzept der Bilanzierung latenter Steuern .....                       | 430 |
| II. Ansatz und Ausweis latenter Steuern .....                            | 434 |
| III. Bewertung der latenten Steuern .....                                | 435 |
| <b>18. Kapitel: Erfolgsrechnung</b> .....                                | 437 |
| A. Erfolgsspaltung .....                                                 | 438 |
| B. Gestaltung der GuV .....                                              | 439 |
| I. Das Gesamtkostenverfahren .....                                       | 440 |
| II. Das Umsatzkostenverfahren .....                                      | 441 |
| C. Gliederung der GuV und ausgewählte Posten .....                       | 446 |
| I. Rechtsform- und Größenabhängigkeiten .....                            | 446 |

---

|                                                                                       |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| II. Einzelne Posten der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren .....                      | 446        |
| III. Einzelne Posten der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren .....                     | 451        |
| D. Ergebnisverwendung .....                                                           | 454        |
| <b>19. Kapitel: Kapitalflussrechnung .....</b>                                        | <b>457</b> |
| A. Zielsetzung .....                                                                  | 457        |
| B. Grundsätze zur Aufstellung .....                                                   | 458        |
| C. Ermittlung .....                                                                   | 458        |
| I. Originäre Ermittlung .....                                                         | 459        |
| II. Derivative Ermittlung .....                                                       | 459        |
| D. Gestaltung der Kapitalflussrechnung .....                                          | 459        |
| <b>20. Kapitel: Anhang .....</b>                                                      | <b>465</b> |
| A. Aufstellungspflicht .....                                                          | 465        |
| B. Funktionen .....                                                                   | 465        |
| C. Gliederung und Inhalt .....                                                        | 468        |
| <b>21. Kapitel: Lagebericht .....</b>                                                 | <b>469</b> |
| A. Aufstellungspflicht .....                                                          | 469        |
| B. Funktionen .....                                                                   | 470        |
| C. Gliederung und Inhalt .....                                                        | 470        |
| <b>22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards .....</b> | <b>477</b> |
| A. Überblick .....                                                                    | 477        |
| B. Zentrale Prinzipien .....                                                          | 479        |
| C. Wesentliche Unterschiede zum HGB .....                                             | 483        |
| I. Neubewertung von immateriellen Werten und Sachanlagen .....                        | 485        |
| 1. Neubewertung des immateriellen Anlagevermögens gemäß IAS 38 .....                  | 485        |
| 2. Neubewertung des Sachanlagevermögens gemäß IAS 16 .....                            | 486        |
| II. Latente Steuern .....                                                             | 490        |
| 1. Ansatz .....                                                                       | 491        |
| 2. Bewertung .....                                                                    | 495        |
| III. Wertberichtigungen nach IAS 36 .....                                             | 495        |
| IV. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte .....                              | 497        |
| V. Finanzielle Vermögenswerte .....                                                   | 501        |
| VI. Fertigungsaufträge .....                                                          | 505        |
| VII. Rückstellungen .....                                                             | 511        |
| VIII. Leasinggeschäfte .....                                                          | 513        |

|                                                                                                         |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>23. Kapitel: Konzernrechnungslegung</b> .....                                                        | 517 |
| A. Aufgaben, Theorien und Grundsätze des Konzernabschlusses .....                                       | 517 |
| B. Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis .....                                                   | 520 |
| I. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung .....                                                       | 520 |
| 1. Generelle Pflicht zur Konzernabschlusserstellung .....                                               | 521 |
| 2. Ausnahmen von der Aufstellungspflicht .....                                                          | 523 |
| II. Konsolidierungskreis .....                                                                          | 524 |
| 1. Konsolidierungskreis im engeren Sinne .....                                                          | 524 |
| 2. Konsolidierungskreis im weiteren Sinne .....                                                         | 525 |
| C. Vorbereitung der Einzelabschlüsse für die Konsolidierung .....                                       | 526 |
| I. Einheitlicher Ansatz, einheitliche Bewertung und einheitliche Gliederung .....                       | 526 |
| II. Währungsumrechnung .....                                                                            | 527 |
| D. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen .....                                                      | 529 |
| I. Kapitalkonsolidierung .....                                                                          | 531 |
| 1. Erstkonsolidierung von Tochterunternehmen .....                                                      | 531 |
| 2. Bilanzierung nicht verteilter Unterschiede<br>aus der Kapitalkonsolidierung (Goodwill/Badwill) ..... | 538 |
| 3. Folgekonsolidierung .....                                                                            | 541 |
| II. Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten .....                                          | 542 |
| 1. Regelungen zur Schuldenkonsolidierung .....                                                          | 542 |
| 2. Durchführung der Schuldenkonsolidierung .....                                                        | 543 |
| III. Eliminierung der Zwischenerfolge .....                                                             | 545 |
| 1. Konzernanschaffungs- und -herstellungskosten .....                                                   | 545 |
| 2. Zwischengewinne und Zwischenverluste .....                                                           | 546 |
| 3. Durchführung der Zwischenerfolgseliminierung .....                                                   | 547 |
| IV. Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnung .....                                                | 549 |
| E. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen .....                       | 551 |
| I. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen .....                                                    | 552 |
| II. Konsolidierung von assoziierten Unternehmen .....                                                   | 553 |
| III. Ergebniswirkung der Konsolidierungsmethoden .....                                                  | 555 |
| <b>24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement</b> .....                                          | 559 |
| A. Prüfung von Unternehmensabschlüssen .....                                                            | 559 |
| I. Prüfungspflicht und Prüfungsberechtigte .....                                                        | 559 |
| II. Funktionen und Ziele der Abschlussprüfung .....                                                     | 561 |
| III. Gegenstand und Umfang der Abschlussprüfung .....                                                   | 561 |
| IV. Ergebnis der Abschlussprüfung .....                                                                 | 562 |
| V. Berufsinstitutionen der Wirtschaftsprüfer .....                                                      | 563 |
| B. Abschlusserstellung und Offenlegung .....                                                            | 564 |

---

|                                                                               |            |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|
| I. Umfang des Jahresabschlusses von Personen- und Kapitalgesellschaften ..... | 564        |
| II. Offenlegung des Jahresabschlusses .....                                   | 566        |
| C. Enforcement .....                                                          | 569        |
| <b>25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse .....</b>                              | <b>571</b> |
| A. Überblick .....                                                            | 571        |
| I. Grundlagen .....                                                           | 572        |
| II. Aufbereitung der Datenbasis .....                                         | 573        |
| III. Teilbereiche der Analyse .....                                           | 576        |
| B. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse .....                                  | 576        |
| I. Investitionsanalyse .....                                                  | 577        |
| II. Finanzierungsanalyse .....                                                | 578        |
| III. Liquiditätsanalyse .....                                                 | 580        |
| 1. Statische Liquiditätsanalyse .....                                         | 580        |
| 2. Dynamische Liquiditätsanalyse .....                                        | 583        |
| C. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse .....                                 | 587        |
| I. Rentabilitätsanalyse .....                                                 | 587        |
| II. Ergebnisquellenanalyse .....                                              | 590        |
| III. Aufwandsstrukturanalyse .....                                            | 591        |
| D. Beispiel zur finanz- und erfolgswirtschaftlichen Abschlussanalyse .....    | 593        |
| <br>                                                                          |            |
| <b>Anhang</b>                                                                 |            |
| Anhang A: Bilanz und GuV .....                                                | 601        |
| Anhang B: Beispiel-Kontenplan .....                                           | 605        |
| Literaturliste .....                                                          | 611        |
| Stichwortverzeichnis .....                                                    | 613        |