

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 und des Bankbilanzrichtlinie-Gesetzes	15
1.3.2 Rechtsform und branchenspezifische Rechnungslegungsvorschriften.....	18
1.3.2.1 Spezifische Rechnungslegungsvorschriften von Kapitalgesellschaften, Genossenschaften und Personengesellschaften	19
1.3.2.2 Rechnungslegungsvorschriften für Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen	21
1.3.2.3 Rechnungslegung von Stiftungen	23
1.3.3 Steuerrechtliche Vorschriften	23
1.3.4 Anweisungen an die Finanzverwaltung (Steuerrichtlinien).....	26
1.3.5 Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung.....	26
1.4 Buchungstechnische Grundlagen und Begriffe	29
1.4.1 Doppelte kaufmännische Buchhaltung	30
1.4.1.1 Charakteristika der doppelten Buchhaltung (Doppik).....	30
1.4.1.2 Kontenarten	32
1.4.1.3 Kontenrahmen und Kontenplan	35
1.4.1.4 Verbuchung auf Konten.....	39
1.4.1.5 Abschlußbuchungen	42
1.4.2 Konkretisierung der GoB im engeren Sinne („Dokumentationsgrundsätze“).....	44
1.4.3 Organisation der Buchhaltung und des Rechnungswesens.....	45
2. Kapitel: Externe Rechnungslegung (Jahresabschluß und Lagebericht)	50
2.1 Die Bilanz	51
2.1.1 Bilanzarten	52
2.1.2 Bilanzierungsnormen (Konkretisierung der GoB im weiteren Sinne)	52
2.1.3 Bilanzpolitik und Bilanzmanagement	56
2.1.4 Formalaufbau der Bilanz	63
2.1.4.1 Handelsrechtliche Gliederung.....	64
2.1.4.2 Aufstellungsgrundsätze der Handelsbilanz	66
2.1.5 Bewertung.....	68
2.1.5.1 Handelsrechtliche Bewertungsmaßstäbe	70
a) Anschaffungskosten (Anschaffungswert)	70
b) Herstellungskosten (Herstellungswert)	70
c) Marktpreis (Marktwert).....	71
d) Börsenpreis (Börsenwert).....	73

e)	Alternativ- bzw. Korrekturwerte im Anlagevermögen	73
ea)	Abschreibungen	77
eb)	Beizulegender Wert	82
ec)	Bewertungsvereinfachung im Anlagevermögen	83
ed)	Steuerlich zulässiger Wert	83
f)	Alternativ- bzw. Korrekturwerte im Umlaufvermögen	84
fa)	Niedrigerer Börsen- oder Marktpreis	84
fb)	Beizulegender Wert	85
fc)	Bewertungsvereinfachung im Umlaufvermögen	86
↑fd)	Steuerlich zulässiger Wert	93
g)	Wertansätze der Passivposten	93
ga)	Eigenkapital	93
gb)	Verbindlichkeiten	94
gc)	Rückstellungen	97
h)	Konsequenzen unzutreffender Bewertung: Bildung und Auflösung stiller Reserven	98
2.1.5.2	Steuerrechtliche Bewertungsmaßstäbe	100
a)	Der Teilwert als Korrekturwert	102
b)	Alternative Wertansätze	103
ba)	Wertansätze im Anlagevermögen	103
bb)	Wertansätze im Umlaufvermögen	107
bc)	Wertansätze der Passivposten	108
bd)	Entgeltlicher Erwerb eines Betriebes	111
2.1.5.3	Bewertungswahlrechte	111
2.1.6	Bilanzierungsfähigkeit, -pflicht, -verbot, -wahlrecht und -hilfe ...	112
2.1.6.1	Bilanzierungsfähigkeit	113
2.1.6.2	Bilanzierungspflicht	113
2.1.6.3	Bilanzierungsverbot	114
2.1.6.4	Bilanzierungswahlrechte	115
2.1.6.5	Bilanzierungshilfe	116
2.1.7	Bilanzierung der Aktiva	117
2.1.7.1	Anlagevermögen	118
a)	Immaterielle Vermögensgegenstände	119
b)	Sachanlagen	120
c)	Finanzanlagen	120
2.1.7.2	Umlaufvermögen	122
a)	Sachumlaufvermögen	122
b)	Finanzumlaufvermögen	123
ba)	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	123
bb)	Sonstige Vermögensgegenstände	123
bc)	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	124
bd)	Bilanzierung der Wechsel	124
be)	Wertpapiere	124
bf)	Flüssige Mittel	125
2.1.7.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	125
2.1.7.4	Aktivische Steuerabgrenzung	128
2.1.7.5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	128
2.1.8	Bilanzierung der Passiva	129
2.1.8.1	Beteiligungskapital (Eigenkapital)	129
a)	Formen des Beteiligungskapitals	129
aa)	Eigenkapitalausweis der Kapitalgesellschaften	130

ab) Eigenkapitalausweis der Genossenschaften	130
b) Gezeichnetes Kapital der AG, KGaA und GmbH	132
c) Rücklagen	134
ca) Kapitalrücklage	135
cb) Gewinnrücklagen	136
d) Gewinnvortrag/Verlustvortrag und Jahresüberschuß/ Jahresfehlbetrag	137
e) Entwicklung des Eigenkapitals	138
f) Sonderposten mit Rücklageanteil	138
fa) „Steuerfreie“ Rücklagen	140
fb) Steuerliche Sonderabschreibungen und Wertberichtigungen	142
fc) Buchungstechnische Behandlung	144
2.1.8.2 Kreditkapital	144
a) Rückstellungen	145
aa) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	147
ab) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Ge- schäften	151
ac) Aufwandsrückstellungen	153
ad) Rückstellungen für Steuerabgrenzung (Passivische Steuerab- grenzung)	154
b) Verbindlichkeiten	155
2.1.8.3 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	159
2.1.8.4 Bilanzgewinn/Bilanzverlust bei Einzelkaufleuten und Personen- gesellschaften	159
2.1.9 Vermerke unter dem Bilanzstrich (Ausweis von Haftungsverhältnis- sen)	160
2.1.10 Bilanzänderung und Bilanzberichtigung	161
2.2 Die Gewinn- und Verlustrechnung	163
2.2.1 Grundlagen der Erfolgsrechnung	165
2.2.2 Aufbau der GuV-Rechnung	170
2.2.3 Positionen der GuV-Rechnung	175
2.2.3.1 Gesamtkostenverfahren	175
2.2.3.2 Umsatzkostenverfahren	184
2.2.3.3 Vergleich Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren	185
2.2.3.4 Erfolgsrechnung und Erfolgsverbuchung bei Einzelkaufleuten und Personengesellschaften	186
2.3 Der Anhang	189
2.3.1 Exklusivangaben im Anhang	190
2.3.2 Wahlweise Angaben in Bilanz oder Anhang	194
2.3.3 Wahlweise Angaben in GuV oder Anhang	195
2.3.4 Rechtsformspezifische Pflichtangaben	195
2.3.4.1 Aktiengesellschaften	195
2.3.4.2 Gesellschaften mit beschränkter Haftung	197
2.3.4.3 Genossenschaften	197
2.3.4.4 Publizitätspflichtige Einzelkaufleute und Personenhandelsgesell- schaften	198
2.4 Lagebericht	198
2.5 Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses	199
2.5.1 Prüfung des Jahresabschlusses	199
2.5.2 Offenlegung des Jahresabschlusses	201
2.5.2.1 Offenlegungspflicht der Kapitalgesellschaften	201

2.5.2.2	Offenlegungspflicht der Genossenschaften	203
2.6	Besonderheiten des Jahresabschlusses von Kreditinstituten nach dem Bankbilanzrichtlinie-Gesetz	205
2.6.1	Anwendungsbereich	206
2.6.2	Jahresabschluß und Lagebericht	207
2.6.3	Bilanzierung von Pensionsgeschäften	209
2.6.4	Fristengliederung von Forderungen und Verbindlichkeiten	210
2.6.5	Bewertungsvorschriften	210
2.6.5.1	Bewertung von Vermögensgegenständen	211
2.6.5.2	Vorsorge für allgemeine Bankrisiken	214
2.6.5.3	Sonderposten für allgemeine Bankrisiken	215
2.6.6	Währungsumrechnung	216
2.6.7	Offenlegung des Jahresabschlusses und des Lageberichts von Kreditinstituten	217
2.6.8	Übergangsvorschriften zum Bankbilanzrichtlinie-Gesetz	218
3.	Kapitel: Kosten- und Leistungsrechnung	220
3.1	Grundlagen der Kosten- und Leistungsrechnung	221
3.1.1	Produktionstheoretische Grundlagen	221
3.1.1.1	Produktionsfunktion vom Typ A	222
3.1.1.2	Produktionsfunktion vom Typ B	226
	a) Analyse der unmittelbaren Input-Output-Relationen	226
	b) Analyse der mittelbaren Input-Output-Relationen	227
	ba) Die Einsatzbedingungen von Betriebsmitteln	227
	bb) Die Einsatzbedingungen von menschlicher Arbeitskraft	230
3.1.1.3	Produktionsfunktion vom Typ C	230
3.1.2	Kostentheoretische Grundlagen	233
3.1.2.1	Aufgaben der Kostentheorie	233
3.1.2.2	Instrumente der kostentheoretischen Modellanalyse	234
3.1.2.3	Kosteneinflußgrößen	236
3.1.2.4	Kostenfunktionen auf der Basis der Produktionsfunktion vom Typ A	237
3.1.2.5	Kostenfunktionen auf der Basis der Produktionsfunktion vom Typ B	238
3.1.2.6	Kostenfunktionen auf der Basis der Produktionsfunktion vom Typ C	238
3.1.3	Absatz- und preistheoretische Grundlagen	240
3.1.4	Erfolgstheoretische Grundlagen	247
3.1.5	Verrechnungstechnische Grundlagen: Der Zusammenhang zwi- schen Finanzbuchhaltung und Betriebsbuchhaltung	246
3.2	Die Kostenrechnung	249
3.2.1	Funktion und Methodik der Kostenrechnung	249
3.2.2	Systeme der Kostenrechnung	251
3.3	Vollkostenrechnung (Ist-Rechnung)	253
3.3.1	Kostenartenrechnung	254
3.3.1.1	Erfassung der Kosten und Bewertung	255
3.3.1.2	Verrechnung der Kosten	259
3.3.2	Kostenstellenrechnung	260
3.3.2.1	Bildung von Kostenstellen	261
3.3.2.2	Verteilung der Kosten	264

3.3.2.3	Durchführung der Kostenstellenrechnung.....	265
a)	Kostenstellenumlageverfahren	268
b)	Kostenstellenausgleichsverfahren (Analytisches Verfahren)...	269
3.3.3	Kostenträgerrechnung	272
3.3.3.1	Kostenträgerzeitrechnung	273
3.3.3.2	Kostenträgerstückrechnung (Kalkulation).....	275
3.3.3.2.1	Divisionskalkulation	277
a)	Einstufige (summarische) Divisionskalkulation	277
b)	Mehrstufige (differenzierte) Divisionskalkulation (Stufenkalkulation).....	279
c)	Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern (Äquivalenzziffernkalkulation)	279
3.3.3.2.2	Zuschlagskalkulation.....	282
a)	Summarische (kumulative) Zuschlagskalkulation	283
b)	Elektive (differenzierte) Zuschlagskalkulation	284
c)	Verrechnungssatz-Kalkulation (Maschinenstundensatz-Kalkulation).....	286
3.3.3.2.3	Kuppelkalkulation	289
a)	Restwertkalkulation	289
b)	Verteilungskalkulation (Kostenverteilungsmethode).....	290
3.4	Teilkostenrechnung (Ist-Basis)	291
3.4.1	Direktkostenrechnung (Direct-Costing)	292
3.4.1.1	Einfache Direktkostenrechnung	293
3.4.1.2	Erweiterte Direktkostenrechnung	295
3.4.1.3	Fixkostendeckungsrechnung	295
3.4.1.4	Grenzkostenrechnung.....	298
3.4.2	Deckungsbeitragsrechnung mit relativen Einzelkosten	298
3.5	Normalkostenrechnungen	301
3.6	Plankostenrechnungen	302
3.6.1	Plankostenrechnungen auf Vollkostenbasis	303
3.6.2	Plankostenrechnungen auf Teilkostenbasis.....	306
3.7	Leistungsrechnung.....	308
3.8	Kalkulatorische Erfolgsrechnung (Ergebnisrechnung).....	309
3.8.1	Erfolgsrechnung auf Vollkostenbasis.....	315
3.8.2	Teilkosten-Erfolgsrechnung	315
3.8.3	Plan-Erfolgsrechnungen	318

Anhang 1: Gesetz zur Durchführung der Vierten, Siebenten und Achten Richtlinie des Rates der Europäischen Gemeinschaften zur Koordinierung des Gesellschaftsrechts (Bilanzrichtlinien-Gesetz – BiRiLiG) vom 19. Dezember 1985 – Auszug – 320

Anhang 1 a: Gesetz zur Durchführung der Richtlinie des Rates der Europäischen Gemeinschaften über den Jahresabschluß und den konsolidierten Abschluß von Banken und anderen Finanzinstituten (Bankbilanzrichtlinie-Gesetz) vom 30. November 1990 – Auszug 344

Anhang 2: Verrechnungsfuß zwischen Erfolgskonten und KLR bei Vollkostenrechnung (Ist-Basis)

353

Anhang 3: Kosten- und Leistungsdurchlauf innerhalb der Kontengruppen 92–99 bei Direktkostenrechnung (Ist-Basis)

356

Anhang 4: Formblätter für den Jahresabschluß der Kreditinstitute in der Rechtsform der AG, der KGaA und der GmbH	357
Anhang 5: Formblätter für die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung von Versicherungsunternehmen	363
Anhang 6: Synopsis der Neuregelungen des Handelsbilanzrechts mit den bisherigen Vorschriften und den HGB-E	354
Anhang 7: Geänderter Vorschlag für eine Richtlinie des Rates über den Jahresabschluß und den konsolidierten Abschluß von Versicherungsunternehmen – KOM (89) 474 endg. 2SYN 78 – »Rats-Dok. Nr. 9903/89«, Bundestags-Drucksache 11/7491 vom 25. 6. 1990 – Auszug –	378
Literaturverzeichnis	392
Abkürzungsverzeichnis	397
Sachverzeichnis	399