

Vorwort zur 4. Auflage	V
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV

Teil 1: Buchführung	1
----------------------------	----------

1. Grundlagen	1
1.1 Begriff und Notwendigkeit des betrieblichen Rechnungswesens	1
1.2 Bestandteile des Rechnungswesens und ihre Aufgaben	1
1.3 Gesetzliche Grundlagen der Buchführung	4
1.4 Der Weg von der Inventur über das Inventar zur Bilanz	6
1.4.1 Die Inventur	6
1.4.2 Das Inventar	9
1.4.3 Die Bilanz	10
1.5 Gewinn und Gewinnermittlung	12
1.6 Wiederholungsfragen	13
2. Die Auswirkungen von Geschäftsvorfällen auf die Bilanz	14
2.1 Erfolgsneutrale Vermögensumschichtungen	14
2.1.1 Aktivtausch	14
2.1.2 Passivtausch	15
2.1.3 Aktiv-Passivtausch	15
2.2 Betriebsvermögensveränderungen	15
2.3 Grundlegende Begriffe des Rechnungswesens	17
2.4 Wiederholungsfragen	18
3. Kontoeröffnung und Buchungstechnik	19
3.1 Das Konto und die Buchungsregeln	19
3.2 Kontenrahmen und Kontenplan	19
3.3 Der Buchungssatz	21
3.4 Die Kontoeröffnung	22
3.5 Das Buchen auf Bestandskonten	22
3.6 Das Buchen auf Erfolgskonten	23
3.7 Übersicht über den Zusammenhang der Konten und ihren Abschluss	26
3.8 Das System der Doppelten Buchführung	27
3.9 Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben	27
4. Buchungen im Handelsbetrieb	36
4.1 Buchungen beim Warenverkehr	36
4.1.1 Führen und Abschluss getrennter Warenkonten	36
4.1.2 Die Behandlung von Preisnachlässen und Erlösschmälerungen	39
4.1.3 Die Behandlung von Anschaffungsnebenkosten	40
4.1.4 Die Buchung der Umsatzsteuer	41

4.2	Die Buchung der Personalaufwendungen	46
5.	Buchungen zum Jahresabschluss	49
5.1	Vorbereitende Abschlussbuchungen	49
5.1.1	Abschreibungen	49
5.1.2	Buchungen zur zeitlichen Abgrenzung von Zahlung und Erfolgswirksamkeit	52
5.2	Erstellung des Jahresabschlusses in der Hauptabschlussübersicht (HÜ)	56
5.3	Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben	61

Teil 2:	Grundlagen des handels- und steuerrechtlichen Jahresabschlusses	69
----------------	--	-----------

1.	Rechtliche Grundlagen	69
1.1	Zielsetzung handels- und steuerrechtlicher Bilanzierungsvorschriften	69
1.2	Überblick über wichtige Bilanzierungsvorschriften	71
1.3	Das Prinzip der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz und seine Umkehrung	73
2.	Erläuterungen zum Inhalt des Jahresabschlusses	77
2.1	Bilanz	77
2.2	Gewinn- und Verlustrechnung	84
2.3	Interdependenzen zwischen Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	91
3.	Die vollständige Bilanzierung des Vermögens und der Schulden	93
3.1	Vorbemerkungen	93
3.2	Kriterien zur Aktivierung	93
3.3	Kriterien zur Passivierung	94
3.4	Ansatzverbote und -wahlrechte in Handels- und Steuerbilanz	94
4.	Bewertung in Handels- und Steuerbilanz	96
4.1	Bedeutung und Überblick über wichtige Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	96
4.2	Fundamentale Grundsätze für die Bewertung bzw. die periodengerechte Gewinnermittlung und ihre gesetzliche Kodifizierung	97
4.2.1	Das Vorsichtsprinzip	97
4.2.2	Das Realisationsprinzip	97
4.2.3	Der Grundsatz der sachlichen Abgrenzung	99
4.2.4	Das Imparitätsprinzip	101
4.2.5	Bewertung als zweistufiger Vorgang über Ausgangswertermittlung und Prüfung der Möglichkeit bzw. des Gebots von Wertkorrekturen	105
4.3	Ausgangswerte für Vermögensgegenstände	106
4.3.1	Anschaffungskosten	106
4.3.2	Herstellungskosten	108
4.3.3	Teilwert	112
4.3.4	Ausgangswerte abnutzbarer Anlagen bei planmäßiger Abschreibung	113

4.4	Korrekturwerte für überhöhte Ausgangswerte	116
4.4.1	Am Stichtag beizulegender Wert	116
4.4.2	Aus Börsen-/Marktpreis sich ergebender Wert	118
4.4.3	Wert nach § 253 Abs. 3 Satz 3 HGB	119
4.4.4	Teilwert	120
4.4.5	Beibehaltung oder Wertaufholung nach Wegfall des Grundes außerplanmäßiger Abschreibungen	122
4.5	Bewertung der Verbindlichkeiten und Rückstellungen	124
4.5.1	Bewertung von Verbindlichkeiten	124
4.5.2	Bewertung der Rückstellungen	124
4.6	Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben	125
5.	Einzelfragen der Bilanzierung und Bewertung	137
5.1	Besonderheiten der Bilanzierung und Bewertung einzelner Bilanzpositionen	137
5.1.1	Immaterielles Anlagevermögen: Firmenwert	137
5.1.2	Vorratsvermögen: Bewertungsvereinfachungen zur Anschaffungs-/Herstellungskostenermittlung gemischt gelagerter Vorräte	139
5.1.3	Forderungen	144
5.1.4	Rechtsformspezifische Unterschiede im Ausweis des Eigenkapitals	147
5.1.5	Sonderposten mit Rücklageanteil	152
5.1.6	Einzelfragen der Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen	156
5.1.7	Verbindlichkeiten: Bilanzielle Behandlung des Disagios von Darlehen	164
5.2	Besondere Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für Kapitalgesellschaften	166
5.2.1	Aktivierung von Ingangsetzungs- und Erweiterungsaufwendungen	166
5.2.2	Größenklassenabhängige Erleichterungen	166
5.2.3	Anlagengitter, Anlagenspiegel	169
5.2.4	Einschränkungen von Bewertungswahlrechten durch die §§ 279 und 280 HGB	171
5.2.5	Steuerrechtliche Abschreibungsvergünstigungen als Sonderposten mit Rücklageanteil	171
5.2.6	Steuerabgrenzung nach § 274 HGB	172
5.2.7	Gestaltungsmöglichkeiten und unterschiedlicher Aussagegehalt der Gewinn- und Verlustrechnung	173
5.2.8	Anhang und Lagebericht als Pflichtbestandteile des Jahresabschlusses	175
5.3	Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben	177

Teil 3: Grundlagen der Jahresabschlussanalyse	187
1. Erkenntnisziele der Jahresabschlussanalyse	187
2. Beschränkter Aussagegehalt des Jahresabschlusses	189
3. Aufbereitung des Jahresabschlusses und Aufstellung einer Strukturbilanz	193
4. Elementare Kennziffern und ihr Aussagegehalt	196
4.1 Kennziffern zur Beurteilung der Finanzlage	196
4.1.1 Vertikale Bilanzstrukturkennziffern	196
4.1.2 Horizontale Bilanzstrukturkennziffern	199
4.1.3 Der Cashflow als Indikator für die Finanzlage	201
4.2 Kennziffern zur Beurteilung der Ertragslage	202
4.2.1 Instrumente der Erfolgsanalyse	202
4.2.2 Ausgewählte Kennziffern zur Beurteilung der Ertragslage	203
5. Wiederholungsfragen, Übungsaufgaben	207

Teil 4: IFRS (International Financial Reporting Standards)	213
1. Einführung	213
2. Aufbau eines IFRS-Standards	214
3. Framework	215
3.1 Qualitative Anforderungen	217
3.2 Vergleich Rechnungslegungsgrundsätze nach HGB und IFRS	218
4. Jahresabschluss nach IFRS (Presentation of Financial Statement)	220
4.1 Bilanz (Balance Sheet)	220
4.1.1 Vermögenswerte (assets)	222
4.1.2 Eigenkapital (equity)	222
4.1.3 Schulden (liabilities)	222
4.2 Gewinn und Verlustrechnung (Income Statement)	224
4.2.1 Gesamtkostenverfahren nach IFRS (income by nature)	225
4.2.2 Umsatzkostenverfahren nach IFRS (income by function)	226
4.3 Eigenkapitalveränderungsrechnung (statement of changes in equity)	227
4.4 Kapitalflussrechnung (cash flow statement)	228
4.4.1 Cash Flow aus laufender Betriebstätigkeit	229
4.4.2 Cash Flow für die Investitionstätigkeit	229
4.4.3 Cash Flow für die Finanzierungstätigkeit	230
4.5 Anhang (Notes)	230
4.6 Segmentberichterstattung	231
5. Bewertung von einzelnen Wirtschaftsgütern in der Bilanz im Vergleich HGB zu IFRS	233
5.1 Allgemeines	233
5.2 Bewertung einzelner Vermögenswerte	233
5.2.1 Bewertung von Sachanlagen	234
5.2.2 Bewertung von Vorräten	237

5.2.3	Bewertung von Verbindlichkeiten	239
5.2.4	Bewertung von Rückstellungen	240
6.	IFRS und Steuerbilanz	241
7.	Abschließende tabellarische Zusammenfassung der Unterschiede/Gleichheiten HGB – IFRS	242
8.	Abschließende Übersicht der aktuellen Standards	244
9.	Wiederholungsfragen	246
	Literaturverzeichnis	249
	Stichwortverzeichnis	251

ABB. 1:	Bestandteile des betrieblichen Rechnungswesens	3
ABB. 2:	Schätzung der Besteuerungsgrundlage	6
ABB. 3:	Einteilung der Geschäftsvorfälle	16
ABB. 4:	Überblick über Eröffnung, lfd. Führung und Abschluss der Bestandskonten	23
ABB. 5:	Kapitaländerungen auf dem Eigenkapitalkonto	23
ABB. 6:	Übersicht über Führung und Abschluss der Erfolgskonten	24
ABB. 7:	Zusammenhang der Konten	26
ABB. 8:	Bestandteile der Personalaufwendungen	46
ABB. 9:	Die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten (RAP); sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten	55
ABB. 10:	Hauptabschlussübersicht	59
ABB. 11:	Buchungen in der Hauptabschlussübersicht	60
ABB. 12:	Adressaten des Jahresabschlusses	69
ABB. 13:	Geltung und Durchbruch des Maßgeblichkeitsprinzips im Zusammenhang mit der Bewertung	75
ABB. 14:	Bilanzgliederung nach § 266 HGB (teilweise verkürzt)	78
ABB. 15:	Erfolgsspaltungskonzept des § 275 HGB	90
ABB. 16:	Unterschiedliche Kodifizierung des Niederstwertprinzips im Handels- und Steuerrecht	104
ABB. 17:	Umfang der Herstellungskosten in Handels- und Steuerbilanz	110
ABB. 18:	Rechtsformspezifische Unterschiede im Ausweis des Eigenkapitals	152
ABB. 19:	Anwendungsmöglichkeiten von § 6b EStG	156
ABB. 20:	Größenklassen der Kapitalgesellschaften nach dem Bilanzrechtsreformgesetz vom 4. 12. 2004	167
ABB. 21:	Aufbereitungsinstrumente der Jahresabschlussanalyse	193
ABB. 22:	Instrumente der Erfolgsanalyse	202
ABB. 23:	Aufbau der IFRS	214
ABB. 24:	Aufbau der Standards	214
ABB. 25:	Bestandteile eines IFRS-Abschlusses	216
ABB. 26:	Unterschiede HGB – IFRS	219
ABB. 27:	Grundgliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach GKV	226
ABB. 28:	Grundgliederung der Gewinn- und Verlustrechnung nach UKV	227
ABB. 29:	Eigenkapitalveränderungsrechnung	228
ABB. 30:	Herstellungskosten nach HGB und IFRS	238