

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XVII
Literaturverzeichnis.....	XXI

1. Teil. Begriffliche und verrechnungstechnische Grundlagen

§ 1. Buchführung und Bilanz als Teilgebiete des betrieblichen Rechnungswesens.....	1
1. Die Aufgaben des betrieblichen Rechnungswesens	1
2. Tabellarische Übersicht über das betriebliche Rechnungswesen.....	4
§ 2. Die Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens	7
1. Übersicht.....	7
2. Einzahlungen — Einnahmen; Auszahlungen — Ausgaben ...	8
3. Ertrag — Aufwand; Leistung — Kosten.....	9
4. Betriebsausgaben — Aufwand; Betriebseinnahmen — Ertrag.....	11
5. Erfolg — Betriebsergebnis.....	12
§ 3. Begriff und Formalaufbau der Bilanz.....	13
1. Die Erfassung des betrieblichen Umsatzprozesses mit Hilfe der Bilanz.....	13
2. Der Formalaufbau der Bilanz.....	16
§ 4. Arten und Aufgaben der Bilanz.....	21
1. Einteilungskriterien der Bilanzarten (Überblick).....	21
2. Die Aufgaben der Handels- und Steuerbilanz.....	24
§ 5. Die doppelte Buchführung (Überblick).....	26
1. Die Auflösung der Bilanz in Konten.....	26
2. Die vier Grundtypen von Buchungsfällen.....	29
3. Das Kapitalkonto und seine Hilfskonten.....	33
a) Das Gewinn- und Verlustkonto.....	33
b) Das Entnahmenkonto (Privatkonto).....	35
c) Das Einlagenkonto.....	37
d) Schema der Beziehungen zwischen Kapitalkonto, Gewinn- und Verlustkonto, Entnahmenkonto und Einlagenkonto.....	37
4. Die Technik der Aufstellung des Jahresabschlusses	38
a) Überblick über die Jahresabschlußvorbereitungen	38
b) Die Abschlußübersicht.....	42
c) Fallbeispiel eines einfachen Jahresabschlusses.....	44

2. Teil. Gesetzliche Vorschriften zur Führung von Büchern und zur Aufstellung des Jahresabschlusses

§ 6.	Gesetzliche Buchführungsvorschriften	55
1.	Der nach handelsrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	55
2.	Der nach steuerrechtlichen Vorschriften zur Buchführung verpflichtete Personenkreis	57
a)	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung	57
b)	Aufzeichnungspflichten für die Umsatzbesteuerung ..	58
c)	Sonstige Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten ..	59
d)	Aufzeichnung des Wareneingangs und Wareneingangs ..	61
§ 7.	Gesetzliche Vorschriften zur Aufstellung des Jahresabschlusses	62
1.	Neuregelung der handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften durch das Bilanzrichtlinien-Gesetz	62
2.	Nach dem HGB zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	65
a)	Die Vorschriften für Unternehmen aller Rechtsformen ..	65
b)	Die ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	67
c)	Nach dem HGB zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichtete Unternehmen	68
3.	Nach dem Publizitätsgesetz zur Rechnungslegung verpflichtete Unternehmen	70
§ 8.	Gesetzliche Vorschriften zur steuerlichen Gewinnermittlung	71
1.	Die Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	71
2.	Die Umkehrung des Maßgeblichkeitsprinzips	73

3. Teil. Die Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses

§ 9.	Überblick	76
§ 10.	Allgemeine Grundsätze für die Aufstellung des Jahresabschlusses	80
1.	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	80
a)	Begriff und Herkunft	80
b)	Materielle und formelle Ordnungsmäßigkeit der Buchführung	82
2.	Inhalt und Auslegung der Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB	84
3.	Der Grundsatz der Bilanzklarheit	88
4.	Der Grundsatz der Bilanzwahrheit	89

§ 11.	Grundsätze für die Bilanzierung dem Grunde nach	91
1.	Der Grundsatz der Bilanzidentität	91
2.	Der Grundsatz der Vollständigkeit	92
3.	Das Bruttoprinzip (Verrechnungsverbot)	93
§ 12.	Grundsätze für die Bilanzierung der Höhe nach	94
1.	Der Grundsatz der Unternehmensfortführung (Going-concern-Prinzip)	94
2.	Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (materielle Bilanzkontinuität)	95
a)	Die Stetigkeit der Anwendung der Bewertungsgrundsätze	95
b)	Die Fortführung der Wertansätze (Prinzip des Wertzusammenhanges)	96

4. Teil. Gliederung des Jahresabschlusses und Inhalt der Bilanzpositionen

§ 13.	Allgemeine Gliederungsgrundsätze für die Bilanz	99
§ 14.	Die Gliederung der Bilanzen der Kapitalgesellschaften nach dem HGB	101
§ 15.	Tabellarischer Überblick über die allgemeinen Gliederungsgrundsätze für die Bilanz	104
§ 16.	Allgemeine Gliederungsgrundsätze für die Erfolgsrechnung	105
1.	Die Erfolgsrechnung als Bestandteil des Jahresabschlusses	105
2.	Bruttoprinzip oder Nettoprinzip	106
3.	Trennung von Betriebserfolg und neutralem Erfolg	107
4.	Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren	107
§ 17.	Die Gliederung der Erfolgsrechnung der Kapitalgesellschaften nach dem HGB	109
§ 18.	Tabellarischer Überblick über die allgemeinen Gliederungsgrundsätze für die Gewinn- und Verlustrechnung	113
§ 19.	Die Eignung der Jahresabschlußgliederung für die Analyse des Jahresabschlusses	114
1.	Einblicke in die Vermögensstruktur	114
a)	Der Ausweis der Wertpapiere und Beteiligungen	114
b)	Der Ausweis der Forderungen	115
2.	Einblicke in die Kapitalstruktur	118
3.	Einblicke in die finanzielle Struktur	121
a)	Die horizontale Kapital-Vermögensstrukturregel	121
b)	Die vertikale Kapitalstrukturregel	122
4.	Einblicke in die Liquiditätslage	124
5.	Einblicke in die Ertragslage	128

5. Teil. Allgemeine Bewertungsgrundsätze

§ 20. Die aus dem Prinzip kaufmännischer Vorsicht abgeleiteten Bewertungsprinzipien	131
§ 21. Das Problem der Unternehmererhaltung im Jahresabschluß	135
1. Formen der Kapitalerhaltung	135
2. Formen der Substanzerhaltung	136
§ 22. Einzelbewertung - Gesamtbewertung	139
§ 23. Bewertungsmaßstäbe der Handels- und Steuerbilanz	141
1. Überblick	141
2. Die Anschaffungskosten	142
3. Die Herstellungskosten	144
a) Der Begriff der Herstellungskosten	144
b) Die Zusammensetzung der Herstellungskosten	145
aa) Die Herstellungskosten der Kostenrechnung	145
bb) Die handels- und steuerrechtlichen Herstellungs-	
kosten	147
4. Der aus dem Markt- oder Börsenpreis abgeleitete Wert	150
5. Der am Bilanzstichtag beizulegende Wert	151
6. Der aufgrund erwarteter Wertschwankungen für not-	
wendig erachtete Wert	152
7. Der aufgrund steuerlicher Vorschriften zulässige niedri-	
gere Wert	153
8. Der Teilwert	154
§ 24. Überblick über die Bewertungsvorschriften für die Han-	
dels- und Steuerbilanz	156
1. Die Bewertungsvorschriften des HGB	156
2. Die Bewertungsvorschriften des Einkommensteuergeset-	
zes	160

6. Teil. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Aktiva

§ 25. Die Abschreibung von Gegenständen des Anlagevermö-	
gens	164
1. Begriff, Arten und Aufgaben der Abschreibung	164
2. Die wirtschaftliche Nutzungsdauer	167
3. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer	168
4. Der Restverkaufserlös	169
5. Die Verfahren planmäßiger Abschreibung	170
a) Überblick	170
b) Die Zeitabschreibung	171
aa) Abschreibung in gleichbleibenden Jahresbeträgen	
(lineare Abschreibung)	171
bb) Abschreibung in fallenden Jahresbeträgen (degres-	
sive Abschreibung)	172

cc) Abschreibung mit steigenden Jahresbeträgen (progressive Abschreibung).....	176
c) Die Leistungsabschreibung (variable Abschreibung)	176
6. Außerplanmäßige Abschreibungen.....	177
7. Beibehaltung des niedrigeren Wertes oder Wertaufholung (Zuschreibung).....	180
§ 26. Die Bewertung gleichartiger Vorräte.....	181
1. Überblick über die Verfahren.....	181
2. Die Durchschnittsmethode.....	184
3. Die Verbrauchsfolgeverfahren.....	185
4. Tabellarischer Überblick über die Verfahren der Vorratsbewertung.....	187
§27. Die Bewertung von Forderungen.....	188
1. Allgemeine Grundsätze.....	188
2. Die Bewertung uneinbringlicher und zweifelhafter Forderungen.....	189
7. Teil. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Passiva	
§ 28. Überblick über die Passivseite der Bilanz.....	192
§ 29. Abgrenzung bestimmter Passivposten gegeneinander.....	194
1. Rücklagen — Rückstellungen.....	194
2. Rückstellungen — Verbindlichkeiten.....	196
3. Rechnungsabgrenzungsposten — Rückstellungen — Verbindlichkeiten.....	197
4. Wertberichtigungen — Rückstellungen.....	198
§ 30. Rücklagen.....	199
1. Überblick.....	199
2. Kapitalrücklage und gesetzliche Rücklage.....	199
3. Sonstige Rücklagen.....	202
4. Steuerfreie Rücklagen.....	203
5. Die Bilanzierung der Rücklagen.....	205
§ 31. Rückstellungen.....	205
1. Begriff, Aufgaben und Systematisierung der Rückstellungen.....	205
2. Der handelsrechtliche Rückstellungsbegriff.....	211
3. Der steuerrechtliche Rückstellungsbegriff.....	212
4. Tabellarische Übersicht über die Rückstellungen.....	215
§ 32. Verbindlichkeiten.....	217

8. Teil. Erläuterung der Bilanz und der Erfolgsrechnung durch den Anhang und den Lagebericht

§33. Aufgaben und Aufstellung.....	219
§ 34. Der Anhang.....	220

1. Inhalt und Aufbau nach §§ 284-288 HGB.....	220
2. Die Schutzklausel.....	224
3. Tabellarische Übersicht über den Anhang.....	226
4. Zusätzliche Berichtspflichten im Anhang der Aktiengesellschaft.....	227
§ 35. Der Lagebericht.....	231
1. Inhalt und Aufbau nach § 289 HGB.....	231
2. Einzelangaben gem. § 289 II 1-4 HGB.....	233
3. Tabellarische Übersicht über den Lagebericht.....	234
9. Teil. Der Jahresabschluß des Konzerns	
§36. Der Begriff des Konzernabschlusses.....	237
§ 37. Die Konzern-Rechnungslegungsvorschriften.....	239
§ 38. Theoretische Grundlagen des Konzernabschlusses.....	241
1. Die Einheitstheorie.....	241
2. Die Interessentheorie.....	243
§ 39. Die Aufgaben des Konzernabschlusses.....	244
§ 40, Der Konsolidierungskreis.....	247
1. Der Kreis der nach dem HGB und dem Publizitätsgesetz zur Aufstellung eines Konzernabschlusses verpflichteten Unternehmen.....	247
a) Konzernabschlüsse.....	247
b) Teilkonzern- und befreiende Konzernabschlüsse.....	249
2. Voraussetzungen für die Einbeziehung eines Konzernunternehmens in den Konzern- bzw. Teilkonzernabschluß nach dem HGB.....	252
a) Konsolidierungsgebote.....	252
b) Konsolidierungsverbote.....	253
c) Konsolidierungswahlrechte.....	253
d) Schematische Übersicht über den Konsolidierungskreis nach dem HGB.....	255
§ 41. Die Konzernbilanz.....	257
1. Voraussetzungen für die Konsolidierung.....	257
a) Gliederung.....	257
b) Bewertung.....	258
c) Bilanzstichtag.....	261
2. Die Konsolidierung des Kapitals.....	261
a) Aufgabe der Kapitalkonsolidierung.....	261
b) Durchführung der Kapitalkonsolidierung nach § 301 HGB.....	263
3. Die Forderungs- und Schuldenkonsolidierung.....	265
4. Die Konsolidierung des Erfolges.....	266
a) Der Grundsatz der Eliminierung konzerninterner Ergebnisse.....	266

b)	Schematisches Beispiel zur Technik der Ausschaltung konzerninterner Gewinne.....	267
c)	Die Behandlung von Zwischenergebnissen nach dem HGB.....	269
§ 42.	Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung.....	271
1.	Das Problem der Eliminierung und Umgliederung der Innenumsatzerlöse.....	271
2.	Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung nach dem HGB.....	274
§ 43.	Der Konzernanhang und der Konzernlagebericht.....	275
1.	Der Konzernanhang.....	276
a)	Begriff und Aufgaben.....	276
b)	Angaben über den Konsolidierungskreis.....	277
c)	Weitere Pflichtangaben gem. § 314 HGB.....	279
2.	Der Konzernlagebericht.....	280
§ 44.	Erste Ansätze einer Vereinheitlichung von Konzern-Rechnungslegungsvorschriften im internationalen Bereich.....	282
1.	Systeme internationaler Rechnungslegung (Überblick).....	282
2.	Unterschiede und Gemeinsamkeiten zwischen den Grundsätzen der Rechnungslegung nach dem HGB und denIAS.....	288

10. Teil. Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses

§45.	Die Jahresabschlußprüfung.....	292
1.	Allgemeine Charakteristik.....	292
2.	Die Aufgaben der Jahresabschlußprüfung.....	293
3.	Gegenstand und Umfang der Jahresabschlußprüfung.....	295
§ 46.	Die Prüfung der Bestandteile des Jahresabschlusses.....	297
1.	Die Prüfung der Buchführung.....	297
2.	Die Prüfung der Bilanz.....	298
3.	Die Prüfung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	300
4.	Die Prüfung des Anhangs und des Lageberichts.....	300
§47.	Der Prüfungsbericht.....	302
§48.	Der Bestätigungsvermerk.....	304
§49.	Das Urteil des Abschlußprüfers.....	306
§ 50.	Die Offenlegung des Jahresabschlusses.....	307

11. Teil. Ziele und Instrumente der Bilanzpolitik

§ 51.	Der Begriff der Bilanzpolitik.....	309
§ 52.	Die Ziele der Bilanzpolitik.....	310
1.	Bilanzpolitik als Teilbereich der Unternehmenspolitik.....	310

2. Die bilanzpolitischen Ziele im einzelnen	311
a) Die Unternehmenserhaltung (Kapitalerhaltung, Substanzerhaltung)	312
b) Die Kapitalsicherung	313
c) Die Kapitalerweiterung	314
d) Die Kapitalumschichtung (optimale Kapitalstruktur) ...	315
e) Die Liquiditätsverbesserung	315
f) Die Steuerminimierung	316
g) Die Ausschüttungspolitik	316
h) Meinungsbildungspolitik	317
§ 53. Das bilanzpolitische Instrumentarium	319
1. Überblick	319
2. Mittel zur formellen Beeinflussung der Bilanzstruktur	320
3. Mittel zur materiellen Beeinflussung der Bilanzstruktur ...	320
a) Vor dem Bilanzstichtag	322
b) Nach dem Bilanzstichtag	323
c) Zeitliche Mittel zur Beeinflussung der Bilanzstruktur ..	324
§ 54. Interdependenzen bei der Gestaltung des Erfolgs-, Vermögens- und Schuldenausweises	325
Sachverzeichnis	331