

# INHALTSVERZEICHNIS

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft .....	5
Vorwort .....	7
Inhaltsverzeichnis .....	9
<b>A. GRUNDLAGEN .....</b>	<b>25</b>
1. Bilanz.....	25
1.1 Aufgaben .....	26
1.1.1 Erfolgsausweis.....	26
1.1.2 Kapitalausweis.....	26
1.1.3 Vermögensausweis.....	27
1.1.4 Liquiditätsausweis .....	27
1.2 Adressaten.....	28
1.2.1 Kapitalgeber .....	28
1.2.2 Kapitalmarkt .....	28
1.2.3 Gläubiger .....	29
1.2.4 Arbeitnehmer .....	29
1.2.5 Öffentlichkeit.....	29
1.2.6 Fiskus .....	30
1.3 Arten .....	30
1.3.1 Bilanzen unterschiedlicher Aussagezwecke.....	30
1.3.2 Bilanzen unterschiedlicher Informationsempfänger .....	31
1.3.3 Bilanzen unterschiedlicher Anlässe .....	31
1.3.4 Bilanzen unterschiedlicher Zusammenfassung.....	32
1.3.5 Bilanzen unterschiedlicher Rechtsnormen .....	33
1.3.5.1 Handelsbilanzen.....	33
1.3.5.2 Steuerbilanzen .....	36
2. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.....	42
2.1 Pflicht zur Beachtung der GoB.....	42
2.2 Unterschiedliche Auffassungen zum Inhalt und zur Bestimmung der GoB ...	42
2.2.1 Induktive Ermittlung.....	42
2.2.2 Deduktive Ermittlung .....	43
2.3 Wesen und Bedeutung der GoB.....	43
2.3.1 Allgemeingültigkeit der GoB.....	43
2.3.2 Sondercharakter der GoB.....	44
2.3.3 Funktion der GoB .....	44
2.4 Umfassende Geltung der GoB .....	45
2.4.1 GoB im engeren Sinn .....	45
2.4.1.1 Buchführung .....	45
2.4.1.2 Grundsätze.....	48
2.4.2 Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur .....	50
2.4.2.1 Inventur .....	50
2.4.2.2 Grundsätze.....	54
2.4.3 Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....	55
2.4.3.1 Bilanzierung .....	55

2.4.3.2 Grundsätze.....	55
2.4.3.3 Verstöße .....	60
2.4.3.4 Bilanzkorrekturen .....	61
3. Bilanztheorien.....	62
3.1 Statische Bilanztheorie .....	63
3.1.1 Ältere statische Bilanztheorie .....	64
3.1.2 Neuere statische Bilanztheorie.....	64
3.2 Dynamische Bilanztheorie .....	65
3.3 Organische Bilanztheorie.....	66
3.4 Anmerkung zu den Bilanztheorien.....	67
Kontrollfragen .....	68
<b>B. BILANZ.....</b>	<b>73</b>
1. Allgemeine Vorschriften .....	73
1.1 Pflicht zur Aufstellung der Eröffnungsbilanz.....	73
1.2 Pflicht zur Aufstellung der Abschlussbilanz.....	74
1.3 Aufstellungsgrundsatz.....	74
1.4 Aufstellungsfristen .....	74
1.5 Sprache, Währungseinheit .....	75
2. Ansatzvorschriften.....	75
2.1 Ansatzgebote.....	76
2.1.1 Das allgemeine Ansatzgebot nach § 246 Abs. 1 HGB .....	76
2.1.1.1 Wirtschaftliche Betrachtung.....	76
2.1.1.2 Wirtschaftliches Eigentum .....	76
2.1.1.3 Wirtschaftliche Forderungen/Verbindlichkeiten .....	77
2.1.2 Das Ansatzgebot für Rückstellungen .....	77
2.1.3 Das Ansatzgebot für Rechnungsabgrenzungsposten .....	79
2.2 Ansatzverbote.....	79
2.2.1 Gründungs- und Kapitalbeschaffungskosten.....	79
2.2.2 Aufwendungen für den Abschluss von Versicherungsverträgen .....	79
2.2.3 Immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....	80
2.3 Ansatzwahlrechte .....	80
2.4 Notwendiges und gewillkürtes Betriebsvermögen in der Steuerbilanz.....	80
2.4.1 Notwendiges Betriebsvermögen .....	81
2.4.2 Gewillkürtes Betriebsvermögen.....	81
2.4.3 Grundstücke als Betriebsvermögen .....	82
2.4.3.1 Notwendiges Betriebsvermögen .....	82
2.4.3.2 Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	83
2.4.3.3 Vereinfachungsregelung nach R 4.2 Abs. 10 EStR.....	83
2.4.4 Zugehörigkeit sonstiger Wirtschaftsgüter zum Betriebsvermögen .....	83
2.4.5 Betriebsvermögen bei Personengesellschaften .....	85
2.4.5.1 Betriebsvermögen der Gesellschaft.....	85
2.4.5.2 Sonderbetriebsvermögen der Gesellschafter .....	86
2.4.5.3 Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen.....	86

3. Gliederungsvorschriften .....	87
3.1 Allgemeines .....	87
3.1.1 Mindestgliederung nach § 266 HGB .....	87
3.1.2 Aufbauprinzipien .....	88
3.1.3 Formaler Aufbau .....	89
3.2 Anlagevermögen .....	90
3.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände .....	91
3.2.1.1 Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte .....	91
3.2.1.2 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutz- rechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten .....	92
3.2.1.3 Geschäfts- oder Firmenwert .....	93
3.2.1.4 Geleistete Anzahlungen .....	93
3.2.2 Sachanlagen .....	94
3.2.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken .....	94
3.2.2.2 Technische Anlagen und Maschinen .....	97
3.2.2.3 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	97
3.2.2.4 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau .....	98
3.2.3 Finanzanlagen .....	98
3.2.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen .....	99
3.2.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen .....	99
3.2.3.3 Beteiligungen .....	99
3.2.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht .....	100
3.2.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens .....	100
3.2.3.6 Sonstige Ausleihungen .....	101
3.2.4 Anlagenspiegel .....	101
3.2.4.1 Schema .....	101
3.2.4.2 Erläuterung der Spalten .....	102
3.3 Umlaufvermögen .....	104
3.3.1 Vorräte .....	105
3.3.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe .....	105
3.3.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen .....	106
3.3.1.3 Fertige Erzeugnisse und Waren .....	106
3.3.1.4 Geleistete Anzahlungen .....	107
3.3.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	107
3.3.2.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	107
3.3.2.2 Forderungen gegen verbundene Unternehmen .....	109
3.3.2.3 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	110
3.3.2.4 Sonstige Vermögensgegenstände .....	110
3.3.3 Wertpapiere .....	110
3.3.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen .....	111
3.3.3.2 Sonstige Wertpapiere .....	111
3.3.4 Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks .....	111

3.4 Rechnungsabgrenzungsposten .....	111
3.4.1 Wesen der Rechnungsabgrenzung.....	111
3.4.2 Begrenzung der Rechnungsabgrenzungsposten auf Vorauszahlungen.....	112
3.4.3 Zeitbezogenheit der Vorauszahlungen .....	113
3.4.4 Pflicht zur Rechnungsabgrenzung.....	113
3.4.5 Disagio.....	113
3.4.6 Auflösung der Rechnungsabgrenzungsposten .....	113
3.5 Aktive latente Steuern .....	114
3.6 Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung .....	114
3.7 Erweiterungen der Aktivseite .....	114
3.8 Eigenkapital.....	115
3.8.1 Gezeichnetes Kapital.....	116
3.8.1.1 Grundkapital/Stammkapital .....	116
3.8.1.2 Ausweis der ausstehenden Einlagen .....	116
3.8.1.3 Konstante und variable Kapitalkonten .....	117
3.8.2 Kapitalrücklage .....	119
3.8.3 Gewinnrücklagen .....	119
3.8.3.1 Gesetzliche Rücklage .....	119
3.8.3.2 Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen .....	120
3.8.3.3 Satzungsmäßige Rücklagen .....	120
3.8.3.4 Andere Gewinnrücklagen.....	121
3.8.3.5 Darstellung der Rücklagenbewegung.....	121
3.8.4 Sonstige Eigenkapitalposten .....	122
3.8.4.1 Gewinnvortrag/Verlustvortrag .....	122
3.8.4.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	123
3.8.4.3 Bilanzgewinn/Bilanzverlust (nach Ergebnisverwendung).....	123
3.9 Rückstellungen.....	124
3.9.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen .....	125
3.9.2 Steuerrückstellungen.....	125
3.9.3 Sonstige Rückstellungen .....	126
3.10 Verbindlichkeiten.....	127
3.10.1 Anleihen .....	127
3.10.2 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten .....	128
3.10.3 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen .....	128
3.10.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen .....	129
3.10.5 Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel .....	129
3.10.6 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.....	130
3.10.7 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht .....	130
3.10.8 Sonstige Verbindlichkeiten .....	130
3.10.9 Verbindlichkeitspiegel .....	131
3.11 Rechnungsabgrenzungsposten .....	131
3.12 Passive latente Steuern .....	131
3.13 Sonderposten der Passivseite .....	133

Kontrollfragen.....	137
4. Bewertungsvorschriften .....	142
4.1 Bewertungszweck .....	142
4.1.1 Bewertungszweck in der Handelsbilanz .....	142
4.1.1.1 Gläubigerschutz.....	142
4.1.1.2 Berücksichtigung der Interessen der Kapitalgeber.....	142
4.1.2 Bewertungszweck in der Steuerbilanz .....	143
4.2 Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	144
4.2.1 Bilanzidentität .....	144
4.2.2 Grundsatz der Unternehmensfortführung.....	144
4.2.3 Grundsatz der Einzelbewertung und der Stichtagsbewertung.....	145
4.2.3.1 Grundsatz der Einzelbewertung.....	145
4.2.3.2 Pflicht zur Bildung von Bewertungseinheiten .....	147
4.2.3.3 Stichtagsbewertung.....	148
4.2.4 Vorsichtige Bewertung und Verlustantizipation .....	148
4.2.4.1 Grundsatz der Vorsicht .....	148
4.2.4.2 Imparitätsprinzip .....	150
4.2.4.3 Realisationsprinzip .....	151
4.2.5 Grundsatz der Periodenabgrenzung.....	152
4.2.6 Grundsatz der Bewertungsstetigkeit .....	152
4.3 Bewertung des Anlagevermögens.....	153
4.3.1 Wertansätze des Anlagevermögens .....	153
4.3.1.1 Anschaffungskosten .....	154
4.3.1.2 Herstellungskosten .....	157
4.3.2 Planmäßige Abschreibungen.....	163
4.3.2.1 Wesen und Aufgaben der planmäßigen Anlagenabschreibung	164
4.3.2.2 Planmäßig abzuschreibende Anlagegüter .....	165
4.3.2.3 Abschreibungsberechtigter.....	165
4.3.2.4 Beginn der Abschreibung/AfA .....	166
4.3.2.5 Bemessungsgrundlage der Abschreibung/AfA.....	166
4.3.2.6 Voraussichtliche (betriebsgewöhnliche) Nutzungsdauer .....	168
4.3.2.7 Abschreibungsmethoden.....	169
4.3.2.8 Abschreibungen aus Vereinfachungsgründen .....	173
4.3.3 Außerplanmäßige Abschreibungen.....	175
4.4 Bewertung des Umlaufvermögens .....	178
4.4.1 Bewertung des Vorratsvermögens.....	178
4.4.1.1 Ansatz zu Anschaffungs-/Herstellungskosten .....	179
4.4.1.2 Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	180
4.4.1.3 Abschreibungen auf den niedrigeren Wert .....	187
4.4.2 Bewertung der Forderungen.....	190
4.4.2.1 Ansatz zum Nennwert.....	190
4.4.2.2 Abschreibung auf den niedrigeren Wert .....	191
4.4.3 Bewertung der Wertpapiere.....	193
4.4.3.1 Einzel- und Durchschnittsbewertung.....	193
4.4.3.2 Teilwertabschreibung.....	194
4.4.4 Bewertung der Rechnungsabgrenzungsposten .....	194
4.5 Bewertung der Passiva.....	194
4.5.1 Wertansatz des Eigenkapitals.....	195

4.5.2 Wertansatz bei Rückstellungen.....	195
4.5.3 Wertansatz der Verbindlichkeiten .....	199
Kontrollfragen.....	202
<b>C. GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG .....</b>	<b>207</b>
1. Gliederungsschemata des § 275 HGB als Mindestgliederung .....	207
2. Aufbauprinzipien .....	208
2.1 Kontoform oder Staffelform.....	208
2.2 Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren .....	209
2.2.1 Gegenüberstellung der Verfahren .....	209
2.2.2 Für und Wider .....	210
2.3 Brutto- oder Nettoprinzip .....	210
2.3.1 Bruttoprinzip .....	210
2.3.2 Nettoprinzip .....	211
2.4 Erfolgsspaltung .....	211
3. Gliederung.....	212
3.1 Allgemeine Gliederungsgrundsätze.....	212
3.2 Gliederungsschema nach dem Gesamtkostenverfahren (GKV) .....	213
3.3 Gliederungsschema nach dem Umsatzkostenverfahren (UKV).....	214
4. Inhalt der Positionen des GKV-Schemas.....	214
4.1 Umsatzerlöse .....	214
4.2 Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen .....	215
4.3 Andere aktivierte Eigenleistungen.....	215
4.4 Sonstige betriebliche Erträge.....	216
4.5 Materialaufwand.....	216
4.5.1 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren .....	216
4.5.2 Aufwendungen für bezogene Leistungen .....	217
4.6 Personalaufwand .....	217
4.6.1 Löhne und Gehälter .....	217
4.6.2 Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung – davon für Altersversorgung .....	218
4.7 Abschreibungen .....	218
4.7.1 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen .....	218
4.7.2 Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten .....	219
4.8 Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	219
4.9 Erträge aus Beteiligungen – davon aus verbundenen Unternehmen .....	220
4.10 Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanz- anlagevermögens – davon aus verbundenen Unternehmen.....	221
4.11 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge – davon aus .....	221
verbundenen Unternehmen.....	221

4.12 Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	222
4.13 Zinsen und ähnliche Aufwendungen – davon an verbundene Unternehmen).....	222
4.14 Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit .....	223
4.15 Außerordentliche Erträge.....	223
4.16 Außerordentliche Aufwendungen .....	223
4.17 Außerordentliches Ergebnis.....	224
4.18 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag .....	224
4.19 Sonstige Steuern .....	225
4.20 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag .....	225
5. Inhalt abweichender Positionen des UKV-Schemas .....	226
5.1 Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen .....	227
5.2 Bruttoergebnis vom Umsatz.....	228
5.3 Vertriebskosten.....	228
5.4 Allgemeine Verwaltungskosten.....	228
5.5 Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	229
5.6 Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	229
Kontrollfragen.....	230
<b>D. ANHANG UND LAGEBERICHT .....</b>	<b>233</b>
1. Anhang.....	233
1.1 Überblick .....	233
1.2 Funktionen des Anhangs.....	234
1.3 Allgemeine Berichtsgrundsätze .....	234
1.3.1 Materielle Anforderungen .....	234
1.3.2 Gliederung des Anhangs .....	235
1.4 Angaben im Anhang nach § 284 HGB.....	235
1.5 Sonstige wesentliche Pflichtangaben nach § 285 HGB .....	236
2. Lagebericht .....	237
2.1 Funktion und Zweck des Lageberichts .....	237
2.2 Allgemeine Berichtsgrundsätze .....	238
2.2.1 Materielle Anforderungen .....	238
2.2.2 Form und Gliederung des Lageberichts.....	238
2.3 Berichterstattung nach § 289 Abs. 1 HGB .....	239
2.3.1 Darstellung des Geschäftsverlaufs, Geschäftsergebnis und Lage der Gesellschaft .....	239
2.3.2 Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung der Gesellschaft mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken .....	240
2.4 Besondere Angaben nach § 289 Abs. 2 HGB.....	241
2.4.1 Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind (Nachtragsbericht).....	241
2.4.2 Angaben zu Risiken über Finanzinstrumente (Risikobericht).....	242

2.4.3 Bereich Forschung und Entwicklung .....	242
2.4.4 Bestehende Zweigniederlassungen der Gesellschaft.....	243
2.4.5 Spezielle Angaben für bestimmte Gesellschaften .....	243
Kontrollfragen.....	245
<b>E. BILANZPOLITIK .....</b>	<b>247</b>
1. Ziele.....	247
1.1 Gestaltung der Bilanzstruktur.....	247
1.2 Gestaltung des Ergebnisses.....	248
1.2.1 Erfolgsregulierung.....	248
1.2.1.1 Erfolgserzielung .....	248
1.2.1.2 Erfolgsausweis.....	249
1.2.1.3 Erfolgsverwendung .....	249
1.2.2 Kapitalerhaltung.....	250
2. Mittel .....	251
2.1 Formelle Mittel .....	251
2.1.1 Zeitpunkt des Bilanzstichtages .....	251
2.1.2 Zeitpunkt der Bilanzvorlage.....	252
2.1.3 Äußeres Bild des Jahresabschlusses .....	252
2.2 Materielle Mittel.....	255
2.2.1 Maßnahmen vor dem Bilanzstichtag .....	255
2.2.2 Maßnahmen nach dem Bilanzstichtag .....	256
2.2.2.1 Bildung stiller Reserven .....	257
2.2.2.2 Auflösung stiller Reserven .....	261
3. Grenzen.....	263
3.1 Stille Zwangsreserven.....	263
3.1.1 Bilanzierungsverbote .....	263
3.1.2 Bewertungsvorschriften.....	264
3.2 Stille Willkürreserven .....	264
4. Windowdressing.....	264
4.1 Definition.....	264
4.1.1 Maßnahmen, die nach dem Bilanzstichtag wieder eliminiert werden .....	265
4.1.2 Maßnahmen, deren Wirkung von Dauer ist.....	265
4.2 Gründe.....	266
Kontrollfragen.....	267
<b>F. KONZERNRECHNUNGSLEGUNG .....</b>	<b>269</b>
1. Pflicht zur Konzernrechnungslegung .....	269
1.1 Allgemeines .....	269
1.2 Aufstellungspflicht .....	270
1.3 Befreiung von der Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und eines Konzernlageberichtes .....	271



1.3.1 Befreiende Konzernabschlüsse .....	271
1.3.2 Größenabhängige Befreiungen.....	272
2. Konsolidierungskreis.....	272
2.1 Konsolidierungsgebot .....	272
2.2 Konsolidierungswahlrechte .....	273
3. Konzernabschluss.....	274
3.1 Allgemeine Anforderungen (Konsolidierungsgrundsätze) .....	274
3.2 Bilanzansatz und Bewertung .....	275
3.3 Organisatorische Maßnahmen .....	275
4. Fremdwährungsumrechnung von Jahresabschlüssen ausländischer Tochterunternehmen .....	276
5. Grundzüge der Konsolidierung .....	276
5.1 Konzernbilanz und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung .....	276
5.1.1 Konzernbilanz .....	276
5.1.2 Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung .....	277
5.2 Kapitalkonsolidierung (Vollkonsolidierung) .....	277
5.2.1 Neubewertungsmethode .....	278
5.2.2 Anteile von Minderheiten am Kapital des Tochterunternehmens .....	279
5.3 Quotenkonsolidierung .....	281
5.3.1 Anwendungsbereich .....	281
5.3.2 Anteilmäßige Konsolidierung .....	282
5.4 Equity-Methode .....	282
5.4.1 Gegenstand der Equity-Methode .....	282
5.4.2 Vorgehen bei der Konsolidierung .....	282
5.5 Schuldenkonsolidierung .....	284
5.5.1 Umfang der Konsolidierung.....	284
5.5.2 Vorgehen bei der Konsolidierung .....	285
5.6 Erfolgskonsolidierung .....	286
5.6.1 Gegenstand der Erfolgskonsolidierung .....	286
5.6.2 Eliminierung konzerninterner Zwischenergebnisse .....	286
5.6.2.1 Umfang der Eliminierung .....	286
5.6.2.2 Ermittlung der Zwischenergebnisse.....	287
5.6.2.3 Verrechnung der Zwischenergebnisse.....	288
5.6.2.4 Befreiung.....	290
5.6.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	290
5.6.3.1 Vollkonsolidierte Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung.....	290
5.6.3.2 Verfahren der Konsolidierung.....	291
5.7 Steuerabgrenzung .....	294
5.8 Konzernanhang .....	294
5.9 Konzernlagebericht.....	295
6. Prüfung und Offenlegung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichtes .....	295
6.1 Prüfung.....	295
6.2 Offenlegung .....	295
7. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards .....	296
Kontrollfragen.....	297

<b>G. BILANZANALYSE</b> .....	299
1. Arten.....	301
1.1 Interne Bilanzanalysen.....	301
1.2 Externe Bilanzanalysen.....	301
1.3 Formelle Bilanzanalysen .....	304
1.4 Materielle Bilanzanalysen .....	305
1.4.1 Substanzanalysen.....	305
1.4.2 Kennzahlenanalysen .....	308
1.4.2.1 Vorbereitungen.....	308
1.4.2.2 Kennzahlen .....	312
1.4.2.3 Kennzahlensysteme .....	316
1.4.2.4 Grenzen von Kennzahlen und Kennzahlensystemen.....	319
2. Investitionsanalyse.....	320
2.1 Analyse der Investitionsstruktur .....	320
2.2 Analyse der Investitionspolitik.....	322
2.3 Umsatzbezogene Investitionsanalyse .....	323
3. Finanzierungsanalyse.....	324
3.1 Analyse der Finanzierungsstruktur.....	324
3.2 Analyse der Rentabilität der Finanzierung .....	326
3.3 Sonstige Finanzierungsanalyse.....	328
4. Liquiditätsanalyse .....	329
4.1 Statische Liquiditätsanalyse.....	329
4.1.1 Langfristige Liquiditätsanalyse .....	329
4.1.1.1 Deckungsgrade.....	329
4.1.1.2 Horizontale Finanzierungsregeln.....	330
4.1.2 Kurzfristige Liquiditätsanalyse .....	332
4.2 Dynamische Liquiditätsanalyse .....	333
4.2.1 Cashflow .....	333
4.2.1.1 Arten.....	334
4.2.1.2 Aussagekraft .....	334
4.2.2 Kapitalflussrechnung .....	335
4.2.2.1 Zwecke.....	335
4.2.2.2 Erstellung .....	336
5. Ergebnisanalyse.....	338
5.1 Analyse der Erfolgsquellen .....	338
5.1.1 Veränderungen im Zeitablauf.....	338
5.1.2 Kritische Analyse der Verursachung.....	342
5.2 Analyse der Ergebnisstruktur.....	343
6. Rentabilitätsanalyse .....	344
6.1 Gewinnorientierte Rentabilitätsanalyse.....	344
6.2 Cashflow-orientierte Rentabilitätsanalyse.....	345
6.3 Return on Investment (Rol) .....	346
Kontrollfragen.....	348

<b>H. SONDERBILANZEN</b> .....	351
1. Arten der Bilanzen .....	351
1.1 Handelsbilanzen .....	351
1.2 Steuerbilanzen .....	351
1.3 Steuerliche Ergänzungsbilanzen .....	352
1.3.1 Notwendigkeit steuerlicher Sonder- und Ergänzungsbilanzen .....	352
1.3.1.1 Gesamthandsbilanz und Sonder- und Ergänzungsbilanzen .....	352
1.3.1.2 Unterschiede zwischen Ergänzungs- und Sonderbilanzen .....	353
1.3.1.3 Erstellung der Bilanzen und Veranlagung .....	353
1.3.2 Ergänzungsbilanzen .....	353
1.3.3 Steuerliche Sonderbilanzen .....	354
2. Gründungsbilanzen .....	355
2.1 Arten der Gründung und Gründungsbilanzen .....	355
2.1.1 Bargründung und Sachgründung .....	356
2.1.2 Inventur und Eröffnungsinventar .....	358
2.1.3 Ansatzvorschriften .....	358
2.1.4 Gliederung .....	359
2.1.5 Bewertung .....	359
2.2 Gründungsbilanzen bei verschiedenen Unternehmensformen .....	360
2.2.1 Gründung von Einzelunternehmen und Personengesellschaften .....	360
2.2.1.1 Einzelunternehmen .....	360
2.2.1.2 Personengesellschaften .....	360
2.2.2 Gründung von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften .....	362
2.2.2.1 Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) .....	362
2.2.2.2 Aktiengesellschaft (AG) .....	363
2.2.2.3 Genossenschaft (eG) .....	364
2.2.3 Prüfung .....	364
2.2.4 Unterzeichnung, Feststellung, Offenlegung und Aufbewahrung .....	364
3. Umwandlungs- und Verschmelzungsbilanzen .....	365
3.1 Anlässe für Umwandlung und Verschmelzung .....	365
3.2 Arten der Umwandlung und Verschmelzung .....	366
3.2.1 Verschmelzung (§§ 2 - 122 UmwG) .....	366
3.2.2 Spaltung (§§ 123 - 173 UmwG) .....	367
3.2.3 Vermögensübertragung (§§ 174 - 189 UmwG) .....	368
3.2.4 Formwechsel (§§ 190 - 304 UmwG) .....	368
3.3 Bewertung und Bilanzierung .....	369
3.3.1 Buchwertfortführung .....	369
3.3.2 Aufdeckung stiller Reserven .....	369
3.3.3 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft ..	370
3.3.4 Umwandlung mit Neubewertung .....	371
4. Auseinandersetzungsbilanzen .....	371
4.1 Begriff der Auseinandersetzung .....	371
4.2 Auseinandersetzungsbilanz .....	372
4.2.1 Bilanzierungsgrundsätze .....	372
4.2.2 Ansatz- und Bewertungsgrundsätze .....	373
4.2.3 Voraussichtliche Ergebnisse aus schwebenden Geschäften .....	373
4.3 Buchhalterische Behandlung .....	373

5. Sanierungsbilanzen.....	374
5.1 Begriff und Arten der Sanierung.....	374
5.1.1 Begriff der Sanierung.....	374
5.1.2 Äußere Merkmale.....	374
5.1.3 Gesundung oder Auflösung des Unternehmens.....	376
5.1.4 Sanierungsmaßnahmen.....	377
5.1.5 Voraussetzungen für eine Sanierung.....	377
5.1.6 Formen finanzieller Sanierungsmaßnahmen.....	377
5.1.6.1 Vereinfachte Kapitalherabsetzung.....	378
5.1.6.2 Ordentliche Kapitalherabsetzung.....	378
5.1.6.3 Einziehung von Aktien.....	378
6. Liquidationsbilanzen.....	379
6.1 Begriff und Formen der Liquidation.....	379
6.1.1 Begriff der Liquidation.....	379
6.1.2 Formen der Liquidation.....	379
6.1.2.1 Liquidation nach dem Umfang.....	379
6.1.2.2 Liquidation nach der rechtlichen Form.....	380
6.2 Ablauf des Liquidationsverfahrens.....	380
6.3 Liquidation der Kapitalgesellschaften.....	381
6.3.1 Schlussbilanz der verbenden Gesellschaft.....	381
6.3.2 Liquidations-Eröffnungsbilanz.....	381
6.3.2.1 Stichtag und Aufstellungsfristen.....	382
6.3.2.2 Inventur und Inventar.....	382
6.3.2.3 Ansatz.....	382
6.3.2.4 Bewertung.....	384
6.3.2.5 Gliederung.....	385
6.3.2.6 Erläuternder Bericht.....	385
6.3.2.7 Prüfung und Offenlegung.....	386
6.3.3 Liquidations-Jahresabschlüsse.....	386
6.3.3.1 Jahresbilanzen auf den Geschäftsjahresschluss während der Abwicklung.....	386
6.3.3.2 Gewinn- und Verlustrechnung.....	387
6.3.3.3 Anhang.....	388
6.3.3.4 Lagebericht.....	388
6.3.3.5 Prüfung und Offenlegung.....	389
6.3.3.6 Liquidations-Schlussbilanz.....	389
6.3.4 Schlussrechnung und Verteilung des Vermögens.....	390
6.3.5 Schluss der Abwicklung und Aufbewahrung der Unterlagen.....	390
6.4 Liquidation von Personengesellschaften.....	390
6.4.1 Rechtsvorschriften.....	390
6.4.2 Liquidatoren.....	391
6.4.3 Liquidations-Eröffnungsbilanz.....	391
6.4.4 Rechnungslegung im Außenverhältnis.....	391
6.4.5 Liquidations-Schlussbilanz und Schlussrechnung.....	392
6.4.6 Verteilung des Gesellschaftsvermögens.....	392
6.4.7 Nach Beendigung der Liquidation.....	392
Kontrollfragen.....	393

<b>Gesamtliteraturverzeichnis .....</b>	<b>395</b>
<b>Übungsteil (Aufgaben/Fälle) .....</b>	<b>401</b>
<b>Lösungen.....</b>	<b>447</b>
<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>525</b>

## Übungsteil (Aufgaben/Fälle)

<b>01:</b> Kreis der Buchführungs- pflichtigen .....	403	<b>23:</b> Gewinn aus Veräußerung (2) .....	413
<b>02:</b> Ordnungsmäßigkeit der Buchführung .....	403	<b>24:</b> Anschaffungskosten .....	413
<b>03:</b> Aufbewahrungsfristen .....	403	<b>25:</b> Anschaffungskosten von ver- schiedenen Wirtschaftsgütern ...	414
<b>04:</b> Erstellung eines Inventars .....	403	<b>26:</b> Herstellungskosten .....	414
<b>05:</b> Erleichterungen bei Vornahme einer Inventur .....	404	<b>27:</b> Abschreibungsmethoden .....	415
<b>06:</b> Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur .....	404	<b>28:</b> Bewertung des Anlage- vermögens .....	415
<b>07:</b> Verstoß gegen die Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung ..	404	<b>29:</b> Sofortabschreibung .....	415
<b>08:</b> Bilanzausweis von Forderungen und Verbindlichkeiten .....	405	<b>30:</b> Aufwendungen für Forschung und Entwicklung .....	416
<b>09:</b> Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung ..	405	<b>31:</b> Aktivierung des Firmenwerts .....	416
<b>10:</b> Bilanzierung von Warenvorräten, Bilanzberichtigung .....	406	<b>32:</b> Angleichung des Festwertes .....	416
<b>11:</b> Ermittlung des Betriebsergeb- nisses durch Betriebsvermögens- vergleich .....	406	<b>33:</b> Festwerte .....	416
<b>12:</b> Gewillkürtes Betriebsvermögen .	406	<b>34:</b> Bilanzierung einer GmbH-Betei- ligung mit gesunkenem Wert .....	417
<b>13:</b> Sondervermögen eines Gesellschafters .....	407	<b>35:</b> Teilwertabschreibung .....	417
<b>14:</b> Gründung einer Personen- gesellschaft .....	408	<b>36:</b> Außerplanmäßige Abschreibung	417
<b>15:</b> Erstellen des Anlagenspiegels ...	409	<b>37:</b> Wertaufholung beim nicht abnutzbaren Anlagevermögen ...	418
<b>16:</b> Bilanzausweis .....	410	<b>38:</b> Wertaufholung beim abnutz- baren Anlagevermögen .....	418
<b>17:</b> Bilanzierung von Kommissions- ware .....	411	<b>39:</b> Bewertung zu Durchschnitts- preisen .....	418
<b>18:</b> Rückstellung für unterlassene Instandhaltung .....	411	<b>40:</b> Durchschnitts- und Verbrauchs- folgemethoden .....	419
<b>19:</b> Instandhaltungsarbeiten inner- halb der Dreimonatsfrist .....	411	<b>41:</b> Bewertung des Umlaufver- mögens .....	419
<b>20:</b> Verstöße gegen die Gliederungs- vorschriften der §§ 266 und 272 HGB .....	412	<b>42:</b> Bilanzierung von Waren .....	420
<b>21:</b> Rücklage für Ersatzbeschaffung	412	<b>43:</b> Bewertung der Forderungen .....	420
<b>22:</b> Gewinn aus Veräußerung (1) .....	412	<b>44:</b> Entnahmen bzw. Einlagen .....	421
		<b>45:</b> Wechselbilanzierung/aktive Rechnungsabgrenzung .....	421
		<b>46:</b> Maßgeblichkeit der handels- rechtlichen Bilanzierungsvor- schriften für die Steuerbilanz .....	421
		<b>47:</b> Erstellung einer Gewinn- und Verlustrechnung .....	422

<b>48:</b> Prüfung des Jahresabschlusses	422	<b>66:</b> Entgeltliche Überlassung eines Grundstücks	437
<b>49:</b> Bilanz und GuV der kleinen GmbH	423	<b>67:</b> Ermittlung des Anschaffungswertes eines Unternehmens	437
<b>50:</b> Funktionen des Anhangs	423	<b>68:</b> Gründung eines Einzelunternehmens mit stillem Gesellschafter	438
<b>51:</b> Termini zur Berichtspflicht im Anhang	423	<b>69:</b> Gründung einer GmbH	438
<b>52:</b> Gestaltung des Lageberichts	423	<b>70:</b> Fusion zweier Aktiengesellschaften (1)	439
<b>53:</b> Kapitalkonsolidierung	424	<b>71:</b> Fusion zweier Aktiengesellschaften (2)	440
<b>54:</b> Forderungs- und Schuldenkonsolidierung	425	<b>72:</b> Buchungen bei einer Verschmelzung	440
<b>55:</b> Zwischenergebniskonsolidierung	426	<b>73:</b> Auseinandersetzungsbilanz bei Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer OHG	441
<b>56:</b> Aufwands- und Ertragskonsolidierung	427	<b>74:</b> Sanierung einer AG durch vereinfachte Kapitalherabsetzung	442
<b>57:</b> Konzernabschluss	428	<b>75:</b> Sanierung einer AG durch Herabsetzung des Nennbetrags der Aktien	443
<b>58:</b> Ermittlung des Cashflow	429	<b>76:</b> Liquidationseröffnung mit Neubewertungstabelle	443
<b>59:</b> Bewegungsbilanz	429	<b>77:</b> Liquidation einer OHG	444
<b>60:</b> Analyse des Jahresabschlusses einer AG	431	<b>78:</b> Liquidation einer KG	445
<b>61:</b> Planung des RoI im Kapitalertrags-Stammbaum	434	<b>79:</b> Gewinn senkende steuerbilanzpolitische Maßnahmen	446
<b>62:</b> Mehrwerte bei Eintritt eines neuen Gesellschafters	435	<b>80:</b> Gewinn erhöhende bilanzpolitische Maßnahmen	446
<b>63:</b> Eintritt eines neuen Gesellschafters in eine OHG	435		
<b>64:</b> Minderwert bei Gesellschafter X und Mehrwert bei Gesellschafter Y	436		
<b>65:</b> Anteilige Rücklage im Sinne des § 6b EStG	437		