

INHALTSVERZEICHNIS

Zur Reihe: Kompendium der praktischen Betriebswirtschaft	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	9
A. GRUNDLAGEN	25
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. BILANZ.....	73
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 Schutzrechte 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 Beteiligungsverhältnis 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 Verbindlichkeitenspiegel.....	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
C. GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	207
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 Brutto-.....	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
D. ANHANG UND LAGEBERICHT.....	233
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
E. BILANZPOLITIK	247
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
F. KONZERNRECHNUNGSLEGUNG	269
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

G. BILANZANALYSE	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
4.1.2 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 (RoI)	346
Kontrollfragen	348

H. SONDERBILANZEN	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 schwierigen 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 werbenden 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

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

Übungsteil (Aufgaben/Fälle)

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

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