

Schriftenreihe DER BETRIEB

Bilanzanalyse und Bilanzpolitik nach neuem Bilanzrecht

von

Prof. Dr. Karlheinz Küting,
Universität des Saarlandes, Saarbrücken
WP, StB, RA Claus-Peter Weber, Hamburg

unter Mitarbeit von:

Diplom-Ökonom Bernd Haeger, Saarbrücken
Diplom-Kaufmann Alexander Seitz, Saarbrücken
Diplom-Kaufmann Friedrich Siener, Saarbrücken

Fachverlag für Wirtschaft und Steuern
Schäffer GmbH & Co Stuttgart • 1987

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Übersichtenverzeichnis	XI
Einführung in die Fallstudie zur Bilanzpolitik und Bilanzanalyse	1

Teil I: Einführung in die Bilanzpolitik nach neuem Recht

1. Grundlagen	5
2. Bilanzpolitische Ziele	7
2.1. Zielkatalog	7
2.1.1. Unmittelbar aus den Gesetzesvorgaben ableitbare Ziele	7
2.1.2. Weitere Ziele	12
2.2. Zielkonflikte und ihre Auflösung	14
3. Träger der Bilanzpolitik	15
4. Objekte der Bilanzpolitik	19
4.1. Jahresabschluß	19
4.2. Zeithorizont	19
4.3. Anhang und Lagebericht	21
5. Instrumente der Bilanzpolitik	22
5.1. Gestaltung von Sachverhalten	23
5.2. Aufbau des Jahresabschlusses	23
5.2.1. Gestaltung der Form des Jahresabschlusses	23
5.2.2. Gliederungswahlrechte	24
5.2.3. Stetigkeit der Darstellung	25
5.3. Inhalt des Jahresabschlusses	26
5.3.1. Ermessensspielräume	26
5.3.2. Wahlrechte	27
5.3.2.1. Bilanzansatzwahlrechte	28
5.3.2.2. Bewertungswahlrechte	30
5.3.2.3. Stetigkeit der Ausübung der Ansatz- und Bewertungswahlrechte	32
5.3.2.4. Erläuterungs- und Angabepflichten zu den ausgeübten Ansatz- und Bewertungswahlrechten	34
6. Grenzen der Bilanzpolitik	35
7. Gewinnverwendungswahlrechte	37

Teil II: Einführung in die Bilanzanalyse nach neuem Recht

1. Grundlagen	39
* 1.1. Aufgaben der Jahresabschlußanalyse	39
1.2. Jahresabschlußanalyse als Kennzahlenrechnung	40
Zl.2.1. Kennzahlen	40

1.2.2.	Kennzahlensysteme	41
1.3.	Auswertungsmethoden der Jahresabschlußanalyse	45
1.3.1.	Statische Analyse	45
1.3.2.	Jahresabschlußanalyse als Vergleichsrechnung	45
1.4.	Grenzen der Kennzahlenrechnung	48
2.	Aufbereitungsmaßnahmen im Rahmen der Jahresabschluß- analyse.	52
3.	Kennzahlenbildung im Rahmen der Jahresabschlußanalyse	56
3.1.	Analyse der Vermögensstruktur	56
3.2.	Analyse der Kapitalstruktur	60
3.3.	Analyse der Liquidität	62
3.4.	Analyse des Ergebnisses	65
3.5.	Analyse der Rentabilität	68

Teil III: Fallstudie zur Bilanzpolitik und Bilanzanalyse

1.	Bilanzpolitische Zielsetzung	71
2.	Prämissen	71
3.	Jahresabschluß I als Ausgangsbasis	75
3.1.	Bilanz I	76
3.2.	Gewinn- und Verlustrechnung I	78
3.3.	Anlagengitter I	79
3.4.	Erläuterungen zum Jahresabschluß I	80
4.	Korrektur des Jahresabschlusses I	84
4.1.	Korrektur einzelner Abschlußposten	84
4.1.1.	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital	84
4.1.2.	Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs.	87
4.1.3.	Geschäfts- oder Firmenwert	90
4.1.4.	Zuschreibungen auf Grundstücke	93
4.1.4.1.	Wertaufholung im AktG 1965 und im EStG	93
4.1.4.2.	Wertaufholung im neuen Bilanzrecht	96
4.1.4.2.1.	Wertaufholungsgebot	96
4.1.4.2.2.	Relativierung des Wertaufholungsgebots	96
4.1.4.3.	Lösung der Fallstudie	99
4.1.5.	Steuerrechtliche Sonderabschreibungen	101
4.1.6.	Abschreibungen wegen einer vorübergehenden Wertminderung im Finanzanlagevermögen.	108
4.1.7.	Abschreibungen wegen künftiger Wertschwankungen im Umlaufvermögen.	111
4.1.8.	Ermittlung der Herstellungskosten der Fertigerzeugnisse	113
4.1.8.1.	Grundlagen	113
4.1.8.2.	Bestimmung der Wertuntergrenze	114

4.1.8.3.	Bestimmung der Wertobergrenze.	.117
4.1.8.4.	Wertgrenzen im Handels-und Steuerrecht	.118
4.1.8.5.	Lösung der Fallstudie.	.120
4.1.9.	Forderungen	.121
4.1.9.1.	Vermerkspflichten.	.121
4.1.9.2.	Besitzwechsel	.122
4.1.9.3.	Forderungenspiegel	.124
4.1.10.	Disagio.	.124
4.1.11.	Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung	.125
4.1.12.	Aufwandsrückstellungen	.128
4.1.13.	Verbindlichkeiten	.130
4.1.13.1.	Gliederung	.131
4.1.13.2.	Vermerkspflichten	.132
4.1.14.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	.135
4.2.	Zusammenfassung der Korrekturen.	.136
5.	Erstellung des Jahresabschlusses II	.141
5.1.	Ableitung der Bilanzsumme.	.141
5.2.	Ableitung des Jahreserfolgs.	.141
5.3.	Bilanz II	.142
5.4.	Gewinn- und Verlustrechnung II	.144
5.5.	Anlagengitter II	.145
6.	Analyse des Jahresabschlusses I und II	.147
6.1.	Ableitung der Strukturbilanzen	.148
6.1.1.	Strukturbilanz I	.148
6.1.2.	Strukturbilanz II	.149
6.2.	Ermittlung einzelner Kennzahlen	.151
6.2.1.	Analyse der Vermögensstruktur	.151
6.2.2.	Analyse der Kapitalstruktur	.154
6.2.3.	Analyse der Liquidität	.156
6.2.4.	Analyse des Ergebnisses	.158
6.2.5.	Analyse der Rentabilität	.161
Ausblick		.163
Literaturverzeichnis		.167