

Jahresabschluß

Eine visualisierte und fällorientierte Einführung

Prof. Dr. Kurt W. Koeder, Mainz

3., neubearbeitete und erweiterte
Auflage 1994

Werner-Verlag

Gliederung

	Seite
1 Führungskräfteanforderungen	1
2 Betriebswirtschaftslehre - eine typologische und funktionale Betrachtung	5
2.1 Felder der Erkenntnisgewinnung der Betriebswirtschaftslehre	5
2.2 Teilgebiete der Betriebswirtschaftslehre - Betriebstypologie	5
2.3 Funktionsbereiche der Betriebswirtschaftslehre	8
3 Positionierung des betrieblichen Rechnungswesens im Unternehmen	14
4 Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens	18
4.1 Systematisierung	18
4.2 Funktionen	9
4.3 Teilgebiete im Überblick	22
4.3.1 Finanz- und Geschäftsbuchhaltung (externes Rechnungswesen)	22
4.3.2 Betriebsabrechnung/Kosten- und Leistungsrechnung (internes Rechnungswesen)	22
4.3.2.1 Aufgaben"	22
4.3.2.2 Kostenverrechnungsprinzipien	25
4.3.2.3 Kostenrechnungssysteme	25
4.3.2.3.1 Systematisierung.	25
4.3.2.3.2 Zeitbezogene Systeme	26
4.3.2.3.3 Erfassungsbezogene Systeme,	26
4.3.2.4 Anforderungen an die Kosten- und Leistungsrechnung	27
4.4 Grundbegriffe des Rechnungswesens	28
5 Finanz- und Geschäftsbuchhaltung (externes Rechnungswesen)	35
5.1 Funktionen und gesetzliche Grundlagen ¹⁾ '	35
5.1.1 Aufgaben der Geschäftsbuchhaltung	35
5.1.2 Gesetzliche Grundlagen	35

5.1.2.1	Bilanzrichtliniengesetz als 3. Buch des Handelsgesetzbuches (HGB) - Aufbau	35
5.1.2.2	Buchführungspflicht	37
5.1.2.2.1	Handelsrecht	37
5.1.2.2.2	Beginn und Ende der Buchführungspflicht	40
5.1.2.2.3	Steuerrecht	40
5.1.2.2.4	Aufbewahrungspflichten	44
5.1.2.3	Äufzeichnungspflichten	44
5.1.2.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GbB)	47
5.1.2.4.1	Systematisierungsansatz	47
5.1.2.4.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinne	48
5.1.2.4.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI)	51
5.1.2.4.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoBil)	52
5.1.3	Buchführungssysteme und Kontenrahmen	54
5.1.4	Inventur und Inventar	58
5.2	Instrumente des Jahresabschlusses einer Unternehmung	62
5.2.1	Überblick	62
5.2.2	Bilanzarten	62
5.2.2.1	Einordnung und Kategorisierung	62
5.2.2.2	Jahresbilanzen (Hauptarten)	63
5.2.2.3	Ergänzungsform - Bewegungsbilanz (Kapitalfußrechnung)	64
5.2.2.4	Sonderkonzeptionen	65
5.2.3	Handelsbilanz	67
5.2.3.1	Aufbau* und Bedeutung	67
5.2.3.2	Aktiv- und Passivseite der Bilanz	71
5.2.3.3	Wertveränderungen in der Bilanz	73
5.2.3.4	Bilanzauflösung in Konten	77
5.2.3.5	Buchungssatz;	79
5.2.3.6	Äbschluß der Bestandskonten	80
5.2.3.7	Bilanzgliederung	82
5.2.3.8	Bewertungsvorschriften nach HGB..	92

5.2.3.8.1	Vermögen und Schulden	92
5.2.3.8.2	Abschreibungen	92
5.2.3.9	Bewertungsmaßstäbe	98
5.2.3.9.1	Überblick	98
5.2.3.9.2	Anschaffungskosten	99
5.2.3.9.3	Herstellungskosten	101
5.2.3.9.4	Nennwert	104
5.2.3.9.5	Rückzahlungsbetrag und Barwert	104
5.2.3.9.6	Vernünftiger kaufmännischer Wert	105
5.2.3.9.7	Börsen- oder Marktpreis	105
5.2.3.9.8	Beizügender Stichtagswert	106
5.2.3.9.9	Exkurs: Teilwert	107
5.2.4	Gewinn- und Verlustrechnung	109
5.2.4.1	Inhalte und Aufbau	109
5.2.4.2	Gliederungsvorschriften	110
5.2.4.3	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren - Gemeinsamkeiten und Unterschiede	116
5.2.4.4	Anmerkungen zur Aussagefähigkeit beider Erfolgsermittlungsverfahren	117
5.2.5	Fallstudie	118
5.2.6	Anhang und Lagebericht; Zusatzpflichten für Kapitalgesellschaften	119
5.2.6.1	Aufgaben und Inhalte des Anhangs,	119
5.2.6.2	Aufgaben und Inhalte des Lageberichts	122
5.3	Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses	124
5.4	Prüfung? Feststellung und Offenlegung von Jahresabschlüssen	125
5.5	Gewinnermittlung durch Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) - ein kleiner Exkurs	131
5.5.1	Grundsätzliches	131
5.5.2	Betriebseinnahmen	132
5.5.3	Betriebsausgaben	133
5.5.4	Betriebserfolg mit Beispiel	134

6 Ausgewählte bilanztheoretische Ansätze im Vergleich - Aussagewert und gesetzliche Regelungen	136
6.1 Bedeutungsgehalt bilanztheoretischer Ansätze	136
6.2 Aussagewert bilanztheoretischer Begründungen	138
6.2.1 Statische Bilanzauffassungen	138
6.2.2 Dynamische Bilanztheorien	138
6.2.3 Organische Bilanztheorie	140
6.3 Realisation der Bilanztheorien in den Gesetzen	141
6.4 Abschließende Anmerkung	143
7 Analyse des Jahresabschlusses - einige Anregungen	144
7.1 Grundlagen	144
7.2 Adressaten des Jahresabschlusses	145
7.3 Kennzahlen als Instrumente der Jahresabschlußanalyse	145
7.3.1 Kennzahlenarten	145
7.3.2 Kennzahlenvergleich und -Zerlegung	147
7.3.3 Systematisierungskriterien	149
7.4 Finanz- und erfolgswirtschaftliche Analyse - einige Beispiele	150
7.5 Kennzahlensysteme als Grundlage der Unternehmensanalyse	155
7.5.1 Aufgaben und Bildung von Kennzahlensystemen	155
7.5.2 Darstellung einiger ausgewählter Kennzahlensysteme	157
7.5.2.1 DuPont-System	157
7.5.2.2 Pyramid Structure of Ratios	159
7.5.2.3 ZVEI-Kennzahlensystem	161
7.5.3 Gemeinsamkeiten der drei dargestellten Kennzahlensysteme	164
7.5.3.1 Quantifizierung betrieblicher Tatbestände	164
7.5.3.2 Aufgabenstellung	164
7.5.3.3 Zielsystem und Zielausrichtung	165
7.5.3.4 Spitzenkennzahl	166
8 Zusammenfassung und Ausblick	167
9 Fallstudien IM bis VI	171

10 Lösungsvorschläge zu den Fallstudien I bis VI	; 182
Verwendete und empfehlenswerte Literatur	199
Stichwortverzeichnis	; 201