Betriebswirtschaftliches Rechnungswe sen

Band 1: Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung

Dr. Helmut Kurt Weber

ord. Professor an der Georg-August-Universität Göttingen

und

Dr. Silvia Rogler

ord. Professorin an der Technischen Universität Bergakademie
Freiberg

5., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
--------------	---

Erster Teil

Einführung in das Betriebswirtschaftliche Rechnungswesen

1. Begriff des Betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	1
2. Größen des Betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	3
3. Abbildung des Wirtschaften des Betriebs durch das Betriebswirtschaftliche Rechnungswesen.....	7
4. Zwecke des Betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	12
5. Gliederung des Betriebswirtschaftlichen Rechnungswesens.....	18

Zweiter Teil

Die Einzahlungs- und Auszahlungsrechnung sowie die Geldbestandsrechnung

1. Begriffe der Einzahlungen und Auszahlungen sowie des Geldes.....	25
2. Arten von Geld.....	25
3. Arten von Einzahlungen und Auszahlungen.....	26
4. Rechnen mit Einzahlungen und Auszahlungen.....	27
5. Regelmäßige Einzahlungs- und Auszahlungsrechnungen.....	29
6. Fall weises Rechnen mit Einzahlungen und Auszahlungen.....	33
6.1. Investitionsrechnungen auf der Grundlage von Einzahlungen und Auszahlungen.....	33
6.2. Unternehmensbewertungen auf der Grundlage von Einzahlungen und Auszahlungen.....	34
7. Berücksichtigung von Einzahlungen und Auszahlungen beim Rechnen mit anderen Größen.....	36

Dritter Teil

Die Einnahmen- und Ausgabenrechnung sowie die Geld- und Kreditbestandsrechnung

1. Begriffe der Einnahmen und Ausgaben.....	39
2. Rechnen mit Einnahmen und Ausgaben.....	43
3. Berücksichtigung von Einnahmen und Ausgaben beim Rechnen mit anderen Größen.....	43

Vierter Teil
Die Aufwands- und Ertragsrechnung
(Gewinn- und Verlustrechnung) sowie
die Vermögens- und Kapitalrechnung (Bilanz)

I. Begriff und Arten von Bilanzen sowie Gewinn- und Verlustrechnungen.....	45
II. Die handelsrechtliche Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung (Der handelsrechtliche Jahresabschluss).....	50
1. Begriff des Jahresabschlusses.....	50
2. Verpflichtung zur Aufstellung des Jahresabschlusses.....	51
3. Zwecke des Jahresabschlusses.....	56
4. Grundsätze bei Aufstellung des Jahresabschlusses.....	58
5. Vorgehen bei Aufstellung des Jahresabschlusses.....	63
6. Aufstellung der Bilanz.....	63
6.1. Begriff der Bilanz.....	63
6.2. Grundlegende Bilanzierungsfragen.....	64
6.3. Ansatz des Bilanzvermögens.....	65
6.3.1. Abgrenzung des Vermögens nach der Natur der Gegenstände.....	81
6.3.1.1. Geld.....	81
6.3.1.2. Forderungen.....	81
6.3.1.3. Unternehmensanteile.....	87
6.3.1.4. Eigene Anteile.....	90
6.3.1.5. Materielle Güter.....	91
6.3.1.6. Immaterielle Güter.....	93
6.3.1.7. Unguter.....	95
6.3.1.8. Sonstige Aktiva.....	96
6.3.1.9. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	103
6.3.1.10. Zusammenfassende Beurteilung und alternativer Vorschlag.....	103
6.3.2. Abgrenzung des Vermögens nach der Zugehörigkeit der Gegenstände.....	105
6.3.2.1. Unter Eigentumsvorbehalt stehende Gegenstände.....	106
6.3.2.2. Kommissionsgegenstände.....	106
6.3.2.3. Pfandgegenstände.....	107
6.3.2.4. Sicherungsübereignete Gegenstände.....	107
6.3.2.5. Miet- und Pachtgegenstände.....	108
6.3.2.6. Leasing-Gegenstände.....	108
6.3.2.7. In wirtschaftlichem Eigentum stehende Gegenstände.....	112
6.3.2.8. Zusammenfassung.....	113

6.3.3.	Abgrenzung des Vermögens nach sonstigen Kriterien.	114
6.4.	Gliederung des Bilanzvermögens.....	114
6.4.1.	Einteilung in Anlagevermögen und Umlaufvermögen . . .	118
6.4.2.	Unterteilung des Anlagevermögens.....	119
6.4.3.	Unterteilung des Umlaufvermögens.....	120
6.4.4.	Sonstige Positionen.....	123
6.4.5.	Zusammenfassende Beurteilung und alternativer Vorschlag.....	124
6.5.	Anlagenbewegungsrechnung (Anlagenspiegel).....	128
6.6.	Bewertung des Bilanzvermögens.....	132
6.6.1.	Ermittlung des Mengengerüsts.....	132
6.6.2.	Bewertung des Mengengerüsts.....	135
6.6.3.	Bewertungsrelevante Differenzierung der Vermögensgegenstände.....	135
6.6.4.	Bewertung des Anlagevermögens.....	136
6.6.4.1.	Überblick über die Wertansätze.....	136
6.6.4.2.	Rangordnung der Wertansätze.....	138
6.6.4.3.	Wertansätze im Einzelnen.....	143
6.6.4.3.1.	Anschaffungskosten.....	143
6.6.4.3.2.	Herstellungskosten.....	145
6.6.4.3.3.	Wert des gegenwärtigen Abschlussstichtags.....	145
6.6.4.3.4.	Wert des vorhergehenden Abschlussstichtags.....	148
6.6.4.3.5.	Steuerwert.....	148
6.6.4.3.6.	Im Rahmen vernünftiger kaufmännischer Beurteilung liegender niedrigerer Wert.....	152
6.6.5.	Bewertung des Umlaufvermögens.....	152
6.6.5.1.	Überblick über die Wertansätze.....	152
6.6.5.2.	Rangordnung der Wertansätze.....	153
6.6.5.3.	Wertansätze im Einzelnen.....	157
6.6.6.	Zusammenfassende Beurteilung und alternativer Vorschlag.....	164
6.6.7.	Sonderproblem der Ermittlung des fortgeschriebenen Anschaffungswerts (Abschreibungsmethoden).....	170
6.6.7.1.	Überblick über die Arten von Abschreibungen.	170
6.6.7.2.	Planmäßige Abschreibung.....	174
6.6.7.3.	Kalenderzeitabhängige Abschreibung.....	175
6.6.7.4.	Nutzungsabhängige Abschreibung.....	183
6.6.7.5.	Kombination von kalenderzeitabhängiger und nutzungsabhängiger Abschreibung.....	187

6.6.8.	Sonderproblem der Ermittlung des generellen Anschaffungswerts (Sammelbewertungsmethoden).....	187
6.6.8.1.	Einzelerfassung und-bewertung versus Sammelerfassung und -bewertung.....	188
6.6.8.2.	Mengenerfassungs- und Bewertungserleichterungen.....	189
6.6.8.3.	Methoden der Sammelbewertung.....	190
6.6.8.3.1.	Durchschnittspreismethode.....	191
6.6.8.3.2.	Beschaffungszeitbestimmte Methoden.....	194
6.6.8.3.3.	Beschaffungspreisbestimmte Methoden.....	195
6.6.8.3.4.	Beschaffungsmengen- und Beschaffungswertbestimmte Methoden.....	200
6.6.8.3.5.	Zusammenfassung.....	201
6.7.	Ansatz des Bilanzkapitals.....	203
6.7.1.	Begriff des Bilanzkapitals und weitere Kapitalbegriffe....	203
6.7.2.	Bestandteile des Bilanzkapitals.....	211
6.7.2.1.	Verbindlichkeiten.....	211
6.7.2.2.	Rückstellungen.....	212
6.7.2.3.	Eventualverbindlichkeiten.....	217
6.7.2.4.	Sonstige finanzielle Verpflichtungen.....	218
6.7.2.5.	Sonderposten mit Rücklageanteil.....	219
6.7.2.6.	Gezeichnetes Kapital.....	221
6.7.2.7.	Rücklagen.....	223
6.7.2.8.	Gewinn bzw. Verlust.....	227
6.7.2.9.	Zusammenfassung.....	228
6.8.	Gliederung des Bilanzkapitals.....	229
6.8.1.	Heraushebung des Eigenkapitals.....	229
6.8.2.	Verbleibende Positionen.....	230
6.8.3.	Zusammenfassung.....	232
6.9.	Bewertung des Bilanzkapitals.....	234
6.9.1.	Wertansatz der Schulden.....	237
6.9.2.	Wertansatz des Eigenkapitals.....	241
6.10.	Gegenüberstellung des Bilanzvermögens und des Bilanzkapitals	242
	Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	245
7.1.	Begriff der Gewinn- und Verlustrechnung.....	245
7.2.	Verhältnis der Gewinn- und Verlustrechnung zur Bilanz.....	246
7.3.	Grundlegende Fragen bei Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	248
7.4.	Ansatz der Aufwendungen.....	248
7.5.	Ansatz der Erträge.....	252
7.6.	Gliederung der Aufwendungen und der Erträge.....	254

7.6.1.	Gliederung der Aufwendungen und der Erträge im Rahmen des Gesamtkostenverfahrens.....	255
7.6.1.1.	Umsatzerlöse.....	259
7.6.1.2.	Bestandsänderungen.....	264
7.6.1.3.	Andere aktivierte Eigenleistungen.....	266
7.6.1.4.	Gesamtleistung.....	267
7.6.1.5.	Sonstige betriebliche Erträge.....	267
7.6.1.6.	Materialaufwand.....	268
7.6.1.7.	Personalaufwand.....	270
7.6.1.8.	Abschreibungen.....	271
7.6.1.9.	Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	274
7.6.1.10.	Zins- und Dividendenerträge.....	274
7.6.1.11.	Erhaltene Gewinne.....	276
7.6.1.12.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	276
7.6.1.13.	Zinsaufwendungen.....	277
7.6.1.14.	Aufwendungen aus Verlustübernahme.....	278
7.6.1.15.	Ergebnis gewöhnlicher Geschäftstätigkeit.....	278
7.6.1.16.	Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sowie außerordentliches Ergebnis.....	278
7.6.1.17.	Steuern.....	280
7.6.1.18.	Erträge aus Verlustübernahme oder abgeführte Gewinne.....	281
7.6.1.19.	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.....	282
7.6.1.20.	Zusammenfassende Beurteilung und alternativer Vorschlag.....	283
7.6.2.	Gliederung der Aufwendungen und der Erträge im Rahmen des Umsatzkostenverfahrens.....	290
7.6.2.1.	Umsatzerlöse.....	293
7.6.2.2.	Herstellungskosten zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen.....	293
7.6.2.3.	Bruttoergebnis vom Umsatz.....	300
7.6.2.4.	Vertriebskosten.....	301
7.6.2.5.	Allgemeine Verwaltungskosten.....	302
7.6.2.6.	Nettoergebnis vom Umsatz.....	305
7.6.2.7.	Sonstige betriebliche Erträge.....	305
7.6.2.8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	305
7.6.2.9.	Verbleibende Positionen.....	306
7.6.2.10.	Zusammenfassende Beurteilung.....	307
7.6.3.	Vergleich des Gesamtkostenverfahrens und des Umsatzkostenverfahrens.....	309
7.7.	Bemessung der Aufwendungen und der Erträge.....	310

8.	Erstellung des Anhangs.....	311
9.	Erstellung des Lageberichts.....	322
10.	Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.....	327
11.	Vorlage und Offenlegung des Jahresabschlusses und des Lageberichts	331
12.	Analyse des Jahresabschlusses.....	334
12.1.	Positionenanalyse.....	336
12.2.	Positionengruppenanalyse.....	338
12.3.	Relationenanalyse.....	343
12.3.1.	Eigenkapitalrentabilität.....	344
12.3.2.	Gesamtkapitalrentabilität.....	348
12.3.3.	Umsatzrentabilität.....	349
12.3.4.	Produktivität.....	350
12.3.5.	Liquidität.....	354
12.3.6.	Schuldendeckung.....	362
12.3.7.	Umschlagshäufigkeiten.....	364
12.4.	Rechnungsumformende Analyse.....	364
12.4.1.	Bewegungsbilanz.....	364
12.4.2.	Kapitalflussrechnung.....	368
12.4.3.	Cash flow-Analyse der Gewinn- und Verlustrechnung....	373
12.4.3.1.	Begriff des cash flow.....	373
12.4.3.2.	Ermittlung des cash flow anhand der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren.....	374
12.4.3.2.	Ermittlung des cash flow anhand der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren.....	380
12.4.3.4.	Aussagewert des cash flow.....	381
12.4.3.5.	Möglichkeiten der Verwendung eines positiven cash flow.....	387
12.4.3.6.	Möglichkeiten der Deckung eines negativen cash flow.....	389
12.4.4.	Cash flow-Analyse der Bilanzveränderungen.....	390
12.4.4.1.	Begriff des bilanziellen cash flow.....	390
12.4.4.2.	Cash flow-Analyse der Veränderungen der Aktiva.....	392
12.4.4.3.	Cash flow-Analyse der Veränderungen der Passiva.....	396
12.4.5.	Verknüpfung der cash flow-Analyse der Gewinn- und Verlustrechnung mit der cash flow-Analyse der Bilanzveränderungen.....	402

12.4.6. Wertschöpfungsrechnung.....	404
12.4.6.1. Begriff der Wertschöpfung.....	404
12.4.6.2. Ermittlung der Wertschöpfung anhand der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren auf subtraktive Weise	406
12.4.6.3. Ermittlung der Wertschöpfung anhand der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren auf additive Weise	412
12.4.6.4. Ermittlung der Wertschöpfung anhand der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren.....	413
12.4.6.5. Aussagewert der Wertschöpfung.....	414
13. Entscheidungen auf der Grundlage des Jahresabschlusses.....	420
Abkürzungsverzeichnis.....	435
Abbildungsverzeichnis.....	437
Literaturverzeichnis.....	441
Stichwortverzeichnis.....	455