

Inhalt

Prof. Dr. Walter Blancke Jahresabschluss und -analyse

I.	Grundlagen	1
1.	Jahresabschluss	1
2.	Begriff und Arten der Bilanz.....	2
3.	Einordnung der Bilanz in das betriebliche Rechnungswesen	3
3.1	Aufgabe des Rechnungswesens.....	3
3.2	Systematik des Rechnungswesens	3
3.3	Begriffe des betrieblichen Rechnungswesens	5
4.	Aufgaben des Jahresabschlusses.....	5
5.	Rechtsgrundlagen des Jahresabschlusses.....	6
5.1	Gesetzliche Bestimmungen.....	6
5.2	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.....	11
5.3	Inventar und Inventur	14
5.4	Folgen bei Verstößen gegen Rechtsnormen.....	15
6.	Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses	15
6.1	Jahresabschlussprüfung.....	15
6.2	Feststellung des Jahresabschlusses	16
6.3	Offenlegung des Jahresabschlusses	17
7.	Bilanzmodernisierungsgesetz (BilMoG)	18
7.1	Deregulierung	18
7.2	Verbesserungen der Aussagekraft der HGB-Abschlüsse	19
8.	Zusammenfassung.....	21
	Aufgaben und Lösungen zu Grundlagen Jahresabschluss	25
II.	Methodik der Bilanzierung.....	33
1.	Aufbau und Inhalt einer Bilanz.....	33
2.	Bilanzierungsfähigkeit und -pflicht.....	33
2.1	Vermögensgegenstand	33
2.2	Wirtschaftliche Zugehörigkeit	34
2.3	Betriebsvermögen	36
2.4	Passivierung.....	38
2.5	Bilanzierungszeitpunkt	39
3.	Bilanzierungswahlrechte	40
4.	Bewertungsprinzipien	41
4.1	Einzelbewertung.....	41
4.2	Bilanzidentität	41
4.3	Going concern.....	41
4.4	Stichtagsprinzip	42
4.5	Vorsichtsprinzip.....	42
4.6	Stetigkeitsprinzip.....	42
4.7	Periodisierung.....	43
5.	Wertansätze	44

5.1	Primäre Wertarten	44
5.2	Sekundäre Wertarten	47
5.3	Tertiäre Wertarten	48
6.	Planmäßige Abschreibungen.....	49
6.1	Abschreibungsmethoden	50
6.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter	52
7.	Außerplanmäßige Abschreibungen	53
8.	Steuerrechtliche Abschreibungen	53
9.	Zuschreibung (Wertaufholung)	54
10.	Zusammenfassung.....	55
	Aufgaben und Lösungen zu Bilanzierungsmethodik	57
III.	Bilanz	63
1.	Anlagevermögen (AV)	64
1.1	Begriff	64
1.2	Immaterielle Vermögensgüter	64
1.3	Sachanlagen.....	66
1.4	Finanzanlagen	68
2.	Umlaufvermögen (UV)	69
2.1	Begriff	69
2.2	Positionen	69
2.3	Bewertung des Vorratsvermögens.....	69
2.4	Besonderheiten bei der Bilanzierung von Vorräten.....	73
2.5	Bewertung von Forderungen	73
2.6	Bewertung von Wertpapieren	74
2.7	Langfristige Auftragsfertigungen	74
3.	Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)	75
4.	Sonderpositionen auf der Aktiv-Seite der Bilanz	76
5.	Eigenkapital	77
5.1	Festkapital	77
5.2	Variables Kapital.....	78
5.3	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	80
6.	Sonderposten mit Rücklageanteil.....	81
7.	Verbindlichkeiten	82
7.1	Bedingte Verbindlichkeiten	83
7.2	Eventualverbindlichkeiten	83
8.	Rückstellungen.....	84
8.1	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.....	85
	Aufgaben und Lösungen zu Bilanz.....	87
IV.	Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)	93
1.	Grundsätze	93
2.	Inhalt und Gliederung.....	94
3.	Einzelposten der Gewinn- und Verlustrechnung.....	97
3.1	Erträge	97
3.2	Aufwendungen	97

3.3	Erfolgsspaltung.....	99
	Aufgaben und Lösungen zu Gewinn- und Verlustrechnung.....	101
V.	Weitere Bestandteile des Jahresabschlusses	107
1.	Anhang	107
1.1	Inhalt und Aufgaben des Anhangs	107
1.2	Änderungen durch das BilMoG.....	108
1.3	Form des Anhangs.....	109
2.	Lagebericht.....	109
3.	Kapitalflussrechnung	111
4.	Eigenkapitalspiegel	111
5.	Segmentberichterstattung.....	112
	Aufgaben und Lösungen zu Anhang und Lagebericht.....	113
VI.	Bilanzpolitik.....	117
1.	Begriff	117
2.	Ziele	118
3.	Instrumente der Bilanzpolitik.....	118
3.1	Festlegung des Wirtschaftsjahres.....	119
3.2	Maßnahmen vor dem Bilanzstichtag.....	120
3.3	Maßnahmen nach dem Bilanzstichtag	120
3.4	Erfolgsverwendung.....	121
3.5	Maßnahmen im Rahmen der Präsentation	121
4.	Bilanzpolitische Maßnahmen zur Gewinnreduktion	122
5.	Bilanzpolitische Maßnahmen zur Gewinnerhöhung	122
6.	Auswirkungen der Bilanzpolitik am Beispiel.....	124
6.1	Auswirkungen von Bewertungswahlrechten auf die Bilanz und das Ergebnis (GuV).....	124
6.2	Auswirkungen von Abschreibungen.....	127
6.3	Auswirkungen von Zinsaufwendungen, Disagio	128
6.4	Liquiditätsrechnung und Auswirkung der Umsatzsteuer	130
6.5	Einfluss der Steuerbilanz auf die Handelsbilanz	132
6.6	Folgewirkungen auf zukünftige Jahresabschlüsse.....	135
6.7	Bewertung der Bilanzpolitik durch Banken	141
6.8	Zukunftsorientierte Bewertungskriterien	142
7.	Bilanzpolitik durch Rückstellungen	142
7.1	Begriff und Auswirkungen von Rückstellungen	142
7.2	Bildung von Pensionsrückstellungen.....	145
8.	Veränderungen in der Bilanzpolitik durch das BilMoG	145
	Aufgaben und Lösungen zu Bilanzpolitik	149
VII.	Bilanzanalyse.....	163
1.	Allgemeine Methodik der Bilanzanalyse	164
1.1	Zieldefinition	164
1.2	Informationssammlung	164
1.3	Methodenauswahl	164

1.4	Ergebnisrechnung.....	165
1.5	Ergebnisvergleich und –interpretation	165
1.6	Ergebnisdarstellung	165
2	Jahresabschlussanalyse	166
2.1	Aufbereitung des Jahresabschlusses	166
2.2	Quantitative Faktoren der Jahresabschlussanalyse	167
3.	Kennzahlen zur Vermögenslage	169
3.1	Anlagenintensität.....	169
3.2	Vorratsintensität	171
3.3	Vermögensaufbau	171
3.4	Durchschnittlicher Lagerbestand	171
3.5	Umschlagshäufigkeit.....	171
3.6	Durchschnittliche Lagerdauer.....	171
3.7	Forderungsumschlag.....	171
3.8	Kreditorenlaufzeit.....	172
3.9	Gesamtkapitalumschlag.....	173
3.10	Eigenkapitalquote.....	174
3.11	Fremdkapitalquote und Verschuldungsgrad	175
3.12	Anlagendeckung.....	175
3.13	Sachabschreibungsquote und Anlagenintensität.....	176
3.14	Working-Capital	177
4.	Kennzahlen zur Erfolgslage (Rentabilität)	177
4.1	Eigenkapitalrentabilität	177
4.2	Umsatzrentabilität	178
4.3	Gesamtkapitalrentabilität	189
4.4	Return on Investment.....	181
4.5	Weitere Rentabilitätskennziffern.....	181
4.6	Personalaufwandsquote.....	182
4.7	Zinsaufwandsquote	182
4.8	EBIT, EBITDA	182
5.	Kennzahlen zur Liquiditätslage.....	183
5.1	Liquiditätsgrade.....	183
5.2	Cash Flow	184
5.3	Dynamischer Verschuldungsgrad.....	187
5.4	Kapitalflussrechnung	187
5.5	Bewegungs- und Veränderungsbilanz.....	188
5.6	Erweiterte Kapitalflussrechnung	189
6.	Grenzen der Bilanzanalyse	190
6.1	Bilanzpolitik.....	190
6.2	Unvollständige Informationen.....	190
6.3	Vergangenheitsorientierung	191
6.4	Interpretationsprobleme	192
6.5	Fazit	192
	Glossar.....	194
	Literaturübersicht.....	195