

# **Jahresabschluß**

**Eine visualisierte und fallorientierte Einführung**

Prof. Dr. Kurt W. Koeder, Mainz

4., neubearbeitete und erweiterte  
Auflage 1996

**Werner-Verlag**

# Gliederung

	Seite
<b>1 Führungskräfteanforderungen</b>	1
<b>2 Betriebswirtschaftslehre - eine typologische und funktionale Betrachtung</b>	5
2.1 Felder der Erkenntnisgewinnung der Betriebswirtschaftslehre	5
2.2 Teilgebiete der Betriebswirtschaftslehre – Betriebstypologie	5
2.3 Funktionsbereiche der Betriebswirtschaftslehre	8
<b>3 Positionierung des betrieblichen Rechnungswesens im Unternehmen</b>	14
<b>4 Grundlagen des betrieblichen Rechnungswesens</b>	18
4.1 Systematisierung	18
4.2 Funktionen	19
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	27
4.3.2.4 Anforderungen an die Kosten- und Leistungsrechnung	27
4.3.2.5 Ausblick	28
4.4 Grundbegriffe des Rechnungswesens	29
<b>5 Finanz- und Geschäftsbuchhaltung (externes Rechnungswesen)</b>	37
5.1 Funktionen und gesetzliche Grundlagen	37
5.1.1 Aufgaben der Geschäftsbuchhaltung	37

5.1.2	Gesetzliche Grundlagen	38
5.1.2.1	Bilanzrichtliniengesetz als 3. Buch des Handelsgesetzbuches (HGB) – Aufbau	38
5.1.2.2	Buchführungspflicht	39
5.1.2.2.1	Handelsrecht	39
5.1.2.2.2	Beginn und Ende der Buchführungspflicht	43
5.1.2.2.3	Steuerrecht	43
5.1.2.2.4	Aufbewahrungspflichten	47
5.1.2.3	Aufzeichnungspflichten	47
5.1.2.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)	50
5.1.2.4.1	Systematisierungsansatz	50
5.1.2.4.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinne	52
5.1.2.4.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Inventur (GoI)	56
5.1.2.4.4	Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung (GoBil)	57
5.1.3	Buchführungssysteme und Kontenrahmen	59
5.1.4	Inventur und Inventar	63
5.2	Instrumente des Jahresabschlusses einer Unternehmung	67
5.2.1	Überblick	67
5.2.2	Bilanzarten	68
5.2.2.1	Einordnung und Kategorisierung	68
5.2.2.2	Jahresbilanzen (Hauptarten)	69
5.2.2.3	Ergänzungsform – Bewegungsbilanz (Kapitalflußrechnung)	70
5.2.2.4	Sonderkonzeptionen	71
5.2.3	Handelsbilanz	75
5.2.3.1	Aufbau und Bedeutung	75
5.2.3.2	Aktiv- und Passivseite der Bilanz	80
5.2.3.3	Wertveränderungen in der Bilanz	82
5.2.3.4	Bilanzauflösung in Konten	86
5.2.3.5	Buchungssatz	88
5.2.3.6	Abschluß der Bestandskonten	89
5.2.3.7	Bilanzgliederung	91

5.2.3.7.1	Gesetzliche Vorgaben und Gliederungsschema	91
5.2.3.7.2	Erläuterungen zu Vermögenspositionen (Aktiva)	95
5.2.3.7.3	Erläuterungen zu Kapitalpositionen (Passiva)	100
5.2.3.8	Ansatzvorschriften	107
5.2.3.9	Bewertungsvorschriften	108
5.2.3.9.1	Grundlagen	108
5.2.3.9.2	Abschreibungen	108
5.2.3.10	Bewertungsmaßstäbe	115
5.2.3.10.1	Überblick	115
5.2.3.10.2	Anschaffungskosten	117
5.2.3.10.3	Herstellungskosten	119
5.2.3.10.4	Nennwert	122
5.2.3.10.5	Rückzahlungsbetrag und Barwert	123
5.2.3.10.6	Vernünftiger kaufmännischer Wert	123
5.2.3.10.7	Börsen- oder Marktpreis	124
5.2.3.10.8	Beizulegender Stichtagswert	125
5.2.3.10.9	Exkurs: Teilwert	125
5.2.3.10.10	Umsetzung in die betriebliche Praxis	127
5.2.4	Maßgeblichkeitsgrundsatz	129
5.2.5	Gewinn- und Verlustrechnung	130
5.2.5.1	Inhalte und Aufbau	130
5.2.5.2	Gliederungsvorschriften	132
5.2.5.3	Gesamt- und Umsatzkostenverfahren – Gemeinsamkeiten und Unterschiede	141
5.2.5.4	Anmerkungen zur Aussagefähigkeit beider Erfolgsermittlungsverfahren	142
5.2.6	Anhang und Lagebericht – Zusatzpflichten für Kapitalgesellschaften	143
5.2.6.1	Grundlagen	143
5.2.6.2	Aufgaben und Inhalte des Anhangs	144
5.2.6.3	Aufgaben und Inhalte des Lageberichts	151

5.3	Fristen für die Aufstellung des Jahresabschlusses	155
5.4	Prüfung, Feststellung und Offenlegung von Jahresabschlüssen	157
5.4.1	Prüfung des Jahresabschlusses	157
5.4.2	Feststellung des Jahresabschlusses	159
5.4.3	Offenlegung des Jahresabschlusses	160
5.5	Gewinnermittlung durch Überschubrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) – ein kleiner Exkurs	164
5.5.1	Grundsätzliches	164
5.5.2	Betriebseinnahmen	166
5.5.3	Betriebsausgaben	167
5.5.4	Betriebserfolg mit Beispiel	168
<b>6</b>	<b>Ausgewählte bilanztheoretische Ansätze im Vergleich – Aussagewert und gesetzliche Regelungen</b>	170
6.1	Bedeutungsgehalt bilanztheoretischer Ansätze	170
6.2	Aussagewert bilanztheoretischer Begründungen	171
6.2.1	Statische Bilanzauffassungen	171
6.2.2	Dynamische Bilanztheorien	172
6.2.3	Organische Bilanztheorie	174
6.3	Realisation der Bilanztheorien in den Gesetzen	174
6.4	Abschließende Anmerkung	176
<b>7</b>	<b>Analyse des Jahresabschlusses – einige Anregungen</b>	177
7.1	Grundlagen	177
7.2	Adressaten des Jahresabschlusses	178
7.3	Kennzahlen als Instrumente der Jahresabschlußanalyse	178
7.3.1	Kennzahlenarten	178
7.3.2	Kennzahlenvergleich und -zerlegung	181
7.3.3	Systematisierungskriterien	183
7.4	Finanz- und erfolgswirtschaftliche Analyse – einige Beispiele	184
7.5	Kennzahlensysteme als Grundlage der Unternehmensanalyse	190
7.5.1	Aufgaben und Bildung von Kennzahlensystemen	190
7.5.2	Darstellung einiger ausgewählter Kennzahlensysteme	191

7.5.2.1	DuPont-System	191
7.5.2.2	Pyramid Structure of Ratios	193
7.5.2.3	ZVEI-Kennzahlensystem	195
7.5.3	Gemeinsamkeiten der drei dargestellten Kennzahlensysteme	199
7.5.3.1	Quantifizierung betrieblicher Tatbestände	199
7.5.3.2	Aufgabenstellung	199
7.5.3.3	Zielsystem und Zielausrichtung	200
7.5.3.4	Spitzenkennzahl	200
<b>8 Internationale Rechnungslegung - ein kleiner US-Exkurs</b>		<b>202</b>
<b>9 Zusammenfassung und Ausblick</b>		<b>210</b>
<b>10 Fallstudien I bis VII</b>		<b>215</b>
<b>11 Lösungsvorschläge zu den Fallstudien I bis VII</b>		<b>231</b>
<b>Verwendete und empfehlenswerte Literatur</b>		<b>251</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>		<b>253</b>