

Benjamin Roos

# Grundlagen der Bilanzierung

mit eLearning-Kurs

2. Auflage



utb 5667



## **Eine Arbeitsgemeinschaft der Verlage**

Brill | Schöningh – Fink · Paderborn

Brill | Vandenhoeck & Ruprecht · Göttingen – Böhlau · Wien · Köln

Verlag Barbara Budrich · Opladen · Toronto

facultas · Wien

Haupt Verlag · Bern

Verlag Julius Klinkhardt · Bad Heilbrunn

Mohr Siebeck · Tübingen

Narr Francke Attempto Verlag – expert verlag · Tübingen

Psychiatrie Verlag · Köln

Ernst Reinhardt Verlag · München

transcript Verlag · Bielefeld

Verlag Eugen Ulmer · Stuttgart

UVK Verlag · München

Waxmann · Münster · New York

wbv Publikation · Bielefeld

Wochenschau Verlag · Frankfurt am Main

**Dipl.-Kfm. Dr. Benjamin Roos** ist als Head of Group Accounting bei einem börsennotierten, internationalen Konzern tätig. Er besitzt als Fach- und Führungskraft langjährige praktische Erfahrung im externen Rechnungswesen. Daneben ist er auf den Gebieten Buchführung, Bilanzierung und Bilanzanalyse als Dozent an Hochschulen sowie an Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien tätig und publiziert regelmäßig zu aktuellen Themen der nationalen und internationalen Rechnungslegung.

Benjamin Roos

# Grundlagen der Bilanzierung

Handelsrechtlicher Jahresabschluss  
und Jahresabschlussanalyse

mit eLearning-Kurs

2., überarbeitete Auflage

UVK Verlag · München

Umschlagabbildung: © iStockphoto AvigatorPhotographer

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

1. Auflage 2021

DOI: <https://doi.org/10.36198/9783838560786>

© UVK Verlag München 2024

– ein Unternehmen der Narr Francke Attempto Verlag GmbH + Co. KG  
Dischingerweg 5, D-72070 Tübingen

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Alle Informationen in diesem Buch wurden mit großer Sorgfalt erstellt. Fehler können dennoch nicht völlig ausgeschlossen werden. Weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen übernehmen deshalb eine Gewährleistung für die Korrektheit des Inhaltes und haften nicht für fehlerhafte Angaben und deren Folgen. Diese Publikation enthält gegebenenfalls Links zu externen Inhalten Dritter, auf die weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen Einfluss haben. Für die Inhalte der verlinkten Seiten sind stets die jeweiligen Anbieter oder Betreibenden der Seiten verantwortlich.

Internet: [www.narr.de](http://www.narr.de)

eMail: [info@narr.de](mailto:info@narr.de)

Einbandgestaltung: siegel konzeption | gestaltung  
CPI books GmbH, Leck

utb-Nr. 5667

ISBN 978-3-8252-6078-1 (Print)

ISBN 978-3-8385-6078-6 (ePDF)

ISBN 978-3-8463-6078-1 (ePUB)



Für Andrea, Julian, Niklas und Luisa

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 9783825260781, 2024  
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der  $\text{\$}$ {institutionUser.displayName} am April 25, 2024 um 12:43:58 (UTC) heruntergeladen.  
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.

# Vorwort

Das vorliegende Lehr- und Lernbuch ist als Grundlagenwerk zu verstehen, welches in die sehr komplexe Materie der Bilanzierung nach deutschem Handelsrecht einführt. Das Hauptaugenmerk liegt darauf, den sehr abstrakten und nicht ohne Weiteres überschaubaren Lernstoff des handelsrechtlichen Jahresabschlusses und dessen Analyse verständlich aufzubereiten, systematisch darzustellen und dabei stets auch die Zusammenhänge zwischen den verschiedenen Rechenwerken zu berücksichtigen. Hierzu werden vom Leser grundlegende Buchführungskenntnisse vorausgesetzt.

Ausgehend von den Grundlagen zum Wesen und der Funktion des Jahresabschlusses werden über die Darstellung der Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung die Basiselemente der Bilanzierung – sprich der Aufbau des handelsrechtlichen Jahresabschlusses, allgemeine handelsrechtliche Ansatz- und Bewertungsregeln sowie der Bilanzausweis – dargestellt. Darauf aufbauend werden die in einem handelsrechtlichen Jahresabschluss enthaltenen Aktiv- und Passivposten sowie deren Interdependenzen mit Posten der Gewinn- und Verlustrechnung einer Detailbetrachtung unterzogen. Abschließend werden die Grundlagen der Analyse von handelsrechtlichen Jahresabschlüssen erläutert.

Da das Buch zudem eine Vielzahl von Beispielen und Beispielaufgaben mit Lösungen enthält, eignet es sich gut zum Selbststudium. Die Beispielaufgaben sollen anhand konkreter Zahlen im Anschluss an die abstrakte Erklärung des jeweiligen Kapitels für ein besseres Verständnis beim Leser sorgen und das selbständige Mitdenken fördern. Zudem dienen sie dazu, dem Leser konkret vermitteln zu können, „wo genau in der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung er sich gerade befindet“.

Zur besseren Verständlichkeit und zur Erleichterung des Lernens sind zahlreiche Übersichten, Schaubilder und Tabellen enthalten.

Das vorliegende Buch richtet sich in erster Linie an Studierende von Universitäten, (Dualen) Hochschulen, Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien und vergleichbaren Bildungseinrichtungen.

Mein besonderer Dank gilt meiner Frau Andrea Roos, die mich während der Erstellungsphase, trotz der Mehrfachbelastung aus Vollzeitarbeit, nachmittäglicher Kinderbetreuung und der Aufrechterhaltung des Familienlebens stets unterstützt hat. Ein weiterer Dank gilt meiner Schwiegermutter Ingrid Schwab und meinem Vater Norbert Roos für die Unterstützung bei der Korrektur des Manuskripts. Zuletzt möchte ich mich beim UKV und Herrn Dr. Jürgen Schechler für die sehr gute Zusammenarbeit und die Aufnahme des Lehrbuchs in das Verlagsprogramm bedanken.

Nürnberg, Januar 2024

Benjamin Roos



**Zu diesem Buch gibt es einen ergänzenden eLearning-Kurs aus 260 Fragen.**

Mithilfe des Kurses können Sie online überprüfen, inwieweit Sie die Themen des Buches verinnerlicht haben. Gleichzeitig festigt die Wiederholung in Quiz-Form den Lernstoff.

Der eLearning-Kurs kann Ihnen dabei helfen, sich gezielt auf Prüfungssituationen vorzubereiten.

Der eLearning-Kurs ist eng mit vorliegendem Buch verknüpft. Sie finden im Folgenden zu den wichtigen Kapiteln QR-Codes, die Sie direkt zum dazugehörigen Fragenkomplex bringen. Andersherum erhalten Sie innerhalb des eLearning-Kurses am Ende eines Fragendurchlaufs neben der Auswertung der Lernstandskontrolle auch konkrete Hinweise, wo Sie das Thema bei Bedarf genauer nachlesen bzw. vertiefen können. Diese enge Verzahnung von Buch und eLearning-Kurs soll Ihnen dabei helfen, unkompliziert zwischen den Medien zu wechseln, und unterstützt so einen gezielten Lernfortschritt.

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	7
Abbildungsverzeichnis .....	23
Tabellenverzeichnis.....	25
Abkürzungsverzeichnis .....	27
1 Wesen, Funktion und Grundlagen des Jahresabschlusses .....	29
2 Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung.....	73
3 Baselement der Bilanzierung.....	105
4 Aktivpostenbezogene Detailbetrachtungen.....	175
5 Passivpostenbezogene Detailbetrachtungen.....	275
6 Jahresabschlussanalyse.....	363
Literaturverzeichnis .....	451
Index .....	455

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 9783825260781, 2024  
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der  $\text{\$}$ {institutionUser.display>Name} am April 25, 2024 um 12:43:58 (UTC) heruntergeladen.  
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.

# Inhalt

Vorwort .....	7
Abbildungsverzeichnis .....	23
Tabellenverzeichnis .....	25
Abkürzungsverzeichnis .....	27
<b>1 Wesen, Funktion und Grundlagen des Jahresabschlusses .....</b>	<b>29</b>
1.1 Bilanz als zentrales Element des Jahresabschlusses .....	29
1.1.1 Bilanzbegriff .....	29
1.1.2 Bilanzarten .....	30
1.1.3 Wesen der handelsrechtlichen Jahresabschlussbilanz .....	32
1.2 Gewinn- und Verlustrechnung .....	33
1.3 Zusammenspiel von Bilanz und GuV .....	35
1.4 Funktionen des Jahresabschlusses .....	36
1.4.1 Informationsadressaten und Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen .....	36
1.4.2 Abschlussinstrumente .....	38
1.4.2.1 Handelsrechtliche Instrumente .....	38
1.4.2.2 Steuerrechtliche Instrumente .....	39
1.4.3 Handelsrechtliche Funktionen .....	39
1.4.3.1 Dokumentationsfunktion .....	39
1.4.3.2 Regelung von Informationsinteressen .....	39
1.4.3.3 Regelung von Ausschüttungsinteressen .....	40
1.4.3.4 Ausschüttungssperre .....	41
1.4.3.5 Mindestausschüttung .....	44
1.4.4 Steuerrechtliche Funktionen .....	45
1.5 Einordnung des Jahresabschlusses in das betriebliche Rechnungswesen .....	47
1.6 Theorien des Jahresabschlusses und der Gewinnermittlung .....	51
1.6.1 Bilanztheorien .....	51
1.6.1.1 Allgemeines .....	51
1.6.1.2 Statische Bilanztheorie .....	51
1.6.1.3 Dynamische Bilanztheorie .....	52
1.6.2 Gewinnermittlungstheorien .....	54
1.6.2.1 Allgemeines .....	54
1.6.2.2 Kapitalerhaltungskonzeptionen .....	54
1.6.2.3 Substanzerhaltungskonzeptionen .....	55
1.6.2.4 Organische Bilanztheorie .....	57
1.7 Aufstellung des Jahresabschlusses .....	59

1.7.1	Rechtsnatur und Zuständigkeiten.....	59
1.7.2	Aufstellungspflicht .....	60
1.7.2.1	Alle Kaufleute .....	60
1.7.2.2	Kapitalgesellschaften .....	60
1.7.2.2.1	Allgemeines.....	60
1.7.2.2.2	Generalnorm des § 264 Abs. 2 HGB .....	61
1.7.2.3	Unternehmen im Anwendungsbereich des PubLG.....	62
1.7.3	Eröffnungsbilanz.....	63
1.7.4	Schlussbilanz .....	63
1.7.5	Aufstellungsfristen .....	63
1.8	Normative Grundlagen des handelsrechtlichen Jahresabschlusses .....	64
1.8.1	Überblick .....	64
1.8.2	Vorschriften für alle Kaufleute.....	65
1.8.3	Vorschriften für Kapitalgesellschaften und haftungs- beschränkte Personenhandelsgesellschaften.....	66
1.8.4	Vorschriften für Großunternehmen .....	69
1.8.5	Prüfungspflicht .....	69
1.8.6	Offenlegungspflicht.....	70
1.8.7	Ablauf der Jahresabschlussfeststellung.....	70
1.8.8	Bilanzeid.....	71
<b>2</b>	<b>Zwecke und Grundsätze der externen Rechnungslegung .....</b>	<b>73</b>
2.1	Zwecke der handelsrechtlichen Rechnungslegung.....	73
2.1.1	Dokumentation .....	73
2.1.2	Rechenschaft.....	73
2.1.3	Kapitalerhaltung .....	76
2.2	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB).....	79
2.2.1	Charakterisierung der GoB .....	79
2.2.2	Einzelgrundsätze.....	81
2.2.2.1	Überblick.....	81
2.2.2.2	Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit.....	82
2.2.2.3	Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit .....	82
2.2.2.4	Grundsatz der Vollständigkeit.....	84
2.2.2.5	Grundsatz der wirtschaftlichen Betrachtungsweise.....	86
2.2.2.6	Saldierungsverbot.....	87
2.2.2.7	Grundsatz der Stetigkeit.....	88
2.2.2.8	Grundsatz der Bilanzidentität .....	90
2.2.2.9	Grundsatz der Fortführung der Unternehmenstätigkeit.....	90
2.2.2.10	Grundsatz der Einzelbewertung.....	92
2.2.2.11	Grundsatz der Vorsicht.....	94

2.2.2.12	Abgrenzungsgrundsätze .....	97
2.2.2.12.1	Allgemeines.....	97
2.2.2.12.2	Realisationsprinzip .....	97
2.2.2.12.3	Grundsätze der sachlichen und zeitlichen Abgrenzung .....	98
2.2.2.12.3.1	Allgemeines.....	98
2.2.2.12.3.2	Grundsätze der sachlichen Abgrenzung .....	99
2.2.2.12.3.3	Grundsätze der zeitlichen Abgrenzung.....	99
2.2.2.12.3.4	Imparitätsprinzip.....	100
2.2.2.13	Grundsatz der Pagatorik .....	101
2.2.2.14	Grundsatz der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit .....	102
2.2.3	Zusammenwirken der einzelnen GoB .....	104
<b>3</b>	<b>Basiselemente der Bilanzierung.....</b>	<b>105</b>
3.1	Aufbau eines handelsrechtlichen Jahresabschlusses.....	105
3.1.1	Aufbau einer handelsrechtlichen Bilanz .....	105
3.1.1.1	Allgemeines.....	105
3.1.1.2	Gliederung nach HGB .....	106
3.1.1.2.1	Allgemeines.....	106
3.1.1.2.2	Aktivseite .....	106
3.1.1.2.3	Passivseite.....	107
3.1.2	Aufbau einer handelsrechtlichen GuV .....	108
3.1.2.1	Allgemeines.....	108
3.1.2.2	Gestaltungsformen der GuV.....	109
3.1.2.2.1	Gesamtkostenverfahren .....	109
3.1.2.2.2	Umsatzkostenverfahren .....	109
3.1.2.2.3	Gegenüberstellung der beiden Verfahren .....	109
3.1.2.3	Gliederung nach HGB .....	110
3.1.2.3.1	Allgemeines.....	110
3.1.2.3.2	Ergebnisspaltung.....	112
3.1.2.3.3	Gesamtkostenverfahren .....	113
3.1.2.3.4	Umsatzkostenverfahren .....	114
3.1.2.3.5	Kleinstkapitalgesellschaften.....	116
3.1.2.4	Posten der GuV im Einzelnen .....	116
3.1.2.4.1	Allgemeines.....	116
3.1.2.4.2	Posten des Betriebsergebnisses.....	117
3.1.2.4.2.1	Posten des Betriebsergebnisses nach dem GKV .....	117
3.1.2.4.2.2	Posten des Betriebsergebnisses nach dem UKV .....	125
3.1.2.4.2.3	Posten des Finanzergebnisses.....	127
3.1.2.4.2.4	Posten des Steuerergebnisses .....	131
3.1.2.4.2.5	Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag.....	132
3.2	Handelsrechtlicher Bilanzansatz.....	133
3.2.1	Bilanzierungsfähigkeit (Bilanzierung dem Grunde nach).....	133
3.2.1.1	Allgemeines.....	133
3.2.1.2	Abstrakte Bilanzierungsfähigkeit.....	133
3.2.1.3	Konkrete Bilanzierungsfähigkeit.....	135

- 3.2.2 Abgrenzung des Vermögens und der Schulden nach Unternehmenszugehörigkeit ..... 136
- 3.2.3 Abgrenzung der Mehrung des Vermögensbestands von bloßen Erhaltungsmaßnahmen..... 138
- 3.2.4 Bilanzierungsverbote ..... 139
- 3.2.5 Bilanzierungswahlrechte ..... 139
- 3.2.6 Zusammenhang von abstrakter und konkreter Bilanzierungsfähigkeit 140
- 3.2.7 Zusammenfassung der Bilanzansatzentscheidungen ..... 141
- 3.3 Handelsrechtliche Bewertung ..... 142
  - 3.3.1 Allgemeines ..... 142
  - 3.3.2 Grundlegende bilanzielle Wertbegriffe der handelsrechtlichen Zugangsbewertung..... 142
    - 3.3.2.1 Handelsrechtliche Bewertungsmaßstäbe ..... 142
    - 3.3.2.2 Anschaffungskosten..... 144
      - 3.3.2.2.1 Allgemeines ..... 144
      - 3.3.2.2.2 Anschaffungspreis ..... 144
      - 3.3.2.2.3 Anschaffungspreisminderungen ..... 145
      - 3.3.2.2.4 Anschaffungsnebenkosten ..... 145
      - 3.3.2.2.5 Nachträgliche Anschaffungskosten..... 146
      - 3.3.2.2.6 Fremdfinanzierungskosten ..... 147
      - 3.3.2.2.7 Sondersachverhalt ..... 147
        - 3.3.2.2.7.1 Tauschgeschäfte ..... 147
        - 3.3.2.2.7.2 Unentgeltlicher Erwerb..... 148
        - 3.3.2.2.7.3 Sacheinlagen..... 148
        - 3.3.2.2.7.4 Investitionszuschüsse ..... 148
        - 3.3.2.2.7.5 Abbruch- und Wiederherstellungskosten..... 148
        - 3.3.2.2.7.6 Fremdwährung ..... 149
        - 3.3.2.2.7.7 Überhöhte Anschaffungskosten..... 149
    - 3.3.2.2.8 Übersicht über die Komponenten der Anschaffungskosten. 149
  - 3.3.2.3 Herstellungskosten..... 150
    - 3.3.2.3.1 Allgemeines ..... 150
    - 3.3.2.3.2 Umfang der Herstellungskosten ..... 151
      - 3.3.2.3.2.1 Pflicht- und Wahlbestandteile ..... 151
      - 3.3.2.3.2.2 Materialeinzelkosten ..... 152
      - 3.3.2.3.2.3 Fertigungseinzelkosten ..... 152
      - 3.3.2.3.2.4 Sondereinzelkosten der Fertigung ..... 152
      - 3.3.2.3.2.5 Materialgemeinkosten..... 153
      - 3.3.2.3.2.6 Fertigungsgemeinkosten ..... 153
      - 3.3.2.3.2.7 Allgemeine Verwaltungskosten..... 153
      - 3.3.2.3.2.8 Freiwillige soziale Aufwendungen ..... 153
      - 3.3.2.3.2.9 Fremdkapitalzinsen..... 153
      - 3.3.2.3.2.10 Vertriebskosten..... 154
      - 3.3.2.3.2.11 Forschungs- und Entwicklungskosten ..... 154

3.3.2.3.3	Sonstige Besonderheiten der Herstellungskostenermittlung.....	154
3.3.2.4	Erfüllungsbetrag und Barwert .....	155
3.3.2.4.1	Allgemeines.....	155
3.3.2.4.2	Verbindlichkeiten.....	156
3.3.2.4.3	Rückstellungen .....	156
3.3.2.5	Beizulegender Zeitwert.....	156
3.3.2.6	Beizulegender Wert .....	159
3.3.3	Grundlegende bilanzielle Wertbegriffe der handelsrechtlichen Folgebewertung.....	159
3.3.3.1	Allgemeines.....	159
3.3.3.2	Korrekturwerte.....	160
3.3.3.3	Außerplanmäßige Abschreibungen des Anlagevermögens.....	161
3.3.3.4	Außerplanmäßige Abschreibungen des Umlaufvermögens.....	164
3.3.3.5	Zusammenhänge bei der außerplanmäßigen Abschreibung .....	165
3.3.3.6	Wertaufholung .....	166
3.3.3.6.1	Wertaufholungsgebot und Wertaufholungsverbot .....	166
3.3.3.6.2	Wertaufholungsrücklage .....	166
3.3.3.6.3	Höchstwertprinzip für Schulden .....	166
3.4	Bilanzausweis.....	167
3.4.1	Allgemeines.....	167
3.4.2	Einzelkaufleute und Personengesellschaften .....	169
3.4.3	Kapitalgesellschaften.....	169
3.4.4	Unechte Personenhandelsgesellschaften.....	170
3.4.5	Mindestgliederung .....	170
3.4.6	Mehrfache Zugehörigkeit .....	170
3.4.7	Vorliegen mehrerer Geschäftszweige .....	170
3.4.8	Änderung der Gliederung und der Bezeichnung von Posten.....	171
3.4.9	Zusammenfassung von Posten.....	171
3.4.10	Leerposten .....	172
3.4.11	Bilanzvermerke.....	172
3.4.12	Eigenkapitalausweis .....	173
3.4.13	Ausstehende Einlagen .....	173
3.4.14	Rechtsformspezifische Erweiterungen .....	173
<b>4</b>	<b>Aktivpostenbezogene Detailbetrachtungen .....</b>	<b>175</b>
4.1	Bilanzierung des immateriellen Anlagevermögens.....	175
4.1.1	Begriff, Arten und Ausweis des immateriellen Anlagevermögens .....	175
4.1.2	Ansatz des immateriellen Anlagevermögens .....	177
4.1.2.1	Ansatz erworbener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens.....	177

4.1.2.2	Ansatz selbstgeschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....	177
4.1.2.3	Ansatz eines derivativen Geschäfts- oder Firmenwerts .....	178
4.1.3	Bewertung des immateriellen Anlagevermögens .....	180
4.1.3.1	Zugangsbewertung.....	180
4.1.3.2	Folgebewertung .....	182
4.1.3.2.1	Allgemeines.....	182
4.1.3.2.2	Planmäßige Abschreibung zeitlich begrenzt nutzbarer immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....	183
4.1.3.2.2.1	Abschreibungsausgangswert.....	183
4.1.3.2.2.2	Nutzungsdauer.....	184
4.1.3.2.2.3	Abschreibungsmethoden .....	186
4.1.3.2.2.4	Nachträgliche Änderung des Abschreibungsplans.....	190
4.1.3.2.2.5	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	193
4.1.3.2.3	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	194
4.1.3.2.4	Zuschreibungen .....	195
4.1.4	Beispielsachverhalte – Immaterielle Vermögensgegenstände .....	195
4.2	Bilanzierung der Sachanlagen .....	198
4.2.1	Begriff, Arten und Ausweis von Sachanlagen .....	198
4.2.2	Ansatz des Sachanlagevermögens .....	202
4.2.3	Bewertung des Sachanlagevermögens .....	203
4.2.3.1	Zugangsbewertung.....	203
4.2.3.2	Folgebewertung .....	204
4.2.3.2.1	Allgemeines.....	204
4.2.3.2.2	Bewertungsvereinfachungen .....	204
4.2.3.2.2.1	Festbewertung.....	204
4.2.3.2.2.2	Gruppenbewertung.....	205
4.2.4	Beispielsachverhalte – Sachanlagevermögen .....	207
4.3	Bilanzierung der Finanzanlagen.....	211
4.3.1	Begriff, Arten und Ausweis von finanziellen Vermögensgegenständen .....	211
4.3.2	Ansatz der Finanzanlagen.....	214
4.3.3	Bewertung der Finanzanlagen.....	214
4.3.3.1	Zugangsbewertung.....	214
4.3.3.2	Folgebewertung .....	215
4.3.4	Beispielsachverhalte – Finanzanlagen.....	216
4.4	Bilanzierung der Vorräte .....	217
4.4.1	Begriff, Arten und Ausweis der Vorräte .....	217
4.4.2	Bilanzielle Zuordnung bei Auseinanderfallen von rechtlichem und wirtschaftlichem Eigentum.....	219
4.4.3	Ansatz der Vorräte.....	220

4.4.4 Bewertung der Vorräte ..... 220

    4.4.4.1 Zugangsbewertung ..... 220

        4.4.4.1.1 Überblick ..... 220

        4.4.4.1.2 Retrograde Ermittlung der Anschaffungskosten ..... 221

        4.4.4.1.3 Gruppenbewertungsverfahren ..... 222

            4.4.4.1.3.1 Gewogener Durchschnitt ..... 222

            4.4.4.1.3.2 Gleitender Durchschnitt ..... 222

        4.4.4.1.4 Sammelbewertungsverfahren ..... 223

            4.4.4.1.4.1 Arten und Anwendungsvoraussetzungen ..... 223

            4.4.4.1.4.2 Fifo-Verfahren ..... 224

            4.4.4.1.4.3 Lifo-Verfahren ..... 224

            4.4.4.1.5 Festbewertung ..... 227

    4.4.4.2 Folgebewertung ..... 228

4.4.5 Beispielsachverhalte – Vorratsvermögen ..... 229

4.5 Bilanzierung der Forderungen und sonstiger Vermögensgegenstände ..... 234

    4.5.1 Begriff, Arten und Ausweis der Forderungen und der sonstigen  
    Vermögensgegenstände ..... 234

    4.5.2 Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen ..... 235

    4.5.3 Bewertung der Forderungen ..... 236

        4.5.3.1 Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen ..... 236

        4.5.3.2 Wertberichtigung von Forderungen ..... 236

        4.5.3.3 Sonderfragen ..... 238

            4.5.3.3.1 Bewertung von Fremdwährungsforderungen ..... 238

            4.5.3.3.2 Bewertung von unverzinslichen und niedrigverzinslichen  
            Forderungen ..... 238

    4.5.4 Beispielsachverhalte – Forderungsbewertung ..... 239

4.6 Bilanzierung der Wertpapiere des Umlaufvermögens ..... 242

    4.6.1 Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens ..... 242

    4.6.2 Ansatz und Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens ..... 243

4.7 Bilanzierung der flüssigen Mittel ..... 243

    4.7.1 Ausweis der flüssigen Mittel ..... 243

    4.7.2 Bewertung der flüssigen Mittel ..... 244

4.8 Bilanzierung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ..... 244

    4.8.1 Aufgaben und Arten von Rechnungsabgrenzungsposten ..... 244

    4.8.2 Transitorische Rechnungsabgrenzungsposten ..... 246

        4.8.2.1 Ansatzhöhe ..... 246

        4.8.2.2 Kriterium der bestimmten Zeit ..... 246

        4.8.2.3 Imparitatische Vorgehensweise ..... 247

    4.8.3 Charakter des Unterschiedsbetrags zwischen Auszahlungs- und  
    Erfüllungsbetrag einer Verbindlichkeit ..... 248

    4.8.4 Sondersachverhalte ..... 249

4.8.4.1	Kreditbeschaffungskosten.....	249
4.8.4.2	Außerplanmäßige Abschreibungen.....	249
4.8.5	Beispielsachverhalte – Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	249
4.9	Bilanzierung der latenten Steuern.....	251
4.9.1	Überblick und gesetzliche Regelungen.....	251
4.9.2	Konzeptionen der Bildung latenter Steuern.....	252
4.9.2.1	Timing-Konzept.....	252
4.9.2.2	Temporary-Konzept.....	256
4.9.3	Voraussetzungen für den Ansatz latenter Steuern.....	260
4.9.3.1	Latente Steuern auf temporäre Differenzen.....	260
4.9.3.2	Behandlung steuerlicher Verlustvorträge.....	263
4.9.3.3	Ansatz aktiver latenter Steuern.....	263
4.9.4	Ermittlung und Bewertung latenter Steuern.....	264
4.9.5	Ausweis latenter Steuern.....	266
4.9.5.1	Saldierung aktiver und passiver latenter Steuern.....	266
4.9.5.2	Sonstige Ausweisfragen.....	270
4.9.6	Beispielsachverhalte – Latente Steuern.....	270
4.10	Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung.....	274
<b>5</b>	<b>Passivpostenbezogene Detailbetrachtungen.....</b>	<b>275</b>
5.1	Bilanzierung des Eigenkapitals.....	275
5.1.1	Begriffsdefinition und bilanzielle Charakter.....	275
5.1.2	Darstellungsform des Eigenkapitals in der Bilanz.....	275
5.1.2.1	Ausprägungsformen.....	275
5.1.2.2	Eigenkapital bei Kapitalgesellschaften.....	276
5.1.3	Ausweis des Eigenkapitals in der Bilanz.....	277
5.1.3.1	Handelsrechtliche Gliederung.....	277
5.1.3.2	Gezeichnetes Kapital.....	277
5.1.3.2.1	Begriff und Bilanzierung des gezeichneten Kapitals.....	277
5.1.3.2.2	Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital.....	280
5.1.3.2.3	Eigene Anteile.....	281
5.1.3.2.4	Kapitalerhöhung.....	283
5.1.3.2.4.1	Allgemeines.....	283
5.1.3.2.4.2	Arten der Kapitalerhöhung.....	283
5.1.3.2.5	Kapitalherabsetzung.....	285
5.1.3.2.5.1	Allgemeines.....	285
5.1.3.2.5.2	Arten der Kapitalherabsetzung.....	287
5.1.3.3	Rücklagen.....	289
5.1.3.3.1	Funktion und Arten von Rücklagen.....	289
5.1.3.3.2	Kapitalrücklage.....	289
5.1.3.3.3	Gewinnrücklagen.....	292
5.1.3.3.4	Stille Rücklagen.....	297

- 5.1.3.4 Ausweis des Jahresergebnisses ..... 298
  - 5.1.3.4.1 Darstellung der Ergebnisverwendung..... 298
  - 5.1.3.4.2 Ergänzung der GuV ..... 302
  - 5.1.3.4.3 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ..... 302
- 5.1.4 Beispielsachverhalte – Eigenkapital ..... 305
- 5.2 Bilanzierung der Rückstellungen..... 314
  - 5.2.1 Begriff und Zweck der Rückstellungen ..... 314
  - 5.2.2 Rückstellungskategorien..... 317
  - 5.2.3 Ausweis von Rückstellungen ..... 319
  - 5.2.4 Ansatz von Rückstellungen ..... 320
    - 5.2.4.1 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten ..... 320
    - 5.2.4.2 Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden  
Geschäften..... 322
    - 5.2.4.3 Rückstellungen für Gewährleistungen ohne rechtliche  
Verpflichtung..... 325
    - 5.2.4.4 Aufwandsrückstellungen ..... 325
    - 5.2.4.5 Inanspruchnahme und Auflösung von Rückstellungen ..... 326
  - 5.2.5 Bewertung von Rückstellungen..... 327
    - 5.2.5.1 Begriff des Erfüllungsbetrags..... 327
    - 5.2.5.2 Abzinsung..... 329
    - 5.2.5.3 Verteilungs- und Ansammlungsrückstellungen ..... 331
  - 5.2.6 Besonderheiten des Ansatzes und der Bewertung einzelner  
Verbindlichkeitsrückstellungen ..... 332
    - 5.2.6.1 Gewährleistungs- und Kulanzrückstellungen ..... 332
    - 5.2.6.2 Steuerrückstellungen..... 333
    - 5.2.6.3 Pensionsrückstellungen ..... 334
      - 5.2.6.3.1 Ansatz von Pensionsrückstellungen ..... 334
      - 5.2.6.3.2 Ausweis von Pensionsrückstellungen ..... 335
      - 5.2.6.3.3 Bewertung von Pensionsrückstellungen..... 336
    - 5.2.6.4 Rückstellungen für andere Verpflichtungen gegenüber  
Mitarbeitern ..... 341
    - 5.2.6.5 Rückstellungen für Umweltschutzmaßnahmen ..... 341
    - 5.2.6.6 Restrukturierungsrückstellungen..... 342
  - 5.2.7 Beispielsachverhalte – Rückstellungen ..... 343
- 5.3 Bilanzierung der Verbindlichkeiten ..... 346
  - 5.3.1 Begriff von Verbindlichkeiten..... 346
  - 5.3.2 Ausweis und Arten der Verbindlichkeiten..... 347
    - 5.3.2.1 Handelsrechtliche Gliederung ..... 347
    - 5.3.2.2 Angabe der Restlaufzeiten von und Angabe der Sicherheiten  
für Verbindlichkeiten ..... 351
  - 5.3.3 Ansatz der Verbindlichkeiten ..... 352

5.3.4	Bewertung der Verbindlichkeiten.....	353
5.3.4.1	Allgemeine Bewertungsregeln .....	353
5.3.4.2	Bewertung bei Unterschieden zwischen Auszahlungs- und Rückzahlungsbetrag.....	354
5.3.4.2.1	Überblick.....	354
5.3.4.2.2	Bilanzierung bei geringerem Auszahlungsbetrag.....	354
5.3.4.2.3	Bilanzierung bei höherem Auszahlungsbetrag.....	355
5.3.4.3	Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten und Verbindlichkeiten auf der Basis von Rentenverpflichtungen .....	356
5.3.4.4	Berücksichtigung des Skontos.....	356
5.3.4.5	Bewertung von Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	357
5.3.5	Beispielsachverhalte – Verbindlichkeiten .....	358
5.4	Bilanzierung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten.....	361
5.4.1	Allgemeines .....	361
5.4.2	Beispielsachverhalt – Passiver Rechnungsabgrenzungsposten .....	361
<b>6</b>	<b>Jahresabschlussanalyse.....</b>	<b>363</b>
6.1	Grundlagen der Analyse von Jahresabschlüssen.....	363
6.1.1	Aufgaben und Ziele der Jahresabschlussanalyse.....	363
6.1.2	Methoden, Instrumente und Techniken der Jahresabschlussanalyse .....	364
6.1.2.1	Methodisch-systematischer Ablauf der Unternehmens- beurteilung .....	364
6.1.2.2	Analyse und Auswertung der Bilanzpolitik.....	365
6.1.2.2.1	Ziele der Bilanzpolitik .....	365
6.1.2.2.2	Grenzen und Zielkonflikte der Bilanzpolitik .....	365
6.1.2.2.3	Instrumente der Bilanzpolitik .....	366
6.1.2.2.3.1	Bilanzpolitisches Grundinstrumentarium.....	366
6.1.2.2.3.2	Sachverhaltsgestaltungen.....	367
6.1.2.2.3.3	Darstellungsgestaltungen.....	368
6.1.2.3	Aufbereitung des Datenmaterials .....	373
6.1.2.4	Bilanzanalyse als Kennzahlenrechnung .....	376
6.1.2.4.1	Bedeutung von Kennzahlen.....	376
6.1.2.4.2	Arten von Kennzahlen.....	377
6.1.2.4.3	Interpretation der Erkenntnisse der Teilanalysen mit Hilfe von Vergleichsmaßstäben .....	378
6.1.3	Grenzen der Jahresabschlussanalyse.....	381
6.2	Finanzwirtschaftliche Jahresabschlussanalyse .....	383
6.2.1	Analyseziele.....	383
6.2.2	Analyse der Vermögenslage.....	384
6.2.2.1	Vermögensstrukturanalyse.....	384
6.2.2.1.1	Ziele der Vermögensstrukturanalyse .....	384
6.2.2.1.2	Vermögensintensitäten.....	385
6.2.2.1.3	Umschlagskoeffizienten .....	385

- 6.2.2.2 Kapitalstrukturanalyse ..... 387
  - 6.2.2.2.1 Ziele der Kapitalstrukturanalyse ..... 387
  - 6.2.2.2.2 Eigenkapital ..... 387
    - 6.2.2.2.2.1 Eigenkapitalquote ..... 387
    - 6.2.2.2.2.2 Eigenkapitalstruktur..... 389
  - 6.2.2.2.3 Analyse der Fremdkapitalstruktur ..... 390
    - 6.2.2.2.3.1 Analyse der Verbindlichkeiten..... 390
    - 6.2.2.2.3.2 Analyse der Rückstellungen ..... 396
- 6.2.2.3 Deckungsgrade: Fristenkongruenz und „Goldene Bilanzregel“ . 398
- 6.2.3 Analyse der Finanzlage ..... 400
  - 6.2.3.1 Liquiditätsgrade..... 400
  - 6.2.3.2 Cashflow-Analysen..... 403
    - 6.2.3.2.1 Definition, Charakteristik und Ermittlung ..... 403
    - 6.2.3.2.2 Cashflow nach DVFA/SG..... 405
    - 6.2.3.2.3 Aussage und Interpretation..... 405
  - 6.2.3.3 Analysen der Kapitalflussrechnung..... 408
- 6.3 Erfolgswirtschaftliche Jahresabschlussanalyse ..... 411
  - 6.3.1 Analyseziele ..... 411
  - 6.3.2 Erfolgsquellenanalyse..... 413
    - 6.3.2.1 Grundkonzeption ..... 413
    - 6.3.2.2 Betriebsergebnis, ordentlicher Betriebserfolg bzw. operatives Ergebnis ..... 414
    - 6.3.2.3 Finanz- und Verbunderfolg ..... 418
    - 6.3.2.4 Außerordentlicher und Liquidationserfolg..... 420
    - 6.3.2.5 Bewertungserfolg..... 421
    - 6.3.2.6 Analyse der Erfolgsverwendung ..... 423
  - 6.3.3 Analyse des Betriebsergebnisses ..... 423
    - 6.3.3.1 Umsatzanalyse ..... 423
    - 6.3.3.2 Bestandsveränderungen..... 424
    - 6.3.3.3 Intensitäts- und Aufwandsstrukturkennzahlen ..... 424
      - 6.3.3.3.1 Ziele der Intensitäts- und Aufwandsstrukturkennzahlen .... 424
      - 6.3.3.3.2 Materialintensität bzw. Materialaufwandsquote ..... 424
      - 6.3.3.3.3 Personalintensität bzw. Personalaufwandsquote ..... 425
      - 6.3.3.3.4 Kapitalintensität bzw. Abschreibungsaufwandsquote..... 426
      - 6.3.3.3.5 Sonstiger betrieblicher Aufwand..... 427
      - 6.3.3.3.6 Herstellungskosten bzw. Herstellungsaufwandsquote..... 427
      - 6.3.3.3.7 Vertriebskosten bzw. Vertriebsaufwandsquote ..... 428
      - 6.3.3.3.8 Allgemeiner Verwaltungsaufwand ..... 428
      - 6.3.3.3.9 Forschungs- und Entwicklungsaufwand..... 429
    - 6.3.3.4 Wirtschaftlichkeitsbetrachtungen..... 429
    - 6.3.3.5 Ursachenforschung bei Abweichungen und Auffälligkeiten..... 431
  - 6.3.4 Pro-Forma-Kennzahlen ..... 432
    - 6.3.4.1 Allgemeines..... 432
    - 6.3.4.2 Earnings before Taxes (EBT)..... 432

6.3.4.3	Earnings before Interest and Taxes (EBIT) .....	433
6.3.4.4	Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization (EBITDA) .....	433
6.3.5	Rentabilitätsanalyse .....	434
6.3.5.1	Kapitalrentabilitäten .....	434
6.3.5.1.1	Allgemeines .....	434
6.3.5.1.2	Eigenkapitalrentabilität .....	435
6.3.5.1.3	Gesamtkapitalrentabilität .....	436
6.3.5.2	Betriebsrentabilität .....	437
6.3.5.3	Umsatzrentabilität .....	438
6.3.5.4	Umschlagshäufigkeit .....	439
6.3.5.5	Return-on-Investment-Konzept .....	439
6.3.6	Kapitalmarktorientierte Erfolgsanalyse .....	440
6.4	Beispielsachverhalte .....	441
6.4.1	Erfolgsquellenanalyse .....	441
6.4.1.1	Ausgangssachverhalt .....	441
6.4.1.2	Durchführung der Erfolgsquellenanalyse .....	442
6.4.1.2.1	Ordentlicher Betriebserfolg .....	442
6.4.1.2.2	Finanz- und Verbunderfolg .....	443
6.4.1.2.3	Außerordentlicher Erfolg .....	444
6.4.1.2.4	Bewertungserfolg .....	444
6.4.2	Aufwandsstrukturanalyse .....	445
6.4.2.1	Ausgangssachverhalt .....	445
6.4.2.2	Durchführung der Aufwandsstrukturanalyse .....	445
6.4.2.2.1	Personalaufwandsquote .....	445
6.4.2.2.2	Materialaufwandsquote .....	446
6.4.2.2.3	Abschreibungsaufwandsquote .....	447
6.4.3	Kapitalflussrechnung .....	447
6.4.3.1	Ausgangssachverhalt .....	447
6.4.3.2	Erstellung der Kapitalflussrechnung .....	448
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>451</b>
	<b>Index .....</b>	<b>455</b>

# Abbildungsverzeichnis

Abb. 1 Informationsbedürfnisse der externen Adressaten.....	37
Abb. 2 Teilbereiche des betrieblichen Rechnungswesens .....	38
Abb. 3 Grundstruktur der Bilanz .....	48
Abb. 4 Abgrenzung Stromgrößen.....	49
Abb. 5 Aufstellungszeitraum.....	85
Abb. 6 Darstellung des Periodenergebnisses bei GKV und UKV.....	110
Abb. 7 Kriterien zur Abgrenzung von Herstellungs- und Erhaltungsaufwand.....	138
Abb. 8 Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Aktivierungsfähigkeit .	140
Abb. 9 Zusammenhang zwischen abstrakter und konkreter Passivierungsfähigkeit	141
Abb. 10 Handelsrechtliche Bilanzansatzentscheidung.....	141
Abb. 11 Komponenten der Anschaffungskosten.....	150
Abb. 12 Systematik der Folgebewertung .....	160
Abb. 13 Außerplanmäßige Abschreibungen .....	165
Abb. 14 Temporäre Bilanzdifferenzen.....	261
Abb. 15 Nettoausweis Ausstehende Einlagen.....	281
Abb. 16 Eigenkapitalausweis gemäß § 272 Abs. 1a HGB .....	282
Abb. 17 Bilanz ohne Ergebnisverwendung .....	300
Abb. 18 Bilanz bei teilweiser Ergebnisverwendung .....	301
Abb. 19 Bilanz bei vollständiger Ergebnisverwendung .....	301
Abb. 20 Variante 1 – Bilanzausweis des negativen Eigenkapitals .....	304
Abb. 21 Variante 2 – Bilanzausweis des negativen Eigenkapitals .....	304
Abb. 22 Variante 3 – Bilanzausweis des negativen Eigenkapitals .....	305
Abb. 23 Systematisierung der handelsrechtlichen Rückstellungen .....	319
Abb. 24 Direktzusage .....	335
Abb. 25 Informationsbedürfnisse der externen Adressaten .....	413

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 9783825260781, 2024  
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der  $\text{\$}$ {institutionUser.display>Name} am April 25, 2024 um 12:43:58 (UTC) heruntergeladen.  
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.

# Tabellenverzeichnis

Tab. 1 Grundstruktur der Bilanz.....	32
Tab. 2 Ertrag und Aufwand als Reinvermögensänderung.....	35
Tab. 3 Ermittlung des Bilanzgewinns.....	42
Tab. 4 Größenkriterien für Kapitalgesellschaften.....	68
Tab. 5 Größenkriterien für Großunternehmen.....	69
Tab. 6 Handelsrechtliche Struktur Aktivseite.....	107
Tab. 7 Handelsrechtliche Struktur Passivseite.....	108
Tab. 8 GuV nach GKV.....	113
Tab. 9 Ergänzungen der GuV nach GKV.....	114
Tab. 10 GuV nach UKV.....	115
Tab. 11 Ergänzungen der GuV nach UKV.....	115
Tab. 12 Verkürztes Gliederungsschema nach § 275 Abs. 5 HGB.....	116
Tab. 13 Ausweis üblicher Abschreibungen auf Gegenstände des Umlaufvermögens..	124
Tab. 14 Bestandteile der Anschaffungskosten.....	144
Tab. 15 Pflicht- und Wahlbestandteile der Herstellungskosten.....	151
Tab. 16 Arten immaterieller Vermögensgegenstände.....	175
Tab. 17 Wertkomponenten des derivativen Geschäfts- oder Firmenwerts.....	179
Tab. 18 Arten von Sachanlagen.....	198
Tab. 19 Einfach gewogener Durchschnittspreis.....	206
Tab. 20 Gleitend gewogener Durchschnittspreis.....	207
Tab. 21 Arten von Finanzanlagen.....	212
Tab. 22 Arten von Vorräten.....	217
Tab. 23 Fifo-Verfahren.....	224
Tab. 24 Permanentes Lifo-Verfahren.....	225
Tab. 25 Perioden-Lifo-Verfahren bei Bestandserhöhung.....	226
Tab. 26 Perioden-Lifo-Verfahren bei Bestandsminderung.....	226
Tab. 27 Wertmaßstäbe zur Folgebewertung des Vorratsvermögens.....	229
Tab. 28 Forderungen und sonstige Vermögensgegenständen.....	234
Tab. 29 Arten der Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	242
Tab. 30 Flüssige Mittel.....	243
Tab. 31 Timing-Konzept: Beispiel 1 – ohne latente Steuern.....	254
Tab. 32 Timing-Konzept: Beispiel 1 – mit latenten Steuern.....	255

Tab. 33	Timing-Konzept: Beispiel 2 – ohne latente Steuern.....	256
Tab. 34	Timing-Konzept: Beispiel 2 – mit latenten Steuern .....	256
Tab. 35	Steuerabgrenzung nach der Liability-Methode bei konstantem Steuersatz ..	259
Tab. 36	Steuerabgrenzung nach der Liability-Methode bei verändertem Steuersatz.	259
Tab. 37	Ermittlung Mischsatz und Passive latente Steuer.....	260
Tab. 38	Gesamtdifferenzenbetrachtung ohne Aktivierung latenter Steuern .....	268
Tab. 39	Gesamtdifferenzenbetrachtung mit saldiertem Ausweis eines aktiven oder passiven latenten Steuerpostens .....	268
Tab. 40	Gesamtdifferenzenbetrachtung mit saldiertem Ausweis ggf. eines passiven, nicht aber eines aktiven latenten Steuerpostens .....	269
Tab. 41	Hauptkomponenten des Eigenkapitals .....	277
Tab. 42	Gewinnrücklagen.....	292
Tab. 43	Ausweis Rückstellungen .....	320
Tab. 44	Berechnung des drohenden Verlusts aus einem schwebenden Absatz- geschäft.....	324
Tab. 45	Ausweis Pensionsrückstellungen.....	335
Tab. 46	Ausweis Verbindlichkeiten.....	347
Tab. 47	Beispiele für Sachverhaltsgestaltungen .....	368
Tab. 48	Formelle bilanzpolitische Instrumente.....	369
Tab. 49	Zentrale handelsrechtliche Ansatzwahlrechte .....	370
Tab. 50	Zentrale handelsrechtliche Bewertungswahlrechte.....	371
Tab. 51	Handelsrechtliche Ermessensspielräume .....	372
Tab. 52	Konservative vs. progressive Bilanzpolitik .....	372
Tab. 53	Bilanzanalytisches Eigenkapital .....	375
Tab. 54	Finanzschulden.....	396
Tab. 55	Gliederung der Kapitalflussrechnung bei indirekter Ermittlung des Cash- flow aus laufender Geschäftstätigkeit nach DRS 21 .....	410
Tab. 56	Ermittlung des ordentlichen Betriebserfolgs .....	415
Tab. 57	Finanz- und Verbunderfolg .....	419
Tab. 58	Außerordentliches und Liquidationsergebnis .....	421
Tab. 59	Bewertungserfolg.....	422
Tab. 60	Earnings before Taxes (EBT).....	433
Tab. 61	Earnings before Interest and Taxes (EBIT) .....	433
Tab. 62	Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization (EBITDA).	434
Tab. 63	Betriebsnotwendiges Vermögen.....	438

# Abkürzungsverzeichnis

a.A.	anderer Ansicht
Abs.	Absatz
Afa	Absetzung für Abnutzung
AG	Aktiengesellschaft
AHK	Anschaffungs- oder Herstellungskosten
AktG	Aktiengesetz
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BilRUG	Bilanzrichtlinien-Umsetzungsgesetz
bspw.	beispielsweise
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
c.p.	ceteris paribus
d.h.	das heißt
DRS	Deutsche Rechnungslegungs Standards
DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standard Committee
DVFA	Deutsche Vereinigung für Finanzanalyse und Asset Management e.V.
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes
EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization
EGHGB	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
EStG	Einkommensteuergesetz
etc.	et cetera
EUR	Euro
evtl.	eventuell
f.	folgende
ff.	fortfolgende
Fifo	First in fist out
ggf.	gegebenenfalls
GE	Geldeinheiten
GKV	Gesamtkostenverfahren
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH&Co.KG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung&Compagnie Kommanditgesellschaft
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
GWG	geringwertige Wirtschaftsgüter
h.M.	herrschende Meinung
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber

IAS	International Accounting Standard(s)
i.d.R.	in der Regel
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer e.V.
IFRS	International Financial Reporting Standard(s)
i.H.	in Höhe
inkl.	inklusive
i.R.	im Rahmen
i.S.	im Sinne
i.V.m.	in Verbindung mit
insbes.	insbesondere
kg	Kilogramm
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
Lifo	Last in first out
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
Nr.	Nummer
o.Ä.	oder Ähnliches
o.g.	oben genannt
OHG	Offene Handelsgesellschaft
p.a.	per anno bzw. per annum
PublG	Publizitätsgesetz
RBW	Restbuchwert
Rn.	Randnummer
ROI	Return on Investment
S.	Seite
sog.	Sogenannt <sup>99</sup>
TEUR	Tausend Euro
Tz.	Textziffer
u.a.	unter anderem
u.Ä.	und Ähnliches
UG	Unternehmergesellschaft
UKV	Umsatzkostenverfahren
u.U.	unter Umständen
usw.	und so weiter
vgl.	vergleiche
WpHG	Wertpapierhandelsgesetz
z.B.	zum Beispiel
z.T.	zum Teil
zzgl.	zuzüglich