



# Inhaltsübersicht

## Erster Teil

### Funktionsweise des Rechnungswesens

1. Kapitel: Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung	3
2. Kapitel: Rechtliche Grundlagen	33
3. Kapitel: Vom Inventar zur Bilanz	61
4. Kapitel: Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen	67

## Zweiter Teil

### Buchführung

5. Kapitel: Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz	95
6. Kapitel: Organisation der Bücher	121
7. Kapitel: Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich	129
8. Kapitel: Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich	175
9. Kapitel: Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich	191
10. Kapitel: Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich	205
11. Kapitel: Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich	233
12. Kapitel: Sachverhalte im steuerlichen Bereich	269
13. Kapitel: Vorbereitung des Jahresabschlusses	293

## Dritter Teil

### Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse

14. Kapitel: Ziele und Grundsätze der Jahresabschlusserstellung	331
15. Kapitel: Bilanzierung der Aktiva	357
16. Kapitel: Bilanzierung der Passiva	395
17. Kapitel: Übrige Bilanzposten	433
18. Kapitel: Erfolgsrechnung	441
19. Kapitel: Kapitalflussrechnung	461
20. Kapitel: Anhang	469
21. Kapitel: Lagebericht	473
22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards	479
23. Kapitel: Konzernrechnungslegung	515
24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement	557
25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse	569

## Anhang

Anhang A: Bilanz und GuV	599
Anhang B: Beispiel-Kontenplan	603

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	IX
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV

## Erster Teil

### Funktionsweise des Rechnungswesens

<b>1. Kapitel: Rechnungswesen als Informationsbasis der Unternehmensführung</b> .....	3
A. Begriff des Rechnungswesens .....	3
B. Funktionen des Rechnungswesens .....	5
C. Adressaten und Teilgebiete des Rechnungswesens .....	6
I. Adressaten .....	6
II. Teilgebiete .....	7
D. Messung betriebswirtschaftlicher Ziele im Rechnungswesen .....	10
I. Betriebswirtschaftliche Zielsetzungen .....	10
II. Rechengrößen und Teilgebiete des Rechnungswesens .....	12
1. Rechengrößen des Rechnungswesens .....	12
2. Finanz- und Finanzierungsrechnung .....	16
3. Investitionsrechnung .....	18
4. Jahresabschluss .....	20
5. Kosten- und Leistungsrechnung .....	23
E. Harmonisierung oder Differenzierung von internem und externem Rechnungswesen ....	27
<b>2. Kapitel: Rechtliche Grundlagen</b> .....	33
A. Historische Entwicklung .....	33
B. Rechnungslegungsvorschriften .....	36
I. Struktur der Rechtsquellen .....	36
II. Kodifizierte Rechtsquellen .....	38
1. Rechtsformen .....	38
2. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	46
III. Nicht-kodifizierte Rechtsquellen: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....	54
<b>3. Kapitel: Vom Inventar zur Bilanz</b> .....	61
A. Inventur und Inventar .....	61
I. Grundlagen .....	61

II. Inventurarten .....	62
1. Stichtagsinventur .....	62
2. Permanente Inventur .....	62
3. Stichprobeninventur .....	62
4. Bewertungsvereinfachungen .....	63
5. Anlagenkartei .....	63
6. Prüfung einzelner Posten .....	63
B. Bilanz .....	64
<b>4. Kapitel: Erfassung der Güter- und Finanzbewegungen .....</b>	<b>67</b>
A. Bilanzierung und Gewinnermittlung .....	67
I. Gewinnkonzeption und Kapitalerhaltung .....	67
II. Bilanzielle Gewinnermittlung .....	69
1. Typen von Bilanzveränderungen .....	69
2. Rechengrößen und Bilanz .....	70
3. Zusammenhang der Rechengrößen .....	72
B. Abbildung des Geschäftsprozesses mit Hilfe der Bilanz .....	74
C. Einfache Geschäftsvorfälle beim Handelsunternehmen .....	76
D. Einfache Geschäftsvorfälle beim Produktionsunternehmen .....	79

## Zweiter Teil

### Buchführung

<b>5. Kapitel: Von der Eröffnungsbilanz zur Schlussbilanz .....</b>	<b>95</b>
A. Von der Bilanz zum Konto .....	95
I. Das Konto .....	95
II. Bestandskonten .....	95
III. Buchung von Geschäftsvorfällen .....	97
IV. Eröffnung und Abschluss der Konten .....	99
1. Eröffnungsbilanzkonto .....	99
2. Saldo (Schlussbestand) .....	101
3. Schlussbilanzkonto .....	102
B. Ermittlung des Periodenerfolges .....	105
I. Eigenkapital und Erfolgskonten .....	106
1. Erfolgskonten .....	107
2. Abschluss der Erfolgskonten .....	108
3. Prinzip von Unter- bzw. Hilfskonten .....	111
II. Eigenkapital und Privatkonten .....	112
1. Definition des Privatkontos .....	112

2. Buchung und Abschluss der Privatkonten . . . . .	113
III. Eigenkapitalkonto am Ende eines Wirtschaftsjahres . . . . .	114
C. Buchungskreislauf . . . . .	115
<b>6. Kapitel: Organisation der Bücher . . . . .</b>	<b>121</b>
A. Systeme der Buchführung . . . . .	121
I. Überblick . . . . .	121
1. Kameralistische Buchführung . . . . .	121
2. Doppelte Buchführung . . . . .	122
3. Einfache Buchführung . . . . .	122
II. Zulässigkeit der Systeme nach HGB . . . . .	122
B. Bücher der Doppik . . . . .	123
I. Grundbuch . . . . .	123
II. Hauptbuch . . . . .	123
III. Neben- und Hilfsbücher . . . . .	124
C. Kontenplan und Kontenrahmen . . . . .	125
I. Kontenrahmen . . . . .	125
II. Kontenplan . . . . .	126
D. Belegorganisation . . . . .	127
I. Belegerfordernis . . . . .	127
II. Belegbestandteile . . . . .	127
III. Belegarten . . . . .	127
IV. Aufbewahrung von Belegen . . . . .	127
E. EDV-gestützte Buchführung . . . . .	128
<b>7. Kapitel: Sachverhalte im warenwirtschaftlichen Bereich . . . . .</b>	<b>129</b>
A. Grundlagen . . . . .	129
B. Buchung mit Warenkonten . . . . .	130
I. Gemischtes Warenkonto . . . . .	131
1. Von der Bilanz zum Warenkonto . . . . .	131
2. Erfolgsneutraler Warenverkehr . . . . .	132
3. Erfolgswirksamer Warenverkehr . . . . .	133
II. Getrennte Warenkonten . . . . .	134
1. Führung von zwei getrennten Warenkonten . . . . .	134
2. Führung von drei Warenkonten . . . . .	137
C. Umsatzsteuer . . . . .	138
I. Prinzip der Wertschöpfungsbesteuerung . . . . .	139
II. Wesen der Umsatzsteuer . . . . .	140
1. Steuerschuldner der Umsatzsteuer . . . . .	140

2. Steuergegenstand der Umsatzsteuer	140
3. Bemessungsgrundlage der Umsatzsteuer	141
4. Tarife der Umsatzsteuer	141
5. Besteuerungsverfahren	141
6. Entstehung der Umsatzsteuer	142
7. Vorsteuerabzug	142
8. Kleinunternehmerregelung	142
9. Sonderproblem: Internationaler Warenverkehr	143
III. Buchungstechnische Behandlung der Umsatzsteuer	144
1. Vorsteuer	144
2. Umsatzsteuer	145
3. Abschluss	146
4. Nettoverfahren vs. Bruttoverfahren	147
D. Sonderfälle des Wareneinkaufs	147
I. Zieleinkauf	147
II. Gutschriften von Lieferanten	148
III. Lieferrabatte	150
IV. Lieferboni	151
V. Lieferskonti (Skontoertrag)	152
E. Sonderfälle des Warenverkaufs	153
I. Zielverkauf	153
II. Gutschriften an Kunden	154
III. Kundenrabatte	155
IV. Kundenboni	155
V. Kundenskonti (Skontoaufwand)	156
F. Vorratsbewertung	157
I. Abweichung von der Einzelbewertung	157
II. Durchschnittsbewertung	157
1. Voraussetzungen für die Durchschnittsbewertung	157
2. Einfach gewogenes Durchschnittsverfahren	158
3. Gleitend gewogenes Durchschnittsverfahren	159
III. Sammelbewertung	160
1. Zeitliche Verbrauchsfolgefiktionen	160
2. Kostenorientierte Verbrauchsfolgefiktionen	163
3. Konzernorientierte Verbrauchsfolgefiktionen	165
4. Wirkung der Verbrauchsfolgefiktionen	165
5. Zulässigkeit	167
IV. Festbewertung	168
G. Kommissionsgeschäfte	168
I. Einkaufskommission	168

II. Verkaufskommission .....	171
<b>8. Kapitel: Sachverhalte im personalwirtschaftlichen Bereich .....</b>	<b>175</b>
A. Personalkosten .....	175
B. Lohnnebenkosten und -abzüge .....	176
I. Normalfall .....	177
II. Sonderfall: Geringfügiges Beschäftigungsverhältnis .....	180
1. Geringfügig entlohnte Beschäftigung (Minijobs) .....	180
2. Kurzfristige Beschäftigung (Aushilfen) .....	182
3. Beschäftigungen in der Gleitzone (Midijobs) .....	183
C. Vorschüsse .....	184
D. Sachbezüge .....	187
<b>9. Kapitel: Sachverhalte im produktionswirtschaftlichen Bereich .....</b>	<b>191</b>
A. Grundlagen .....	191
B. Materialkonten .....	191
C. Fabrikatekonten .....	195
D. Wertansatz .....	195
E. Exkurs: Gemischtes Herstellungskonto .....	198
F. Bestandsveränderungen .....	199
G. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....	201
<b>10. Kapitel: Sachverhalte im anlagenwirtschaftlichen Bereich .....</b>	<b>205</b>
A. Zugänge von Anlagen .....	205
I. Kauf und Anschaffungskosten .....	205
II. Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	208
III. Eigenleistungen und Herstellungskosten .....	209
IV. Anlagen im Bau .....	210
V. Geleistete Anzahlungen .....	211
B. Bewertung des Anlagevermögens im Zeitablauf .....	213
I. Prinzip der Abschreibungen .....	213
II. Verfahren der planmäßigen Abschreibung .....	214
1. Abschreibung nach Maßgabe der Inanspruchnahme .....	214
2. Zeitlich bedingte Abschreibungsmethoden .....	215
III. Zulässigkeit der planmäßigen Abschreibungsmethoden .....	221
IV. Außerplanmäßige Abschreibung .....	221
V. Zuschreibungen .....	222
VI. Verbuchung von Abschreibungen .....	223
VII. Steuerliche Sonderabschreibungen .....	225

VIII. Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	225
C. Abgänge von Anlagen	226
I. Verkauf	227
II. Entnahme	230
<b>11. Kapitel: Sachverhalte im finanzwirtschaftlichen Bereich</b>	<b>233</b>
A. Forderungen und Verbindlichkeiten	233
I. Rechtsansprüche	233
II. Verbindlichkeiten	234
III. Forderungen	236
1. Abschreibungen auf Forderungen	237
2. Einzelwertberichtigungen	237
3. Pauschalwertberichtigungen	249
IV. Zinserträge und -aufwendungen	251
B. Wertpapiere	253
I. Zinspapiere	253
II. Dividendenpapiere	256
III. Scheckverkehr	257
C. Devisen	258
I. Fremdwährungsverbindlichkeiten	258
II. Fremdwährungsforderungen	259
III. Fremdwährungsbestände	260
D. Wechselverkehr	260
I. Prinzip	260
II. Wechselprotest	261
III. Buchungen	263
E. Disagio und Agio	265
I. Disagio	265
II. Agio	267
<b>12. Kapitel: Sachverhalte im steuerlichen Bereich</b>	<b>269</b>
A. Begriff der Steuer	270
B. Klassifikation von Steuern	270
I. Einteilung der Steuern zur buchtechnischen Behandlung	270
II. Einteilung nach der wirtschaftlichen Auswirkung	271
III. Einteilung in Ertrag- und Substanzsteuer	271
C. Beschreibung einzelner Steuerarten	272
I. Einkommensteuer	272
1. Steuersubjekt	272



2. Steuerobjekt .....	273
3. Steuerbemessungsgrundlage .....	274
4. Steuersatz .....	274
II. Die Körperschaftsteuer .....	275
1. Steuersubjekt .....	275
2. Steuerobjekt .....	275
3. Steuerbemessungsgrundlage .....	276
4. Steuertarif .....	276
III. Die Gewerbesteuer .....	279
1. Steuersubjekt .....	279
2. Steuerobjekt .....	280
3. Steuerbemessungsgrundlage .....	280
4. Steuersatz .....	280
IV. Die Grunderwerbsteuer .....	281
V. Die Grundsteuer .....	281
VI. Die Erbschaftsteuer .....	281
D. Verbuchung nach Steuerarten .....	282
I. Abzugsfähige, aktivierungspflichtige Betriebssteuern .....	282
II. Abzugsfähige, nicht aktivierungspflichtige Betriebssteuern .....	283
III. Nicht abzugsfähige Betriebssteuern .....	283
IV. Privatsteuern .....	284
V. Steuerliche Nebenleistungen .....	284
E. Zeitliche Abgrenzung bei Steuerzahlungen .....	285
F. Subventionen .....	288
I. Einteilung der Subventionen .....	289
1. Nicht rückzahlbare Zuwendungen .....	289
2. Bedingt rückzahlbare Zuwendungen .....	290
3. Rückzahlbare Zuwendungen .....	291
<b>13. Kapitel: Vorbereitung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>293</b>
A. Überblick .....	293
B. Bilanzielle Wertkorrekturen .....	294
I. Planmäßige Abschreibungen .....	294
II. Steuerliche Sonderabschreibungen .....	294
III. Außerplanmäßige Abschreibungen .....	295
1. Wertkorrekturen in der Handelsbilanz .....	295
2. Wertkorrekturen in der Steuerbilanz .....	296
3. Wertaufholung .....	296
C. Zeitliche Abgrenzung .....	296
I. Antizipative Abgrenzung .....	297

II. Transitorische Rechnungsabgrenzung .....	299
III. Zeitliche Abgrenzung der Umsatzsteuer .....	301
D. Rückstellungen .....	302
E. Sonderposten mit Rücklageanteil .....	304
F. Privatabgrenzung .....	306
I. Definition der Entnahme und Einlage .....	307
II. Umsatzsteuerliche Behandlung von Privatsachverhalten .....	307
III. Bewertung der Entnahmen und Einlagen .....	308
IV. Verbuchung von Entnahmen .....	309
1. Geldentnahme .....	310
2. Gegenstandsentnahmen .....	311
3. Nutzungsentnahme .....	314
4. Leistungsentnahme .....	317
V. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	318
G. Abschluss von Unterkonten auf Hauptkonten .....	319
H. Hauptabschlussübersicht .....	323
I. Aufgabe der Hauptabschlussübersicht .....	324
II. Gliederung der Hauptabschlussübersicht .....	324

## Dritter Teil

### Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse

<b>14. Kapitel: Ziele und Grundsätze der Jahresabschlusserstellung .....</b>	<b>331</b>
A. Funktionen des Jahresabschlusses .....	331
I. Handelsrechtliche Aufgaben .....	331
1. Informationsfunktion des Jahresabschlusses .....	331
2. Zahlungsbemessungsfunktion des Jahresabschlusses .....	332
II. Steuerrechtliche Aufgaben und Maßgeblichkeitsprinzip .....	333
III. Aufgaben des Konzernabschlusses .....	335
B. Basiselemente der Bilanzierung .....	336
I. Bilanzansatz (»Bilanzierung dem Grunde nach«) .....	336
1. Bilanzierungsfähigkeit .....	337
2. Zurechnung zum Betriebsvermögen .....	338
3. Bilanzierungsverbote .....	340
4. Bilanzierungswahlrechte .....	341
5. Zusätzliche Bilanzposten .....	341
6. Abgrenzung von Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	342
II. Bilanzbewertung (»Bilanzierung der Höhe nach«) .....	342
1. Wertbegriffe bei der Zugangsbewertung .....	343

2. Wertbegriffe bei der Folgebewertung .....	351
III. Bilanzausweis .....	355
<b>15. Kapitel: Bilanzierung der Aktiva .....</b>	<b>357</b>
A. Anlagevermögen .....	357
I. Ansatz und Ausweis des Anlagevermögens .....	358
II. Bewertung des Anlagevermögens .....	358
1. Planmäßige Abschreibungen .....	359
2. Außerplanmäßige Abschreibungen .....	360
3. Steuerliche Sonderabschreibungen .....	361
4. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	361
III. Immaterielle Vermögensgegenstände .....	362
1. Ansatz und Ausweis der immateriellen Vermögensgegenstände .....	362
2. Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände .....	366
IV. Sachanlagevermögen .....	367
1. Ansatz und Ausweis der Sachanlagen .....	367
2. Bewertung der Sachanlagen .....	368
3. Leasing .....	369
V. Finanzanlagevermögen .....	371
1. Ansatz und Ausweis der Finanzanlagen .....	371
2. Bewertung der Finanzanlagen .....	374
VI. Anlagespiegel .....	377
B. Umlaufvermögen .....	382
I. Ansatz und Ausweis des Umlaufvermögens .....	382
II. Bewertung des Umlaufvermögens .....	383
III. Vorräte .....	384
1. Ansatz und Ausweis des Vorratsvermögens .....	384
2. Bewertung des Vorratsvermögens .....	385
3. Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge .....	386
IV. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	387
1. Ansatz und Ausweis der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände ..	387
2. Bewertung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände .....	389
V. Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	392
1. Ansatz und Ausweis der Wertpapiere .....	392
2. Bewertung der Wertpapiere .....	392
VI. Liquide Mittel .....	393
1. Ansatz und Ausweis von liquiden Mitteln .....	393
2. Bewertung der liquiden Mittel .....	394
C. Rechnungsabgrenzungsposten .....	394

<b>16. Kapitel: Bilanzierung der Passiva</b> .....	395
A. Eigenkapital .....	395
I. Ausweis des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften .....	396
II. Gezeichnetes Kapital .....	397
III. Ausstehende Einlagen .....	398
IV. Rücklagen .....	399
1. Kapitalrücklage .....	400
2. Gewinnrücklagen .....	401
3. Auflösungsmöglichkeiten der Gewinnrücklagen und Kapitalrücklage .....	405
4. Stille Rücklagen .....	406
V. Bilanzierung eigener Anteile .....	406
VI. Bilanzergebnis .....	407
VII. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....	410
VIII. Sonderposten mit Rücklageanteil .....	410
IX. Besonderheiten von Personenhandelsgesellschaften .....	411
1. Gewinnverwendung bei der OHG .....	412
2. Gewinnverwendung bei der Kommanditgesellschaft .....	414
B. Fremdkapital .....	416
I. Verbindlichkeiten .....	417
1. Ansatz und Ausweis von Verbindlichkeiten .....	417
2. Bewertung von Verbindlichkeiten .....	420
II. Rückstellungen .....	422
1. Ansatz und Ausweis von Rückstellungen .....	422
2. Bildung und Auflösung von Rückstellungen .....	424
3. Einzelne Rückstellungsarten .....	424
4. Bewertung von Rückstellungen .....	428
<b>17. Kapitel: Übrige Bilanzposten</b> .....	433
A. Rechnungsabgrenzungsposten .....	433
B. Latente Steuern .....	434
I. Konzept der Bilanzierung latenter Steuern .....	434
II. Ansatz und Ausweis latenter Steuern .....	438
III. Bewertung der latenten Steuern .....	439
<b>18. Kapitel: Erfolgsrechnung</b> .....	441
A. Erfolgsspaltung .....	442
B. Gestaltung der GuV .....	443
I. Das Gesamtkostenverfahren .....	444
II. Das Umsatzkostenverfahren .....	445
C. Gliederung der GuV und ausgewählte Posten .....	450

I. Rechtsform- und Größenabhängigkeiten .....	450
II. Einzelne Posten der GuV nach dem Gesamtkostenverfahren .....	450
III. Einzelne Posten der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren .....	455
D. Ergebnisverwendung .....	458
<b>19. Kapitel: Kapitalflussrechnung .....</b>	<b>461</b>
A. Zielsetzung .....	461
B. Grundsätze zur Aufstellung .....	462
C. Ermittlung .....	463
I. Originäre Ermittlung .....	463
II. Derivative Ermittlung .....	463
D. Gestaltung der Kapitalflussrechnung .....	464
<b>20. Kapitel: Anhang .....</b>	<b>469</b>
A. Aufstellungspflicht .....	469
B. Funktionen .....	469
C. Gliederung und Inhalt .....	472
<b>21. Kapitel: Lagebericht .....</b>	<b>473</b>
A. Aufstellungspflicht .....	473
B. Funktionen .....	473
C. Gliederung und Inhalt .....	474
<b>22. Kapitel: Bilanzierung nach internationalen Rechnungslegungsstandards .....</b>	<b>479</b>
A. Überblick .....	479
B. Zentrale Prinzipien .....	481
C. Wesentliche Unterschiede zum HGB .....	485
I. Neubewertung von immateriellen Werten und Sachanlagen .....	486
1. Neubewertung des immateriellen Anlagevermögens gemäß IAS 38 .....	487
2. Neubewertung des Sachanlagevermögens gemäß IAS 16 .....	488
II. Latente Steuern .....	492
1. Ansatz .....	492
2. Bewertung .....	497
III. Wertberichtigungen nach IAS 36 .....	497
IV. Aktivierung selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte .....	499
V. Bilanzierung von Financial Assets .....	502
VI. Bilanzierung von Fertigungsaufträgen .....	507
VII. Rückstellungen .....	512

<b>23. Kapitel: Konzernrechnungslegung</b> .....	515
A. Aufgaben, Theorien und Grundsätze des Konzernabschlusses .....	515
B. Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis .....	518
I. Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung .....	518
1. Generelle Pflicht zur Konzernabschlusserstellung .....	519
2. Ausnahmen von der Aufstellungspflicht .....	521
II. Konsolidierungskreis .....	522
1. Konsolidierungskreis im engeren Sinne .....	522
2. Konsolidierungskreis im weiteren Sinne .....	523
C. Vorbereitung der Einzelabschlüsse für die Konsolidierung .....	523
I. Einheitlicher Ansatz, einheitliche Bewertung und einheitliche Gliederung .....	524
II. Währungsumrechnung .....	525
D. Vollkonsolidierung von Tochterunternehmen .....	527
I. Kapitalkonsolidierung .....	529
1. Erstkonsolidierung von Tochterunternehmen .....	529
2. Bilanzierung nicht verteilter Unterschiede aus der Kapital- konsolidierung (Goodwill/Badwill) .....	536
3. Folgekonsolidierung .....	539
II. Konsolidierung von Forderungen und Verbindlichkeiten .....	540
1. Regelungen zur Schuldenkonsolidierung .....	540
2. Durchführung der Schuldenkonsolidierung .....	541
III. Eliminierung der Zwischenerfolge .....	542
1. Konzernanschaffungs- und -herstellungskosten .....	543
2. Zwischengewinne und Zwischenverluste .....	544
3. Durchführung der Zwischenerfolgseliminierung .....	545
IV. Konsolidierung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	547
E. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen .....	549
I. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen .....	550
II. Konsolidierung von assoziierten Unternehmen .....	551
III. Ergebniswirkung der Konsolidierungsmethoden .....	553
<b>24. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement</b> .....	557
A. Prüfung von Unternehmensabschlüssen .....	557
I. Prüfungspflicht und Prüfungsberechtigte .....	557
II. Funktionen und Ziele der Abschlussprüfung .....	559
III. Gegenstand und Umfang der Abschlussprüfung .....	559
IV. Ergebnis der Abschlussprüfung .....	560
V. Berufsinstitutionen der Wirtschaftsprüfer .....	561
B. Abschlusserstellung und Offenlegung .....	562

---

I. Umfang des Jahresabschlusses von Personen- und Kapitalgesellschaften .....	562
II. Offenlegung des Jahresabschlusses .....	564
C. Enforcement .....	567
<b>25. Kapitel: Jahresabschlussanalyse .....</b>	<b>569</b>
A. Überblick .....	569
I. Grundlagen .....	570
II. Aufbereitung der Datenbasis .....	571
III. Teilbereiche der Analyse .....	574
B. Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse .....	574
I. Rentabilitätsanalyse .....	575
II. Ergebnisquellenanalyse .....	577
III. Aufwandsstrukturanalyse .....	578
C. Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse .....	580
I. Investitionsanalyse .....	581
II. Finanzierungsanalyse .....	582
III. Liquiditätsanalyse .....	584
1. Statische Liquiditätsanalyse .....	584
2. Dynamische Liquiditätsanalyse .....	587
D. Beispiel zur erfolgs- und finanzwirtschaftlichen Abschlussanalyse .....	591
<b>Anhang</b>	
Anhang A: Bilanz und GuV .....	599
Anhang B: Beispiel-Kontenplan .....	603
Literaturliste .....	609
Stichwortverzeichnis .....	611