

Bilanzbuchhalter-Kompaktkurs Band 4: Berichterstattung und Präsentation

Jahresabschlussanalyse, Kennzahlen, Rating, Projektmanagement, Kommunikation, Interpretation

von

Dr. Hans J. Nicolini, Dr. Eike Quilling

1. Auflage

[Bilanzbuchhalter-Kompaktkurs Band 4: Berichterstattung und Präsentation – Nicolini / Quilling](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Steuerrecht: Allgemeines](#)



Verlag C.H. Beck München 2014

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 65764 1

beck-shop.de

Bilanzbuchhalter – Kompaktkurs

Herausgegeben

von

Prof. Dr. Horst Walter Endriss

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Band 4

beck-shop.de

beck-shop.de

Berichterstattung
und Präsentation

von

Dr. Hans J. Nicolini
Diplom-Kaufmann

und

Prof. Dr. Eike Quilling
Diplom-Pädagogin



Verlag C.H. Beck München 2014

beck-shop.de

www.beck.de

ISBN 978 3 406 65764 1

© 2014 Verlag C.H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Nomos Verlagsgesellschaft
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim
Satz: Textservice Zink
Neue Steige 33, 74869 Schwarzach

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort des Herausgebers

Seit fast einem Jahrhundert sind Bilanzbuchhalter (DIHK) die anerkannten Spezialisten im internen und externen Rechnungswesen der Unternehmen. Sie stellen Jahresabschlüsse nach nationalem Recht und nach internationalen Vorschriften auf, beherrschen die Kosten- und Leistungsrechnung ebenso wie die Finanzwirtschaft und das Berichtswesen und sind Fachleute im Bereich der betrieblichen Steuern.

So anspruchsvoll wie die späteren beruflichen Aufgaben sind die an angehende Bilanzbuchhalter (DIHK) gestellten hohen Ansprüche – die Bilanzbuchhalterprüfung zählt zu den schwierigsten Weiterbildungsprüfungen in Deutschland und ist durch hohe Durchfallquoten gekennzeichnet.

Der neue **Bilanzbuchhalter-Kompaktkurs** enthält in komprimierter Form den wesentlichen Prüfungsstoff, der zum Bestehen der anspruchsvollen **Bilanzbuchhalterprüfung DIHK** notwendig ist, streng orientiert am vorgegebenen Rahmenplan des DIHK.

Band 1 vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter die für die Prüfung im **Prüfungsteil A** notwendigen Kenntnisse der Kosten- und Leistungsrechnung und des finanzwirtschaftlichen Managements.

Im Teil **Kosten- und Leistungsrechnung** werden die grundlegenden Methoden zur Erfassung von Kosten und Leistungen, die Kostenstellenrechnung und Methoden der betrieblichen Erfolgsrechnung, Kostencontrolling, Kostenmanagement sowie Instrumente zur Ergebnisinterpretation vorgestellt.

Der Teil **Finanzwirtschaftliches Management** stellt den gesamten finanzwirtschaftlichen Bereich des Unternehmens vor. Entscheidungen über Investitionsbedarf, lang- und kurzfristige Fremdfinanzierung, Kreditvergabe und Kreditsicherung sowie Zahlungsverkehr werden anhand von Beispielen verdeutlicht. Finanzanalyse, Finanzierungsregeln, Finanzplanung, Beteiligungsfinanzierung und Innenfinanzierung als Instrumente der Finanzwirtschaft werden anwendungsorientiert und verständlich erklärt.

Band 2 Jahresabschluss enthält die für den **Prüfungsteil B** notwendigen Kenntnisse der Buchführung, der Erstellung von Jahresabschlüssen und des Wirtschaftsrechts.

Der Teilband zur **Buchführung** vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter einen systematischen Überblick über die kaufmännische Buchführung. Besondere Buchungsvorgänge, gesetzliche Vorschriften und Grundsätze der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung, Organisation der Buchführung, Kontenrahmen und Kontenplan, Nebenbuchhaltungen, Sonderbilanzen und Ergänzungsbilanzen sowie Besondere Buchungen bei Gesellschaftern sind die wesentlichen Inhalte dieses für Bilanzbuchhalter grundlegenden Fachgebietes.

Der Teilband **Jahresabschluss, national** behandelt die Erstellung des Jahresabschlusses und dessen Bestandteile nach nationalem Recht, die Gewinnermittlung, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, besondere Bewertungs-

vorschriften, Bilanzänderung und Bilanzberichtigung, Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben, Ergänzende Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften, Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses.

Der Teilband **Jahresabschluss, international** behandelt die Erstellung des Jahresabschlusses nach den internationalen Rechnungslegungsvorschriften IFRS/IAS. Behandelt werden die Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung nach IFRS, die Bestandteile des Jahresabschlusses, Ansatz und Bewertung von Aktiv- und Passivposten, die Gesamtergebnisrechnung, Eigenkapitalveränderungsrechnung, Kapitalflussrechnung, Segmentberichterstattung, Zwischenberichterstattung sowie weitere Einzelthemen wie Leasing, latente Steuern, die Bilanzierung langfristiger Vermögenswerte, anteilsbasierte Vergütungen. Daneben werden die Grundlagen der Konzernrechnungslegung sowie die Bilanzierung und Bewertung nach US-GAAP anschaulich vermittelt.

Der Teilband **Wirtschaftsrecht** vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter die für die Prüfung notwendigen Grundlagen im Recht. Die Grundzüge im Bürgerlichen Recht, Handelsrecht, Gesellschaftsrecht, Arbeitsrecht, Datenschutzrecht, Wechsel- und Scheckrecht, Insolvenz- und Vergleichsrecht, Mahn- und Klagewesen sowie der Zwangsvollstreckung werden in komprimierter Form maßgeschneidert dargestellt.

Die neuesten Entwicklungen im Bereich der nationalen und internationalen Bilanzierungsregeln (u.a. BilMoG, MicroBilG, geänderte IFRS-Regeln) sowie die zahlreichen Änderungen in der Buchführung und im Wirtschaftsrecht sind natürlich berücksichtigt.

Band 3 vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter die für die **Prüfungsteil B** notwendigen Kenntnisse der betrieblichen Steuerarten (Umsatzsteuer, Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Abgabenordnung, Gewerbesteuer, Außensteuerrecht, Lohnsteuer, Grundsteuer, Grunderwerbsteuer, Umwandlungssteuerrecht).

Die neuesten Gesetzesänderungen in den behandelten betrieblichen Steuerarten sind bereits mit **Rechtsstand 1.10.2013** enthalten.

Das Fach „**Berichterstattung; Auswerten und Interpretieren des Zahlenwerkes für Managemententscheidungen**“ ist nach der Neufassung des Rahmenplans ebenfalls Gegenstand der DIHK-Prüfung.

Der vorliegende **Band 4** vermittelt dem angehenden Bilanzbuchhalter die Kenntnisse, die er zur Gründung oder Übernahme eines Unternehmens mit den dazugehörigen Organisations- und Führungsaufgaben nachweisen sollte. Das Fach kann erstmals nach der Neufassung des Rahmenplans Geprüfter Bilanzbuchhalter/Geprüfte Bilanzbuchhalterin als optionale Qualifikation abgelegt werden.

Der **Prüfungsband (Band 5: Bilanzbuchhalterprüfung)** umfasst die Prüfungsfächer Buchführung, Jahresabschluss national und international und Steuern, die Prüfungsfächer Kosten- und Leistungsrechnung, Finanzwirtschaftliches Management, Wirtschaftsrecht, Berichterstattung und Präsentation.

Der Band ergänzt die Lehrbuchreihe **um Originalprüfungsaufgaben** des DIHK aus den letzten Bilanzbuchhalterprüfungen mit entsprechenden Lösungshinweisen sowie um weitere Übungsaufgaben zu Schwerpunktthemen,

die häufig in den Prüfungen vorkommen. Die **Lösungshinweise** enthalten zudem **Querverweise** zu den einschlägigen Bänden der Bilanzbuchhalter-Kompaktkurs-Reihe, so dass wichtige Themen nochmals im Zusammenhang vertieft nachgelesen werden können.

Der Band enthält die neuesten Originalprüfungsaufgaben des DIHK.

Remagen im Dezember 2013

Horst Walter Endriss

beck-shop.de

Vorwort der Autoren

Der vorliegende Band 4 der neu konzipierten Bilanzbuchhalter-Reihe enthält die beiden Themen, die im obligatorischen Teil C eine besondere Rolle spielen. Der völlig überarbeitete und aktualisierte Band kann so – zusätzlich zur Vorbereitung auf die Klausur – nochmals gezielt zur Vorbereitung auf die mündliche Prüfung genutzt werden.

Der Darstellung des Faches „Berichterstattung; Auswerten und Interpretieren des Zahlenwerkes für Managemententscheidungen“ orientiert sich eng an den Erwartungen und Anforderungen der Prüfungsteilnehmer:

1. Die Gliederung entspricht dem DIHK-Rahmenplan. Dadurch sind einerseits die Themen leicht zu finden, andererseits erfolgt eine Beschränkung genau auf den Prüfungsstoff.
2. Tiefe und Umfang der Darstellung berücksichtigen die Erfahrungen der bisher gestellten Klausuren und die thematische Schwerpunktsetzung, die von den Aufgabenstellern festgelegt worden ist.
Zu einer sinnvollen Vorbereitung gehört dann allerdings, dass Teil D mit der im Rahmenplan sperrigen Bezeichnung „6.4 Im Rahmen volks- und betriebswirtschaftlicher Zusammenhänge handeln und sich der Wirkung bewusst sein“ in seiner gesamten Breite vollständig bearbeitet werden muss, weil die Qualifikationsinhalte im Rahmenplan nur sehr allgemein formuliert sind. Damit sind auch Detailfragen möglich und durch den Rahmenplan abgedeckt.
3. Zahlreiche Skizzen und Beispiele vereinfachen das Lernen.

Der Beitrag zu Teil C stellt die Präsentation in den Mittelpunkt, die fachlichen Aspekte sind in der mündlichen Prüfung keine hohe Hürde mehr. Die Beurteilung der methodisch-didaktischen Aspekte geht dagegen mit ca. 25% in die Note von Teil C ein. Eine gründliche Vorbereitung auf diese – oft unterschätzte – Leistung, die ausdrücklich auch Übungen und Simulationen einbeziehen sollte, ist deshalb dringend erforderlich.

1. Eine kurze theoretische Einführung zeigt auch unerfahrenen Teilnehmern, worauf es ankommt, wenn eine Präsentation gelingen soll.
2. Die ausführliche Beschreibung des Ablaufs der mündlichen Prüfung soll verständliche Ängste abbauen. Zahlreiche Tipps und Tricks helfen, die für die meisten Teilnehmer unangenehme Situation souverän zu meistern.
3. Ein vollständig ausgearbeitetes Beispiel mit Aufgabenstellung, Stoffsammlung, Gliederung, Spickzettel und Folien verdeutlicht, wie den Erwartungen der Prüfungsausschüsse entsprochen werden kann.

Verlag und Autoren wünschen allen, die sich der anspruchsvollen Bilanzbuchhalter-Prüfung unterziehen, viel Erfolg.

Im Dezember 2013

*Hans J. Nicolini
Eike Quilling*

beck-shop.de

Inhaltsübersicht

Vorwort des Herausgebers	V
Vorwort der Autoren	IX
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI
1. Teil: Berichterstattung; Auswerten und Interpretieren des Zahlenwerks für Managemententscheidungen	1
A. Die Analyse eines Jahresabschlusses mithilfe von Kennzahlen erstellen und interpretieren	1
B. Jahresabschlüsse vergleichend analysieren	32
C. Inhalte und Ziele der aktuellen Eigenkapitalrichtlinien für Banken	76
D. Betriebs- und volkswirtschaftlicher Zusammenhänge	89
2. Teil: Prüfungsteil C der Bilanzbuchhalterprüfung: Präsentation und Fachgespräch	153
Stichwortverzeichnis	203

beck-shop.de

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers	V
Vorwort der Autoren	IX
Inhaltsübersicht	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXI
	Rn.
1. Teil: Berichterstattung; Auswerten und Interpretieren des Zahlenwerks für Managemententscheidungen	1
A. Die Analyse eines Jahresabschlusses mithilfe von Kennzahlen erstellen und interpretieren	1
I. Funktionen der Jahresabschlussanalyse	6
1. Informationsfunktion	7
2. Kontrollfunktion	11
3. Steuerungsfunktion	12
4. Sicherung einer optimalen Finanzierung	13
II. Abschlussinformationen nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen darstellen	20
1. Steuerzwecke	20
2. Landesrechtliche Zwecke	21
3. Zwecke der internationalen Rechnungslegung	22
III. Strukturbilanz nach verschiedenen Aspekten	25
IV. Bewegungsbilanz	32
1. Unter Berücksichtigung der Fristigkeiten	35
2. Kapitalflussrechnung	38
V. Erfolgsquellenanalyse in der strukturierten Gewinn- und Verlustrechnung	49
1. Ordentliches Betriebsergebnis	52
2. Finanzergebnis	53
3. Außerordentliches Ergebnis	54
4. Steuern vom Einkommen und Ertrag	55
VI. Kennzahlen	60
1. Absolute Kennzahlen	62
2. Verhältniszahlen	63
3. Richtzahlen	64
B. Jahresabschlüsse vergleichend analysieren	70
I. Arten von Jahresabschlussanalysen	70
1. Statische Analyse	71
2. Vergleichsrechnungen	72
a) Entwicklungs- und Zeitvergleich	73
b) Unternehmensvergleich	74
c) Segmentvergleich	75
d) Soll-/Ist-Vergleich	76
II. Bildung und Beurteilung von Kennzahlen	77
1. Vermögenslage	78
a) Anlagenintensität	80
b) Vorratsintensität	81
c) Arbeitsintensität	82
d) Umschlaghäufigkeit	83

e) Investitionsquote	89
f) Anlagenabnutzungsgrad	90
2. Finanzlage	91
a) Eigenkapital	92
b) Verschuldungsgrad	97
c) Anlagendeckungsgrad und –finanzierungsgrad	98
d) Liquiditätsrelationen	99
e) Selbstfinanzierungsgrad	105
f) Net-working-capital	106
3. Ertragslage	108
a) Cashflow	109
b) Aufwandsstruktur	111
c) Produktivität	115
d) Rentabilität	116
e) Return on Investment	122
f) Return on Capital Employed	124
4. Wertschöpfungsrechnung	125
5. Kennzahlen im volkswirtschaftlichen Bezug	126
a) Wertschöpfung	127
b) Wachstum	128
c) Inflation	131
d) Staatsquote	133
e) Lohnquote	134
f) Beschäftigung	135
g) Arbeitskosten	137
h) Wechselkurse	138
C. Inhalte und Ziele der aktuellen Eigenkapitalrichtlinien für Banken	140
I. Inhalte und Ziele der Eigenkapitalrichtlinie	140
1. Zielsetzung	141
2. Inhalte	142
a) Mindestkapitalanforderungen	143
b) Aufsichtliches Überprüfungsverfahren	146
c) Marktdisziplin und Offenlegungspflichten	147
II. Ratingverfahren	148
1. Quantitative Faktoren	149
2. Qualitative Faktoren	150
3. Zusammenfassung	151
III. Rating-Prüfung	152
IV. Auswirkungen der Richtlinie auf Unternehmen, Industrie und Handel	155
1. Organisation	156
2. Kreditaufnahme	157
3. Zinskonditionen	158
4. Sicherheiten	159
D. Betriebs- und volkswirtschaftlicher Zusammenhänge	170
I. Produktionsfaktoren im Betrieb	170
1. Grundlagen für die Leistungserstellung/Wirtschaftsprozess	171
a) Güterwirtschaftlicher Prozess	171
b) Finanzwirtschaftlicher Prozess	172
c) Informationswirtschaftlicher Prozess	173
2. Arten betrieblicher Produktionsfaktoren	174
a) Arbeitsleistung	175
b) Betriebsmittel	185
c) Werkstoffe	189
d) Unternehmensführung als dispositiver Faktor	192

II. Betriebliche Funktionen	196
1. Gliederung betrieblicher Funktionen	197
2. Arten betrieblicher Funktionsbereiche	198
a) Personalwirtschaft	198
b) Materialwirtschaft	206
c) Fertigungswirtschaft	211
d) Absatzwirtschaft/Marketing	214
e) Finanzwirtschaft	222
III. Wirtschaftsordnung und Wirtschaftssysteme	229
1. Freie Marktwirtschaft	232
2. Zentralverwaltungswirtschaft	234
3. Soziale Marktwirtschaft	235
IV. Regelungen gegen Wettbewerbsbeschränkungen	238
1. Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb	239
2. Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen	240
3. Internationale Regelungen	244
V. Selbstverpflichtung der Unternehmen	248
VI. Wirtschaftskreislauf	250
1. Einfaches Modell	251
2. Erweitertes Modell	252
VII. Volkswirtschaftliche Preisbildung	260
1. Märkte	260
2. Nachfrage und Angebot	263
3. Funktionen des Preises	271
VIII. Konjunktur und Wirtschaftswachstum	272
1. Konjunkturzyklen	273
2. Konjunkturphasen	275
3. Konjunkturindikatoren	277
4. Konjunkturpolitik	280
IX. Fiskalpolitisches Instrumentarium	290
X. Wirtschaftswachstum und Umweltschutz	293
1. Beschäftigung	295
2. Wachstum	296
3. Marktwirtschaftliche Anreize	297
4. Finanzpolitische Anreize	298
5. Umweltschutz in Unternehmen	299

2. Teil: Prüfungsteil C der Bilanzbuchhalterprüfung: Präsentation und Fachgespräch

2. Teil: Prüfungsteil C der Bilanzbuchhalterprüfung: Präsentation und Fachgespräch	400
1. Allgemeines	400
1.1. Zulassung	401
1.2. Prüfungsausschüsse	402
1.3. Ablauf	404
2. Präsentation	405
2.1. Vorbereitung der Präsentation	406
2.1.1. Fachliche Vorbereitung	407
2.1.2. Mentale Vorbereitung	408
2.1.3. Themenauswahl	412
2.1.4. Ausarbeitung	413
2.1.5. Stoffsammlung	414
2.1.6. Gliederung	418
2.1.7. Eigene Notizen	420
2.1.8. Beispielaufgabe	422
2.2. Durchführung der Präsentation	430
2.2.1. Aufbau und Gliederung der Präsentation	433
2.2.2. Medien	437

2.2.3. Visualisierung	442
2.2.4. Durchführung	448
2.2.5. Kommunikation	449
3. Fachgespräch	470
3.1. Themen im Fachgespräch	471
3.2. Ablauf	472
3.3. Abschluss	475
4. Bewertung von Präsentation und Fachgespräch	476
Stichwortverzeichnis	203