NWB Bilanzbuchhalter

5 vor Berichterstattung

Endspurt zur Bilanzbuchhalterprüfung

Bearbeitet von
Prof. Dr. Martin Weber

3., vollständig überarbeitete Auflage 2016. Buch inkl. Online-Nutzung. XIII, 96 S. Softcover
ISBN 978 3 482 63393 5

Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Handels- und Vertriebsrecht > Handelsbilanzrecht, Bilanzsteuerrecht

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort V
Inhaltsverzeichnis VII
Abkürzungsverzeichnis XI

I. ANALYSE EINES JAHRESABSCHLUSSES MITHILFE VON KENNZAHLEN 1

1. Funktionen der Jahresabschlussanalyse 1
   1.1 Informationsfunktion 3
   1.2 Kontrollfunktion 4
   1.3 Steuerungsfunktion 4
2. Abschlussinformation nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen 4
   2.1 Steuerzwecke 4
   2.2 Bundes- und landesrechtliche Zwecke 5
   2.3 Zwecke der internationalen Rechnungslegung 5
3. Strukturbilanz nach verschiedenen Aspekten 5
   3.1 Aktiva 7
      3.1.1 Ausstehende Einlagen 7
      3.1.2 Aufwendungen für die Ingangsetzung und die Erweiterung des Geschäftsbetriebs 7
      3.1.3 Geschäfts- oder Firmenwert 8
      3.1.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen 8
      3.1.5 Eigene Anteile 8
      3.1.6 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten 8
      3.1.7 Aktive latente Steuern 9
   3.2 Passiva 9
      3.2.1 Eigenkapital 9
      3.2.2 Sonderposten mit Rücklageanteil 9
      3.2.3 Rückstellungen 10
      3.2.4 Verbindlichkeiten 10
      3.2.5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten 10
      3.2.6 Passive latente Steuern 10
      3.2.7 Zusammenfassende Darstellung 10
      3.2.8 Berücksichtigung stiller Reserven 11
   3.3 Arten der Strukturbilanz 11
      3.3.1 Finanzwirtschaftlich 11
      3.3.2 Branchenüblich 11
      3.3.3 Segmentiert 11
   3.4 Beispiel zur Strukturbilanz 12
4. Bewegungsbilanz 13
   4.1 Bewegungsbilanz unter Berücksichtigung der Fristigkeiten 14
   4.2 Kapitalflussrechnung 15
5. Gewinn- und Verlustrechnung – nach Erfolgsquellen strukturiert 17
   5.1 Operatives Ergebnis 18
   5.2 Finanzergebnis 18
   5.3 Außerordentliches Ergebnis 18
   5.4 Steuern vom Einkommen und Ertrag 18
   5.5 Beispiel zur Erfolgsspaltung 19

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/1103055690

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

Seite

6. Kennzahlen 20
6.1 Absolute Zahlen als betriebswirtschaftliche Kennzahlen 20
6.2 Verhältniszahlen als betriebswirtschaftliche Kennzahlen 21
6.3 Richtzahlen als branchentypische Durchschnittszahlen 21

II. JAHRESABSCHLÜSSE VERGLEICHEND ANALYSIEREN 24

1. Arten von Jahresabschlussanalysen 24
1.1 Statische Analysen 24
1.2 Vergleichsrechnungen 24
1.2.1 Entwicklungs- und Zeitvergleich 24
1.2.2 Unternehmensvergleich 24
1.2.3 Segmentvergleich 25
1.2.4 Soll-/Ist-Vergleich 25
2. Bildung und Beurteilung von Kennzahlen 25
2.1 Zur Vermögenslage 25
2.1.1 Anlageintensität/Arbeitsintensität 25
2.1.2 Vorratsintensität 26
2.1.3 Umschlagshäufigkeit 27
2.1.4 Gesamtvermögen 28
2.1.5 Sachanlagevermögen (SAV) 28
2.1.6 Vorratsvermögen 28
2.1.7 Forderungen 29
2.1.8 Investitionsquote/Wachstumsquote 30
2.1.9 Abschreibungsquote 31
2.1.10 Anlagenabnutzungsgrad 31
2.2 Zur Finanzlage 32
2.2.1 Eigenkapital 32
2.2.1.1 Entwicklung 33
2.2.1.2 Quote 33
2.2.2 Verschuldungskoeffizient 33
2.2.3 Leverage-Effekt 33
2.2.4 Bilanzkurs 33
2.2.5 Anlagendeckungsgrad und -finanzierungsgrad 34
2.2.6 Liquiditätsrelationen 34
2.2.6.1 Liquidität 1. Grades 34
2.2.6.2 Liquidität 2. Grades 35
2.2.6.3 Liquidität 3. Grades 35
2.2.7 Net Working Capital 35
2.2.8 Selbstfinanzierungsgrad 35
2.3 Zur Ertragslage 36
2.3.1 Betriebserfolg nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen 36
2.3.2 Cashflow 36
2.3.3 Aufwandsstruktur 38
2.3.4 Produktivität 39
2.3.5 Rentabilität 40
2.3.5.1 Eigenkapitalrentabilität 40
2.3.5.2 Gesamtkapitalrentabilität 41
2.3.5.3 Leverage-Effekt 42

Seite

2.3.5.4 Umsatzrentabilität 43
2.3.5.5 EBIT-Rentabilität 43
2.3.6 Return on Investment (ROI) 44
2.3.7 Return on Capital Employed (ROCE) 45
2.3.8 Economic Value Added® (EVA®) 45
2.4 Wertschöpfungsrechnung 45
2.4.1 Herkunftsrechnung 46
2.4.2 Verwendungsrechnung 46
2.5 Kennzahlen im volkswirtschaftlichen Bezug 47
2.6 Verdichtung von Kennzahlen 47

III. EIGENKAPITALRICHTLINIEN FÜR BANKEN UND RATING 53

1. Ziele und Inhalte der Eigenkapitalrichtlinien 53
1.1 Zielsetzung 53
1.2 Inhalte 53
1.2.1 Mindestkapitalanforderungen 54
1.2.2 Aufsichtliches Überprüfungsverfahren 55
1.2.3 Marktdisziplin und Offenlegungspflichten 55
2. Ratingverfahren 55
2.1 Quantitative Faktoren 56
2.2 Qualitative Faktoren 56
3. Rating-Prüfung 57
3.1 Zielsetzung des Ratingverfahrens 57
3.2 Rating 57
4. Auswirkungen der Richtlinien auf Unternehmen, Industrie und Handel 58
4.1 Kreditaufnahme 58
4.2 Zinskonditionen 59
4.3 Sicherheiten 59

IV. BETRIEBS- UND VOLKSWIRTSCHAFTLICHE ZUSAMMENHÄNGE 62

1. Produktionsfaktoren im Betrieb 64
1.1 Grundlagen für die Leistungserstellung (Wirtschaftsprozess) 65
1.2 Arten betrieblicher Produktionsfaktoren 65
1.2.1 Arbeitsleistung 65
1.2.2 Betriebsmittel 66
1.2.3 Werkstoffe 66
1.2.4 Unternehmensführung als dispositiver Faktor 67
2. Betriebliche Funktionen 67
2.1 Gliederung betrieblicher Funktionen 68
2.2 Arten betrieblicher Funktionen 68
2.2.1 Personalwirtschaft 68
2.2.2 Materialwirtschaft 69
2.2.3 Fertigungswirtschaft 70
2.2.4 Absatzwirtschaft/Marketing 70
2.2.5 Finanzwirtschaft 70

Seite

3. Wirtschaftsordnung und Wirtschaftssysteme 70
   3.1 Freie Marktwirtschaft 70
   3.2 Zentrale Planwirtschaft 73
4. Regelungen gegen Wettbewerbsbeschränkungen 73
5. Selbstverpflichtungen der Unternehmen 75
6. Wirtschaftskreislauf 75
7. Volkswirtschaftliche Preisbildung 76
   7.1 Nachfrage und Angebot 76
   7.2 Funktionen des Preises 77
8. Konjunktur und Wirtschaftswachstum 78
9. Fiskalpolitisches Instrumentarium 80
10. Wirtschaftswachstum und Umweltschutz 80

V. ÜBUNGSKLAUSUR 83

Stichwortverzeichnis **93**