
essentials

essentials liefern aktuelles Wissen in konzentrierter Form. Die Essenz dessen, worauf es als „State-of-the-Art“ in der gegenwärtigen Fachdiskussion oder in der Praxis ankommt. *essentials* informieren schnell, unkompliziert und verständlich

- als Einführung in ein aktuelles Thema aus Ihrem Fachgebiet
- als Einstieg in ein für Sie noch unbekanntes Themenfeld
- als Einblick, um zum Thema mitreden zu können

Die Bücher in elektronischer und gedruckter Form bringen das Expertenwissen von Springer-Fachautoren kompakt zur Darstellung. Sie sind besonders für die Nutzung als eBook auf Tablet-PCs, eBook-Readern und Smartphones geeignet. *essentials*: Wissensbausteine aus den Wirtschafts-, Sozial- und Geisteswissenschaften, aus Technik und Naturwissenschaften sowie aus Medizin, Psychologie und Gesundheitsberufen. Von renommierten Autoren aller Springer-Verlagsmarken.

Weitere Bände in der Reihe <http://www.springer.com/series/13088>

Karin Nickenig

Die Bilanz im Unternehmen

Erstellung und Analyse

 Springer Gabler

Karin Nickenig
Mülheim-Kärlich, Deutschland

ISSN 2197-6708
essentials

ISSN 2197-6716 (electronic)

ISBN 978-3-658-20418-1

ISBN 978-3-658-20419-8 (eBook)

<https://doi.org/10.1007/978-3-658-20419-8>

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

Springer Gabler

© Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH 2018

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

Springer Gabler ist Teil von Springer Nature

Die eingetragene Gesellschaft ist Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Str. 46, 65189 Wiesbaden, Germany

Was Sie in diesem *essential* finden können

- Grundlagen der Bilanzierung (Auswahl wichtiger Positionen)
- Ausgewählte Bilanzierungsregeln
- Bilanzanalyse
- Kritik an der Bilanzanalyse

Vorwort

Dieses *essential* soll sowohl dem Laien als auch dem Praktiker die Möglichkeit geben, sich einen stark vereinfachten Überblick hinsichtlich Erstellung und Auswertung von Bilanzen zu verschaffen. Denn: Die Bilanz ist neben der Gewinn- und Verlustrechnung eine wesentliche Komponente des Jahresabschlusses und muss von jedem buchführungspflichtigen Unternehmer erstellt und gegebenenfalls veröffentlicht werden.

Wichtiger Hinweis: Die vorliegende Lektüre ersetzt keine steuerliche Beratung.

Karin Nickenig

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen der Buchführung/Bilanzierung	1
1.1 Gesetzliche Grundlagen im Rahmen von Handels- und Steuerrecht	1
1.1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	1
1.1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	2
1.2 Aufbau des Jahresabschlusses	3
1.2.1 Bilanz	3
1.2.2 Gewinn- und Verlustrechnung	5
1.2.3 Anhang	6
2 Bilanzierungsgrundsätze	7
2.1 Grundsatz der Bilanzwahrheit	7
2.2 Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit	8
2.3 Grundsatz der Vollständigkeit	8
2.4 Grundsatz der periodengerechten Abgrenzung	9
2.5 Grundsatz der Bilanzidentität	9
2.6 Grundsatz der Unternehmensfortführung	10
2.7 Grundsatz der Einzelbewertung	10
2.8 Grundsatz der Vorsicht („Vorsichtsprinzip“)	11
3 Bilanzanalyse – Grundlagen	13
3.1 Relevanter Personenkreis	13
3.2 Sinn einer Bilanzanalyse	14
4 Qualitative Bilanzanalyse	17
4.1 Semantische und Syntaktische Analyse	17

5	Quantitative Bilanzanalyse	19
5.1	Strukturbilanz.	19
5.2	Vermögensanalyse	20
5.2.1	Anlagenintensität	21
5.2.2	Umlaufintensität	21
5.2.3	Forderungsintensität	22
5.2.4	Vorratsintensität	22
5.3	Finanzierungsanalyse	23
5.3.1	Eigenkapitalquote	23
5.3.2	Fremdkapitalquote	24
5.3.3	Verschuldungsgrad	24
5.3.4	Leverage-Effekt	25
5.4	Weitere Bilanzierungsregeln und Kennziffern	25
5.4.1	Goldene Bilanzregel	26
5.4.2	Goldene Finanzierungsregel	26
5.4.3	Anlagendeckung	26
5.4.4	Liquiditätskennziffern	27
5.4.5	Eigenkapitalrentabilität	28
5.4.6	Gesamtkapitalrentabilität	28
5.4.7	Cash Flow	29
5.5	Analysesystem (Beispiel: DuPont-Schema)	29
5.6	Entscheidungsfindung	32
5.7	Kritik an der Bilanzanalyse	33
6	Fazit	35
	Literatur	39