



**DAS**  
**FINANCE**  
**BUCH**

GRUNDLAGENWISSEN UND TOOLS,  
DIE JEDER KENNEN MUSS, UM  
BESSERE ENTSCHEIDUNGEN FÜR SEIN  
UNTERNEHMEN ZU TREFFEN

STUART WARNER UND SI HUSSAIN



**DAS**  
**FINANCE**  
**BUCH**

GRUNDLAGENWISSEN UND TOOLS,  
DIE JEDER KENNEN MUSS, UM  
BESSERE ENTSCHEIDUNGEN FÜR SEIN  
UNTERNEHMEN ZU TREFFEN

STUART WARNER UND SI HUSSAIN

# Das Finance Buch

## Inhaltsverzeichnis

### DAS FINANCE BUCH

Impressum

Inhaltsverzeichnis

Einführung

Warum ist dieses Buch anders?

Es ist nicht für Finanzexperten

Es ist für Praktiker, nicht für Akademiker

Es vermittelt Grundwissen schnell und einfach

Es verfügt über eine konsistente Struktur

Über die Autoren

Die deutsche Bearbeitung

Danksagung

Website zum Buch

Grundlagen

### Kapitel 1 - Mitarbeiter und Systeme im Finanzbereich

Basiswissen

Mitarbeiter und Abteilungen im Finanzbereich

Finanzsysteme

Vertiefungswissen

Systemkontrollen

Profiwissen

Standesorganisationen und Berufsverbände

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

### Kapitel 2 - Periodisierungsprinzip des -Rechnungswesens

Basiswissen

Gegenüberstellung von Erträgen und Aufwendungen

Periodengerechte Buchführung

Vertiefungswissen

Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

### Kapitel 3 - Corporate Governance

Basiswissen

Unternehmenssteuerung

Vertiefungswissen

Geschichte und Methoden

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

# Inhaltsverzeichnis

## Kapitel 4 - Insolvenz und Going Concern

### Basiswissen

Warnzeichen

Vertiefungswissen

Profiwissen

Insolvenzverfahren

Going-Concern-Unternehmensfortführung

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

Bestandteile des -Jahresabschlusses

## Kapitel 5 - Bilanz

### Basiswissen

Vermögenswerte und Verbindlichkeiten

Vertiefungswissen

Weitere Bilanzpositionen

Bewertung von Bilanzpositionen

Profiwissen

Alternative Interpretationen der Bilanz

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 6 - Gewinn- und Verlustrechnung (G&V)

### Basiswissen

Wichtige G&V-Positionen

Vertiefungswissen

Weitere Begrifflichkeiten innerhalb der G&V

Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 7 - Sonderfälle der Gewinn- und -Verlustrechnung 1 – Opex und Capex

### Basiswissen

Wesentliche Unterschiede zwischen Opex und Capex

Vertiefungswissen

Rechnungslegungsvorschriften

Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 8 - Sonderfälle der Gewinn- und -Verlustrechnung 2 – -Umsatzrealisierung

### Basiswissen

Ausweis der Erlöse

# Inhaltsverzeichnis

Vertiefungswissen

Profiwissen

Rückkaufvereinbarungen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 9 - Kapitalflussrechnung

Basiswissen

Cashflow aus der operativen Geschäftstätigkeit

Cashflow aus der Investitionstätigkeit

Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit

Unterschiede zwischen Cashflow und Gewinn

Vertiefungswissen

Berechnung des Cashflows

Profiwissen

Liquide Mittel und Zahlungsmitteläquivalente

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

Wesentliche Elemente der Bilanzierung

## Kapitel 10 - Sachanlagevermögen und -planmäßige Abschreibungen

Basiswissen

Buchwert und Restbuchwert

Berechnung der Abschreibung

Vertiefungswissen

Alternative Abschreibungsverfahren

Anschaffungskosten von Sachanlagevermögen

Profiwissen

Sachanlagen mit unbegrenzter Nutzungsdauer

Sachanlagen im Vergleich zum Umlaufvermögen

Anlagespiegel

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 11 - Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) und andere -immaterielle Vermögenswerte

Basiswissen

Immaterielle Vermögenswerte

Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)

Vertiefungswissen

Marktwert („gemeiner Wert“)

Abschreibung immaterieller Vermögenswerte

Wertminderungen

Profiwissen

Negativer Firmenwert

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

# Inhaltsverzeichnis

## Kapitel 12 - Umlaufvermögen Vorräte

### Basiswissen

Berechnung der Lagerdauer

Bilanzierung von Vorräten im Jahresabschluss

Vertiefungswissen

Methoden zur Ermittlung von Anschaffungskosten für Vorräte

Profiwissen

Kostenrechnungsmethoden

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 13 - Debitoren und Kreditoren – -kurzfristige Forderungen und kurzfristige Verbindlichkeiten

### Basiswissen

Vertiefungswissen

Debitorenmanagement

Lieferantenmanagement

Profiwissen

Debitorenlaufzeit und Kreditorenlaufzeit

Missverständnisse bezüglich Debit (Soll) und Credit (Haben)

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 14 - Bewertung des Vermögens 1 Neubewertungen

### Basiswissen

Wertzuwachs versus Gewinn

Neubewertung nach unten

Vertiefungswissen

Subjektivität und Manipulation

Bewertungsverfahren

Profiwissen

Abschreibung

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 15 - Bewertung des Vermögens 2 Wertminderungen und außerplanmäßige Abschreibungen

### Basiswissen

Berechnung der Wertminderung

Vertiefungswissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 16 - Eigenkapital

### Basiswissen

# Inhaltsverzeichnis

## Gezeichnetes Kapital

Rücklagen

## Vertiefungswissen

Gezeichnetes Kapital

Kapitalrücklage

## Profiwissen

Stille Reserven

Rücklagen versus Rückstellungen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 17 - Rückstellungen und -Eventualverbindlichkeiten

### Basiswissen

#### Rückstellungen

Eventualverbindlichkeiten

Auswirkung der Bildung von Rückstellungen

Beispiele

#### Vertiefungswissen

Bilanzpolitik mit Rückstellungen

#### Profiwissen

Verpflichtungen

Eventualforderungen

„Rückstellung“ für notleidende Kredite

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 18 - Rechnungsabgrenzungsposten

### Basiswissen

#### Auswirkungen auf den Jahresabschluss

Aktive Rechnungsabgrenzung

Sonstige Verbindlichkeiten

#### Vertiefungswissen

Buchung von aktiver Rechnungsabgrenzung und sonstigen Verbindlichkeiten

#### Profiwissen

Abgrenzungsposten für Erträge

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

Ergänzende Details zur -Finanzberichterstattung

## Kapitel 19 - Rechnungslegungssysteme

### Basiswissen

„Standards“ versus Wahlmöglichkeit

#### Vertiefungswissen

#### Profiwissen

IFRS versus US-GAAP

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

# Inhaltsverzeichnis

## Kapitel 20 - Externe Abschlussprüfung

### Basiswissen

Vertiefungswissen

Profiwissen

Going Concern

Prüfungsfeststellungen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 21 - Publizitätspflichten

### Basiswissen

Jahresabschluss und Unternehmensgrößenklassen

Vertiefungswissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 22 - Unternehmenssteuern

### Basiswissen

Gewinnsteuern / Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

Lohn- und Einkommensteuer sowie Sozialversicherungsbeträge

Mehrwertsteuer

Fristen

Vertiefungswissen

Steuerliche Abschreibung

Steuerliche Verrechnung von Verlusten

Unternehmenssitz

Doppelbesteuerung

Profiwissen

Ausnahmen von der Mehrwertsteuer

Steuerhinterziehung und -vermeidung

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 23 - Konzernrechnungslegung

### Basiswissen

Behandlung von Mutter- und Tochtergesellschaften

Vertiefungswissen

Profiwissen

Firmenwert und Minderheitsbeteiligung

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

Unternehmensfinanzierung

## Kapitel 24 - Eigenkapitalfinanzierung

### Basiswissen

Gründung und Wachstum



# Inhaltsverzeichnis

Expansion und Reife

Beendigung

## Vertiefungswissen

Nicht börsennotierte Unternehmen – Eigenkapitalquellen

Aktiengesellschaften – weitere Eigenkapitalquellen

## Profiwissen

Bezugsrechte

Dividende und Dividendenpolitik

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 25 - Fremdkapitalfinanzierung

### Basiswissen

#### Vertiefungswissen

Kreditkosten und -bedingungen

Arten der Fremdkapitalfinanzierung

#### Profiwissen

Gesicherte und nicht gesicherte Schulden

Rating und Bonitätsbewertung

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

Unternehmenssteuerung und Kennzahlensysteme

## Kapitel 26 - Erfolgskennzahlen

### Basiswissen

#### Rentabilitätskennzahlen

Maximierung der Kapitalrendite

#### Vertiefungswissen

Einflussfaktoren der Kapitalrendite

#### Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 27 - Langfristige Stabilitätskennzahlen

### Basiswissen

#### Verschuldungsgrad und Fremdkapitalquote

Zinsdeckungsgrad

Verhältnis von Verschuldung und Zinsdeckungsgrad

#### Vertiefungswissen

Leverage-Effekt und finanzielles Risiko

#### Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 28 - Working Capital und -Liquiditätsmanagement

### Basiswissen

#### Vertiefungswissen

# Inhaltsverzeichnis

Nettoumlaufvermögen

Liquiditätskennzahlen

Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 29 - Investorenkennzahlen

Basiswissen

1. Gewinn pro Aktie (Earnings per Share, EPS)

2. Kurs-Gewinn-Verhältnis (KGV)

3. Dividendenquote

4. Dividendenrendite

Vertiefungswissen

Kurs-Gewinn-Wachstum-Verhältnis (KGWV)

Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

Finanzielle -Unternehmensführung

## Kapitel 30 - Internes Berichtswesen

Basiswissen

Grundlegendes zu Monatsberichten

Vertiefungswissen

Inhalte typischer Monatsberichte

Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 31 - Operative Unternehmensplanung

Basiswissen

Gründe für die Unternehmensplanung

Probleme bei der Unternehmensplanung

Vertiefungswissen

Alternative Unternehmensplanungsverfahren

Profiwissen

Verwendung von Tabellenkalkulationen

Beyond Budgeting

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 32 - Preiskalkulation

Basiswissen

Preiskalkulation – Gründe und Umsetzung

Möglichkeiten der Preisfindung

Vertiefungswissen

Angebot von Rabatten

Margen und Gewinnaufschläge

# Inhaltsverzeichnis

Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 33 - Anwendungen der -Deckungsbeitragsrechnung

### Basiswissen

Bestandteile der Deckungsbeitragsrechnung

Der Break-even

Vertiefungswissen

Maßnahmen zur Beeinflussung des Deckungsbeitrages

Operatives Risiko

Profiwissen

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 34 - Investitionsrechnung

### Basiswissen

Verfahren zur Bewertung von Investitionen

Risikoaspekte der Investitionsentscheidung

Vertiefungswissen

Kapitalkosten

Profiwissen

Kapitalwert im Vergleich zum internen Zinsfuß

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

## Kapitel 35 - Unternehmensbewertung

### Basiswissen

Gründe für und Einflussfaktoren auf eine Unternehmensbewertung

Arten von Bewertungsverfahren

Vertiefungswissen

Bewertungsaufschlag

Substanzwertermittlung

Profiwissen

Kurs-Buchwert-Verhältnis

Anwendung und Darstellung in der Praxis

Besondere Hinweise für die Praxis

Index

Index

Copyright

# Copyright

Daten, Texte, Design und Grafiken dieses eBooks, sowie die eventuell angebotenen eBook-Zusatzdaten sind urheberrechtlich geschützt. Dieses eBook stellen wir lediglich als **persönliche Einzelplatz-Lizenz** zur Verfügung!

Jede andere Verwendung dieses eBooks oder zugehöriger Materialien und Informationen, einschließlich

- der Reproduktion,
- der Weitergabe,
- des Weitervertriebs,
- der Platzierung im Internet, in Intranets, in Extranets,
- der Veränderung,
- des Weiterverkaufs und
- der Veröffentlichung

bedarf der **schriftlichen Genehmigung** des Verlags. Insbesondere ist die Entfernung oder Änderung des vom Verlag vergebenen Passwort- und DRM-Schutzes ausdrücklich untersagt!

Bei Fragen zu diesem Thema wenden Sie sich bitte an: **info@pearson.de**

## Zusatzdaten

Möglicherweise liegt dem gedruckten Buch eine CD-ROM mit Zusatzdaten oder ein Zugangscode zu einer eLearning Plattform bei. Die Zurverfügungstellung dieser Daten auf unseren Websites ist eine freiwillige Leistung des Verlags. **Der Rechtsweg ist ausgeschlossen.** Zugangscodes können Sie darüberhinaus auf unserer Website käuflich erwerben.

## Hinweis

Dieses und viele weitere eBooks können Sie rund um die Uhr und legal auf unserer Website herunterladen:

**<https://www.pearson-studium.de>**