

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	IX

## Erster Teil: Erstellung des Jahresabschlusses

1. Kapitel: Wesen und Grundlagen des Jahresabschlusses .....	3
2. Kapitel: Basiselemente der Bilanzierung .....	11
3. Kapitel: Bilanzierung von Sachanlagen und immateriellem Vermögen .....	29
4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens .....	63
5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten .....	87
6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals .....	107
7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals .....	127
8. Kapitel: Übrige Bilanzposten .....	155
9. Kapitel: Gesamtergebnisrechnung .....	165
10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses .....	197
11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses .....	217
12. Kapitel: Kapitalflussrechnung .....	255
13. Kapitel: Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht .....	289
14. Kapitel: Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad-hoc-Publizität .....	313
15. Kapitel: Publizität, Prüfung und Enforcement .....	325
16. Kapitel: Bilanzpolitik .....	331

## Zweiter Teil: Analyse des Jahresabschlusses

17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse .....	339
18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse .....	343
19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse .....	355
20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse .....	375
Fallstudie: Meditec AG .....	381

## Dritter Teil: Theorien des Jahresabschlusses

21. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz .....	423
22. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung .....	427
Abkürzungsverzeichnis .....	439

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	IX

## Erster Teil

### Erstellung des Jahresabschlusses

#### 1. Kapitel: Wesen und Grundlagen des Jahresabschlusses

Aufgabe 1.1: Grundsatz der Stetigkeit .....	3
Aufgabe 1.2: Abgrenzungsgrundsätze .....	7
Aufgabe 1.3: Rechnungslegungspflicht .....	8

#### 2. Kapitel: Basiselemente der Bilanzierung

Aufgabe 2.1: Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	11
Aufgabe 2.2: Anschaffungskosten .....	12
Aufgabe 2.3: Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften .....	14
Aufgabe 2.4: Aktivierung von Fremdkapitalkosten .....	16
Aufgabe 2.5: Herstellungskosten .....	18
Aufgabe 2.6: Einlagen, Entnahmen .....	19
Aufgabe 2.7: Wertkorrekturen .....	21
Aufgabe 2.8: Leasing .....	25

#### 3. Kapitel: Bilanzierung von Sachanlagen und immateriellem Vermögen

Aufgabe 3.1: Bilanzierungsfähigkeit und -pflicht .....	29
Aufgabe 3.2: Bilanzierung immaterieller Werte .....	33
Aufgabe 3.3: Planmäßige Abschreibung bei technischen Anlagen und Maschinen .....	36
Aufgabe 3.4: Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden .....	39
Aufgabe 3.5: Schätzung der Nutzungsdauer .....	40
Aufgabe 3.6: Neubewertung beim Sachanlagevermögen nach IFRS .....	41
Aufgabe 3.7: Außerplanmäßige Abschreibung bei abnutzbarem Anlagevermögen .....	44
Aufgabe 3.8: Bilanzielle Behandlung von Abbruchkosten .....	48
Aufgabe 3.9: Investment Property .....	50
Aufgabe 3.10: Anlagespiegel .....	53
Aufgabe 3.11: Bewertung von Leasingverträgen .....	55

#### 4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens

Aufgabe 4.1: Realisationsprinzip nach HGB .....	63
Aufgabe 4.2: Lieferungen auf Probe .....	65

Aufgabe 4.3:	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	66
Aufgabe 4.4:	Bewertung des Vorratsvermögens .....	71
Aufgabe 4.5:	Folgebewertung des Vorratsvermögens .....	74
Aufgabe 4.6:	Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge .....	77
Aufgabe 4.7:	Berücksichtigung von Schätzungsänderungen .....	83
<b>5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten</b>		
Aufgabe 5.1:	Bewertung von Wertpapieren .....	87
Aufgabe 5.2:	Bilanzierung und Bewertung von Forderungen .....	91
Aufgabe 5.3:	Finanzinstrumente nach IFRS .....	95
Aufgabe 5.4:	Fair value hedge .....	100
Aufgabe 5.5:	Cash flow hedge .....	104
<b>6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals</b>		
Aufgabe 6.1:	Gründung einer AG .....	107
Aufgabe 6.2:	Rücklagendotierung, Eigenkapitalausweis .....	110
Aufgabe 6.3:	Erwerb und Veräußerung eigener Anteile .....	114
Aufgabe 6.4:	Gewinnausschüttung .....	118
Aufgabe 6.5:	Bilanzierung von Aktienoptionsplänen .....	119
<b>7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals</b>		
Aufgabe 7.1:	Verbindlichkeiten .....	127
Aufgabe 7.2:	Effektivzinsmethode nach IFRS .....	131
Aufgabe 7.3:	Tilgungs- und Finanzierungskosten nach IFRS .....	133
Aufgabe 7.4:	Rückstellungen .....	134
Aufgabe 7.5:	Rückstellungsbildung nach IFRS .....	140
Aufgabe 7.6:	Fremdkapital nach HGB und IFRS .....	142
Aufgabe 7.7:	Pensionsrückstellungen .....	144
Aufgabe 7.8:	Teilwertmethode vs. projected unit credit method .....	151
<b>8. Kapitel: Übrige Bilanzposten</b>		
Aufgabe 8.1:	Latente Steuern .....	155
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern nach IFRS .....	157
Aufgabe 8.3:	Rechnungsabgrenzungsposten .....	161
<b>9. Kapitel: Gesamtergebnisrechnung</b>		
Aufgabe 9.1:	Korrektur von Fehlern .....	165
Aufgabe 9.2:	GuV-Ausweis .....	169
Aufgabe 9.3:	GuV nach dem Umsatzkostenverfahren .....	180
Aufgabe 9.4:	Total Comprehensive Income .....	185
Aufgabe 9.5:	Ausschüttung/Gewinnthesaurierung .....	190
Aufgabe 9.6:	Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS .....	191
Aufgabe 9.7:	Ergebnis je Aktie nach IFRS .....	194
<b>10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses</b>		
Aufgabe 10.1:	Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht .....	197

Aufgabe 10.2: Einbeziehungspflicht .....	202
Aufgabe 10.3: Publizitätsgesetz .....	203
Aufgabe 10.4: Einheitliche Bewertung I .....	205
Aufgabe 10.5: Einheitliche Bewertung II .....	208
Aufgabe 10.6: Währungsumrechnung .....	210
<b>11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses</b>	
Aufgabe 11.1: Konsolidierungsausgleichsposten .....	217
Aufgabe 11.2: Kapitalkonsolidierung .....	218
Aufgabe 11.3: Folgekonsolidierung und Goodwill-Bilanzierung .....	225
Aufgabe 11.4: Andere Gesellschafter .....	232
Aufgabe 11.5: Assoziierte Unternehmen I .....	235
Aufgabe 11.6: Assoziierte Unternehmen II .....	235
Aufgabe 11.7: Zwischenerfolgseliminierung und GuV I .....	238
Aufgabe 11.8: Zwischenerfolgseliminierung und GuV II .....	243
Aufgabe 11.9: Schuldenkonsolidierung .....	245
Aufgabe 11.10: GuV-Konsolidierung .....	247
Aufgabe 11.11: Latente Steuern nach § 306 HGB .....	249
Aufgabe 11.12: Latente Steuern nach HGB und IFRS .....	252
<b>12. Kapitel: Kapitalflussrechnung</b>	
Aufgabe 12.1: Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung .....	255
Aufgabe 12.2: Indirekte Darstellungsformen .....	269
Aufgabe 12.3: Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung .....	273
Aufgabe 12.4: Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern .....	280
<b>13. Kapitel: Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht</b>	
Aufgabe 13.1: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden I .....	289
Aufgabe 13.2: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden II .....	289
Aufgabe 13.3: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden III .....	291
Aufgabe 13.4: Anhangangaben nach IFRS .....	292
Aufgabe 13.5: Segmentbericht I .....	294
Aufgabe 13.6: Segmentbericht II .....	299
Aufgabe 13.7: Lagebericht .....	306
<b>14. Kapitel: Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad-hoc-Publizität</b>	
Aufgabe 14.1: Quartalerfolgsermittlung: Eigenständiger vs. integrativer Ansatz I .....	313
Aufgabe 14.2: Quartalerfolgsermittlung: Eigenständiger vs. integrativer Ansatz II .....	316
Aufgabe 14.3: Zwischenberichterstattung .....	319
Aufgabe 14.4: Ad-hoc-Publizität .....	321

**15. Kapitel: Publizität, Prüfung und Enforcement**

Aufgabe 15.1: Prüfung und Offenlegung .....	325
Aufgabe 15.2: Ausschlussgründe .....	326
Aufgabe 15.3: Erwartungslücke .....	328

**16. Kapitel: Bilanzpolitik**

Aufgabe 16.1: Bilanzpolitische Instrumente .....	331
Aufgabe 16.2: Effekte bilanzpolitischer Maßnahmen .....	333

**Zweiter Teil****Analyse des Jahresabschlusses****17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse**

Aufgabe 17.1: Pro-forma-Kennzahlen .....	339
--	-----

**18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse**

Aufgabe 18.1: Analyse der Kapitalflussrechnung .....	343
Aufgabe 18.2: Cash Burn Rate .....	349
Aufgabe 18.3: Liquiditätskreislauf und Liquiditätsindex .....	350

**19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse**

Aufgabe 19.1: Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung der GuV nach IFRS .....	355
Aufgabe 19.2: Rentabilitätsanalyse und Analyse der Wertgenerierung .....	362
Aufgabe 19.3: Cashflow Return on Investment .....	371

**20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse**

Aufgabe 20.1: Kennzahlengestützte Geschäftsportfolio-/Segmentanalyse .....	375
--	-----

Fallstudie: Meditec AG

381

**Dritter Teil****Theorien des Jahresabschlusses****21. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz**

Aufgabe 21.1: Statische versus dynamische Bilanztheorie .....	423
---	-----

**22. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung**

Aufgabe 22.1: Nominale und reale Kapitalerhaltung .....	427
Aufgabe 22.2: Kapitalerhaltung und Vermögensbewertung .....	429
Aufgabe 22.3: Brutto- und Netto-Substanzerhaltung .....	431