

# 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: Quartalserfolgsermittlung:<br>Eigenständiger vs. integrativer Ansatz I .....                  | 313 |
| Aufgabe 14.2: Quartalserfolgsermittlung:<br>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 |

Abkürzungsverzeichnis

439