

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIII

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	111
7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals	131
8. Kapitel: Übrige Bilanzposten	159
9. Kapitel: Gesamtergebnisrechnung	169
10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses	201
11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses	221
12. Kapitel: Kapitalflussrechnung	259
13. Kapitel: Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht	291
14. Kapitel: Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad hoc-Publizität	317
15. Kapitel: Publizität, Prüfung und Enforcement	329
16. Kapitel: Bilanzpolitik	337

Zweiter Teil

Analyse des Jahresabschlusses

17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse	345
18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	349
19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	361
20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse	381
Fallstudie: Meditec AG	387
21. Kapitel: Prognose auf Grundlage der Bilanzanalyse	425

Dritter Teil

Theorien des Jahresabschlusses

22. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz	435
23. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung	439

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIII

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	56

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
5. Kapitel:	Bilanzierung von Finanzinstrumenten	
Aufgabe 5.1:	Bewertung von Aktien	87
Aufgabe 5.2:	Bilanzierung und Bewertung von Forderungen	92
Aufgabe 5.3:	Finanzinstrumente nach IFRS	95
Aufgabe 5.4:	Fair value hedge	102
Aufgabe 5.5:	Cash flow hedge	107
6. Kapitel:	Bilanzierung des Eigenkapitals	
Aufgabe 6.1:	Gründung einer AG	111
Aufgabe 6.2:	Rücklagendotierung, Eigenkapitalausweis	114
Aufgabe 6.3:	Erwerb und Veräußerung eigener Anteile	118
Aufgabe 6.4:	Gewinnausschüttung	122
Aufgabe 6.5:	Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	124
7. Kapitel:	Bilanzierung des Fremdkapitals	
Aufgabe 7.1:	Verbindlichkeiten	131
Aufgabe 7.2:	Effektivzinsmethode nach IFRS	135
Aufgabe 7.3:	Tilgungs- und Finanzierungskosten nach IFRS	137
Aufgabe 7.4:	Rückstellungen	138
Aufgabe 7.5:	Rückstellungsbildung nach IFRS	144
Aufgabe 7.6:	Fremdkapital nach HGB und IFRS	146
Aufgabe 7.7:	Pensionsrückstellungen	148
Aufgabe 7.8:	Teilwertmethode vs. projected unit credit method	155
8. Kapitel:	Übrige Bilanzposten	
Aufgabe 8.1:	Rechnungsabgrenzungsposten	159
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern	160
Aufgabe 8.3:	Latente Steuern nach IFRS	163
9. Kapitel:	Gesamtergebnisrechnung	
Aufgabe 9.1:	Korrektur von Fehlern	169
Aufgabe 9.2:	GuV-Ausweis	173
Aufgabe 9.3:	GuV nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	184
Aufgabe 9.4:	Total Comprehensive Income	189
Aufgabe 9.5:	Ausschüttung/Gewinnthesaurierung	193
Aufgabe 9.6:	Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS	195
Aufgabe 9.7:	Ergebnis je Aktie nach IFRS	197
10. Kapitel:	Grundlagen des Konzernabschlusses	
Aufgabe 10.1:	Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht	201
Aufgabe 10.2:	Einbeziehungspflicht	207

Aufgabe 10.3:	Publizitätsgesetz	207
Aufgabe 10.4:	Einheitliche Bewertung I	209
Aufgabe 10.5:	Einheitliche Bewertung II	212
Aufgabe 10.6:	Währungsumrechnung	214

11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses

Aufgabe 11.1:	Kaufpreisallokation	221
Aufgabe 11.2:	Kapitalkonsolidierung	222
Aufgabe 11.3:	Folgekonsolidierung und Goodwill-Bilanzierung	227
Aufgabe 11.4:	Kapitalkonsolidierung bei einer Beteiligungsquote unter 100%	234
Aufgabe 11.5:	Sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS	237
Aufgabe 11.6:	Assoziierte Unternehmen I	239
Aufgabe 11.7:	Assoziierte Unternehmen II	240
Aufgabe 11.8:	Zwischenerfolgseliminierung und GuV I	243
Aufgabe 11.9:	Zwischenerfolgseliminierung und GuV II	247
Aufgabe 11.10:	Schuldenkonsolidierung	250
Aufgabe 11.11:	GuV-Konsolidierung	252
Aufgabe 11.12:	Latente Steuern nach § 306 HGB	254
Aufgabe 11.13:	Latente Steuern nach HGB und IFRS	257

12. Kapitel: Kapitalflussrechnung

Aufgabe 12.1:	Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung	259
Aufgabe 12.2:	Indirekte Darstellungsformen	272
Aufgabe 12.3:	Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung	276
Aufgabe 12.4:	Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern ...	283

13. Kapitel: Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht

Aufgabe 13.1:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden I	291
Aufgabe 13.2:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden II	291
Aufgabe 13.3:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden III	293
Aufgabe 13.4:	Anhangangaben nach IFRS	294
Aufgabe 13.5:	Segmentbericht I	296
Aufgabe 13.6:	Segmentbericht II	304
Aufgabe 13.7:	Lagebericht	308

14. Kapitel: Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad hoc-Publizität

Aufgabe 14.1:	Quartalserfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz I ..	317
Aufgabe 14.2:	Quartalserfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz II	320
Aufgabe 14.3:	Zwischenberichterstattung	323
Aufgabe 14.4:	Ad hoc-Publizität	325

15. Kapitel: Publizität, Prüfung und Enforcement

Aufgabe 15.1:	Prüfung und Offenlegung	329
Aufgabe 15.2:	Ausschlussgründe	330

Aufgabe 15.3: Erwartungslücke	332
Aufgabe 15.4: Enforcement	333

16. Kapitel: Bilanzpolitik

Aufgabe 16.1: Bilanzpolitische Instrumente	337
Aufgabe 16.2: Effekte bilanzpolitischer Maßnahmen	339

Zweiter Teil

Analyse des Jahresabschlusses

17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse

Aufgabe 17.1: Pro-forma-Kennzahlen	345
--	-----

18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse

Aufgabe 18.1: Analyse der Kapitalflussrechnung	349
Aufgabe 18.2: Cash Burn Rate	355
Aufgabe 18.3: Liquiditätskreislauf und Liquiditätsindex	356

19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse

Aufgabe 19.1: Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung der GuV nach IFRS	361
Aufgabe 19.2: Rentabilitätsanalyse und Analyse der Wertgenerierung	368
Aufgabe 19.3: Cashflow Return on Investment	377

20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse

Aufgabe 20.1: Kennzahlengestützte Geschäftsportfolio-/Segmentanalyse	381
--	-----

Fallstudie: Meditec AG	387
-------------------------------------	-----

21. Kapitel: Prognose auf Grundlage der Bilanzanalyse

Aufgabe 21.1: Vereinfachte Prognose	425
Aufgabe 21.2: Umfassende Prognose	429

Dritter Teil

Theorien des Jahresabschlusses

22. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz

Aufgabe 22.1: Statische vs. dynamische Bilanztheorie	435
--	-----

23. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung

Aufgabe 23.1: Nominale und reale Kapitalerhaltung	439
Aufgabe 23.2: Kapitalerhaltung und Vermögensbewertung	441
Aufgabe 23.3: Brutto- und Netto-Substanzerhaltung	442