
Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV

Erster Teil

Erstellung des Jahresabschlusses

1. Kapitel: Wesen und Grundlagen des Jahresabschlusses	3
2. Kapitel: Basiselemente der Bilanzierung	13
3. Kapitel: Bilanzierung von Sachanlagen und immateriellem Vermögen	33
4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens	81
5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten	105
6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals	135
7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals	155
8. Kapitel: Übrige Bilanzposten	185
9. Kapitel: Erfolgsrechnung	195
10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses	233
11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses	251
12. Kapitel: Kapitalflussrechnung	287
13. Kapitel: Berichtsinstrumente und erweiterte Berichterstattung	319
14. Kapitel: Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad-hoc-Publizität	351
15. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement	363
16. Kapitel: Bilanzpolitik	371

Zweiter Teil

Analyse des Jahresabschlusses

17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse	379
18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	383
19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	395
20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse	415
Fallstudie: Meditec AG	421
21. Kapitel: Prognose auf Grundlage der Bilanzanalyse	461

Dritter Teil

Theorien des Jahresabschlusses

22. Kapitel: Formelle Bilanztheorien – Erklärung des Bilanzinhalts	471
23. Kapitel: Materielle Bilanztheorien – Theorien der Gewinnermittlung	475

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV

Erster Teil Erstellung des Jahresabschlusses

1. Kapitel: Wesen und Grundlagen des Jahresabschlusses

Aufgabe 1.1: Grundsatz der Stetigkeit	3
Aufgabe 1.2: Abgrenzungegrundsätze	7
Aufgabe 1.3: Rechnungslegungspflicht	8
Aufgabe 1.4: Kleinstkapitalgesellschaften	10

2. Kapitel: Basiselemente der Bilanzierung

Aufgabe 2.1: Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	13
Aufgabe 2.2: Anschaffungskosten	15
Aufgabe 2.3: Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften	16
Aufgabe 2.4: Aktivierung von Fremdkapitalkosten	18
Aufgabe 2.5: Herstellungskosten	20
Aufgabe 2.6: Einlagen, Entnahmen	22
Aufgabe 2.7: Wertkorrekturen	24
Aufgabe 2.8: Leasing	28

3. Kapitel: Bilanzierung von Sachanlagen und immateriellem Vermögen

Aufgabe 3.1: Bilanzierungsfähigkeit und -pflicht	33
Aufgabe 3.2: Bilanzierung immaterieller Werte	37
Aufgabe 3.3: Planmäßige Abschreibung bei technischen Anlagen und Maschinen ..	40
Aufgabe 3.4: Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden	43
Aufgabe 3.5: Schätzung der Nutzungsdauer	45
Aufgabe 3.6: Neubewertung beim Sachanlagevermögen nach IFRS	45
Aufgabe 3.7: Außerplanmäßige Abschreibung bei abnutzbarem Anlagevermögen ..	48
Aufgabe 3.8: Bilanzielle Behandlung von Abbruchkosten	53
Aufgabe 3.9: Investment Property	55
Aufgabe 3.10: Anlagespiegel	59
Aufgabe 3.11: Identifizierung von Leasingverhältnissen nach IFRS	62
Aufgabe 3.12: Bilanzierung von Leasingverhältnissen	65
Aufgabe 3.13: Bilanzierung von Kryptowährungen	71
Aufgabe 3.14: Bilanzierung von Internetauftritten	75

4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens

Aufgabe 4.1:	Realisationsprinzip nach HGB	81
Aufgabe 4.2:	Lieferungen auf Probe	83
Aufgabe 4.3:	Bewertungsvereinfachungsverfahren	84
Aufgabe 4.4:	Bewertung des Vorratsvermögens	89
Aufgabe 4.5:	Folgebewertung des Vorratsvermögens	92
Aufgabe 4.6:	Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge	95
Aufgabe 4.7:	Berücksichtigung von Schätzungsänderungen	101

5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten

Aufgabe 5.1:	Bewertung von Aktien	105
Aufgabe 5.2:	Bilanzierung und Bewertung von Forderungen	109
Aufgabe 5.3:	Finanzinstrumente nach IFRS	112
Aufgabe 5.4:	Erfassung von Wertminderungen nach IFRS	118
Aufgabe 5.5:	Fair value hedge	126
Aufgabe 5.6:	Cash flow hedge	131

6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals

Aufgabe 6.1:	Gründung einer AG	135
Aufgabe 6.2:	Rücklagendotierung, Eigenkapitalausweis	138
Aufgabe 6.3:	Erwerb und Veräußerung eigener Anteile	142
Aufgabe 6.4:	Gewinnausschüttung	146
Aufgabe 6.5:	Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	148

7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals

Aufgabe 7.1:	Verbindlichkeiten	155
Aufgabe 7.2:	Effektivzinsmethode nach IFRS	160
Aufgabe 7.3:	Ermittlung der Finanzierungskosten nach IFRS	162
Aufgabe 7.4:	Rückstellungen	163
Aufgabe 7.5:	Rückstellungsbildung nach IFRS	169
Aufgabe 7.6:	Fremdkapital nach HGB und IFRS	171
Aufgabe 7.7:	Pensionsrückstellungen	173
Aufgabe 7.8:	Teilwertmethode vs. projected unit credit method	180

8. Kapitel: Übrige Bilanzposten

Aufgabe 8.1:	Rechnungsabgrenzungsposten	185
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern	187
Aufgabe 8.3:	Latente Steuern nach IFRS	190

9. Kapitel: Erfolgsrechnung

Aufgabe 9.1:	Korrektur von Fehlern	195
Aufgabe 9.2:	GuV-Ausweis	199
Aufgabe 9.3:	Umsatzrealisierung	210
Aufgabe 9.4:	Bilanzierung von erhaltenen Anzahlungen	212

Aufgabe 9.5:	GuV nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren	216
Aufgabe 9.6:	Total Comprehensive Income	221
Aufgabe 9.7:	Ausschüttung/Gewinnthesaurierung	225
Aufgabe 9.8:	Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS	227
Aufgabe 9.9:	Ergebnis je Aktie nach IFRS	230

10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses

Aufgabe 10.1:	Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht	233
Aufgabe 10.2:	Einbeziehungspflicht	238
Aufgabe 10.3:	Publizitätsgesetz	239
Aufgabe 10.4:	Einheitliche Bewertung I	240
Aufgabe 10.5:	Einheitliche Bewertung II	243
Aufgabe 10.6:	Währungsumrechnung	245

11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses

Aufgabe 11.1:	Kaufpreisallokation	251
Aufgabe 11.2:	Kapitalkonsolidierung	252
Aufgabe 11.3:	Folgekonsolidierung und Goodwill-Bilanzierung	257
Aufgabe 11.4:	Kapitalkonsolidierung bei einer Beteiligungsquote unter 100 %	263
Aufgabe 11.5:	Sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS	266
Aufgabe 11.6:	Assoziierte Unternehmen I	268
Aufgabe 11.7:	Assoziierte Unternehmen II	269
Aufgabe 11.8:	Zwischenerfolgseliminierung und GuV I	271
Aufgabe 11.9:	Zwischenerfolgseliminierung und GuV II	276
Aufgabe 11.10:	Schuldenkonsolidierung	279
Aufgabe 11.11:	GuV-Konsolidierung	281
Aufgabe 11.12:	Latente Steuern nach § 306 HGB	282
Aufgabe 11.13:	Latente Steuern nach HGB und IFRS	285

12. Kapitel: Kapitalflussrechnung

Aufgabe 12.1:	Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung	287
Aufgabe 12.2:	Indirekte Darstellungsformen	300
Aufgabe 12.3:	Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung	306
Aufgabe 12.4:	Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern	312

13. Kapitel: Berichtsinstrumente und erweiterte Berichterstattung

Aufgabe 13.1:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden I	319
Aufgabe 13.2:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden II	319
Aufgabe 13.3:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden III	321
Aufgabe 13.4:	Anhangangaben nach IFRS	323
Aufgabe 13.5:	Segmentbericht I	325
Aufgabe 13.6:	Segmentbericht II	333
Aufgabe 13.7:	Lagebericht und weitere Berichtspflichten	337
Aufgabe 13.8:	Vergütungsbericht	346

14. Kapitel:	Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad-hoc-Publizität
Aufgabe 14.1:	Quartalserfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz I ..351
Aufgabe 14.2:	Quartalserfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz II .354
Aufgabe 14.3:	Zwischenberichterstattung357
Aufgabe 14.4:	Ad-hoc-Publizität359
15. Kapitel:	Prüfung, Offenlegung und Enforcement
Aufgabe 15.1:	Prüfung und Offenlegung363
Aufgabe 15.2:	Ausschlussgründe364
Aufgabe 15.3:	Erwartungslücke366
Aufgabe 15.4:	Enforcement367
16. Kapitel:	Bilanzpolitik
Aufgabe 16.1:	Bilanzpolitische Instrumente371
Aufgabe 16.2:	Effekte bilanzpolitischer Maßnahmen373
Zweiter Teil	
Analyse des Jahresabschlusses	
17. Kapitel:	Grundlagen der Bilanzanalyse
Aufgabe 17.1:	Pro-forma-Kennzahlen379
18. Kapitel:	Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse
Aufgabe 18.1:	Analyse der Kapitalflussrechnung383
Aufgabe 18.2:	Cash Burn Rate389
Aufgabe 18.3:	Liquiditätskreislauf und Liquiditätsindex390
19. Kapitel:	Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse
Aufgabe 19.1:	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung der GuV nach IFRS395
Aufgabe 19.2:	Rentabilitätsanalyse und Analyse der Wertgenerierung402
Aufgabe 19.3:	Cashflow Return on Investment412
20. Kapitel:	Strategische Bilanzanalyse
Aufgabe 20.1:	Kennzahlengestützte Geschäftsportfolio-/Segmentanalyse415
Fallstudie:	Meditec AG421
21. Kapitel:	Prognose auf Grundlage der Bilanzanalyse
Aufgabe 21.1:	Vereinfachte Prognose461
Aufgabe 21.2:	Umfassende Prognose465

**Dritter Teil
Theorien des Jahresabschlusses****22. Kapitel: Formelle Bilanztheorien – Erklärung des Bilanzinhalts**

Aufgabe 22.1: Statische vs. dynamische Bilanztheorie 471

23. Kapitel: Materielle Bilanztheorien – Theorien der Gewinnermittlung

Aufgabe 23.1: Nominale und reale Kapitalerhaltung 475

Aufgabe 23.2: Kapitalerhaltung und Vermögensbewertung 477

Aufgabe 23.3: Brutto- und Netto-Substanzerhaltung 478