

# 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 .....	13
3. Kapitel: Bilanzierung von Sachanlagen und immateriellem Vermögen .....	31
4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens .....	65
5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten .....	89
6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals .....	113
7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals .....	133
8. Kapitel: Übrige Bilanzposten .....	161
9. Kapitel: Gesamtergebnisrechnung .....	171
10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses .....	203
11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses .....	223
12. Kapitel: Kapitalflussrechnung .....	261
13. Kapitel: Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht .....	293
14. Kapitel: Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad hoc-Publizität .....	319
15. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement .....	331
16. Kapitel: Bilanzpolitik .....	339

## Zweiter Teil: Analyse des Jahresabschlusses

17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse .....	347
18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse .....	351
19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse .....	363
20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse .....	383
Fallstudie: Meditec AG .....	389
21. Kapitel: Prognose auf Grundlage der Bilanzanalyse .....	427

## Dritter Teil: Theorien des Jahresabschlusses

22. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz .....	437
23. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung .....	441

# 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
Aufgabe 1.4: Kleinstkapitalgesellschaften .....	10

### 2. Kapitel: Basiselemente der Bilanzierung

Aufgabe 2.1: Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	13
Aufgabe 2.2: Anschaffungskosten .....	14
Aufgabe 2.3: Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften .....	16
Aufgabe 2.4: Aktivierung von Fremdkapitalkosten .....	18
Aufgabe 2.5: Herstellungskosten .....	20
Aufgabe 2.6: Einlagen, Entnahmen .....	21
Aufgabe 2.7: Wertkorrekturen .....	23
Aufgabe 2.8: Leasing .....	27

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

Aufgabe 3.1: Bilanzierungsfähigkeit und -pflicht .....	31
Aufgabe 3.2: Bilanzierung immaterieller Werte .....	34
Aufgabe 3.3: Planmäßige Abschreibung bei technischen Anlagen und Maschinen ..	38
Aufgabe 3.4: Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden .....	40
Aufgabe 3.5: Schätzung der Nutzungsdauer .....	42
Aufgabe 3.6: Neubewertung beim Sachanlagevermögen nach IFRS .....	42
Aufgabe 3.7: Außerplanmäßige Abschreibung bei abnutzbarem Anlagevermögen ..	45
Aufgabe 3.8: Bilanzielle Behandlung von Abbruchkosten .....	49
Aufgabe 3.9: Investment Property .....	52
Aufgabe 3.10: Anlagespiegel .....	55
Aufgabe 3.11: Bewertung von Leasingverträgen .....	57

### 4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens

Aufgabe 4.1: Realisationsprinzip nach HGB .....	65
Aufgabe 4.2: Lieferungen auf Probe .....	67
Aufgabe 4.3: Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	68
Aufgabe 4.4: Bewertung des Vorratsvermögens .....	73

Aufgabe 4.5:	Folgebewertung des Vorratsvermögens .....	76
Aufgabe 4.6:	Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge .....	79
Aufgabe 4.7:	Berücksichtigung von Schätzungsänderungen .....	85
<b>5. Kapitel:</b>	<b>Bilanzierung von Finanzinstrumenten</b>	
Aufgabe 5.1:	Bewertung von Aktien .....	89
Aufgabe 5.2:	Bilanzierung und Bewertung von Forderungen .....	94
Aufgabe 5.3:	Finanzinstrumente nach IFRS .....	97
Aufgabe 5.4:	Fair value hedge .....	104
Aufgabe 5.5:	Cash flow hedge .....	109
<b>6. Kapitel:</b>	<b>Bilanzierung des Eigenkapitals</b>	
Aufgabe 6.1:	Gründung einer AG .....	113
Aufgabe 6.2:	Rücklagendotierung, Eigenkapitalausweis .....	116
Aufgabe 6.3:	Erwerb und Veräußerung eigener Anteile .....	120
Aufgabe 6.4:	Gewinnausschüttung .....	124
Aufgabe 6.5:	Bilanzierung von Aktienoptionsplänen .....	126
<b>7. Kapitel:</b>	<b>Bilanzierung des Fremdkapitals</b>	
Aufgabe 7.1:	Verbindlichkeiten .....	133
Aufgabe 7.2:	Effektivzinismethode nach IFRS .....	137
Aufgabe 7.3:	Ermittlung der Finanzierungskosten nach IFRS .....	139
Aufgabe 7.4:	Rückstellungen .....	140
Aufgabe 7.5:	Rückstellungsbildung nach IFRS .....	146
Aufgabe 7.6:	Fremdkapital nach HGB und IFRS .....	148
Aufgabe 7.7:	Pensionsrückstellungen .....	150
Aufgabe 7.8:	Teilwertmethode vs. projected unit credit method .....	157
<b>8. Kapitel:</b>	<b>Übrige Bilanzposten</b>	
Aufgabe 8.1:	Rechnungsabgrenzungsposten .....	161
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern .....	162
Aufgabe 8.3:	Latente Steuern nach IFRS .....	165
<b>9. Kapitel:</b>	<b>Gesamtergebnisrechnung</b>	
Aufgabe 9.1:	Korrektur von Fehlern .....	171
Aufgabe 9.2:	GuV-Ausweis .....	175
Aufgabe 9.3:	GuV nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....	186
Aufgabe 9.4:	Total Comprehensive Income .....	191
Aufgabe 9.5:	Ausschüttung/Gewinnthesaurierung .....	195
Aufgabe 9.6:	Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS .....	197
Aufgabe 9.7:	Ergebnis je Aktie nach IFRS .....	200
<b>10. Kapitel:</b>	<b>Grundlagen des Konzernabschlusses</b>	
Aufgabe 10.1:	Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht .....	203
Aufgabe 10.2:	Einbeziehungspflicht .....	208
Aufgabe 10.3:	Publizitätsgesetz .....	209

Aufgabe 10.4: Einheitliche Bewertung I .....	210
Aufgabe 10.5: Einheitliche Bewertung II .....	214
Aufgabe 10.6: Währungsumrechnung .....	215

## **11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses**

Aufgabe 11.1: Kaufpreisallokation .....	223
Aufgabe 11.2: Kapitalkonsolidierung .....	224
Aufgabe 11.3: Folgekonsolidierung und Goodwill-Bilanzierung .....	229
Aufgabe 11.4: Kapitalkonsolidierung bei einer Beteiligungsquote unter 100 % .....	236
Aufgabe 11.5: Sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS .....	239
Aufgabe 11.6: Assoziierte Unternehmen I .....	241
Aufgabe 11.7: Assoziierte Unternehmen II .....	242
Aufgabe 11.8: Zwischenerfolgseliminierung und GuV I .....	245
Aufgabe 11.9: Zwischenerfolgseliminierung und GuV II .....	249
Aufgabe 11.10: Schuldenkonsolidierung .....	252
Aufgabe 11.11: GuV-Konsolidierung .....	254
Aufgabe 11.12: Latente Steuern nach § 306 HGB .....	256
Aufgabe 11.13: Latente Steuern nach HGB und IFRS .....	259

## **12. Kapitel: Kapitalflussrechnung**

Aufgabe 12.1: Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung .....	261
Aufgabe 12.2: Indirekte Darstellungsformen .....	274
Aufgabe 12.3: Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung .....	278
Aufgabe 12.4: Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern ...	285

## **13. Kapitel: Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht**

Aufgabe 13.1: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden I .....	293
Aufgabe 13.2: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden II .....	293
Aufgabe 13.3: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden III .....	295
Aufgabe 13.4: Anhangangaben nach IFRS .....	296
Aufgabe 13.5: Segmentbericht I .....	298
Aufgabe 13.6: Segmentbericht II .....	306
Aufgabe 13.7: Lagebericht .....	310

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

Aufgabe 14.1: Quartalerfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz I ..	319
Aufgabe 14.2: Quartalerfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz II	322
Aufgabe 14.3: Zwischenberichterstattung .....	325
Aufgabe 14.4: Ad hoc-Publizität .....	327

## **15. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement**

Aufgabe 15.1: Prüfung und Offenlegung .....	331
Aufgabe 15.2: Ausschlussgründe .....	332

Aufgabe 15.3: Erwartungslücke .....	334
Aufgabe 15.4: Enforcement .....	335

## **16. Kapitel: Bilanzpolitik**

Aufgabe 16.1: Bilanzpolitische Instrumente .....	339
Aufgabe 16.2: Effekte bilanzpolitischer Maßnahmen .....	341

## **Zweiter Teil: Analyse des Jahresabschlusses**

### **17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse**

Aufgabe 17.1: Pro-forma-Kennzahlen .....	347
--	-----

### **18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse**

Aufgabe 18.1: Analyse der Kapitalflussrechnung .....	351
Aufgabe 18.2: Cash Burn Rate .....	357
Aufgabe 18.3: Liquiditätskreislauf und Liquiditätsindex .....	358

### **19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse**

Aufgabe 19.1: Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung der GuV nach IFRS .....	363
Aufgabe 19.2: Rentabilitätsanalyse und Analyse der Wertgenerierung .....	370
Aufgabe 19.3: Cashflow Return on Investment .....	380

### **20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse**

Aufgabe 20.1: Kennzahlengestützte Geschäftsportfolio-/Segmentanalyse .....	383
--	-----

<b>Fallstudie: Meditec AG</b> .....	389
-------------------------------------	-----

### **21. Kapitel: Prognose auf Grundlage der Bilanzanalyse**

Aufgabe 21.1: Vereinfachte Prognose .....	427
Aufgabe 21.2: Umfassende Prognose .....	431

## **Dritter Teil: Theorien des Jahresabschlusses**

### **22. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz**

Aufgabe 22.1: Statische vs. dynamische Bilanztheorie .....	437
--	-----

### **23. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung**

Aufgabe 23.1: Nominale und reale Kapitalerhaltung .....	441
Aufgabe 23.2: Kapitalerhaltung und Vermögensbewertung .....	443
Aufgabe 23.3: Brutto- und Netto-Substanzerhaltung .....	444