

# Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Inhaltsübersicht</b> .....	VII
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	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: Erfolgsrechnung .....	171
10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses .....	203
11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses .....	223
12. Kapitel: Kapitalflussrechnung .....	263
13. Kapitel: Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht .....	295
14. Kapitel: Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad hoc-Publizität .....	317
15. Kapitel: Prüfung, Offenlegung 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: Formelle Bilanztheorien – Erklärung des Bilanzinhalts .....	435
23. Kapitel: Materielle Bilanztheorien – Theorien der Gewinnermittlung .....	439

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b>	V
<b>Inhaltsübersicht</b>	VII
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	IX
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	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	35
Aufgabe 3.3: Planmäßige Abschreibung bei technischen Anlagen und Maschinen	38
Aufgabe 3.4: Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden	41
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:	Effektivzinsmethode 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>Erfolgsrechnung</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 .....	199
<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 .....	240
Aufgabe 11.6: Assoziierte Unternehmen I .....	242
Aufgabe 11.7: Assoziierte Unternehmen II .....	243
Aufgabe 11.8: Zwischenerfolgseliminierung und GuV I .....	245
Aufgabe 11.9: Zwischenerfolgseliminierung und GuV II .....	250
Aufgabe 11.10: Schuldenkonsolidierung .....	253
Aufgabe 11.11: GuV-Konsolidierung .....	255
Aufgabe 11.12: Latente Steuern nach § 306 HGB .....	257
Aufgabe 11.13: Latente Steuern nach HGB und IFRS .....	260

## **12. Kapitel: Kapitalflussrechnung**

Aufgabe 12.1: Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung .....	263
Aufgabe 12.2: Indirekte Darstellungsformen .....	276
Aufgabe 12.3: Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung .....	281
Aufgabe 12.4: Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern ...	288

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

Aufgabe 13.1: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden I .....	295
Aufgabe 13.2: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden II .....	295
Aufgabe 13.3: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden III .....	297
Aufgabe 13.4: Anhangangaben nach IFRS .....	298
Aufgabe 13.5: Segmentbericht I .....	301
Aufgabe 13.6: Segmentbericht II .....	308
Aufgabe 13.7: Lagebericht .....	312

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

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

**15. Kapitel: Prüfung, Offenlegung 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
--	-----

<b>Fallstudie: Meditec AG .....</b>	<b>387</b>
-------------------------------------	------------

**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: Formelle Bilanztheorien – Erklärung des Bilanzinhalts**

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

**23. Kapitel: Materielle Bilanztheorien – Theorien der Gewinnermittlung**

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