

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: 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

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	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
5. Kapitel:	Bilanzierung von Finanzinstrumenten	
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
6. Kapitel:	Bilanzierung des Eigenkapitals	
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
7. Kapitel:	Bilanzierung des Fremdkapitals	
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
8. Kapitel:	Übrige Bilanzposten	
Aufgabe 8.1:	Rechnungsabgrenzungsposten	161
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern	162
Aufgabe 8.3:	Latente Steuern nach IFRS	165
9. Kapitel:	Erfolgsrechnung	
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
10. Kapitel:	Grundlagen des Konzernabschlusses	
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: 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: 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
--	-----

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: 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