

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	13
Didaktische Vorschläge	15
1 Bilanzierung von Anschaffungsvorgängen im Sach- und Finanzanlagevermögen (HGB) – Fallstudie	17
1.1 Zeitplan für die Lehre	17
1.2 Aufgabenstellung	17
1.2.1 Sachverhalte der Invest AG im Geschäftsjahr 20X1	17
1.2.2 Sachverhalte der Invest AG im Geschäftsjahr 20X2	20
1.2.3 Fragestellungen	20
1.2.4 Einschlägige (Rechts-)Normen	21
1.2.5 Literaturhinweise zur Fallbearbeitung	21
1.3 Lösungsskizze	22
1.3.1 Fragenkomplex 1: Zugangszeitpunkt und Zugangs-/Folgebewertung 20X1	22
1.3.1.1 Grundstückserwerb	22
1.3.1.2 Dienstfahrzeug	26
1.3.1.3 Geschenktes Kunstwerk	30
1.3.1.4 Fertigungsmaschine	33
1.3.1.5 Laborequipment	35
1.3.1.6 Aktienkauf	38
1.3.2 Fragenkomplex 2: Erstellung eines Anlagegitters	39
1.3.2.1 Allgemeine Struktur	39
1.3.2.2 Auswirkungen auf das Anlagegitter des Geschäftsjahres 20X1	43
1.3.3 Fragenkomplex 3: Außerplanmäßige Abschreibungen	45
1.3.3.1 Allgemeine Regelungen	45
1.3.3.2 Dienstfahrzeug	48
1.3.3.3 Aktien der Mäh AG	49
1.4 Erweiterungsmöglichkeiten	50
1.5 Literaturverzeichnis	50
2 Bilanzierung von Miet- und Leasingverhältnissen (HGB/IFRS) – Fallstudie	53
2.1 Zeitplan für die Lehre	53
2.2 Aufgabenstellung	53
2.2.1 Sachverhalte der Off Balance GmbH	53
2.2.2 Fragestellungen	56
2.2.3 Einschlägige (Rechts-)Normen	57
2.2.4 Literaturhinweise zur Fallbearbeitung	57

2.3	Lösungsskizze	58
2.3.1	Fragenkomplex 1: Bilanzielle Zuordnung nach HGB	58
2.3.1.1	Handelsrechtliche Grundlagen	58
2.3.1.2	Pillendreher-Anlage	59
2.3.1.3	Kfz I (Popel Corsair)	60
2.3.1.4	Kfz II (Porscho 977)	61
2.3.1.5	Kehrmaschine	62
2.3.1.6	Notebooks	62
2.3.1.7	Ladengeschäft	64
2.3.1.8	Kfz III (Hundai Sontata)	65
2.3.1.9	Kfz IV (Popel Corsair II)	66
2.3.2	Fragenkomplex 2: Handelsrechtliche Buchungen beim Leasingnehmer und -geber	67
2.3.2.1	Pillendreher-Anlage	67
2.3.2.2	Kfz I (Popel Corsair)	73
2.3.3	Fragenkomplex 3: Handelsrechtliche Anhangangaben beim Leasingnehmer	75
2.3.3.1	Anhangangaben bei Zurechnung des Leasingguts zur OB GmbH als Leasingnehmer	75
2.3.3.2	Anhangangaben bei Zurechnung des Leasingguts zum Vertragspartner (Leasinggeber) der OB GmbH	75
2.3.4	Fragenkomplex 4: Behandlung nach IFRS beim Leasingnehmer	78
2.3.4.1	Grundlagen nach IFRS	78
2.3.4.2	Pillendreher-Anlage	80
2.3.4.3	Kfz I (Popel Corsair)	80
2.3.5	Fragenkomplex 5: Bilanzielle Konsequenzen nach IFRS beim Leasingnehmer ...	81
2.3.5.1	Pillendreher-Anlage	81
2.3.5.2	Kfz I (Popel Corsair)	83
2.4	Erweiterungsmöglichkeiten	84
2.5	Literaturverzeichnis	84
3	Bilanzierung von latenten Steuern (HGB/IFRS/EStG) – Fallstudie	85
3.1	Zeitplan für die Lehre	85
3.2	Aufgabenstellung	85
3.2.1	Sachverhalte der Taxator AG	85
3.2.2	Fragestellungen	86
3.2.3	Einschlägige (Rechts-)Normen	87
3.2.4	Literaturhinweise zur Fallbearbeitung	88
3.3	Lösungsskizze	88
3.3.1	Fragenkomplex 1: Das Konzept latenter Steuern nach HGB, IFRS und US-GAAP	88
3.3.2	Fragenkomplex 2: Analyse der Geschäftsvorfälle und Bestimmung des Steuersatzes	90

3.3.2.1	Grundlegende Feststellungen	90
3.3.2.2	Bestimmung des Steuersatzes der Taxator AG	90
3.3.2.3	Untersuchung der einzelnen Geschäftsvorfälle	91
3.3.3	Fragenkomplex 3: Ausweis und Buchung der Steuerlatenzen	98
3.3.4	Fragenkomplex 4: Vorschlag für die Formulierung der Anhangangaben	103
3.3.4.1	Angabe von Differenzen, steuerlichen Verlustvorträgen und Steuersätzen gemäß § 285 Nr. 29 HGB	103
3.3.4.2	Anfangs- und Endbestand sowie Veränderungen latenter Steuersalden gemäß § 285 Nr. 30 HGB	106
3.3.5	Fragenkomplex 5: Bestimmung des ausschüttungsfähigen Betrags	108
3.3.6	Fragenkomplex 6: Übereinstimmungen/Abweichungen zwischen HGB und IFRS bei der Bilanzierung der Sachverhalte	110
3.3.6.1	Hinweise zur Bilanzierung in der IFRS-Bilanz	110
3.3.6.2	Analyse der einzelnen Sachverhalte	112
3.3.6.3	Zusammenfassung der Differenzen IFRS vs. HGB im Geschäftsjahr 2X11	115
3.4	Erweiterungsmöglichkeiten	115
3.5	Literaturverzeichnis	116
4	Bilanzierung des Eigenkapitals (HGB) – Fallstudie	117
4.1	Zeitplan für die Lehre	117
4.2	Aufgabenstellung	117
4.2.1	Sachverhalte der Anti-Pläte AG	117
4.2.2	Fragestellungen	120
4.2.3	Einschlägige (Rechts-)Normen	121
4.2.4	Literaturhinweise zur Fallbearbeitung	121
4.3	Lösungsskizze	122
4.3.1	Fragenkomplex 1: Eigenkapital in der Gründungsphase und Ergebnisverwendungsrechnung (2X11)	122
4.3.1.1	Bestimmung des gezeichneten Kapitals, des Grundkapitals sowie der eingezahlten bzw. eingeforderten Beträge und des Agios ...	122
4.3.1.2	Bestimmung des Jahresüberschusses 2X11	124
4.3.1.3	Rücklagendotierung	125
4.3.1.4	Ausweis in der Bilanz	127
4.3.1.5	Ausweis in der GuV/Gewinnverwendungsrechnung	129
4.3.2	Fragenkomplex 2: Einzahlung ausstehender Einlagen und Rückkauf eigener Aktien (2X12)	130
4.3.2.1	Einzahlung der ausstehenden Einlagen	130
4.3.2.2	Dotierung der gesetzlichen Rücklage	130
4.3.2.3	Satzungsregel zur Rücklagendotierung	130
4.3.2.4	Rückkauf eigener Aktien	131

4.3.2.5	Ausweis in der Bilanz	132
4.3.2.6	Ausweis in der GuV/Gewinnverwendungsrechnung	133
4.3.3	Fragenkomplex 3: Verkauf eigener Anteile (2X13)	134
4.3.4	Fragenkomplex 4: Eigenkapitaldarstellung in der Verlusstsituation und Maßnahmen zur Abwendung einer Überschuldung (2X14)	136
4.3.4.1	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	136
4.3.4.2	Eignung der Maßnahmen zur Abwendung der Überschuldung	137
4.3.4.3	Auswirkungen des Forderungsverzichts mit Besserungsschein auf die Eigenkapitalsituation der AP AG	139
4.3.4.4	Bilanzierung der alternativen Sanierungskonzepte beim Anteilseigner NR AG	140
4.3.5	Fragenkomplex 5: Aufstellung der Eigenkapitalspiegel 2X11–2X14	141
4.4	Erweiterungsmöglichkeiten	148
4.5	Literaturverzeichnis	148
5	Bilanzierung von Rückstellungen (HGB/EStG) – Fallstudie	151
5.1	Zeitplan für die Lehre	151
5.2	Aufgabenstellung	151
5.2.1	Sachverhalte der Pro-Visions AG	151
5.2.2	Fragestellungen	153
5.2.3	Einschlägige (Rechts-)Normen	154
5.2.4	Methodische Hinweise zur Ermittlung von Pensionsrückstellungen	154
5.2.4.1	Teilwertverfahren	154
5.2.4.2	Anwartschaftsbarwertverfahren	156
5.2.4.3	Systematik Teilwertverfahren	157
5.2.4.4	Systematik Anwartschaftsbarwertverfahren	159
5.2.5	Literaturhinweise zur Fallbearbeitung	160
5.3	Lösungsskizze	161
5.3.1	Fragenkomplex 1: Durchsicht der Vertragsverhältnisse	161
5.3.1.1	Maschinenherstellung (Sachverhalt 1)	161
5.3.1.2	Werkvertrag über Anstricharbeiten (Sachverhalt 2)	166
5.3.2	Fragenkomplex 2: Pensionszusage	168
5.3.2.1	Notwendigkeit des Ansatzes einer Rückstellung	168
5.3.2.2	Bewertung der Rückstellung	169
5.3.2.3	Relevanz von Steuerlatenzen	174
5.4	Erweiterungsmöglichkeiten	177
5.5	Literaturverzeichnis	177
	Stichwortverzeichnis	179
	Autoren	181