

# 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 .....	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 .....	44
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 .....	52
Aufgabe 3.9: Investment Property .....	54
Aufgabe 3.10: Anlagespiegel .....	58
Aufgabe 3.11: Identifizierung von Leasingverhältnissen nach IFRS .....	61
Aufgabe 3.12: Bilanzierung von Leasingverhältnissen .....	64

#### 4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens

Aufgabe 4.1: Realisationsprinzip nach HGB .....	71
Aufgabe 4.2: Lieferungen auf Probe .....	73

Aufgabe 4.3:	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	74
Aufgabe 4.4:	Bewertung des Vorratsvermögens .....	79
Aufgabe 4.5:	Folgebewertung des Vorratsvermögens .....	82
Aufgabe 4.6:	Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge .....	85
Aufgabe 4.7:	Berücksichtigung von Schätzungsänderungen .....	92
<b>5. Kapitel:</b>	<b>Bilanzierung von Finanzinstrumenten</b>	
Aufgabe 5.1:	Bewertung von Aktien .....	95
Aufgabe 5.2:	Bilanzierung und Bewertung von Forderungen .....	99
Aufgabe 5.3:	Finanzinstrumente nach IFRS .....	102
Aufgabe 5.4:	Erfassung von Wertminderungen nach IFRS .....	108
Aufgabe 5.5:	Fair value hedge .....	116
Aufgabe 5.6:	Cash flow hedge .....	121
<b>6. Kapitel:</b>	<b>Bilanzierung des Eigenkapitals</b>	
Aufgabe 6.1:	Gründung einer AG .....	125
Aufgabe 6.2:	Rücklagendotierung, Eigenkapitalausweis .....	128
Aufgabe 6.3:	Erwerb und Veräußerung eigener Anteile .....	132
Aufgabe 6.4:	Gewinnausschüttung .....	136
Aufgabe 6.5:	Bilanzierung von Aktienoptionsplänen .....	138
<b>7. Kapitel:</b>	<b>Bilanzierung des Fremdkapitals</b>	
Aufgabe 7.1:	Verbindlichkeiten .....	145
Aufgabe 7.2:	Effektivzinsmethode nach IFRS .....	150
Aufgabe 7.3:	Ermittlung der Finanzierungskosten nach IFRS .....	152
Aufgabe 7.4:	Rückstellungen .....	153
Aufgabe 7.5:	Rückstellungsbildung nach IFRS .....	159
Aufgabe 7.6:	Fremdkapital nach HGB und IFRS .....	161
Aufgabe 7.7:	Pensionsrückstellungen .....	163
Aufgabe 7.8:	Teilwertmethode vs. projected unit credit method .....	170
<b>8. Kapitel:</b>	<b>Übrige Bilanzposten</b>	
Aufgabe 8.1:	Rechnungsabgrenzungsposten .....	175
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern .....	176
Aufgabe 8.3:	Latente Steuern nach IFRS .....	179
<b>9. Kapitel:</b>	<b>Erfolgsrechnung</b>	
Aufgabe 9.1:	Korrektur von Fehlern .....	185
Aufgabe 9.2:	GuV-Ausweis .....	189
Aufgabe 9.3:	Umsatzrealisierung .....	200
Aufgabe 9.4:	Bilanzierung von erhaltenen Anzahlungen .....	203
Aufgabe 9.5:	GuV nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....	206
Aufgabe 9.6:	Total Comprehensive Income .....	211
Aufgabe 9.7:	Ausschüttung/Gewinnthesaurierung .....	216
Aufgabe 9.8:	Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS .....	218
Aufgabe 9.9:	Ergebnis je Aktie nach IFRS .....	221

**10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses**

Aufgabe 10.1: Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht .....	225
Aufgabe 10.2: Einbeziehungspflicht .....	230
Aufgabe 10.3: Publizitätsgesetz .....	231
Aufgabe 10.4: Einheitliche Bewertung I .....	232
Aufgabe 10.5: Einheitliche Bewertung II .....	235
Aufgabe 10.6: Währungsumrechnung .....	237

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

Aufgabe 11.1: Kaufpreisallokation .....	245
Aufgabe 11.2: Kapitalkonsolidierung .....	246
Aufgabe 11.3: Folgekonsolidierung und Goodwill-Bilanzierung .....	251
Aufgabe 11.4: Kapitalkonsolidierung bei einer Beteiligungsquote unter 100 % .....	258
Aufgabe 11.5: Sukzessiver Anteilserwerb nach IFRS .....	262
Aufgabe 11.6: Assoziierte Unternehmen I .....	264
Aufgabe 11.7: Assoziierte Unternehmen II .....	265
Aufgabe 11.8: Zwischenerfolgseliminierung und GuV I .....	267
Aufgabe 11.9: Zwischenerfolgseliminierung und GuV II .....	272
Aufgabe 11.10: Schuldenkonsolidierung .....	275
Aufgabe 11.11: GuV-Konsolidierung .....	277
Aufgabe 11.12: Latente Steuern nach § 306 HGB .....	279
Aufgabe 11.13: Latente Steuern nach HGB und IFRS .....	282

**12. Kapitel: Kapitalflussrechnung**

Aufgabe 12.1: Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung .....	285
Aufgabe 12.2: Indirekte Darstellungsformen .....	298
Aufgabe 12.3: Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung .....	303
Aufgabe 12.4: Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern ...	310

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

Aufgabe 13.1: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden I .....	317
Aufgabe 13.2: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden II .....	317
Aufgabe 13.3: Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden III .....	319
Aufgabe 13.4: Anhangangaben nach IFRS .....	321
Aufgabe 13.5: Segmentbericht I .....	323
Aufgabe 13.6: Segmentbericht II .....	331
Aufgabe 13.7: Lagebericht und weitere Berichtspflichten .....	335

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

Aufgabe 14.1: Quartalsfolgermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz I ..	345
Aufgabe 14.2: Quartalsfolgermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz II	348
Aufgabe 14.3: Zwischenberichterstattung .....	351
Aufgabe 14.4: Ad hoc-Publizität .....	353

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

Aufgabe 15.1: Prüfung und Offenlegung .....	357
Aufgabe 15.2: Ausschlussgründe .....	358
Aufgabe 15.3: Erwartungslücke .....	360
Aufgabe 15.4: Enforcement .....	361

**16. Kapitel: Bilanzpolitik**

Aufgabe 16.1: Bilanzpolitische Instrumente .....	365
Aufgabe 16.2: Effekte bilanzpolitischer Maßnahmen .....	367

**Zweiter Teil****Analyse des Jahresabschlusses****17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse**

Aufgabe 17.1: Pro-forma-Kennzahlen .....	373
--	-----

**18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse**

Aufgabe 18.1: Analyse der Kapitalflussrechnung .....	377
Aufgabe 18.2: Cash Burn Rate .....	383
Aufgabe 18.3: Liquiditätskreislauf und Liquiditätsindex .....	384

**19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse**

Aufgabe 19.1: Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung der GuV nach IFRS .....	389
Aufgabe 19.2: Rentabilitätsanalyse und Analyse der Wertgenerierung .....	396
Aufgabe 19.3: Cashflow Return on Investment .....	405

**20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse**

Aufgabe 20.1: Kennzahlengestützte Geschäftsportfolio-/Segmentanalyse .....	409
--	-----

<b>Fallstudie: Meditec AG .....</b>	<b>415</b>
-------------------------------------	------------

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

Aufgabe 21.1: Vereinfachte Prognose .....	453
Aufgabe 21.2: Umfassende Prognose .....	457

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

Aufgabe 22.1: Statische vs. dynamische Bilanztheorie .....	463
--	-----

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

Aufgabe 23.1: Nominale und reale Kapitalerhaltung .....	467
Aufgabe 23.2: Kapitalerhaltung und Vermögensbewertung .....	469
Aufgabe 23.3: Brutto- und Netto-Substanzerhaltung .....	470