

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	XI
<b>Erster Teil: Erstellung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>1</b>
1. Kapitel: Wesen und Grundlagen des Jahresabschlusses .....	3
2. Kapitel: Basiselemente der Bilanzierung .....	11
3. Kapitel: Bilanzierung von immateriellem Vermögen und Sachanlagen .....	29
4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens .....	71
5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten .....	95
6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals .....	109
7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals .....	145
8. Kapitel: Übrige Bilanzpositionen .....	169
9. Kapitel: Gewinn- und Verlustrechnung .....	179
10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses .....	209
11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses .....	229
12. Kapitel: Kapitalflussrechnung und Segmentberichterstattung .....	277
13. Kapitel: Anhang, Lagebericht und Zwischenberichterstattung .....	317
<b>Zweiter Teil: Analyse des Jahresabschlusses .....</b>	<b>335</b>
14. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse .....	337
15. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse – Investition, Finanzierung und Liquidität .....	341
16. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse – Die Ertragskraft .....	353
17. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse – Erfolgspotenzial und Wert .....	373
Fallstudie zum 14.-17. Kapitel: Meditec AG .....	379
<b>Dritter Teil: Theorien des Jahresabschlusses .....</b>	<b>419</b>
18. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz .....	421
19. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung .....	421
Abkürzungsverzeichnis .....	435

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	XI
---------------	----

## Erster Teil: Erstellung des Jahresabschlusses..... 1

### 1. Kapitel: Wesen und Grundlagen des Jahresabschlusses ..... 3

Aufgabe 1.1: Grundsatz der Stetigkeit .....	3
Aufgabe 1.2: Abgrenzungsgrundsätze .....	7
Aufgabe 1.3: Rechnungslegungspflicht .....	8

### 2. Kapitel: Basiselemente der Bilanzierung ..... 11

Aufgabe 2.1: Erhaltungs- und Herstellungsaufwand .....	11
Aufgabe 2.2: Anschaffungskosten .....	13
Aufgabe 2.3: Anschaffungskosten bei Tauschgeschäften .....	14
Aufgabe 2.4: Aktivierung von Fremdkapitalkosten .....	16
Aufgabe 2.5: Herstellungskosten .....	18
Aufgabe 2.6: Einlagen, Entnahmen .....	19
Aufgabe 2.7: Wertkorrekturen .....	21
Aufgabe 2.8: Leasing .....	26

### 3. Kapitel: Bilanzierung von immateriellem Vermögen und Sachanlagen ..... 29

Aufgabe 3.1: Bilanzierungsfähigkeit und -pflicht .....	29
Aufgabe 3.2: Bilanzierung immaterieller Werte .....	32
Aufgabe 3.3: Planmäßige Abschreibung bei technischen Anlagen und Maschinen .....	35
Aufgabe 3.4: Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden .....	38
Aufgabe 3.5: Schätzung der Nutzungsdauer .....	40
Aufgabe 3.6: Neubewertung beim Sachanlagevermögen nach IFRS .....	40
Aufgabe 3.7: Indirekter Ausweis steuerlicher Sonderabschreibungen .....	43
Aufgabe 3.8: Steuerliche Sonderabschreibungen aufgrund erhöhter Absetzung .....	47
Aufgabe 3.9: Indirekter Ausweis eines Bewertungsabschlages gem. R 35 EStR .....	49
Aufgabe 3.10: Außerplanmäßige Abschreibung bei abnutzbarem Anlagevermögen.....	51
Aufgabe 3.11: Bilanzielle Behandlung von Abbruchkosten .....	54
Aufgabe 3.12: Anlagespiegel .....	57
Aufgabe 3.13: Investment Property .....	59
Aufgabe 3.14: Bewertung von Leasingverträgen .....	63

<b>4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens .....</b>	<b>71</b>
Aufgabe 4.1: Realisationsprinzip .....	71
Aufgabe 4.2: Lieferungen auf Probe .....	73
Aufgabe 4.3: Sammelbewertungsverfahren .....	74
Aufgabe 4.4: Bewertung des Vorratsvermögens .....	81
Aufgabe 4.5: Folgebewertung des Vorratsvermögens .....	84
Aufgabe 4.6: Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge .....	87
Aufgabe 4.7: Berücksichtigung von Schätzungsänderungen .....	93
<b>5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten .....</b>	<b>95</b>
Aufgabe 5.1: Bewertung von Wertpapieren .....	95
Aufgabe 5.2: Bilanzierung und Bewertung von Forderungen .....	100
Aufgabe 5.3: Finanzinstrumente .....	102
Aufgabe 5.4: Cash flow hedge .....	106
<b>6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals .....</b>	<b>109</b>
Aufgabe 6.1: Gründung einer AG .....	109
Aufgabe 6.2: Rücklagendotierung, Eigenkapitalausweis .....	113
Aufgabe 6.3: Rückkauf eigener Aktien .....	117
Aufgabe 6.4: Gewinnausschüttung .....	121
Aufgabe 6.5: Rücklage für Ersatzbeschaffung gem. R 35 EStR .....	122
Aufgabe 6.6: Rücklage für Veräußerungsgewinne gem. § 6b EStG .....	128
Aufgabe 6.7: Bilanzierung von Aktienoptionsplänen .....	133
Aufgabe 6.8: Korrektur von Fehlern .....	139
Aufgabe 6.9: Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS .....	141
<b>7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals .....</b>	<b>145</b>
Aufgabe 7.1: Verbindlichkeiten .....	145
Aufgabe 7.2: Effektivzinismethode nach IFRS .....	149
Aufgabe 7.3: Rückstellungen .....	150
Aufgabe 7.4: Rückstellungsbildung nach IFRS .....	155
Aufgabe 7.5: Fremdkapital nach HGB und IFRS .....	157
Aufgabe 7.6: Pensionsrückstellungen .....	158
Aufgabe 7.7: Teilwertmethode vs. Projected unit credit method .....	166
<b>8. Kapitel: Übrige Bilanzpositionen .....</b>	<b>169</b>
Aufgabe 8.1: Latente Steuern nach HGB, IFRS und US-GAAP .....	169
Aufgabe 8.2: Latente Steuern nach IFRS .....	173
Aufgabe 8.3: Rechnungsabgrenzungsposten .....	176
<b>9. Kapitel: Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>179</b>
Aufgabe 9.1: Ausschüttung/Gewinnthesaurierung .....	179
Aufgabe 9.2: GuV nach dem Gesamtkostenverfahren .....	181
Aufgabe 9.3: GuV nach dem Umsatzkostenverfahren .....	196
Aufgabe 9.4: Ausweis des Zinsanteils von Pensionsverpflichtungen in der GuV .....	202

Aufgabe 9.5:	Comprehensive Income .....	203
Aufgabe 9.6:	Ergebnis je Aktie nach IFRS .....	206
<b>10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses .....</b>		<b>209</b>
Aufgabe 10.1:	Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht .....	209
Aufgabe 10.2:	Einbeziehungspflicht .....	213
Aufgabe 10.3:	Publizitätsgesetz .....	214
Aufgabe 10.4:	Einheitliche Bewertung I .....	216
Aufgabe 10.5:	Einheitliche Bewertung II .....	219
Aufgabe 10.6:	Währungsumrechnung .....	221
<b>11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses .....</b>		<b>229</b>
Aufgabe 11.1:	Konsolidierungsausgleichsposten .....	229
Aufgabe 11.2:	Kapitalkonsolidierung .....	230
Aufgabe 11.3:	Folgekonsolidierung und Goodwill-Bilanzierung .....	238
Aufgabe 11.4:	Auflösung stiller Reserven .....	245
Aufgabe 11.5:	Andere Gesellschafter .....	248
Aufgabe 11.6:	Pooling of Interests .....	253
Aufgabe 11.7:	Assoziierte Unternehmen I .....	255
Aufgabe 11.8:	Assoziierte Unternehmen II .....	256
Aufgabe 11.9:	Zwischenerfolgseeliminierung und GuV I .....	259
Aufgabe 11.10:	Zwischenerfolgseeliminierung und GuV II .....	264
Aufgabe 11.11:	Schuldenkonsolidierung .....	266
Aufgabe 11.12:	GuV-Konsolidierung .....	268
Aufgabe 11.13:	Latente Steuern nach § 306 HGB .....	270
Aufgabe 11.14:	Latente Steuern nach DRS, IFRS und US-GAAP .....	274
<b>12. Kapitel: Kapitalflussrechnung und Segmentberichterstattung .....</b>		<b>277</b>
Aufgabe 12.1:	Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung .....	277
Aufgabe 12.2:	Indirekte Darstellungsformen .....	291
Aufgabe 12.3:	Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung .....	295
Aufgabe 12.4:	Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern .....	302
Aufgabe 12.5:	Angabepflichten zur Segmentberichterstattung .....	311
<b>13. Kapitel: Anhang, Lagebericht und Zwischenberichterstattung .....</b>		<b>317</b>
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 .....	320
Aufgabe 13.5:	Lagebericht .....	322
Aufgabe 13.6:	Quartalerfolgsermittlung: Eigenständiger vs. integrativer Ansatz .....	326
Aufgabe 13.7:	Zwischenberichterstattung .....	329

<b>Zweiter Teil: Analyse des Jahresabschlusses .....</b>	<b>335</b>
<b>14. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse .....</b>	<b>337</b>
Aufgabe 14.1: Pro-Forma-Kennzahlen .....	337
<b>15. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse</b>	
– Investition, Finanzierung und Liquidität .....	<b>341</b>
Aufgabe 15.1: Analyse der Kapitalflussrechnung .....	341
Aufgabe 15.2: Cash Burn Rate .....	347
Aufgabe 15.3: Liquiditätskreislauf und Liquiditätsindex .....	348
<b>16. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse</b>	
– Die Ertragskraft .....	<b>353</b>
Aufgabe 16.1: Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung der GuV nach IFRS .....	353
Aufgabe 16.2: Rentabilitätsanalyse und Analyse der Wertgenerierung .....	361
Aufgabe 16.3: Cashflow Return on Investment .....	369
<b>17. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse</b>	
– Erfolgspotenzial und Wert .....	<b>373</b>
Aufgabe 17.1: Kennzahlengestützte Geschäftsportfolio-/Segmentanalyse .....	373
<b>Fallstudie zum 14.-17. Kapitel: Meditec AG .....</b>	<b>379</b>
 <b>Dritter Teil: Theorien des Jahresabschlusses .....</b>	 <b>419</b>
<b>18. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz .....</b>	<b>421</b>
<b>19. Kapitel: Theorien der zielloptimalen Bilanzgestaltung .....</b>	<b>421</b>
Aufgabe 19.1: Nominale und reale Kapitalerhaltung .....	421
Aufgabe 19.2: Kapitalerhaltung und Vermögensbewertung .....	423
Aufgabe 19.3: Brutto- und Netto-Substanzerhaltung .....	425
Aufgabe 19.4: Substanzerhaltungsrechnung .....	431
 Abkürzungsverzeichnis .....	 435