

Adolf G. Coenenberg/Axel Haller/Wolfgang Schultze

# **Jahresabschluss und Jahresabschluss- analyse**

Aufgaben und Lösungen

15., überarbeitete Auflage

unter Mitarbeit von

Iris Bergmann, Christoph Durchschein, Julian Faiß, Eva-Maria Ferstl, ,  
Tobias Groß, Cristina Landis, Christine Miller, Tobias Oswald  
und Bettina Schabert

2014

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

# DohaDttsverzeDchnös

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	34
Aufgabe 3.3: Planmäßige Abschreibung bei technischen Anlagen und Maschinen	..38
Aufgabe 3.4: Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden	40
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>Gesamtergebnisrechnung</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	200
<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
<b>11. Kapitel:</b>	<b>Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses</b>	
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 Anteilsenerwerb nach IFRS	239
Aufgabe 11.6:	Assoziierte Unternehmen I	241
Aufgabe 11.7:	Assoziierte Unternehmen II	242
Aufgabe 11.8:	Zwischenerfolgseliminierung und GuV I	245
Aufgabe 11.9:	Zwischenerfolgseliminierung und GuV II	249
Aufgabe 11.10:	Schuldenkonsolidierung	252
Aufgabe 11.11:	GuV-Konsolidierung	254
Aufgabe 11.12:	Latente Steuern nach § 306 HGB	256
Aufgabe 11.13:	Latente Steuern nach HGB und IFRS	259
<b>12. Kapitel:</b>	<b>Kapitalflussrechnung</b>	
Aufgabe 12.1:	Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung	261
Aufgabe 12.2:	Indirekte Darstellungsformen	274
Aufgabe 12.3:	Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung	278
Aufgabe 12.4:	Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern ...	285
<b>13. Kapitel:</b>	<b>Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht</b>	
Aufgabe 13.1:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden I	293
Aufgabe 13.2:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden II	293
Aufgabe 13.3:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden III	295
Aufgabe 13.4:	Anhangangaben nach IFRS	296
Aufgabe 13.5:	Segmentbericht I	298
Aufgabe 13.6:	Segmentbericht II	306
Aufgabe 13.7:	Lagebericht	310
<b>14. Kapitel:</b>	<b>Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad hoc-Publizität</b>	
Aufgabe 14.1:	Quartalerfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz I..	319
Aufgabe 14.2:	Quartalerfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz II	322
Aufgabe 14.3:	Zwischenberichterstattung	325
Aufgabe 14.4:	Ad hoc-Publizität	327
<b>15. Kapitel:</b>	<b>Prüfung, Offenlegung und Enforcement</b>	
Aufgabe 15.1:	Prüfung und Offenlegung	331
Aufgabe 15.2:	Ausschlussgründe	332

Aufgabe 15.3:	Erwartungslücke	334
Aufgabe 15.4:	Enforcement	335

## **16. Kapitel: Bilanzpolitik**

Aufgabe 16.1:	Bilanzpolitische Instrumente	339
Aufgabe 16.2:	Effekte bilanzpolitischer Maßnahmen	341

## **Zweiter Teil: Analyse des Jahresabschlusses**

### **17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse**

Aufgabe 17.1:	Pro-forma-Kennzahlen	347
---------------	----------------------	-----

### **18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse**

Aufgabe 18.1:	Analyse der Kapitalflussrechnung	351
Aufgabe 18.2:	CashBurnRate	357
Aufgabe 18.3:	Liquiditätskreislauf und Liquiditätsindex	358

### **19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse**

Aufgabe 19.1:	Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung der GuV nach IFRS	363
Aufgabe 19.2:	Rentabilitätsanalyse und Analyse der Wertgenerierung	370
Aufgabe 19.3:	Cashflow Return on Investment	380

### **20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse**

Aufgabe 20.1:	Kennzahlengestützte Geschäftsportfolio-/Segmentanalyse	383
---------------	--	-----

<b>Fallstudie:</b>	<b>Meditec AG</b>	389
--------------------	-------------------	-----

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

Aufgabe 21.1:	Vereinfachte Prognose	427
Aufgabe 21.2:	Umfassende Prognose	431

## **Dritter Teil: Theorien des Jahresabschlusses**

### **22. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz**

Aufgabe 22.1:	Statische vs. dynamische Bilanztheorie	437
---------------	--	-----

### **23. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung**

Aufgabe 23.1:	Nominale und reale Kapitalerhaltung	441
Aufgabe 23.2:	Kapitalerhaltung und Vermögensbewertung	443
Aufgabe 23.3:	Brutto-und Netto-Substanzerhaltung	444