

Adolf G. Coenenberg/Axel Haller/Wolfgang Schultze

Jahresabschluss und Jahresabschluss- analyse

Aufgaben und Lösungen

18., aktualisierte und überarbeitete Auflage

unter Mitarbeit von

Maria Assel, Daniel Blab, Josipa Bagaric, Christoph Deiminger, Natalie Dietrich, Stefan Gruber, Maximilian Ludwig, Christina Manthei-Geh, Felix Meitinger, Christian Reiser, Christine Reitmaier, Nadine Zbiegly und Sebastian Ziegler

2021

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	v
Inhaltsübersicht	vii
Inhaltsverzeichnis	ix
Abkürzungsverzeichnis	xv

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.....	11

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
Aufgabe 3.13: Bilanzierung von Kryptowährungen	70
Aufgabe 3.14: Bilanzierung von Intemetauftritten	74

4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens

Aufgabe 4.1:	Realisationsprinzip nach HGB	79
Aufgabe 4.2:	Lieferungen auf Probe	81
Aufgabe 4.3:	Bewertungsvereinfachungsverfahren	82
Aufgabe 4.4:	Bewertung des Vorrats vermögens.....	87
Aufgabe 4.5:	Folgebewertung des Vorratsvermögens	90
Aufgabe 4.6:	Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge.....	93
Aufgabe 4.7:	Berücksichtigung von Schätzungsänderungen.....	99

5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten

Aufgabe 5.1:	Bewertung von Aktien.....	103
Aufgabe 5.2:	Bilanzierung und Bewertung von Forderungen.....	107
Aufgabe 5.3:	Finanzinstrumente nach IFRS	110
Aufgabe 5.4:	Erfassung von Wertminderungen nach IFRS	116
Aufgabe 5.5:	Fair value hedge.....	124
Aufgabe 5.6:	Cash flow hedge	129

6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals

Aufgabe 6.1:	Gründung einer AG	133
Aufgabe 6.2:	Rücklagendotierung, Eigenkapitalausweis.....	136
Aufgabe 6.3:	Erwerb und Veräußerung eigener Anteile.....	140
Aufgabe 6.4:	Gewinnausschüttung.....	144
Aufgabe 6.5:	Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	146

7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals

Aufgabe 7.1:	Verbindlichkeiten	153
Aufgabe 7.2:	Effektivzinsmethode nach IFRS.....	158
Aufgabe 7.3:	Ermittlung der Finanzierungskosten nach IFRS.....	160
Aufgabe 7.4:	Rückstellungen	161
Aufgabe 7.5:	Rückstellungsbildung nach IFRS	167
Aufgabe 7.6:	Fremdkapital nach HGB und IFRS	169
Aufgabe 7.7:	Pensionsrückstellungen	171
Aufgabe 7.8:	Teilwertmethode vs. projected unit credit method	178

8. Kapitel: Übrige Bilanzposten

Aufgabe 8.1:	Rechnungsabgrenzungsposten.....	183
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern.....	185
Aufgabe 8.3:	Latente Steuern nach IFRS	188

9. Kapitel: Erfolgsrechnung

Aufgabe 9.1:	Korrektur von Fehlern	193
Aufgabe 9.2:	GuV-Ausweis	197
Aufgabe 9.3:	Umsatzrealisierung.....	208
Aufgabe 9.4:	Bilanzierung von erhaltenen Anzahlungen.....	210
Aufgabe 9.5:	GuV nach dem Gesamt-und Umsatzkostenverfahren	214
Aufgabe 9.6:	Total Comprehensive Income.....	219

Aufgabe 9.7:	Ausschüttung/Gewinnthesaurierung	223
Aufgabe 9.8:	Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS	225
Aufgabe 9.9:	Ergebnis je Aktie nach IFRS.....	227

10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses

Aufgabe 10.1:	Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht.....	231
Aufgabe 10.2:	Einbeziehungspflicht.....	236
Aufgabe 10.3:	Publizitätsgesetz.....	237
Aufgabe 10.4:	Einheitliche Bewertung I.....	238
Aufgabe 10.5:	Einheitliche Bewertung II	241
Aufgabe 10.6:	Währungsumrechnung	243

11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses

Aufgabe 11.1:	Kaufpreisallokation	249
Aufgabe 11.2:	Kapitalkonsolidierung	250
Aufgabe 11.3:	Folgekonsolidierung und Goodwill-Bilanzierung.....	255
Aufgabe 11.4:	Kapitalkonsolidierung bei einer Beteiligungsquote unter 100 %.....	262
Aufgabe 11.5:	Sukzessiver Anteilswerb nach IFRS	266
Aufgabe 11.6:	Assoziierte Unternehmen I.....	268
Aufgabe 11.7:	Assoziierte Unternehmen II	269
Aufgabe 11.8:	Zwischenerfolgseeliminierung und GuV I.....	271
Aufgabe 11.9:	Zwischenerfolgseeliminierung und GuV II	276
Aufgabe 11.10:	Schuldenkonsolidierung.....	279
Aufgabe 11.11:	GuV-Konsolidierung.....	281
Aufgabe 11.12:	Latente Steuern nach § 306 HGB.....	283
Aufgabe 11.13:	Latente Steuern nach HGB und IFRS	286

12. Kapitel: Kapitalflussrechnung

Aufgabe 12.1:	Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung.....	289
Aufgabe 12.2:	Indirekte Darstellungsformen.....	302
Aufgabe 12.3:	Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung.....	307
Aufgabe 12.4:	Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern ...	314

13. Kapitel: Berichtsinstrumente und erweiterte Berichterstattung

Aufgabe 13.1:	Anhang - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden I	321
Aufgabe 13.2:	Anhang - Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden II	321
Aufgabe 13.3:	Anhang Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden III.....	323
Aufgabe 13.4:	Anhangangaben nach IFRS.....	325
Aufgabe 13.5:	Segmentbericht I	327
Aufgabe 13.6:	Segmentbericht II	335
Aufgabe 13.7:	Lagebericht und weitere Berichtspflichten	339
Aufgabe 13.8:	Vergütungsbericht.....	349

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

Aufgabe 14.1: Quartalerfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz I ..	353
Aufgabe 14.2: Quartalerfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz II ..	356
Aufgabe 14.3: Zwischenberichterstattung.....	359
Aufgabe 14.4: Ad hoc-Publizität.....	361

15. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement

Aufgabe 15.1: Prüfung und Offenlegung	365
Aufgabe 15.2: Ausschlussgründe	366
Aufgabe 15.3: Erwartungslücke	368
Aufgabe 15.4: Enforcement.....	369

16. Kapitel: Bilanzpolitik

Aufgabe 16.1: Bilanzpolitischeinstrumente	373
Aufgabe 16.2: Effekte bilanzpolitischer Maßnahmen.....	375

Zweiter Teil

Analyse des Jahresabschlusses

17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse

Aufgabe 17.1: Pro-forma-Kennzahlen	381
--	-----

18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse

Aufgabe 18.1: Analyse der Kapitalflussrechnung.....	385
Aufgabe 18.2: Cash Bum Rate.....	391
Aufgabe 18.3: Liquiditätskreislauf und Liquiditätsindex.....	392

19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse

Aufgabe 19.1: Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung der GuV nach IFRS.....	397
Aufgabe 19.2: Rentabilitätsanalyse und Analyse der Wertgenerierung.....	404
Aufgabe 19.3: Cashflow Return on Investment	414

20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse

Aufgabe 20.1: Kennzahlengestützte Geschäftsportfolio-/Segmentanalyse.....	417
Fallstudie: Meditec AG.....	423

21. Kapitel: Prognose auf Grundlage der Bilanzanalyse

Aufgabe 21.1: Vereinfachte Prognose.....	461
Aufgabe 21.2: Umfassende Prognose.....	465

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

Aufgabe 22.1: Statische vs. dynamische Bilanztheorie 471

23. Kapitel: Materielle Bilanztheorien - Theorien der Gewinnermittlung

Aufgabe 23.1: Nominale und reale Kapitalerhaltung475

Aufgabe 23.2: Kapitalerhaltung und Vermögensbewertung..... 477

Aufgabe 23.3: Brutto- und Netto-Substanzerhaltung.....478