
Adolf G. Coenenberg/Axel Haller/Wolfgang Schultze

Jahresabschluss und Jahresabschluss- analyse

Aufgaben und Lösungen

17., überarbeitete Auflage

unter Mitarbeit von

Maria Assel, Daniel Blab, Sebastian Cikanek, Christoph Deiminger,
Natalie Dietrich, Cristina Landis, Michael Link, Maximilian Ludwig,
Christina Manthei-Geh, Christian Reiser und Julia Schmidt

2018

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

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	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
5. Kapitel:	Bilanzierung von Finanzinstrumenten	
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
6. Kapitel:	Bilanzierung des Eigenkapitals	
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
7. Kapitel:	Bilanzierung des Fremdkapitals	
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
8. Kapitel:	Übrige Bilanzposten	
Aufgabe 8.1:	Rechnungsabgrenzungsposten	175
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern	176
Aufgabe 8.3:	Latente Steuern nach IFRS	179
9. Kapitel:	Erfolgsrechnung	
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 Anteilerwerb nach IFRS	262
Aufgabe 11.6: Assoziierte Unternehmen I	264
Aufgabe 11.7: Assoziierte Unternehmen II	265
Aufgabe 11.8: Zwischenerfolgseeliminierung und GuV I	267
Aufgabe 11.9: Zwischenerfolgseeliminierung 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: Quartalerfolgsermittlung: eigenständiger vs. integrativer Ansatz I ..	345
Aufgabe 14.2: Quartalerfolgsermittlung: 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 Erfolgssplattung 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
--	-----

Fallstudie: Meditec AG	415
-------------------------------------	-----

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