

SCHÄFFER

POESCHEL

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

Autoren:

Prof. Dr. Dr. h.c. mult. Adolf G. Coenberg, Emeritus Universität Augsburg
Prof. Dr. Axel Haller, Lehrstuhl für Financial Accounting and Auditing, Universität Regensburg
Prof. Dr. Wolfgang Schultze, Lehrstuhl für Wirtschaftsprüfung und Controlling, Universität Augsburg

Mitarbeiter der 15. Auflage:

Dipl.-Kffr. Iris Bergmann, Dipl.-WiWi Christoph Durchschein, Dipl.-Kfm. Julian Faiß M.Sc., Eva-Maria Ferstl M.Sc. with Honors, Dipl.-Kfm. Tobias Groß, Dott. Ric. Cristina Landis, Christine Miller M.Sc. with Honors, Dipl. iur. oec. Tobias Oswald, Dipl.-Kffr. Bettina Schabert

Mitarbeiter der Voraufagen:

- 1.–2. Auflage: Ernst Brandi, Günter Eifler, Franz Schmidt
- 3.–5. Auflage: Rudolf Gingele, Axel Haller, Andreas Mayer, Peter Ströhlein
- 6.–7. Auflage: Rudolf Gingele, Edeltraud Günther, Axel Haller, Andreas Mayer, Peter Ströhlein
- 8. Auflage: Rudolf Gingele, Susanne Gröner, Axel Haller, Andreas Mayer, Peter Ströhlein
- 9. Auflage: Susanne Gröner, Georg Klein
- 10. Auflage: Manuel Alvarez, Angelika Brecht, Kalina Keller, Gerhard Mattner, Martin A. Meyer, Wolfgang Schultze
- 11. Auflage: Manuel Alvarez, Johannes Biberacher, Christian Fink, Andreas Joest, Kalina Keller, Martin A. Meyer, Wolfgang Schultze
- 12. Auflage: Bettina Bischof, Manuel Deffner, Christian Fink, Andreas Joest, Kalina Keller, Wolfgang Schultze, Barbara Straub
- 13. Auflage: Simon Berger, Bettina Bischof, Daniel Blab, Tami Dinh Thi, Matthias Froschhammer, Tobias Oswald, Leif Steeger, Martin Wehrfritz, Andreas Weiler, Marco Wittmann
- 14. Auflage: Simon Berger, Daniel Blab, Julian Faiß, Eva-Maria Ferstl, Matthias Froschhammer, Thomas List, Tobias Oswald, Bettina Schabert, Martin Wehrfritz, Andreas Weiler, Paul Zellner

Redaktionsvermerk: Rechtsstand und Stand der Standards 30. November 2013



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Gedruckt auf säure- und chlorfreiem, alterungsbeständigem Papier.

ISBN 978-3-7910-3329-7

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2014 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH
www.schaeffer-poeschel.de
info@schaeffer-poeschel.de
Einbandgestaltung: Melanie Frasch
Druck und Bindung: Kösel, Krugzell · www.koeselbuch.de
Printed in Germany
März 2014

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart
Ein Tochterunternehmen der Haufe Gruppe

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsübersicht.....	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XIII

Erster Teil: Erstellung des Jahresabschlusses

1. Kapitel: Wesen und Grundlagen des Jahresabschlusses	3
2. Kapitel: Basiselemente der Bilanzierung	13
3. Kapitel: Bilanzierung von Sachanlagen und immateriellem Vermögen	31
4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens	65
5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten	89
6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals	113
7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals	133
8. Kapitel: Übrige Bilanzposten	161
9. Kapitel: Gesamtergebnisrechnung	171
10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses	203
11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses	223
12. Kapitel: Kapitalflussrechnung	261
13. Kapitel: Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht	293
14. Kapitel: Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad hoc-Publizität	319
15. Kapitel: Prüfung, Offenlegung und Enforcement	331
16. Kapitel: Bilanzpolitik	339

Zweiter Teil: Analyse des Jahresabschlusses

17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse	347
18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse	351
19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse	363
20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse	383
Fallstudie: Meditec AG	389
21. Kapitel: Prognose auf Grundlage der Bilanzanalyse	427

Dritter Teil: Theorien des Jahresabschlusses

22. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz	437
23. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung	441

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	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
5. Kapitel:	Bilanzierung von Finanzinstrumenten	
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
6. Kapitel:	Bilanzierung des Eigenkapitals	
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
7. Kapitel:	Bilanzierung des Fremdkapitals	
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
8. Kapitel:	Übrige Bilanzposten	
Aufgabe 8.1:	Rechnungsabgrenzungsposten	161
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern	162
Aufgabe 8.3:	Latente Steuern nach IFRS	165
9. Kapitel:	Gesamtergebnisrechnung	
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
10. Kapitel:	Grundlagen des Konzernabschlusses	
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
11. Kapitel:	Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses	
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 Anteilserwerb 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
12. Kapitel:	Kapitalflussrechnung	
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
13. Kapitel:	Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht	
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
14. Kapitel:	Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad hoc-Publizität	
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
15. Kapitel:	Prüfung, Offenlegung und Enforcement	
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: Cash Burn Rate	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
Fallstudie: Meditec AG	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