
Adolf G. Coenenberg/Axel Haller/
Wolfgang Schultze

Jahresabschluss und Jahres- abschlussanalyse

Aufgaben und Lösungen

13., überarbeitete Auflage

unter Mitarbeit von

Simon Berger, Bettina Bischof, Daniel Blab, Tami Dinh Thi,
Matthias Froschhammer, Tobias Oswald, Leif Steeger, Martin Wehrfritz,
Andreas Weiler und Marco Wittmann

2009

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Inhaltsverzeichnis	IX

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

2. Kapitel: Basiselemente der Bilanzierung

Aufgabe 2.1: Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	11
Aufgabe 2.2: Anschaffungskosten	12
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	25

3. Kapitel: Bilanzierung von Sachanlagen und immateriellem Vermögen

Aufgabe 3.1: Bilanzierungsfähigkeit und -pflicht	29
Aufgabe 3.2: Bilanzierung immaterieller Werte	33
Aufgabe 3.3: Planmäßige Abschreibung bei technischen Anlagen und Maschinen	36
Aufgabe 3.4: Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden	39
Aufgabe 3.5: Schätzung der Nutzungsdauer	40
Aufgabe 3.6: Neubewertung beim Sachanlagevermögen nach IFRS	41
Aufgabe 3.7: Außerplanmäßige Abschreibung bei abnutzbarem Anlagevermögen	44
Aufgabe 3.8: Bilanzielle Behandlung von Abbruchkosten	48
Aufgabe 3.9: Investment Property	50
Aufgabe 3.10: Anlagespiegel	53
Aufgabe 3.11: Bewertung von Leasingverträgen	55

4. Kapitel: Bilanzierung des Vorratsvermögens

Aufgabe 4.1: Realisationsprinzip nach HGB	63
Aufgabe 4.2: Lieferungen auf Probe	65

Aufgabe 4.3:	Bewertungsvereinfachungsverfahren	66
Aufgabe 4.4:	Bewertung des Vorratsvermögens	71
Aufgabe 4.5:	Folgebewertung des Vorratsvermögens	74
Aufgabe 4.6:	Bewertung langfristiger Fertigungsaufträge	77
Aufgabe 4.7:	Berücksichtigung von Schätzungsänderungen	83
5. Kapitel: Bilanzierung von Finanzinstrumenten		
Aufgabe 5.1:	Bewertung von Wertpapieren	87
Aufgabe 5.2:	Bilanzierung und Bewertung von Forderungen	91
Aufgabe 5.3:	Finanzinstrumente nach IFRS	95
Aufgabe 5.4:	Fair value hedge	100
Aufgabe 5.5:	Cash flow hedge	104
6. Kapitel: Bilanzierung des Eigenkapitals		
Aufgabe 6.1:	Gründung einer AG	107
Aufgabe 6.2:	Rücklagendotierung, Eigenkapitalausweis	110
Aufgabe 6.3:	Erwerb und Veräußerung eigener Anteile	114
Aufgabe 6.4:	Gewinnausschüttung	118
Aufgabe 6.5:	Bilanzierung von Aktienoptionsplänen	119
7. Kapitel: Bilanzierung des Fremdkapitals		
Aufgabe 7.1:	Verbindlichkeiten	127
Aufgabe 7.2:	Effektivzinsmethode nach IFRS	131
Aufgabe 7.3:	Tilgungs- und Finanzierungskosten nach IFRS	133
Aufgabe 7.4:	Rückstellungen	134
Aufgabe 7.5:	Rückstellungsbildung nach IFRS	140
Aufgabe 7.6:	Fremdkapital nach HGB und IFRS	142
Aufgabe 7.7:	Pensionsrückstellungen	144
Aufgabe 7.8:	Teilwertmethode vs. projected unit credit method	151
8. Kapitel: Übrige Bilanzposten		
Aufgabe 8.1:	Latente Steuern	155
Aufgabe 8.2:	Latente Steuern nach IFRS	157
Aufgabe 8.3:	Rechnungsabgrenzungsposten	161
9. Kapitel: Gesamtergebnisrechnung		
Aufgabe 9.1:	Korrektur von Fehlern	165
Aufgabe 9.2:	GuV-Ausweis	169
Aufgabe 9.3:	GuV nach dem Umsatzkostenverfahren	180
Aufgabe 9.4:	Total Comprehensive Income	185
Aufgabe 9.5:	Ausschüttung/Gewinnthesaurierung	190
Aufgabe 9.6:	Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS	191
Aufgabe 9.7:	Ergebnis je Aktie nach IFRS	194
10. Kapitel: Grundlagen des Konzernabschlusses		
Aufgabe 10.1:	Aufstellungs- und Einbeziehungspflicht	197

Aufgabe 10.2:	Einbeziehungspflicht	202
Aufgabe 10.3:	Publizitätsgesetz	203
Aufgabe 10.4:	Einheitliche Bewertung I	205
Aufgabe 10.5:	Einheitliche Bewertung II	208
Aufgabe 10.6:	Währungsumrechnung	210
11. Kapitel: Konsolidierungsmaßnahmen im Rahmen des Konzernabschlusses		
Aufgabe 11.1:	Konsolidierungsausgleichsposten	217
Aufgabe 11.2:	Kapitalkonsolidierung	218
Aufgabe 11.3:	Folgekonsolidierung und Goodwill-Bilanzierung	225
Aufgabe 11.4:	Andere Gesellschafter	232
Aufgabe 11.5:	Assoziierte Unternehmen I	235
Aufgabe 11.6:	Assoziierte Unternehmen II	235
Aufgabe 11.7:	Zwischenerfolgseeliminierung und GuV I	238
Aufgabe 11.8:	Zwischenerfolgseeliminierung und GuV II	243
Aufgabe 11.9:	Schuldenkonsolidierung	245
Aufgabe 11.10:	GuV-Konsolidierung	247
Aufgabe 11.11:	Latente Steuern nach § 306 HGB	249
Aufgabe 11.12:	Latente Steuern nach HGB und IFRS	252
12. Kapitel: Kapitalflussrechnung		
Aufgabe 12.1:	Erstellung einer originären Kapitalflussrechnung	255
Aufgabe 12.2:	Indirekte Darstellungsformen	269
Aufgabe 12.3:	Fondsabgrenzung in der Kapitalflussrechnung	273
Aufgabe 12.4:	Behandlung von gezahlten Zinsen, Dividenden und Ertragsteuern	280
13. Kapitel: Berichtsinstrumente: Anhang, Segmentbericht, Lagebericht		
Aufgabe 13.1:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden I	289
Aufgabe 13.2:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden II	289
Aufgabe 13.3:	Anhang – Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden III	291
Aufgabe 13.4:	Anhangangaben nach IFRS	292
Aufgabe 13.5:	Segmentbericht I	294
Aufgabe 13.6:	Segmentbericht II	299
Aufgabe 13.7:	Lagebericht	306
14. Kapitel: Kapitalmarktorientierte Berichterstattung: Zwischenberichterstattung, Ad-hoc-Publizität		
Aufgabe 14.1:	Quartalerfolgsermittlung: Eigenständiger vs. integrativer Ansatz I	313
Aufgabe 14.2:	Quartalerfolgsermittlung: Eigenständiger vs. integrativer Ansatz II	316
Aufgabe 14.3:	Zwischenberichterstattung	319
Aufgabe 14.4:	Ad-hoc-Publizität	321

15. Kapitel: Publizität, Prüfung und Enforcement

Aufgabe 15.1: Prüfung und Offenlegung	325
Aufgabe 15.2: Ausschlussgründe	326
Aufgabe 15.3: Erwartungslücke	328

16. Kapitel: Bilanzpolitik

Aufgabe 16.1: Bilanzpolitische Instrumente	331
Aufgabe 16.2: Effekte bilanzpolitischer Maßnahmen	333

Zweiter Teil**Analyse des Jahresabschlusses****17. Kapitel: Grundlagen der Bilanzanalyse**

Aufgabe 17.1: Pro-forma-Kennzahlen	339
--	-----

18. Kapitel: Finanzwirtschaftliche Bilanzanalyse

Aufgabe 18.1: Analyse der Kapitalflussrechnung	343
Aufgabe 18.2: Cash Burn Rate	349
Aufgabe 18.3: Liquiditätskreislauf und Liquiditätsindex	350

19. Kapitel: Erfolgswirtschaftliche Bilanzanalyse

Aufgabe 19.1: Betriebswirtschaftliche Erfolgsspaltung der GuV nach IFRS	355
Aufgabe 19.2: Rentabilitätsanalyse und Analyse der Wertgenerierung	362
Aufgabe 19.3: Cashflow Return on Investment	371

20. Kapitel: Strategische Bilanzanalyse

Aufgabe 20.1: Kennzahlengestützte Geschäftsportfolio-/Segmentanalyse	375
Fallstudie: Meditec AG	381

Dritter Teil**Theorien des Jahresabschlusses****21. Kapitel: Theorien des Formalinhalts der Bilanz**

Aufgabe 21.1: Statische versus dynamische Bilanztheorie	423
---	-----

22. Kapitel: Theorien der zieloptimalen Bilanzgestaltung

Aufgabe 22.1: Nominale und reale Kapitalerhaltung	427
Aufgabe 22.2: Kapitalerhaltung und Vermögensbewertung	429
Aufgabe 22.3: Brutto- und Netto-Substanzerhaltung	431

Abkürzungsverzeichnis	439
-----------------------------	-----