

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| Vorwort .....  | 7         |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | 13        |
| Didaktische Vorschläge .....   | 15        |
| <b>1 Bilanzierung von Anschaffungsvorgängen im Sach-<br/>und Finanzanlagevermögen (HGB) – Fallstudie .....</b> | <b>17</b> |
| 1.1 Zeitplan für die Lehre .....   | 17        |
| 1.2 Aufgabenstellung .....   | 17        |
| 1.2.1 Sachverhalte der Invest AG im Geschäftsjahr 20X1 .....   | 17        |
| 1.2.2 Sachverhalte der Invest AG im Geschäftsjahr 20X2 .....   | 20        |
| 1.2.3 Fragestellungen .....  | 20        |
| 1.2.4 Einschlägige (Rechts-)Normen .....   | 21        |
| 1.2.5 Literaturhinweise zur Fallbearbeitung .....  | 21        |
| 1.3 Lösungsskizze .....  | 22        |
| 1.3.1 Fragenkomplex 1: Zugangszeitpunkt und Zugangs-/Folgebewertung 20X1 .....                                 | 22        |
| 1.3.1.1 Grundstückserwerb .....  | 22        |
| 1.3.1.2 Dienstfahrzeug .....   | 26        |
| 1.3.1.3 Geschenktes Kunstwerk .....  | 30        |
| 1.3.1.4 Fertigungsmaschine .....   | 33        |
| 1.3.1.5 Laborequipment .....   | 35        |
| 1.3.1.6 Aktienkauf .....   | 38        |
| 1.3.2 Fragenkomplex 2: Erstellung eines Anlagegitters .....  | 39        |
| 1.3.2.1 Allgemeine Struktur .....  | 39        |
| 1.3.2.2 Auswirkungen auf das Anlagegitter des Geschäftsjahres 20X1 .....                                       | 43        |
| 1.3.3 Fragenkomplex 3: Außerplanmäßige Abschreibungen .....  | 45        |
| 1.3.3.1 Allgemeine Regelungen .....  | 45        |
| 1.3.3.2 Dienstfahrzeug .....   | 48        |
| 1.3.3.3 Aktien der Mäh AG .....  | 49        |
| 1.4 Erweiterungsmöglichkeiten .....  | 50        |
| 1.5 Literaturverzeichnis .....   | 50        |
| <b>2 Bilanzierung von Miet- und Leasingverhältnissen (HGB/IFRS) – Fallstudie .....</b>                         | <b>53</b> |
| 2.1 Zeitplan für die Lehre .....   | 53        |
| 2.2 Aufgabenstellung .....   | 53        |
| 2.2.1 Sachverhalte der Off Balance GmbH .....  | 53        |
| 2.2.2 Fragestellungen .....  | 56        |
| 2.2.3 Einschlägige (Rechts-)Normen .....   | 57        |
| 2.2.4 Literaturhinweise zur Fallbearbeitung .....  | 57        |

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| 2.3      | Lösungsskizze .....  | 58        |
| 2.3.1    | Fragenkomplex 1: Bilanzielle Zuordnung nach HGB .....  | 58        |
| 2.3.1.1  | Handelsrechtliche Grundlagen .....   | 58        |
| 2.3.1.2  | Pillendreher-Anlage .....  | 59        |
| 2.3.1.3  | Kfz I (Popel Corsair) .....  | 60        |
| 2.3.1.4  | Kfz II (Porscho 977) .....   | 61        |
| 2.3.1.5  | Kehrmaschine .....   | 62        |
| 2.3.1.6  | Notebooks .....  | 62        |
| 2.3.1.7  | Ladengeschäft .....  | 64        |
| 2.3.1.8  | Kfz III (HundeI Sontata) .....   | 65        |
| 2.3.1.9  | Kfz IV (Popel Corsair II) .....  | 66        |
| 2.3.2    | Fragenkomplex 2: Handelsrechtliche Buchungen beim Leasingnehmer<br>und -geber .....                  | 67        |
| 2.3.2.1  | Pillendreher-Anlage .....  | 67        |
| 2.3.2.2  | Kfz I (Popel Corsair) .....  | 73        |
| 2.3.3    | Fragenkomplex 3: Handelsrechtliche Anhangangaben beim Leasingnehmer ...                              | 75        |
| 2.3.3.1  | Anhangangaben bei Zurechnung des Leasingguts zur<br>OB GmbH als Leasingnehmer .....                  | 75        |
| 2.3.3.2  | Anhangangaben bei Zurechnung des Leasingguts zum<br>Vertragspartner (Leasinggeber) der OB GmbH ..... | 75        |
| 2.3.4    | Fragenkomplex 4: Behandlung nach IFRS beim Leasingnehmer .....                                       | 78        |
| 2.3.4.1  | Grundlagen nach IFRS .....   | 78        |
| 2.3.4.2  | Pillendreher-Anlage .....  | 80        |
| 2.3.4.3  | Kfz I (Popel Corsair) .....  | 80        |
| 2.3.5    | Fragenkomplex 5: Bilanzielle Konsequenzen nach IFRS beim Leasingnehmer ...                           | 81        |
| 2.3.5.1  | Pillendreher-Anlage .....  | 81        |
| 2.3.5.2  | Kfz I (Popel Corsair) .....  | 83        |
| 2.4      | Erweiterungsmöglichkeiten .....  | 84        |
| 2.5      | Literaturverzeichnis .....   | 84        |
| <b>3</b> | <b>Bilanzierung von latenten Steuern (HGB/IFRS/EstG) – Fallstudie .....</b>                          | <b>85</b> |
| 3.1      | Zeitplan für die Lehre .....   | 85        |
| 3.2      | Aufgabenstellung .....   | 85        |
| 3.2.1    | Sachverhalte der Taxator AG .....  | 85        |
| 3.2.2    | Fragestellungen .....  | 86        |
| 3.2.3    | Einschlägige (Rechts-)Normen .....   | 87        |
| 3.2.4    | Literaturhinweise zur Fallbearbeitung .....  | 88        |
| 3.3      | Lösungsskizze .....  | 88        |
| 3.3.1    | Fragenkomplex 1: Das Konzept latenter Steuern nach HGB, IFRS<br>und US-GAAP .....                    | 88        |
| 3.3.2    | Fragenkomplex 2: Analyse der Geschäftsvorfälle und Bestimmung<br>des Steuersatzes .....              | 90        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 3.3.2.1  | Grundlegende Feststellungen   | 90         |
| 3.3.2.2  | Bestimmung des Steuersatzes der Taxator AG  | 90         |
| 3.3.2.3  | Untersuchung der einzelnen Geschäftsvorfälle  | 91         |
| 3.3.3    | Fragenkomplex 3: Ausweis und Buchung der Steuerlatenzen   | 98         |
| 3.3.4    | Fragenkomplex 4: Vorschlag für die Formulierung der Anhangangaben   | 103        |
| 3.3.4.1  | Angabe von Differenzen, steuerlichen Verlustvorträgen<br>und Steuersätzen gemäß § 285 Nr. 29 HGB                            | 103        |
| 3.3.4.2  | Anfangs- und Endbestand sowie Veränderungen latenter<br>Steuersalden gemäß § 285 Nr. 30 HGB                                 | 106        |
| 3.3.5    | Fragenkomplex 5: Bestimmung des ausschüttungsfähigen Betrags  | 108        |
| 3.3.6    | Fragenkomplex 6: Übereinstimmungen/Abweichungen zwischen HGB<br>und IFRS bei der Bilanzierung der Sachverhalte              | 110        |
| 3.3.6.1  | Hinweise zur Bilanzierung in der IFRS-Bilanz  | 110        |
| 3.3.6.2  | Analyse der einzelnen Sachverhalte  | 112        |
| 3.3.6.3  | Zusammenfassung der Differenzen IFRS vs. HGB im<br>Geschäftsjahr 2X11   | 115        |
| 3.4      | Erweiterungsmöglichkeiten   | 115        |
| 3.5      | Literaturverzeichnis  | 116        |
| <b>4</b> | <b>Bilanzierung des Eigenkapitals (HGB) – Fallstudie</b>  | <b>117</b> |
| 4.1      | Zeitplan für die Lehre  | 117        |
| 4.2      | Aufgabenstellung  | 117        |
| 4.2.1    | Sachverhalte der Anti-Pläte AG  | 117        |
| 4.2.2    | Fragestellungen   | 120        |
| 4.2.3    | Einschlägige (Rechts-)Normen  | 121        |
| 4.2.4    | Literaturhinweise zur Fallbearbeitung   | 121        |
| 4.3      | Lösungsskizze   | 122        |
| 4.3.1    | Fragenkomplex 1: Eigenkapital in der Gründungsphase<br>und Ergebnisverwendungsrechnung (2X11)                               | 122        |
| 4.3.1.1  | Bestimmung des gezeichneten Kapitals, des Grundkapitals<br>sowie der eingezahlten bzw. eingeforderten Beträge und des Agios | 122        |
| 4.3.1.2  | Bestimmung des Jahresüberschusses 2X11  | 124        |
| 4.3.1.3  | Rücklagendotierung  | 125        |
| 4.3.1.4  | Ausweis in der Bilanz   | 127        |
| 4.3.1.5  | Ausweis in der GuV/Gewinnverwendungsrechnung  | 129        |
| 4.3.2    | Fragenkomplex 2: Einzahlung ausstehender Einlagen und Rückkauf<br>eigener Aktien (2X12)                                     | 130        |
| 4.3.2.1  | Einzahlung der ausstehenden Einlagen  | 130        |
| 4.3.2.2  | Dotierung der gesetzlichen Rücklage   | 130        |
| 4.3.2.3  | Satzungsregel zur Rücklagendotierung  | 130        |
| 4.3.2.4  | Rückkauf eigener Aktien   | 131        |

---

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 4.3.2.5  | Ausweis in der Bilanz .....  | 132        |
| 4.3.2.6  | Ausweis in der GuV/Gewinnverwendungsrechnung .....   | 133        |
| 4.3.3    | Fragenkomplex 3: Verkauf eigener Anteile (2X13) .....  | 134        |
| 4.3.4    | Fragenkomplex 4: Eigenkapitaldarstellung in der Verlustsituation<br>und Maßnahmen zur Abwendung einer Überschuldung (2X14) ..... | 136        |
| 4.3.4.1  | Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....  | 136        |
| 4.3.4.2  | Eignung der Maßnahmen zur Abwendung der Überschuldung .....  | 137        |
| 4.3.4.3  | Auswirkungen des Forderungsverzichts mit Besserungsschein<br>auf die Eigenkapitalsituation der AP AG .....                       | 139        |
| 4.3.4.4  | Bilanzierung der alternativen Sanierungskonzepte<br>beim Anteilseigner NR AG .....   | 140        |
| 4.3.5    | Fragenkomplex 5: Aufstellung der Eigenkapitalspiegel 2X11–2X14 .....   | 141        |
| 4.4      | Erweiterungsmöglichkeiten .....  | 148        |
| 4.5      | Literaturverzeichnis .....   | 148        |
| <b>5</b> | <b>Bilanzierung von Rückstellungen (HGB/EstG) – Fallstudie .....</b>   | <b>151</b> |
| 5.1      | Zeitplan für die Lehre .....   | 151        |
| 5.2      | Aufgabenstellung .....   | 151        |
| 5.2.1    | Sachverhalte der Pro-Visions AG .....  | 151        |
| 5.2.2    | Fragstellungen .....   | 153        |
| 5.2.3    | Einschlägige (Rechts-)Normen .....   | 154        |
| 5.2.4    | Methodische Hinweise zur Ermittlung von Pensionsrückstellungen .....   | 154        |
| 5.2.4.1  | Teilwertverfahren .....  | 154        |
| 5.2.4.2  | Anwartschaftsbarwertverfahren .....  | 156        |
| 5.2.4.3  | Systematik Teilwertverfahren .....   | 157        |
| 5.2.4.4  | Systematik Anwartschaftsbarwertverfahren .....   | 159        |
| 5.2.5    | Literaturhinweise zur Fallbearbeitung .....  | 160        |
| 5.3      | Lösungsskizze .....  | 161        |
| 5.3.1    | Fragenkomplex 1: Durchsicht der Vertragsverhältnisse .....   | 161        |
| 5.3.1.1  | Maschinenherstellung (Sachverhalt 1) .....   | 161        |
| 5.3.1.2  | Werkvertrag über Anstricharbeiten (Sachverhalt 2) .....  | 166        |
| 5.3.2    | Fragenkomplex 2: Pensionszusage .....  | 168        |
| 5.3.2.1  | Notwendigkeit des Ansatzes einer Rückstellung .....  | 168        |
| 5.3.2.2  | Bewertung der Rückstellung .....   | 169        |
| 5.3.2.3  | Relevanz von Steuerlatenzen .....  | 174        |
| 5.4      | Erweiterungsmöglichkeiten .....  | 177        |
| 5.5      | Literaturverzeichnis .....   | 177        |
|          | Stichwortverzeichnis .....   | 179        |
|          | Autoren .....  | 181        |