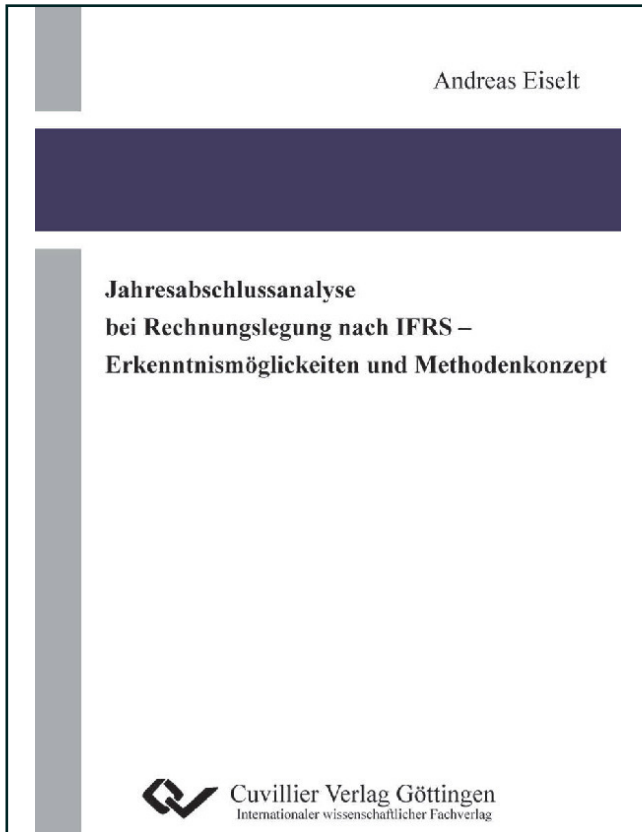




Andreas Eiselt (Autor)

Jahresabschlussanalyse bei Rechnungslegung nach IFRS - Erkenntnismöglichkeiten und Methodenkonzept



<https://cuvillier.de/de/shop/publications/835>

Copyright:

Cuvillier Verlag, Inhaberin Annette Jentzsch-Cuvillier, Nonnenstieg 8, 37075 Göttingen, Germany

Telefon: +49 (0)551 54724-0, E-Mail: info@cuvillier.de, Website: <https://cuvillier.de>

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis.....	VIII
Abbildungsverzeichnis.....	XVII
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Abgrenzung der Untersuchung.....	3
1.3 Gang der Untersuchung.....	4
2 Grundlagen einer Rechnungslegung nach IFRS.....	4
2.1 Grundsachverhalte.....	4
2.2 Rechtliche Rahmenbedingungen.....	5
2.3 Ziele und Grundsätze der Rechnungslegung nach IFRS.....	7
2.4 Bestandteile der jährlichen Rechnungslegung.....	9
2.4.1 Bilanz.....	10
2.4.2 Gesamtergebnisrechnung.....	13
2.4.3 Kapitalflussrechnung.....	14
2.4.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	16
2.4.5 Anhang.....	19
2.4.5.1 Erläuterungsbericht.....	19
2.4.5.2 Segmentberichterstattung.....	20
2.4.5.3 Ergebnis je Aktie.....	23
2.5 Zwischenberichterstattung.....	24
2.6 Positionsbezogene Inhalte der Rechnungslegung.....	25
2.6.1 Immaterielle Vermögenswerte.....	25
2.6.2 Sachanlagevermögen.....	28
2.6.3 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien.....	30
2.6.4 Marktgängige Wertpapiere.....	31

2.6.5	Vorräte.....	33
2.6.6	Forderungen aus (langfristiger) Auftragsfertigung	35
2.6.7	Verbindlichkeiten, Rückstellungen und Eventualschulden.....	37
2.6.7.1	Pensionsrückstellungen	38
2.6.7.2	Sonstige Rückstellungen	40
2.6.8	Latente Steuern.....	41
2.7	Sonderfragen der Rechnungslegung.....	43
2.7.1	Leasing	43
2.7.1.1	Finanzierungsleasing.....	44
2.7.1.2	Operatives Leasing.....	46
2.7.1.3	Leasing von Grundstücken und Gebäuden.....	46
2.7.1.4	Sale-and-lease back	47
2.7.2	Aktienoptionen und eigene Anteile.....	47
2.8	Konzernbilanzierung	48
2.8.1	Konzernrechnungslegungspflicht und Konsolidierungskreis.....	48
2.8.2	Abbildung von Tochterunternehmen, Joint Ventures und assoziierten Unternehmen	50
2.9	Erstmalige Anwendung, Berichtigung von grundlegenden Fehlern und Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	51
2.10	Bilanztheoretische Einordnung und erste kritische Würdigung der Rechnungslegung nach IFRS	53
2.11	Ausblick: Konvergenz der Rechnungslegung nach IFRS und US-GAAP.....	55
3	Bilanzpolitisches Potenzial bei Rechnungslegung nach IFRS.....	60
3.1	Grundsachverhalte der Bilanzpolitik.....	60
3.2	Kriterien für die Beurteilung des bilanzpolitischen Instrumentariums	62
3.2.1	Wirkungsgrad	62
3.2.2	Flexibilität	63

3.2.3	Erkennbarkeit	64
3.3	Bilanzpolitisches Potenzial bei Ansatzentscheidungen.....	64
3.4	Bilanzpolitisches Potenzial bei Bewertungsentscheidungen.....	66
3.4.1	Bilanzpolitisches Potenzial bei der Kaufpreisallokation.....	71
3.4.2	Bilanzpolitisches Potenzial bei der Fair-Value-Ermittlung	76
3.4.3	Bilanzpolitisches Potenzial bei der Bewertung von Pensionsverpflichtungen	82
3.5	Bilanzpolitisches Potenzial bei Ausweisentscheidungen.....	84
3.6	Zusammenfassende Beurteilung	87
4	Möglichkeiten der Erfolgs- und Finanzanalyse bei Rechnungslegung nach IFRS ..	89
4.1	Wesen, Ziel und Gegenstand der externen Erfolgs- und Finanzanalyse.....	89
4.2	Instrumentelle Bausteine der externen Jahresabschlussanalyse.....	91
4.3	Formale Aufbereitung der Rechenwerke	99
4.3.1	Bilanz	100
4.3.2	Gewinn- und Verlustrechnung	101
4.3.3	Kapitalflussrechnung.....	102
4.4	Analyse der Erfolgslage	103
4.4.1	Ergebnisbereinigung.....	105
4.4.2	Strukturelle Erfolgsanalyse	112
4.4.2.1	Erfolgsspaltung nach Ergebnisschichten.....	113
4.4.2.2	Erfolgsspaltung durch neuere Erfolgsbegriffe	122
4.4.2.3	Erfolgsspaltung nach Unternehmenssegmenten.....	124
4.4.2.4	Aufwands- und Ertragsanalyse.....	130
4.4.3	Rentabilitätsanalyse.....	142
4.4.3.1	Eigenkapitalrentabilität	143
4.4.3.2	Gesamtkapitalrentabilität	144
4.4.3.3	Return on Investment	145

4.4.4	Wertorientierte Erfolgsanalyse.....	151
4.4.4.1	Economic Value Added	152
4.4.4.2	Cash Value Added.....	155
4.4.5	Prognostische Erfolgsanalyse.....	158
4.4.6	Exkurs: Exemplarische Prognose des ordentlichen Jahresergebnisses des Bayer-Konzerns.....	161
4.5	Analyse der Finanzlage	165
4.5.1	Vermögensanalyse	167
4.5.1.1	Vermögensstruktur	167
4.5.1.2	Vermögensumschlag	169
4.5.1.3	Investitionstätigkeit	170
4.5.2	Finanzierungsanalyse	172
4.5.2.1	Eigenkapitalbereinigung.....	172
4.5.2.2	Kapitalstrukturanalyse.....	178
4.5.2.3	Kapitalrückfluss- und Kapitalverfügbarkeitszeiten.....	180
4.5.3	Liquiditätsanalyse.....	181
4.5.3.1	Langfristige Deckungsverhältnisse	182
4.5.3.2	Kurzfristige Deckungsverhältnisse	183
4.5.4	Cashflow-Analyse	185
4.5.4.1	Cashflow-Rentabilitäten.....	186
4.5.4.2	Innenfinanzierungsgrad	186
4.5.4.3	Wachstumsrate	187
4.5.4.4	Dynamischer Verschuldungsgrad	187
4.5.4.5	Cashflow aus Umsatz	188
4.5.4.6	Cashflow-Verwendungsrechnung	188
4.5.5	Prognostische Finanzanalyse.....	188
4.6	Verdichtung der Erfolgs- und Finanzanalyse zu einem Gesamturteil.....	189

4.7	Grenzen der externen Erfolgs- und Finanzanalyse	193
5	Entwurf und Dokumentation einer computergestützten Erfolgs- und Finanzanalyse bei Rechnungslegung nach IFRS.....	196
5.1	Grundsachverhalte der computergestützten Erfolgs- und Finanzanalyse	196
5.2	Stand der betriebswirtschaftlichen Forschung zur computergestützten Erfolgs- und Finanzanalyse.....	197
5.3	Anforderungen an die Computerunterstützung	198
5.3.1	Allgemeine Anforderungen.....	198
5.3.2	Anforderungen an die graphische Benutzeroberfläche	199
5.3.3	Anforderungen an die Wartbarkeit.....	200
5.3.4	Spezielle Anforderungen.....	200
5.4	Umsetzung der computergestützten Erfolgs- und Finanzanalyse bei Rechnungslegung nach IFRS am Beispiel von MABILA	200
5.4.1	Grundaufbau von MABILA 7.0	202
5.4.1.1	Systemvoraussetzungen	202
5.4.1.2	Installation/Deinstallation	202
5.4.1.3	Programmstart	203
5.4.1.4	Benutzeroberfläche.....	203
5.4.1.5	Menüleiste	205
5.4.2	Erfassung des Datenmaterials	210
5.4.2.1	Erfassung der Stammdaten.....	211
5.4.2.2	Erfassung der Bilanz	212
5.4.2.2.1	Aktivseite.....	212
5.4.2.2.2	Passivseite.....	216
5.4.2.3	Erfassung der Gewinn- und Verlustrechnung	217
5.4.2.3.1	Umsatzkostenverfahren	218
5.4.2.3.2	Gesamtkostenverfahren	220

5.4.2.4	Erfassung der direkt im Eigenkapital erfassten Erträge und Aufwendungen	222
5.4.2.5	Erfassung der Kapitalflussrechnung.....	222
5.4.2.6	Erfassung der Segmentberichterstattung.....	225
5.4.2.7	Erfassung der Angaben zur Ergebnisspaltung und sonstige Angaben.....	227
5.4.2.8	Erfassung/Schätzung stiller Reserven und Lasten	230
5.4.2.9	Erfassung der Angaben zur wertorientierten Analyse.....	234
5.4.3	Exkurs: Erfassung von Daten auf Basis der eXtensible Business Reporting Language (XBRL).....	235
5.4.4	Computergestützte Auswertung des Datenmaterials.....	238
5.4.4.1	Struktur- und Änderungsrechnungen	238
5.4.4.2	Erfolgsspaltung.....	240
5.4.4.3	Ergebnisbereinigung.....	241
5.4.4.4	GuV- und Effizienz Kennzahlen.....	243
5.4.4.5	Rentabilitätskennzahlen	244
5.4.4.6	Wertorientierte Analyse	247
5.4.4.7	Eigenkapitalbereinigung.....	248
5.4.4.8	Beständebezogene Finanzanalyse	250
5.4.4.9	Bewegungsbezogene Finanzanalyse	255
5.4.4.10	Segmentkennzahlenanalyse.....	256
5.5	Grenzen der computergestützten Erfolgs- und Finanzanalyse.....	259
6	Schlussbetrachtung und Ausblick.....	260
	Anhang 1: Abschlussbestandteile nach IFRS	263
	Anhang 2: Auswertung der Pensionsverpflichtungen	268
	Literaturverzeichnis.....	269
	Verzeichnis der verwendeten Geschäftsberichte.....	302

Abkürzungsverzeichnis

Abb.	Abbildung
Abs.	Absatz
Abschr.	Abschreibung
abzgl.	abzüglich
AG	Aktiengesellschaft
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants
and.	andere
Anl.	Anlehnung
APB	Accounting Principles Board
APBO	Accounting Principles Board Opinion
apl.	außerplanmäßig
ARB	Accounting Research Bulletin
Aufl.	Auflage
Ausl.	Ausleihungen
AV	Anlagevermögen
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
BBK	Zeitschrift für Buchführung, Bilanzierung, Kostenrechnung
BCF	Brutto-Cashflow
BCG	Boston Consulting Group
Bd.	Band
ber.	bereinigt
BFuP	Betriebswirtschaftliche Forschung und Praxis (Zeitschrift)
BiB	Brutto-Investitionsbasis
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz