

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	IX
Tabellenverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XV
Symbolverzeichnis	XVII
1. Stille Reserven unter IFRS	- 1 -
1.1 Einleitung	- 1 -
1.2 Problemstellung und Zielsetzung	- 4 -
1.3 Einordnung in die bestehende Literatur	- 7 -
1.4 Gang der Arbeit	- 11 -
2. Die Berücksichtigung von stillen Reserven in der Jahresabschlussanalyse	- 13 -
2.1 Arten und Entstehung von stillen Reserven	- 13 -
2.2 Bedeutung von stillen Reserven für die Jahresabschlussanalyse	- 17 -
2.3 Schätzverfahren zur Berücksichtigung von stillen Reserven	- 21 -
2.3.1 Schätzung stiller Reserven im Sachanlagevermögen	- 22 -
2.3.2 Schätzung stiller Reserven in immateriellen Vermögens- gegenständen – Forschungs- & Entwicklungskosten	- 23 -
2.3.3 Schätzung stiller Reserven im gesamten Anlagevermögen	- 24 -
2.3.4 Schätzung stiller Reserven in sonstigen Rückstellungen	- 25 -
2.3.5 Sonstige Verfahren zur Schätzung stiller Reserven	- 26 -
2.3.6 Kritische Würdigung der Schätzverfahren	- 28 -
3. Stille Reserven im Kontext des IFRS 3	- 35 -
3.1 Allgemeine Anmerkungen zum IFRS 3	- 35 -
3.2 Aufdeckung stiller Reserven durch IFRS 3 in einzelnen Bilanz- positionen	- 37 -
3.2.1 Immaterielles Anlagevermögen	- 37 -
3.2.2 Sachanlagevermögen	- 41 -
3.2.3 Immobilien als Finanzinvestitionen	- 43 -
3.2.4 Finanzinstrumente	- 47 -
3.2.5 Forderungen und Ausleihungen	- 51 -
3.2.6 Vorräte	- 54 -
3.2.7 Latente Steuern	- 58 -
3.2.8 Verbindlichkeiten	- 61 -
3.2.9 Rückstellungen	- 61 -

3.2.10 Pensionsverpflichtungen.....	- 65 -
3.3 Fazit.....	- 68 -
4 Empirische Untersuchung zur Quantität und Verteilung von stillen Reserven in IFRS Abschlüssen	- 75 -
4.1 Datenbasis der Untersuchung	- 75 -
4.2 Deskriptive Analyse der Gesamtstichprobe.....	- 81 -
4.3 Deskriptive Analysen der Teilstichproben	- 84 -
4.3.1 Anlagevermögen	- 84 -
4.3.2 Firmenwert und sonstige immaterielle Vermögensgegenstände	- 88 -
4.3.3 Vorräte.....	- 90 -
4.3.4 Finanzinstrumente	- 93 -
4.3.5 Rückstellungen.....	- 96 -
4.4 Fazit.....	- 98 -
5 Identifikation von Einflussfaktoren auf stille Reserven mittels logistischer Regression.....	- 101 -
5.1 Relevanz und Auswahl der Untersuchungsmethode	- 101 -
5.2 Einführung in die Theorie der logistischen Regression.....	- 103 -
5.3 Modellgestaltung.....	- 113 -
5.3.1 Vorüberlegungen und Stichprobenauswahl	- 113 -
5.3.2 Hypothesenbildung und Variablenauswahl	- 116 -
5.3.3 Umgang mit fehlenden Werten	- 125 -
5.3.4 Überprüfung der Anwendungsprämissen.....	- 128 -
5.3.5 Korrelationsüberprüfung	- 129 -
5.3.6 Ausreißerdiagnostik	- 132 -
5.4 Ergebnisse des logistischen Regressionsmodells	- 132 -
5.4.1 Anlagevermögen	- 133 -
5.4.2 Vorräte.....	- 141 -
5.4.3 Rückstellungen	- 148 -
5.5 Fazit.....	- 156 -
6 Schlussbetrachtung und Ausblick	- 161 -
6.1 Zentrale Ergebnisse der Untersuchung	- 161 -
6.2 Limitationen	- 164 -
6.3 Ausblick und weiterer Forschungsbedarf	- 166 -
Anhang.....	XIII
Anhang 1: Übersicht der Kaufpreisallokationen.....	XIII
Anhang 2: Beispiele zur Aufbereitung der Kaufpreisallokationen.....	XXIII

Anhang 3: MVA Anlagevermögen	XXXI
Anhang 4: MVA Vorräte.....	XXXIV
Anhang 5: MVA Rückstellungen.....	XXXVII
Anhang 6: SIC Branchenschema.....	XXXIX
Anhang 7: Imputation – Konvergenzbeurteilung.....	XL
Anhang 8: Korrelationsüberprüfung	XLIII
Anhang 9: Ergänzende Angaben zu den Imputationsmodellen	XLV
Anhang 9.1: Anlagevermögen.....	XLV
Anhang 9.2: Vorräte.....	LII
Anhang 9.3: Rückstellungen	LIX
Literaturverzeichnis	LXIII