



Universität Ulm

Master of Science Wirtschaftswissenschaften (PO 2019)

Financial Statement Analysis

Code 8818470250

ECTS-Punkte 2

Präsenzzeit 1

Unterrichtssprache englisch

Dauer 1

Turnus jedes Wintersemester

Modulkoordinator Professor Dr. Kai-Uwe Marten

Dozent(en) Professor Dr. Kai-Uwe Marten

Einordnung in die Studiengänge M.Sc. Wirtschaftswissenschaften

Vorkenntnisse Module „Grundlagen der Jahresabschlusserstellung“ und „Spezialfragen der Abschlusserstellung“

Lernziele Neben der kennzahlengestützten Analyse von Jahres- und Konzernabschlüssen werden die verschiedenen bilanzpolitischen Instrumente angesprochen. Die Studierenden sollen in die Lage versetzt werden, insbesondere vor dem Hintergrund internationaler Entwicklungen, eigenständig nationale und internationale Jahresabschlüsse zu analysieren und zu beurteilen. Weiterhin werden die Zwischenberichterstattung sowie die Ad-hoc-Publizität behandelt. Nach erfolgreichem Abschluss des Moduls sind die Studierenden in der Lage, einen Jahres- bzw. Konzernabschluss anhand der in der Literatur dargestellten Kennzahlen auszuwerten und die finanzielle und wirtschaftliche Lage des Unternehmens abschließend zu beurteilen.

Inhalt

- Erläuterung von Kennzahlen der Jahresabschlussanalyse
- Investitionsanalyse (Reichweite der Forderungen, Reichweite der Vorräte, Investitionsquote, Sachanlagen-Bindung, Anlagen-Abnutzungsgrad)

- Finanzierungsanalyse (Kapitalstruktur, Rentabilitätskennzahlen, Leverage-Effekt)
- Liquiditätsanalyse (Deckungsgrade, Liquiditätsgrade, Verschuldungsgrade, Cashflow)
- Ergebnisquellenanalyse (Ergebnisanalyse, Aufwandsstrukturanalyse, Rentabilitätsanalyse, Wertschöpfungsanalyse) Wertkennzahlen
- Economic Value Added
- Cash Value Added
- Cash Flow Return on Investment
- Zwischenergebnis
- Ad-hoc Publizität

Literatur

- Allen, B. R./Simko, P. J. (2009): An Overview of Financial Statement Analysis: The Mechanics, abrufbar im Internet unter URL: http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1417151 (Stand 15.6.2011).
- Biddle, G. C./Bowen, R. M./Wallace, J. S. (1999): Evidence on EVA®, in: Journal of Applied Corporate Finance, Jg. 12, Nr. 2, S. 69-79.
- Suthan, A. (2010): Fundamental of Financial Statement Analysis, abrufbar im Internet unter URL: http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1588981 (Stand: 15.6.2011).
- Coenenberg / Haller / Schultze: Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse Betriebswirtschaftliche, handelsrechtliche, steuerrechtliche und internationale Grundlagen - HGB, IAS/IFRS, US-GAAP, DRS; 22. Auflage 2012; Schäffer-Poeschel; ISBN 978-3-7910-3182-8
- Coenenberg / Haller / Schultze: Jahresabschluss und Jahresabschlussanalyse • Aufgaben und Lösungen; 14. Auflage 2012; Schäffer-Poeschel; ISBN 978-3-7910-3183-5 "

Lehr- und Lernformen

Vorlesung (1 SWS)

Arbeitsaufwand

Präsenzstudium: 20 h
Selbststudium: 40 h
Summe: 60 h

Bewertungsmethode

Die Vergabe der Leistungspunkte erfolgt aufgrund des Bestehens der schriftlichen Modulprüfung. Die Anmeldung zu dieser Prüfung setzt keinen Leistungsnachweis voraus.

Notenbildung

Die Modulnote entspricht dem Ergebnis der Modulprüfung.

Grundlage für

Schwerpunktfach Rechnungswesen und Wirtschaftsprüfung, Schwerpunktfach Unternehmensführung und Controlling, Wahlpflicht BWL
