

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	XI
<b>1 Einleitung</b> .....	1
<b>2 Sachanlagen in den IFRS</b> .....	3
2.1 Sachanlagen im IAS 16 .....	3
2.1.1 Definition der Sachanlagen .....	3
2.1.2 Anwendungsbereich des IAS 16 .....	4
2.2 Ansatz von Sachanlagen .....	5
2.2.1 Ansatzkriterien .....	5
2.2.1.1 Wirtschaftlicher Nutzen .....	5
2.2.1.2 Verlässlichkeit der Erstbewertung .....	7
2.2.2 Einzelbewertung .....	8
2.2.2.1 Einzelbewertung als generelle Anforderung .....	8
2.2.2.2 Gruppenbewertung .....	9
<b>3 Erstbewertung</b> .....	11
3.1 Grundlagen der Erstbewertung .....	11
3.1.1 Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	11
3.1.2 Aktivierungszeitraum .....	12
3.1.3 Umfang zu aktivierender Kosten .....	16
3.2 Anschaffungskosten .....	17
3.2.1 Grundfall der Anschaffungskosten .....	17
3.2.1.1 Kaufpreis .....	18
3.2.1.2 Anschaffungskostenminderungen .....	20
3.2.1.3 Anschaffungsnebenkosten .....	24
3.3 Herstellungskosten .....	26
3.3.1 Grundregelung zur Bemessung von Herstellungskosten .....	26
3.3.2 Bestandteile der Herstellungskosten .....	26
3.3.2.1 Einzelfälle einzubeziehender Kosten .....	26
3.3.2.2 Nicht einzubeziehende Kosten .....	27
3.4 Sonderfälle der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	28
3.4.1 Anschaffungskosten bei Tausch .....	28
3.4.2 Fremdkapitalkosten als Bestandteil der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	39

3.4.3 Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten ..	46
3.4.4 Zuwendungen .....	49
<b>4 Folgebewertung .....</b>	<b>55</b>
4.1 Bewertung mit fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	55
4.1.1 Ermittlung der fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	55
4.1.1.1 Grundlagen der fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	55
4.1.1.1.1 Aufwandsperiodisierung durch Abschreibung .....	55
4.1.1.1.2 Komponentenansatz .....	56
4.1.1.1.3 Sachanlagen mit geringem Wert .....	62
4.1.1.2 Anforderungen an die Abschreibung .....	63
4.1.1.2.1 Systematische Basis .....	63
4.1.1.2.2 Bestimmung der Nutzungsdauer .....	65
4.1.1.2.3 Auswahl einer Abschreibungsmethode .....	68
4.1.1.2.4 Bestimmung des Abschreibungsvolumens .....	70
4.1.1.3 Beginn und Ende der Abschreibung .....	72
4.1.1.4 Ausweis der Abschreibung .....	73
4.1.2 Abschreibungsmethoden .....	74
4.1.2.1 Lineare Abschreibung .....	75
4.1.2.2 Degressive Abschreibung .....	77
4.1.2.2.1 Arithmetisch-degressive Abschreibung .....	77
4.1.2.2.2 Geometrisch-degressive Abschreibung .....	80
4.1.2.2.3 Staffelsatzabschreibung .....	81
4.1.2.3 Leistungsbezogene Abschreibung .....	82
4.1.2.4 Progressive Abschreibung .....	83
4.1.2.5 Kombination von Abschreibungsmethoden .....	84
4.1.3 Überprüfung der fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	85
4.1.3.1 Behandlung von Schätzirrtümern bei der Abschreibung .....	85
4.1.3.2 Nutzungsdauer .....	86
4.1.3.3 Abschreibungsmethode .....	88
4.2 Neubewertung .....	90
4.2.1 Grundlagen der Neubewertung .....	90
4.2.2 Fair Value-Ermittlung .....	93
4.2.2.1 Definition des Fair Values .....	93
4.2.2.2 Probleme der Fair Value-Ermittlung .....	95
4.2.2.3 Konkretisierung des Fair Values durch Hilfswerte ....	101
4.2.2.3.1 Der Hilfswert Veräußerungspreis .....	108
4.2.2.3.2 Der Hilfswert Tageswert .....	110

4.2.2.3.3	Der Hilfwert fortgeführte Wiederbeschaffungskosten .....	113
4.2.2.3.4	Der Hilfwert Barwert .....	114
4.2.2.4	Überprüfung der Hilfwerte für den Fair Value .....	117
4.2.2.4.1	Unternehmensfortführung .....	117
4.2.2.4.2	Verlässlichkeit und Relevanz .....	118
4.2.2.4.3	Vergleichbarkeit .....	120
4.2.2.4.4	Schlussfolgerung .....	123
4.2.3	Durchführung der Neubewertung .....	123
4.2.3.1	Berechnung des Neubewertungsbetrages .....	123
4.2.3.1.1	Bruttomethode .....	123
4.2.3.1.2	Nettomethode .....	124
4.2.3.2	Buchung der Neubewertung .....	126
4.2.3.2.1	Einbuchung der Neubewertung .....	126
4.2.3.2.2	Planmäßige Abschreibung und Behandlung der Neubewertungsrücklage in den Folgeperioden ...	128
4.2.3.2.2	Erfolgswirksame Behandlung der erhöhten Abschreibung bei gleichzeitiger Reduzierung der Neubewertungsrücklage durch Umbuchung in die Gewinnrücklagen .....	132
4.2.3.2.2.2	Erfolgswirksame Behandlung des erhöhten Abschreibungsbetrages ohne gleichzeitige Reduzierung der Neubewertungsrücklage ....	137
4.2.3.2.2.3	Erfolgswirksame Behandlung des erhöhten Abschreibungsbetrages bei gleichzeitiger erfolgswirksamer Reduzierung der Neubewertungsrücklage .....	140
4.2.3.2.2.4	Erfolgsneutrale Behandlung des erhöhten Abschreibungsbetrages bei gleichzeitiger Reduzierung der Neubewertungsrücklage ....	143
<b>5</b>	<b>Wertminderungen</b> .....	<b>147</b>
5.1	Wertminderungen als außerplanmäßige Abschreibungen ....	147
5.1.1	Definition der Wertminderung .....	147
5.1.2	Verhältnis planmäßiger zu außerplanmäßiger Abschreibung .....	148
5.2	Wertminderung einzelner Sachanlagen .....	150
5.2.1	Ermittlung einer Wertminderung .....	150
5.2.1.1	Erkennen von Wertminderungen .....	150
5.2.1.2	Ermittlung des erzielbaren Betrags .....	154
5.2.1.2.1	Erzielbarer Betrag .....	154
5.2.1.2.2	Fair Value minus Veräußerungskosten .....	155
5.2.1.2.3	Nutzungswert .....	157

*Inhaltsverzeichnis*

---

5.2.1.3 Berechnung der Wertminderung .....	160
5.2.2 Behandlung der Wertminderung .....	161
5.2.2.1 Buchung der Abschreibung .....	161
5.2.2.1.1 Sachanlagen ohne Neubewertung .....	161
5.2.2.1.2 Sachanlagen mit Neubewertung .....	161
5.2.2.2 Anpassung .....	162
5.3 Wertminderung zahlungsmittelgenerierender Einheiten .....	163
5.4 Wertaufholung .....	164
5.5 Entschädigungen .....	166
<b>6 Beendigung der Nutzung von Sachanlagen .....</b>	<b>169</b>
6.1 Abgänge von Sachanlagen .....	169
6.2 Entfall des wirtschaftlichen Nutzens .....	173
6.3 Zur Veräußerung gehaltene Sachanlagen .....	175
<b>7 Investitionsliegenschaften .....</b>	<b>179</b>
<b>8 Berichtspflichten im Anhang .....</b>	<b>187</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>189</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>193</b>