

Vahlens IFRS Praxis

# Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS

Aufstellung, Anforderungen, Analysemöglichkeiten

von

Prof. Dr. Helmut Kuhnle, Dr. Jürgen Banzhaf, Dipl.-oec. Christine Kutschera, Cand. oec. Patrik Egeler

1. Auflage

[Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS – Kuhnle / Banzhaf / Kutschera / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#) – [Rechnungswesen](#) – [Buchführung und Bilanzierung](#) – [Rechnungswesen und Controlling](#)

Verlag Franz Vahlen München 2007

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

ISBN 978 3 8006 3148 3

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abbildungsverzeichnis .....	XV
<b>1 Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung sowie Stellung und Zielsetzung der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>1</b>
1.1 Internationalisierung der Rechnungslegung in Deutschland .....	1
1.2 Entwicklung und allgemeine Charakterisierung der IASB-Rechnungslegung .....	2
1.3 Grundlagen der Rechnungslegung nach IFRS .....	5
1.3.1 Das Regelwerk des IASB .....	5
1.3.2 Bedeutung des Rahmenkonzepts (Framework) .....	7
1.3.3 Überblick über derzeitige Rechnungslegungsstandards und Interpretationen .....	9
1.4 Einschlägige Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS .....	14
1.4.1 Stellung der Gewinn- und Verlustrechnung im Gefüge des IASB-Regelwerks .....	14
1.4.2 Bedeutung und Zielsetzung der Gewinn- und Verlustrechnung als Instrument des Jahresabschlusses nach IFRS .....	18
1.4.2.1 Zweck des Jahresabschlusses gemäß IFRS als Ausgangspunkt der Erfolgsermittlung .....	18
1.4.2.2 Vermögens- und Finanzlage .....	21
1.4.2.3 Ertragslage .....	23
<b>2 Anforderungen, Erstellung und Struktur der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß IFRS .....</b>	<b>27</b>
2.1 Entwicklungen der Regelungen zur Gewinn- und Verlustrechnung .....	27
2.2 Grundlegende Konzepte und Komponenten der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem IFRS-Rahmenkonzept .....	30
2.2.1 Ertragskraft, Kapital- und Kapitalerhaltungskonzepte ...	30
2.2.2 Erträge und ihre Erfassung in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	33
2.2.3 Aufwendungen und ihre Erfassung in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	37

## Inhaltsverzeichnis

---

2.3 Grundsätze entscheidungsnützlicher Informationsvermittlung gemäß dem IFRS-Rahmenkonzept und ihre Wirkungen auf die Gewinn- und Verlustrechnung .....	40
2.3.1 Grundlegende Rechnungslegungsannahmen: Basisgrundsätze .....	42
2.3.1.1 Grundsatz der perioden- und verursachungsgerechten Erfolgsermittlung (accrual basis) .....	43
2.3.1.2 Grundsatz der Unternehmensfortführung (going concern) .....	44
2.3.2 Qualitative Anforderungen an die Abschlussinformationen: Primärgrundsätze .....	45
2.3.2.1 Verständlichkeit (understandability) .....	45
2.3.2.2 Entscheidungsrelevanz (relevance) .....	45
2.3.2.3 Verlässlichkeit (reliability) .....	47
2.3.2.4 Vergleichbarkeit (comparability) .....	50
2.3.3 Nebenbedingungen .....	51
2.4 Das Ertragsrealisationskonzept nach IFRS .....	52
2.5 Gliederungsschema der Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS .....	58
2.5.1 Allgemeine Grundlagen der Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	58
2.5.2 Mindestgliederung .....	59
2.5.3 Umsatz- und Gesamtkostenverfahren .....	61
2.5.3.1 Allgemeines .....	61
2.5.3.2 Gliederung der Aufwendungen nach Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....	64
2.5.3.3 Beispiele zur Buchungstechnik nach Gesamt- und Umsatzkostenverfahren .....	66
2.5.4 Erfolgsspaltung .....	72
2.5.4.1 Erfolgsspaltungskonzeption nach IFRS .....	72
2.5.4.2 Betriebsergebnis .....	77
2.5.4.3 Aperiodisches Betriebsergebnis .....	79
2.5.4.4 Betriebsfremdes Ergebnis .....	82
2.5.4.5 Aperiodisches betriebsfremdes Ergebnis .....	83
2.5.4.6 Nicht fortgeführtes Ergebnis .....	85
2.5.4.7 Erfolgsspaltung unter Berücksichtigung von Steuern .....	87
2.5.5 Zusätzliche Ausweispflichten und Angaben in Verbindung mit der Gewinn- und Verlustrechnung .....	89
2.5.6 Informationen der Gewinn- und Verlustrechnung versus Angaben im Anhang .....	91

2.5.7 Weitere Gliederungsanforderungen: Allgemeine Darstellungsgrundsätze .....	98
2.5.7.1 Darstellungstetigkeit (IAS 1.27) .....	98
2.5.7.2 Wesentlichkeit und Zusammenfassung von Posten (IAS 1.29) .....	99
2.5.7.3 Saldierung von Posten (IAS 1.32) .....	100
2.5.7.4 Temporale Vergleichsinformationen (IAS 1.26) .....	100
2.5.7.5 Vollständigkeitsgebot (IAS 1.78) .....	101
<b>3 Inhalte der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß IFRS .....</b>	<b>105</b>
3.1 Überblick über die Teilerfolgsgrößen der IFRS-Gewinn- und Verlustrechnung .....	105
3.2 Betriebsergebnis (results of operating activities) .....	108
3.2.1 Analyse der betrieblichen Aufwendungen nach Arten (nature of expense method) .....	108
3.2.1.1 Umsatzerlöse (revenues) .....	108
3.2.1.2 Sonstige Erträge (other income) .....	112
3.2.1.3 Bestandsveränderungen (changes in inventories of finished goods and work in progress) .....	113
3.2.1.4 Aufwendungen für Rohmaterialien und Verbrauchsstoffe (raw materials and consumables used) .....	115
3.2.1.5 Personalaufwand (employee benefits costs) .....	116
3.2.1.6 Planmäßige Abschreibungen (depreciation and amortisation expense) .....	119
3.2.1.7 Sonstige Aufwendungen (other expenses) .....	120
3.2.2 Analyse der betrieblichen Aufwendungen nach Unternehmensfunktionen (cost of sales method) .....	122
3.2.2.1 Umsatzerlöse (revenues) .....	123
3.2.2.2 Umsatzkosten (cost of sales) .....	123
3.2.2.3 Bruttoergebnis (gross profit) .....	124
3.2.2.4 Sonstige Erträge (other income) .....	125
3.2.2.5 Vertriebskosten (distribution costs) .....	125
3.2.2.6 Verwaltungsaufwendungen (administrative expenses) .....	126
3.2.2.7 Sonstige Aufwendungen (other expenses) .....	126
3.3 Finanzergebnis (results of financial activities) .....	127
3.3.1 Bestandteile des Finanzergebnisses .....	127
3.3.2 Finanzierungsaufwendungen (finance costs) .....	128
3.3.2.1 Finanzerträge (Finance Revenues) .....	128
3.3.2.2 Erfolgsbeiträge von assoziierten Unternehmen und Joint Ventures, die nach der Equity-Methode bilanziert werden (share of profit or loss of	

Inhaltsverzeichnis

associates and joint ventures accounted for using the equity method) .....	129
3.4 Steuerergebnis (tax expense and income) .....	129
3.5 Ergebnis aus eingestellten Geschäftsbereichen (results of discontinued operations) .....	130
3.6 Periodenergebnis (profit or loss) .....	132
3.7 Ergebnis je Aktie (Earnings per Share) .....	133
3.7.1 Ermittlung des Basic Earnings per Share .....	134
3.7.2 Ermittlung des Diluted Earnings per Share .....	135
<b>4 IFRS-Gewinn- und Verlustrechnung: Ergänzende Eigenkapitalveränderungsrechnung</b> .....	139
4.1 Bedeutung der Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	139
4.2 Erfolgsermittlungskonzeptionen zur Erfassung von Erträgen und Aufwendungen .....	141
<b>5 Segmentberichterstattung nach IFRS</b> .....	155
5.1 Bedeutung und Zielsetzung der Segmentberichterstattung nach IAS 14 .....	155
5.2 Bestimmung der betriebspflichtigen Segmente .....	157
5.2.1 Segmentdefinition .....	157
5.2.2 Grundlegende Abgrenzungskonzeptionen und Konzept der IFRS-Segmentabgrenzung .....	157
5.2.3 Segmentabgrenzung nach IFRS .....	160
5.2.4 Zuordnung des Geschäftssegments und des geografischen Segments zu den Segmentierungsebenen .....	162
5.2.5 Identifikation der berichtspflichtigen Segmente .....	163
5.3 Grundsätze und Methoden zur Ermittlung von Segmentinformationen .....	171
5.4 Angabepflichtige Segmentinformationen gemäß IFRS .....	173
5.4.1 Systematik der Angabepflicht .....	173
5.4.2 Primäre Segmentinformationen .....	176
5.4.3 Sekundäre Segmentinformationen .....	180
5.4.4 Weitere, vom Berichtsformat unabhängige Angaben .....	181
5.5 Beispiel zur Segmentberichterstattung .....	182
5.6 Geplante Änderung der Segmentberichterstattung gemäß dem Exposure Draft 8 „Operating Segments“ .....	185
<b>6 Kennzahlen auf Basis der Gewinn- und Verlustrechnung: Analyse der Ertragslage nach IFRS</b> .....	189
6.1 Grundlagen kennzahlengestützter Analysemöglichkeiten auf Basis der Gewinn- und Verlustrechnung nach IFRS .....	189
6.1.1 Kennzahlenbegriff .....	189

6.1.2 Systematisierung betriebswirtschaftlicher Kennzahlenarten .....	189
6.1.3 Ziele und Funktionen von Kennzahlen und Kennzahlensystemen .....	191
6.2 Wertschöpfungsrechnung .....	191
6.2.1 Allgemeine Grundlagen .....	191
6.2.2 Wertschöpfungsrechnung beim Gesamtkostenverfahren .....	193
6.2.3 Wertschöpfungsrechnung beim Umsatzkostenverfahren .....	195
6.2.4 Wertschöpfungsrechnung der BMW Group .....	197
6.2.5 Wertschöpfungs-basierte Kennzahlen .....	198
6.3 Kennzahlen zur Rentabilitätsanalyse .....	199
6.3.1 Allgemeine Aspekte von Rentabilitätsanalysen .....	199
6.3.2 Kapitalrentabilität .....	200
6.3.2.1 Gesamtkapitalrentabilität .....	200
6.3.2.2 Eigenkapitalrentabilität, Return on Equity .....	201
6.3.3 Umsatzrentabilität .....	202
6.3.4 Betriebsrentabilität .....	203
6.3.5 Return on Investment .....	205
6.3.6 Return on Assets, Return on controllable Assets .....	206
6.3.7 Economic Value Added .....	208
6.3.8 Market Value Added .....	211
6.3.9 Kennzahlen im Rahmen der Segmentberichterstattung ..	212
6.4 Der Cashflow als Kennzahlenbasis .....	214
6.4.1 Definition und Bedeutung des Cashflow .....	214
6.4.2 Ermittlung des Cashflow .....	214
6.4.3 Berechnung von Rentabilitäten auf Basis des Cashflow ..	217
6.5 Wichtige Kennzahlensysteme und ihre Bedeutung bei der Erstellung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	219
6.5.1 Du Pont – Kennzahlensystem .....	219
6.5.2 ZVEI – Kennzahlensystem .....	220
6.5.3 Das Rentabilitäts- und Liquiditätskennzahlensystem (RL-System) .....	221
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>223</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>225</b>

