

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Bearbeiterverzeichnis	XXI
Abbildungsverzeichnis	XXIII
Tabellenverzeichnis	XXV
Abkürzungsverzeichnis	XXVII
1 Grundlagen der Rechnungslegung nach IFRS	1
1.1 Abschlusspflicht	1
1.1.1 Literaturübersicht	1
1.1.2 Anzuwendende Normen	1
1.1.3 Aufstellungspflicht	2
1.1.3.1 Bestimmte Aufstellungspflichten als Ausfluss des Harmonisierungsprogramms der Europäischen Union	2
1.1.3.2 Aufstellungspflicht des Konzernabschlusses nach IFRS	3
1.1.4 Zwecke und Bestandteile eines IFRS-Abschlusses	4
1.1.4.1 Informationspflichten nach IFRS	4
1.1.4.1.1 Zweck und Gliederung der Bilanz	4
1.1.4.1.2 Zweck und Gliederung der Gewinn- und Verlust- rechnung	5
1.1.4.1.3 Eigenkapitalveränderungsrechnung, Kapital- flussrechnung und Anhang	7
1.1.4.2 Informationspflichten kapitalmarktorientierter Unternehmen nach IFRS	7
1.1.4.2.1 Segmentberichterstattung	7
1.1.4.2.2 Andere besondere Informationspflichten nach IFRS	8
1.1.4.3 Weitere Informationspflichten nach handelsrechtli- chen Regelungen	8
1.1.4.4 Freiwillige Informationsvermittlung nach IFRS	9
1.1.4.4.1 Bericht über die Unternehmenslage	9
1.1.4.4.2 Weitere Informationsinstrumente	9
1.1.5 IFRS-Normen	9
1.1.5.1 Standards und Interpretationen	9

Inhaltsverzeichnis

1.1.5.1.1	Begriff der IFRS	9
1.1.5.1.2	Vollanwendung der IFRS und Ausnahmetatbestand	10
1.1.5.1.3	Rahmenkonzept, Generalnorm und Einzelstandards	10
1.1.5.1.4	Endorsement-Verfahren	12
1.1.5.2	Anwendung und Auslegung	13
1.1.6	Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	15
1.1.7	Synoptische Zusammenfassung	18
1.2	Aufstellungsgrundsätze	21
1.2.1	Literaturübersicht	21
1.2.2	Anzuwendende Normen	21
1.2.3	Übergeordneter Aufstellungsgrundsatz der Fair Presentation	22
1.2.4	Einzelne Aufstellungsgrundsätze	24
1.2.5	Aufstellungsgrundsätze nach dem Rahmenkonzept	24
1.2.5.1	Bedeutung des Rahmenkonzepts	24
1.2.5.2	Definitionen von Abschlusselementen im Rahmenkonzept	26
1.2.5.2.1	Definition des Abschlusspostens „Vermögenswert“	26
1.2.5.2.2	Definition des Abschlusspostens „Schuld“	27
1.2.5.2.3	Definition des Abschlusspostens „Erträge“	28
1.2.5.2.4	Definition des Abschlusspostens „Aufwendungen“	28
1.2.5.3	Allgemeine Ansatzkriterien im Rahmenkonzept	29
1.2.5.3.1	Erfassung von Abschlusselementen	29
1.2.5.3.2	Ansatz von Vermögenswerten	29
1.2.5.3.3	Ansatz von Schulden	30
1.2.5.3.4	Erfassung von Erträgen	31
1.2.5.3.5	Erfassung von Aufwendungen	31
1.2.5.4	Allgemeine Bewertungsmaßstäbe im Rahmenkonzept	32
1.2.5.5	Einschätzung des Rahmenkonzepts	34
1.2.5.5.1	Konkretisierung von Informationspflichten	34
1.2.5.5.2	Konkretisierung von Gewinnansprüchen	35
1.2.6	Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	36
1.2.7	Synoptische Zusammenfassung	38
2	Aktiva	41
2.1	Immaterielle Vermögenswerte des Anlagevermögens	41
2.1.1	Literaturübersicht	41
2.1.2	Anzuwendende Normen	41

2.1.3 Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte nach IFRS	42
2.1.3.1 Abgrenzung von den übrigen Aktiva	42
2.1.3.2 Aktivierungsvoraussetzungen immaterieller Vermögenswerte	42
2.1.3.2.1 Allgemeine Aktivierungsvoraussetzungen nach IAS 38	42
2.1.3.2.2 Definitionskriterien nach IAS 38	43
2.1.3.2.3 Ansatzkriterien nach IAS 38	45
2.1.3.2.4 Ergänzende Ansatzkriterien für selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	47
2.1.3.3 Bewertung immaterieller Vermögenswerte	49
2.1.3.3.1 Zugangsbewertung	49
2.1.3.3.2 Folgebewertung	50
2.1.4 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	52
2.1.5 Synoptische Zusammenfassung	55
2.2 Goodwill	56
2.2.1 Literaturübersicht	56
2.2.2 Anzuwendende Normen	56
2.2.3 Bilanzierung des Goodwill nach IFRS	56
2.2.3.1 Erscheinungsformen des Goodwill	56
2.2.3.2 Bewertung des Goodwill im Zugangszeitpunkt	58
2.2.3.2.1 Bestimmung der Anschaffungskosten des Unternehmenserwerbes	58
2.2.3.2.2 Bestimmung des Goodwill	59
2.2.3.3 Folgebewertung	60
2.2.3.3.1 Bildung goodwillhaltiger Cash Generating Units	60
2.2.3.3.2 Grundsatz des Impairment Only Approach	60
2.2.3.3.3 Durchführung des Wertminderungstests	61
2.2.3.3.4 Grossing up des Goodwill	61
2.2.4 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	62
2.2.5 Synoptische Zusammenfassung	64
2.3 Sachanlagen	65
2.3.1 Literaturübersicht	65
2.3.2 Anzuwendende Normen	65
2.3.3 Bilanzierung des Sachanlagevermögens nach IFRS	66
2.3.3.1 Definition und Anwendungsbereich	66
2.3.3.2 Ansatzkriterien für Sachanlagen und Investitions- liegenschaften	67
2.3.3.3 Bewertung von Sachanlagen und Investitions- liegenschaften	68
2.3.3.3.1 Zugangsbewertung von Sachanlagen und Investitionsliegenschaften	68
2.3.3.3.2 Folgebewertung von Sachanlagen	71

Inhaltsverzeichnis

2.3.3.3.3 Folgebewertung von Investitionsliegenschaften	74
2.3.3.3.4 Außerordentliche Wertminderungen	75
2.3.3.4 Beendigung der Nutzung von Sachanlagen	76
2.3.4 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	76
2.3.5 Synoptische Zusammenfassung	78
2.4 Leasing	79
2.4.1 Literaturübersicht	79
2.4.2 Anzuwendende Normen	79
2.4.3 Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IFRS	81
2.4.3.1 Wirtschaftliche Zurechnung des Leasingobjektes	81
2.4.3.1.1 Abgrenzung zwischen Finance Lease und Operate Lease	81
2.4.3.1.2 Kriterien für die Zurechnung	81
2.4.3.1.3 Recovery-of-Investment-Test als Hauptkriterium	83
2.4.3.2 Bilanzierung eines Finance Lease	86
2.4.3.2.1 Bilanzierung beim Leasinggeber	86
2.4.3.2.2 Bilanzierung beim Leasingnehmer	87
2.4.3.3 Bilanzierung eines Operate Lease	88
2.4.3.3.1 Bilanzierung beim Leasinggeber	88
2.4.3.3.2 Bilanzierung beim Leasingnehmer	88
2.4.4 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	89
2.4.4.1 Zurechnung des Leasingobjektes	89
2.4.4.2 Bilanzierungsunterschiede	90
2.4.5 Synoptische Zusammenfassung	91
2.5 Aktivishe Finanzinstrumente	92
2.5.1 Literaturübersicht	92
2.5.2 Anzuwendende Normen	92
2.5.3 Bilanzierung aktivischer Finanzinstrumente nach IFRS	93
2.5.3.1 Erstmaliger Ansatz	93
2.5.3.1.1 Definitionskriterien	93
2.5.3.1.2 Ansatzkriterien und -zeitpunkt	94
2.5.3.2 Kategorisierung	94
2.5.3.2.1 Originäre Finanzinstrumente	94
2.5.3.2.2 Derivative Finanzinstrumente	96
2.5.3.3 Bewertung	97
2.5.3.3.1 Bewertung zum Fair Value	97
2.5.3.3.2 Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	98
2.5.3.4 Ausbuchung	100
2.5.3.4.1 Allgemeine Regelungen bei Laufzeitende und Übertragung	100
2.5.3.4.2 Anwendung auf Pensionsgeschäfte	101

2.5.4 Bilanzierung von Beteiligungen nach IFRS	101
2.5.4.1 Bilanzielle Behandlung im separaten Einzelabschluss	101
2.5.4.2 Bilanzielle Behandlung im Konzernabschluss	102
2.5.5 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	102
2.5.5.1 Bilanzierung von aktivischen Finanzinstrumenten	102
2.5.5.2 Bilanzierung von Beteiligungen	103
2.5.6 Synoptische Zusammenfassung	104
2.6 Vorräte	105
2.6.1 Literaturübersicht	105
2.6.2 Anzuwendende Normen	106
2.6.3 Bilanzierung von Vorräten nach IFRS	106
2.6.3.1 Definition von Vorräten	106
2.6.3.2 Zugangsbewertung von Vorräten	107
2.6.3.2.1 Anschaffungskosten von Vorräten	107
2.6.3.2.2 Herstellungskosten von Vorräten	109
2.6.3.3 Bewertungsvereinfachungsverfahren bei Vorräten ...	112
2.6.3.4 Folgebewertung von Vorräten	112
2.6.3.4.1 Grundsätzlich strenges Abschreibungsgebot	112
2.6.3.4.2 Bestimmung des Nettoveräußerungswertes	113
2.6.3.4.3 Schätzung des Nettoveräußerungswertes	113
2.6.3.4.4 Verfahren der Bemessung des Nettoveräußerungswertes	114
2.6.3.4.5 Wertaufholung	114
2.6.4 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	115
2.6.5 Synoptische Zusammenfassung	116
2.7 Forderungen und andere erfolgswirksame Vermögenszugänge	118
2.7.1 Literaturübersicht	118
2.7.2 Anzuwendende Normen	118
2.7.3 Bilanzierung erfolgswirksamer Forderungszugänge nach IFRS	119
2.7.3.1 Allgemeine Ertragsvereinnahmungskriterien: wahrscheinlicher Nutzenzufluss und zuverlässige Bewertbarkeit	119
2.7.3.2 Einzelfallorientierte Konkretisierung der allgemeinen Ertragsvereinnahmungskriterien	120
2.7.3.2.1 Vereinnahmung von Erträgen aus dem Verkauf von Gütern bei hinreichendem Risikoabbau	120
2.7.3.2.2 Vereinnahmung von Erträgen aus der Erbringung von Dienstleistungen und Fertigungsaufträgen gemäß dem Leistungsfortschritt	122

2.7.3.2.3 Vereinnahmung von Erträgen aus der Überlassung von Vermögenswerten	124
2.7.3.2.4 Mehrkomponentenverträge: Regelungslücke in der Ertragsvereinnahmung nach IFRS	126
2.7.3.3 Erfolgswirksame Zugänge biologischer Vermögenswerte und landwirtschaftlicher Erzeugnisse zum Zeitpunkt der Ernte	126
2.7.4 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	127
2.7.5 Synoptische Zusammenfassung	129
3 Passiva	131
3.1 Eigenkapital	131
3.1.1 Literaturübersicht	131
3.1.2 Anzuwendende Normen	131
3.1.3 Bilanzierung von Eigenkapital nach IFRS	132
3.1.3.1 Verpflichtung zum Bilanzausweis	132
3.1.3.2 Bestandteile des Eigenkapitals	132
3.1.3.2.1 Gezeichnetes Kapital und Kapitalanteile	132
3.1.3.2.2 Andere Rücklagen	133
3.1.3.2.3 Eigene Anteile	135
3.1.3.3 Abgrenzung zum Fremdkapital	135
3.1.3.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung	137
3.1.4 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	137
3.1.5 Synoptische Zusammenfassung	138
3.2 Finanzielle Verbindlichkeiten	139
3.2.1 Literaturübersicht	139
3.2.2 Anzuwendende Normen	139
3.2.3 Bilanzierung finanzieller Verbindlichkeiten nach IFRS ...	140
3.2.3.1 Ansatz	140
3.2.3.2 Kategorisierung	141
3.2.3.3 Bewertung	141
3.2.3.3.1 Bewertung zum Fair Value	141
3.2.3.3.2 Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	142
3.2.3.3.3 Bewertung von Verbindlichkeiten aus Kreditzusagen	143
3.2.3.3.4 Bewertung von Verbindlichkeiten aus Finanzgarantien	144
3.2.4 Hedge Accounting nach IFRS	145
3.2.4.1 Technik	145
3.2.4.1.1 Bilanzierung von Fair-Value-Hedges	145
3.2.4.1.2 Bilanzierung von Cashflow-Hedges	146
3.2.4.2 Designation von Grund- und Sicherungsgeschäften	146

3.2.4.2.1	Zulässige Grundgeschäfte in Mikrohedges	146
3.2.4.2.2	Zulässige Grundgeschäfte in Makrohedges	148
3.2.4.2.3	Zulässige Sicherungsgeschäfte	148
3.2.4.3	Voraussetzungen für die Anwendung des Hedge Accounting	149
3.2.4.3.1	Dokumentation	149
3.2.4.3.2	Effektivität	149
3.2.5	Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	150
3.2.5.1	Bilanzierung von finanziellen Verbindlichkeiten	150
3.2.5.2	Hedge Accounting	151
3.2.6	Synoptische Zusammenfassung	152
3.3	Ungewisse Verbindlichkeiten	154
3.3.1	Literaturübersicht	154
3.3.2	Anzuwendende Normen	154
3.3.3	Bilanzierung ungewisser Verbindlichkeiten nach IFRS....	155
3.3.3.1	Definitionsmerkmale ungewisser Verbindlichkeiten	155
3.3.3.1.1	Allgemeine Definitionsmerkmale des Begriffs „Schulden“	155
3.3.3.1.2	Zusätzliche Definitionsmerkmale der Begriffe „Rückstellungen“ und „Eventualverbindlichkeiten“ nach IAS 37	155
3.3.3.2	Ansatzkriterien ungewisser Verbindlichkeiten nach IAS 37	156
3.3.3.3	Passivierungszeitpunkt	159
3.3.3.4	Bewertung	159
3.3.3.5	Ungewisse Verbindlichkeiten nach IFRS 3	161
3.3.3.6	Ungewisse Verbindlichkeiten nach ED IAS 37	162
3.3.4	Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	164
3.3.5	Synoptische Zusammenfassung	166
3.4	Pensionsrückstellungen	167
3.4.1	Literaturübersicht	167
3.4.2	Anzuwendende Normen	167
3.4.3	Bilanzierung von Pensionsverpflichtungen nach IFRS	168
3.4.3.1	Arten von Versorgungsverpflichtungen	168
3.4.3.2	Ansatz der Pensionsverpflichtungen	169
3.4.3.2.1	Beitragsorientierte Pensionsverpflichtungen	169
3.4.3.2.2	Leistungsorientierte Pensionsverpflichtungen	170
3.4.3.3	Bewertung der Pensionsverpflichtung	170
3.4.3.4	Bewertung des Planvermögens	171
3.4.3.5	Versicherungsmathematische Annahmen	172
3.4.3.6	Nettopensionsaufwand	174

Inhaltsverzeichnis

3.4.3.6.1	Zusammensetzung	174
3.4.3.6.2	Laufender Dienstzeitaufwand	174
3.4.3.6.3	Zinsaufwand	174
3.4.3.6.4	Erwarteter Ertrag des Planvermögens	175
3.4.3.6.5	Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste	175
3.4.3.6.6	Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand	176
3.4.3.6.7	Plankürzungen oder Abgeltungen	176
3.4.3.7	Barwert der Pensionsverpflichtung	177
3.4.3.8	Anhangspublizität	177
3.4.4	Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	177
3.4.5	Synoptische Zusammenfassung	179
3.5	Latente Steuern	180
3.5.1	Literaturübersicht	180
3.5.2	Anzuwendende Normen	180
3.5.3	Bilanzierung latenter Steuern nach IFRS	181
3.5.3.1	Konzeptionelle Ausgestaltung der Steuer- abgrenzung: Abgrenzungsumfang und Ansatz- methodik	181
3.5.3.2	Allgemeine Ansatzvorschriften latenter Steuern nach IAS 12	183
3.5.3.3	Bewertung und Ausweis latenter Steuern nach IAS 12	183
3.5.4	Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	184
3.5.5	Synoptische Zusammenfassung	185
4	Ergänzende Informationsinstrumente	187
4.1	Anhang	187
4.1.1	Literaturübersicht	187
4.1.2	Anzuwendende Normen	187
4.1.3	Anhang nach IFRS	188
4.1.3.1	Angabe der Bilanzierungs- und Bewertungs- methoden	188
4.1.3.2	Erläuterung einzelner Abschlussposten	189
4.1.3.3	Ergänzende Angaben	191
4.1.3.4	Generalnormbedingte Angaben	192
4.1.3.5	Schutzklauseln	193
4.1.4	Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	193
4.1.5	Synoptische Zusammenfassung	196
4.2	Kapitalflussrechnung	197
4.2.1	Literaturübersicht	197
4.2.2	Anzuwendende Normen	197
4.2.3	Kapitalflussrechnung nach IFRS	198

4.2.3.1 Grundprinzipien und Aufbau der Kapitalflussrechnung	198
4.2.3.2 Grundlagen der Cashflow-Zuordnung	199
4.2.3.2.1 Cashflows aus betrieblicher Tätigkeit	199
4.2.3.2.2 Cashflows aus Investitionstätigkeit	200
4.2.3.2.3 Cashflows aus Finanzierungstätigkeit	200
4.2.3.3 Einzelprobleme der Zuordnung der Cashflows	200
4.2.3.3.1 Fremdwährungen	200
4.2.3.3.2 Zinsen und Dividenden	201
4.2.3.3.3 Ertragsteuern	201
4.2.3.4 Angaben im Anhang	201
4.2.4 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	202
4.2.5 Synoptische Zusammenfassung	202
4.3 Segmentberichterstattung	203
4.3.1 Literaturübersicht	203
4.3.2 Anzuwendende Normen	204
4.3.3 Segmentberichterstattung nach IFRS	204
4.3.3.1 Segmentierung	204
4.3.3.1.1 Bestimmung der Segmente	204
4.3.3.1.2 Bestimmung des primären und sekundären Segments	205
4.3.3.1.3 Bestimmung berichtspflichtiger Segmente	206
4.3.3.2 Offenlegungspflichten	206
4.3.3.2.1 Offenlegungspflichtige Posten	206
4.3.3.2.2 Bewertung der Segmentsposten	207
4.3.3.2.3 Zurechnung der Segmentsposten	207
4.3.3.2.4 Erläuterungspflichten	208
4.3.4 Vergleich mit den handelsrechtlichen GoB	209
4.3.5 Synoptische Zusammenfassung	210
Referenztablelle	213
Stichwortverzeichnis	215

