

Informationsmanagement für den IFRS-Abschluss

Nutzung des Finanz- und Rechnungswesens als Potenzial

VON

Prof. Dr. Hanno Kirsch

Vita:

- Studium der Betriebswirtschaftslehre (1985-90) und Promotion zum Dr. rer. pol. (1992) an der Universität Mannheim
 - Tätigkeit im Konzernrechnungswesen der BASF-Gruppe, Ludwigshafen (1992-1996)
- Professur für Controllingorientierte Unternehmensrechnung an der FH Westküste, Heide (seit 1996) und Rektor der FH Westküste (seit 2003)
 - Ablegen der Prüfungen zum Steuerberater (1999) und zum CPA (2002)
 - Dozententätigkeit, u.a. Beck-Seminare, Management Circle, IfU-Institut
- Beratungstätigkeit bei der Einführung internationaler Rechnungslegungsstandards in deutschen Unternehmen
- umfangreiche Veröffentlichungstätigkeit auf dem Gebiet der Rechnungslegung und des Controlling, insbesondere zur Internationalen Rechnungslegung
- im NWB-Verlag erschienen: Einführung in die internationale Rechnungslegung nach IFRS, 4. Aufl., Herne/Berlin 2007 sowie zahlreiche Beiträge in StuB, BBB und U&M

1. Auflage

[Informationsmanagement für den IFRS-Abschluss – Kirsch](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

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

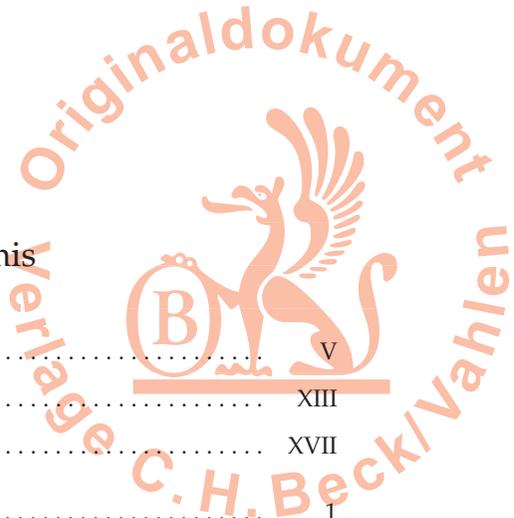
Verlag Franz Vahlen München 2005

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3195 7

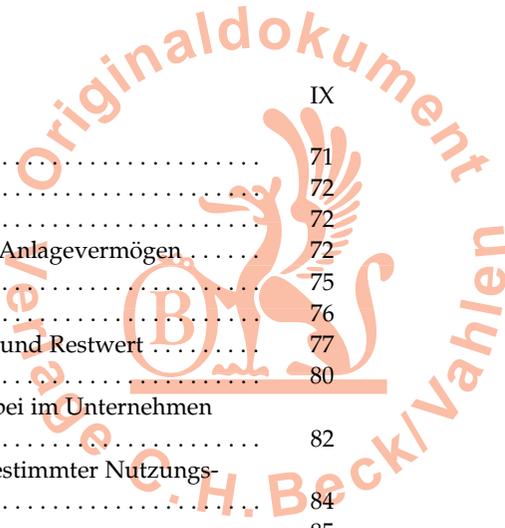
Inhaltsverzeichnis



| | |
|---|-----------|
| Vorwort | V |
| Abbildungsverzeichnis | XIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| 1 Einführung und Bedeutung des Themas | 1 |
| 2 Notwendigkeit und Implementierung eines Informationsmanagement für den IFRS-Abschluss | 5 |
| 2.1 Allgemeine Bedeutung eines Informationsmanagement | 5 |
| 2.2 Bedeutung eines Informationsmanagement für den IFRS-Abschluss .. | 6 |
| 2.3 Implementierung eines Informationsmanagement für den IFRS-Abschluss | 7 |
| 3 Informationsbedarf vom Controlling und von der Kostenrechnung | 11 |
| 3.1 Bedeutung für Bilanzierung und Bewertung | 11 |
| 3.1.1 Planungsrechnungen als Instrument zur Ermittlung der Wertminderungen nach IFRS | 11 |
| 3.1.1.1 Übersicht | 12 |
| 3.1.1.2 Asset Impairment Test für einzelne operative Vermögenswerte und Gruppen operativer Vermögenswerte .. | 13 |
| 3.1.1.3 Asset Impairment Test für Goodwill | 14 |
| 3.1.1.4 Risikozuschlags- vs. Sicherheitsäquivalentmethode bei unsicheren Cashflows | 16 |
| 3.1.1.5 Cashflow-Planung für operative Vermögenswerte und Gruppen operativer Vermögenswerte | 17 |
| 3.1.1.5.1 Bewertungseinheit in der Cashflow-Planung und der Kosten- und Leistungsplanung | 17 |
| 3.1.1.5.2 Struktur der Cashflow-Planungen | 17 |
| 3.1.1.6 Aufbau einer eigenständigen Cashflow-Planung zur Durchführung des Asset Impairment Test für den Goodwill | 23 |
| 3.1.1.7 Integration der operativen Planungsrechnungen | 25 |
| 3.1.1.8 Bewertung der integrierten Planung zur Feststellung der Wertminderungsaufwendungen bei operativen Vermögenswerten einschließlich Goodwill | 26 |
| 3.1.2 Wertaufholung für einzelne operative Vermögenswerte und Gruppen operativer Vermögenswerte | 27 |
| 3.1.3 Bewertung langfristiger Aufträge mittels Projektcontrolling und Projektkostenrechnung | 28 |
| 3.1.3.1 Bewertungsvorschriften nach IAS 11 | 28 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 3.1.3.2 | Anforderungen an das Projektcontrolling und die Projektkostenrechnung | 29 |
| 3.1.3.3 | Ausgestaltung des Projektcontrolling sowie der Projekt- kostenrechnung zur Erfüllung der Bewertungsvor- schriften des IAS 11 | 30 |
| 3.1.3.3.1 | Projektfertigstellungsgrad | 30 |
| 3.1.3.3.2 | Ermittlung der Restkosten zur Vollendung des langfristigen Fertigungsauftrags | 32 |
| 3.1.3.3.3 | Erfassung der angefallenen Projektkosten | 33 |
| 3.1.4 | Selbsterstellte immaterielle Vermögenswerte | 33 |
| 3.1.4.1 | Bewertungsvorschriften des IAS 38 | 33 |
| 3.1.4.2 | Ausgestaltung des Controlling und der Kostenrechnung zur Aktivierung selbsterstellter immaterieller Vermögenswerte | 34 |
| 3.1.4.2.1 | Klare Trennung zwischen Forschungs- und Entwicklungsphase | 34 |
| 3.1.4.2.2 | Nachweis des voraussichtlich künftigen öko- nomischen Nutzens | 34 |
| 3.1.4.2.3 | Nachweis der Herstellungskosten für den selbsterstellten immateriellen Vermögenswert .. | 36 |
| 3.1.5 | Fremdkapitalzinsen während der Projektphase | 37 |
| 3.1.6 | Vorratsbewertung | 40 |
| 3.2 | Bedeutung für Anhanginformation | 43 |
| 3.2.1 | Segmentreporting | 43 |
| 3.2.1.1 | Abgrenzung und Bildung von Segmenten | 43 |
| 3.2.1.2 | Berichterstattungserfordernisse nach IAS 14 | 45 |
| 3.2.1.2.1 | Primäres Berichterstattungsformat | 45 |
| 3.2.1.2.2 | Sekundäres Berichterstattungsformat | 47 |
| 3.2.1.3 | Generierung der Informationen für die Segmentbericht- erstattung | 47 |
| 3.2.2 | Aufgegebene Geschäftsbereiche | 49 |
| 3.2.2.1 | Anforderungen des IFRS 5 | 49 |
| 3.2.2.2 | Ableitung der für aufgegebene Bereiche offenlegungs- pflichtigen Informationen aus dem Finanz- und Rechnungswesen | 50 |
| 3.2.3 | Risikoberichterstattung | 53 |
| 3.2.3.1 | Eventualschulden und Eventualforderungen | 53 |
| 3.2.3.2 | Risikoberichterstattung nach IAS 1.116 (revised 2003) .. | 57 |
| 3.3 | Interdependenzen zu anderen Teilbereichen des Finanz- und Rechnungswesens | 60 |
| 4 | Informationsbedarf von der Anlagenverwaltung | 63 |
| 4.1 | Bedeutung für Bilanzierung dem Grunde nach | 63 |
| 4.1.1 | Begriff des Vermögenswertes | 63 |
| 4.1.2 | Umfang des Vermögenswertes | 65 |
| 4.1.3 | Abgrenzung von Erhaltungs- und Herstellungsaufwand | 68 |
| 4.1.4 | Zurechnung von Leasinggegenständen | 70 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 4.1.5 | Abtrennung von Finanzinvestitionen | 71 |
| 4.2 | Bewertung | 72 |
| 4.2.1 | Bewertungsalternativen | 72 |
| 4.2.1.1 | Sachanlagen und immaterielles Anlagevermögen | 72 |
| 4.2.1.2 | Finanzinvestitionen | 75 |
| 4.2.2 | Abschreibungsplan | 76 |
| 4.2.2.1 | Wirtschaftliche Nutzungsdauer und Restwert | 77 |
| 4.2.2.2 | Abschreibungsverfahren | 80 |
| 4.2.3 | Überprüfung des Abschreibungsplans bei im Unternehmen vorhandenen Vermögen | 82 |
| 4.2.4 | Immaterielle Vermögenswerte mit unbestimmter Nutzungsdauer | 84 |
| 4.2.5 | Zeitwert- bzw. Neuwertfeststellung | 85 |
| 4.3 | Anhangangaben | 86 |
| 4.4 | Interdependenzen zu anderen Teilbereichen des Finanz- und Rechnungswesens | 88 |
| 5 | Informationsbedarf von der Steuerabteilung | 91 |
| 5.1 | Ansatz und Bewertung | 91 |
| 5.1.1 | Latente Steuern aus temporären Differenzen | 91 |
| 5.1.1.1 | Konzeption der Abgrenzung latenter Steuern aus temporären Differenzen | 91 |
| 5.1.1.2 | Ermittlung steuerlicher Buchwerte | 92 |
| 5.1.1.3 | Beurteilung der Differenzen zwischen IFRS-Bilanz und Steuerbilanz hinsichtlich der Abgrenzungspflicht | 94 |
| 5.1.2 | Aktive latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen | 95 |
| 5.1.2.1 | Feststellung des steuerlichen Verlustvortrags | 96 |
| 5.1.2.2 | Steuerliche Ergebnisplanung | 96 |
| 5.1.2.3 | Integration von operativer und unternehmensbezogener Planungsrechnung | 98 |
| 5.1.3 | Bewertung latenter Steuern | 100 |
| 5.2 | Ausweis in der IFRS-Bilanz | 101 |
| 5.2.1 | Einzelabschluss | 101 |
| 5.2.2 | Konzernabschluss | 101 |
| 5.3 | Anhangangaben | 102 |
| 5.3.1 | Aufteilung des Steueraufwands in die Komponenten | 102 |
| 5.3.2 | Angabe der bilanziellen Steuereffekte | 104 |
| 5.3.3 | Generierung der steuerlichen Überleitungsrechnung | 105 |
| 5.3.4 | Sonstige steuerliche Anhangangaben | 108 |
| 5.4 | Interdependenzen zu anderen Teilbereichen des Finanz- und Rechnungswesens | 109 |
| 6 | Informationsbedarf von der Finanzabteilung | 111 |
| 6.1 | Finanzinstrumente | 111 |
| 6.1.1 | Bilanzierung und Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39 | 111 |
| 6.1.1.1 | Einteilung der Finanzinstrumente in Kategorien | 111 |



| | | |
|----------|--|------------|
| 6.1.1.2 | Hedge-Accounting | 113 |
| 6.1.1.3 | Strukturierte Finanzinstrumente | 115 |
| 6.1.2 | Informationsbeitrag der Finanzabteilung | 117 |
| 6.1.2.1 | Ansatz und Klassifizierung von Finanzinstrumenten | 117 |
| 6.1.2.2 | Bewertung von Finanzinstrumenten | 118 |
| 6.2 | Ergebnis je Aktie | 121 |
| 6.3 | Anhangangaben | 122 |
| 6.4 | Interdependenzen zu anderen Teilbereichen des Finanz- und Rechnungswesens | 125 |
| 7 | Informationsbedarf von der Beteiligungsverwaltung | 127 |
| 7.1 | Einzelabschluss | 127 |
| 7.1.1 | Erstmaliger Ansatz von Beteiligungen | 127 |
| 7.1.2 | Folgebewertung von Beteiligungen | 127 |
| 7.2 | Konzernabschluss | 129 |
| 7.2.1 | Erstkonsolidierung | 129 |
| 7.2.2 | Folgekonsolidierung | 132 |
| 7.3 | Anhangangaben | 133 |
| 7.4 | Interdependenzen zu anderen Teilbereichen des Finanz- und Rechnungswesens | 135 |
| 8 | Informationsbedarf von der Personalverwaltung | 137 |
| 8.1 | Leistungsorientierte Pensionspläne und ähnliche Verpflichtungen .. | 137 |
| 8.1.1 | Bewertungsregeln des IAS 19 | 137 |
| 8.1.2 | Informationsbedarf von der Personalverwaltung | 139 |
| 8.2 | Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer | 141 |
| 8.3 | Arbeitnehmervergütung mit Aktienoptionen | 145 |
| 8.4 | Sonstige Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern | 148 |
| 8.5 | Anhangangaben | 149 |
| 8.6 | Interdependenzen zu anderen Teilbereichen des Finanz- und Rechnungswesens | 151 |
| 9 | Abbildung des quantitativen und gegenwartsbezogenen Informations- bedarfs des IFRS-Abschlusses in der Finanzbuchhaltung | 153 |
| 9.1 | Entscheidungsaspekte für die organisatorische Durchführung der Buchführung nach IFRS und HGB | 153 |
| 9.1.1 | Originäre Buchführung | 154 |
| 9.1.1.1 | Originäre Buchführung nach HGB | 154 |
| 9.1.1.2 | Originäre Buchführung nach IFRS | 155 |
| 9.1.2 | Art der Überleitung zwischen HGB und IFRS | 156 |
| 9.1.2.1 | Reine Differenzbuchungen | 156 |
| 9.1.2.2 | Buchung von Originalwerten | 156 |
| 9.1.2.3 | Modifizierte Differenzbuchungen | 157 |
| 9.1.2.4 | Überleitung auf die Steuerbilanz | 158 |
| 9.1.3 | Systemtechnische Möglichkeiten der Überleitung | 160 |
| 9.1.3.1 | Kontenklasse | 160 |
| 9.1.3.2 | Buchungskreis | 161 |

| | |
|---|------------|
| 9.2 Ausgewählte Erweiterungen des Kontenplans zur Abbildung quantitativer Angaben im IFRS-Jahresabschluss | 161 |
| 9.2.1 Immaterielle Vermögenswerte und Sachanlagevermögen | 161 |
| 9.2.1.1 Anlagespiegel | 161 |
| 9.2.1.2 Selbsterstellte immaterielle Vermögenswerte | 163 |
| 9.2.1.3 Finanzierungs-Leasing | 163 |
| 9.2.2 Finanzvermögen | 164 |
| 9.2.3 Rückstellungen und abgegrenzte Verbindlichkeiten | 167 |
| 9.2.3.1 Pensionsrückstellungen und andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer | 167 |
| 9.2.3.2 Sonstige Rückstellungen | 168 |
| 9.2.3.3 Abgegrenzte Verbindlichkeiten | 168 |
| 9.2.4 Eigenkapital | 169 |
| 9.2.4.1 Erfolgsneutral mit den Gewinnrücklagen verrechnete Sachverhalte | 169 |
| 9.2.4.2 Neubewertungsrücklage | 170 |
| 9.2.4.3 Bewertungsergebnisse der zur Veräußerung verfügbaren finanziellen Vermögenswerte und Cashflow-Hedges ... | 171 |
| 9.2.4.4 Eigenkapitalbeschaffungskosten | 172 |
| 9.2.4.5 Eigene Aktien | 172 |
| 9.2.4.6 Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS | 174 |
| 9.2.5 Steuerliche Angabepflichten | 177 |
| 9.2.6 Zahlungsströme in der Kapitalflussrechnung | 177 |
| 9.2.7 Pflichtangaben zur Gewinn- und Verlustrechnung | 178 |
| 9.3 Besonderheiten in multinationalen Konzernen | 179 |
| 9.3.1 Konzernkontenplan und Konzernkontenrahmen | 179 |
| 9.3.2 Translationsanpassung | 182 |
| 10 Abbildung des qualitativen und zukunftsbezogenen Informationsbedarfs des IFRS-Abschlusses mittels statistischer Aufzeichnungen | 185 |
| 10.1 Schwerpunkte des qualitativen und zukunftsbezogenen Informationsbedarfs des IFRS-Abschlusses | 185 |
| 10.2 Aggregation des erhobenen qualitativen und zukunftsbezogenen Informationsbedarfs zur Generierung der qualitativen und zukunftsbezogenen IFRS-Anhangangaben | 186 |
| 11 Zusammenfassung | 191 |
| Literaturverzeichnis | 197 |
| Stichwortverzeichnis | 203 |