

## Inhaltsverzeichnis



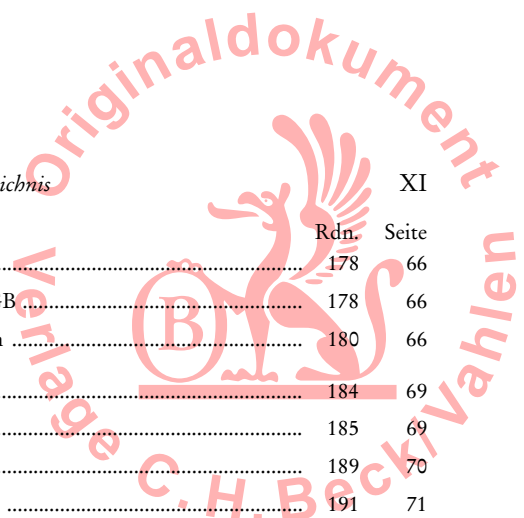
	Rdn.	Seite
Vorwort .....		V
Inhaltsübersicht .....		VII
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....		XV
<b>A. Einführung .....</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
I. Rechnungslegung nach IFRS und HGB. Technik-Funktion-Grundprinzipien .....	1	1
1. Technik der doppelten Buchführung .....	1	1
2. Die Funktion des Jahresabschlusses .....	2	1
a) Die Funktionen eines HGB-Abschlusses .....	2	1
b) Die Funktion eines IFRS-Abschlusses .....	9	2
3. Grundlegende Prinzipien .....	12	3
a) Einführung .....	12	3
b) Der Jahresabschluss als Spiegel der tatsächlichen Verhältnisse (fair presentation) .....	14	3
c) Going-concern Prinzip .....	17	4
d) Konzept der Periodenabgrenzung (accrual principle) .....	18	4
e) Grundsatz der Stetigkeit .....	21	5
f) Grundsatz der Wesentlichkeit und Relevanz .....	22	5
g) Verständlichkeit und Verlässlichkeit (Understandability and Reliability) .....	24	6
h) Wirtschaftliche Betrachtungsweise (substance over form) .....	25	6
i) Vorsichtsprinzip (prudence) .....	31	8
j) Anschaffungskosten und Zeitwerte (cost and fair values) .....	33	9
k) Latente Steuern .....	36	9
l) Zusammenfassende Beurteilung zu den grundlegenden Prinzipien .....	42	10
II. Das IASB – ein privater Standardsetter für die ganze Welt .....	46	11
1. Gründung – Ziele – Neuorganisation .....	46	11
2. Die Board-Mitglieder .....	50	13
3. IFRIC und SAC .....	52	13
4. Finanzierung des IASB .....	54	14
5. Verfahren des Standardsetting („Gesetzgebungsverfahren“) .....	55	14
6. Rechtstaatliche Überlegungen zur Tätigkeit des IASB .....	57	15
<b>B. Stand der IFRS .....</b>	<b>70</b>	<b>18</b>
I. Das geltende Recht .....	70	18
1. Die Standards .....	70	18
2. Erörterung von Form und Inhalt der Standards .....	75	21
3. Das Rahmenkonzept .....	81	22
4. Die Verlautbarungen des IFRIC .....	82	22
5. Materialien zu den Standards .....	83	23
6. Stetigkeit der IFRS bis 2009 .....	84	23
II. Standard für Kleinunternehmen (KMU-Entwurf von Februar 2007) .....	85	23
III. Reformprojekte des IASB .....	91	25
1. Konvergenzbestrebungen mit US-GAAP .....	91	25

	Rdn.	Seite
2. Längerfristige Reformprojekte .....	93	26
3. Zusammenfassende Anmerkungen zu den Reformbestrebungen .....	94	27
C. Anerkennung der IFRS weltweit .....	95	28
I. Geltung der IFRS in Staaten außerhalb Europas .....	95	28
II. Geltung der IFRS in der Europäischen Union für Konzernabschlüsse .....	96	28
1. Die IAS-Verordnung vom 19. Juli 2002 .....	96	28
2. Übernahme der einzelnen Standards und IFRIC's in das Europarecht (sog. Endorsement) .....	97	29
3. Verfassungsrechtliche Fragen .....	103	31
D. Die Posten der Jahresbilanz: Ansatz, Bewertung, Ausweis .....	105	33
I. Ansatz .....	105	33
1. Einleitung .....	105	33
2. Asset (IFRS) und Vermögensgegenstand (HGB) .....	106	33
a) Definitionen .....	106	33
b) Immaterielle Vermögenswerte .....	109	34
c) Beispiele für immaterielle Vermögenswerte nach IFRS und nach HGB .....	114	36
d) Kritische Distanz zu immateriellen Vermögenswerten durch die Ban- kenaufsicht .....	115	36
e) Zeitpunkt der Einbuchung der assets (Zeitpunkt der Gewinnrealisie- rung) .....	116	36
3. Liability (IFRS) und Verbindlichkeit (HGB) .....	121	37
a) Definition der Schuld .....	121	37
b) Rückstellungen (provisions) .....	122	38
c) Beispiele für Rückstellungen .....	125	39
d) Abgrenzung von Schulden und Eigenkapital .....	131	41
e) Zusammenfassende Bemerkung zum Ansatz der Schulden nach IFRS ...	132	41
II. Bewertung der Vermögenswerte und Schulden .....	133	41
1. Anschaffungskosten versus fair value .....	133	41
2. Verfahren zur Ermittlung des fair value und Impairmenttest .....	142	43
a) Allgemeine Grundsätze .....	142	43
b) Schätzung künftiger cash-flows .....	143	44
c) Diskontierungssatz .....	144	44
d) Zahlungsmittelgenerierende Einheit (ZGE) .....	146	45
e) Berechnungsbeispiel für den Ertragswert .....	148	45
f) Fair value-Ermittlung für Immobilien .....	149	46
III. Regeln für Ansatz und Bewertung von Finanzinstrumenten .....	151	47
1. Einführung und Definition .....	151	47
2. Derivate Finanzinstrumente .....	156	49
a) Was ist ein Derivat? .....	157	50
b) Wann und wie wird eine Derivat im Rechnungswesen erfasst? .....	158	50
3. Auf welche Finanzinstrumente sind die Regeln von IAS 32, IAS 39, IFRS 7 nicht anzuwenden? .....	159	50
4. Kategorien von Finanzinstrumenten .....	160	51
5. Ansatz und Ausbuchung von Finanzinstrumenten .....	162	54
6. Bewertung von Finanzinstrumenten .....	165	60
7. Hedge-Accounting .....	170	61
IV. Ausweis der Vermögenswerte, der Schulden und des Eigenkapitals .....	174	62
1. Gliederungsschema für die Bilanz .....	174	62
2. Anmerkungen zum Eigenkapital .....	176	64
a) Definition und Ausweis des Eigenkapitals .....	176	64
b) IFRS-Regeln zur Gliederung des Eigenkapitals .....	177	65

Inhaltsverzeichnis

XI

	Rdn.	Seite
E. Die Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) .....	178	66
I. Vergleich der GuV nach IFRS und nach HGB .....	178	66
II. Umsatzkosten- und Gesamtkostenverfahren .....	180	66
F. Die anderen Bestandteile des Abschlusses .....	184	69
I. Anhang (notes) .....	185	69
II. Lagebericht .....	189	70
III. Kapitalflussrechnung (cash-flow-statement) .....	191	71
IV. Eigenkapitalveränderungsrechnung (Statement of changes in equity) .....	194	72
V. Segmentberichterstattung (segment reporting) .....	195	72
G. Die Regeln für die Überleitung vom HGB zu den IFRS (Erstmalige Anwendung der IFRS) .....	197	74
H. Auslegung und Anwendung der IFRS .....	201	76
I. Welcher Standard ist anzuwenden? .....	201	76
II. Englische Fassung und amtliche Übersetzungen .....	202	77
III. Auslegung bei nicht eindeutigem Wortsinn und Lückenfüllung .....	206	78
1. Auslegung nach der Entstehungsgeschichte .....	206	78
2. Systematische und teleologische Auslegung .....	207	78
IV. Der Einfluss von autorisierten und von privaten Gremien .....	209	79
1. SIC und IFRIC .....	209	79
2. Einfluss der WP-Gesellschaften und des IDW .....	212	80
a) Einfluss der big four .....	212	80
b) Einfluss des IDW .....	213	80
3. Einfluss der „Deutsche Prüfstelle für Rechnungslegung (DPR)“ und der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht (BaFin) .....	214	81
4. Der Einfluss des „Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee e. V. (DRS C)“ .....	215	82
V. Verbindliche Vorabbeurteilung noch nicht realisierter Sachverhalte – Pre-clearance –? .....	217	82
VI. Zuständigkeiten deutscher Gerichte und des EuGH .....	219	83
VII. Wirtschaftliche Betrachtungsweise (Wesentlichkeit und Relevanz) .....	223	84
VIII. Zulässige Regelabweichung in Ausnahmefällen (true and fair override) .....	224	84
I. Aufstellung und Änderung von IFRS-Abschlüssen – Zusammenwirken von IFRS und deutschem Recht in Verfahrensfragen .....	228	87
I. Einzelabschluss und Konzernabschluss .....	228	87
II. Der Konzernabschluss börsenorientierter Aktiengesellschaften mit Sitz in Deutschland .....	235	89
1. Einzelabschlüsse von Tochtergesellschaften als Grundlage für den Konzernabschluss .....	235	89
2. Zusammenwirken von IFRS und HGB bei der Aufstellung und Billigung des IFRS-Konzernabschlusses .....	236	89
3. Der fehlerhafte IFRS-Konzernabschluss .....	239	90
a) Berichtigungspflicht nach IFRS .....	239	90
b) Rechtsfolgen aus fehlerhaften Konzernabschlüssen .....	241	91



	Rdn.	Seite
III. Der nur für die Veröffentlichung aufgestellte IFRS-Einzelabschluss gem. § 325 Abs. 2 a HGB .....	243	92
1. Einleitung .....	243	92
2. Verbleibende Pflicht zur Aufstellung eines HGB-Einzelabschlusses .....	244	92
3. Ergänzende HGB-Vorschriften für den IFRS-Einzelabschluss .....	246	92
4. Prüfung des IFRS-Einzelabschlusses durch den Aufsichtsrat (AG) oder die Gesellschafter (GmbH) .....	247	93
5. Fehler in dem zur Veröffentlichung bestimmten IFRS-Einzelabschluss .....	248	93
J. Der Inhalt des IFRS-Konzernabschlusses (Vollkonsolidierung) .....	249	95
I. Abgrenzung der voll konsolidierten Unternehmen .....	249	95
II. Die Vollkonsolidierung .....	253	96
1. Methoden der Vollkonsolidierung .....	253	96
2. Ermittlung und Bewertung des übernommenen Vermögens .....	256	97
3. Verteilung des Kaufpreises (purchase price allocation) .....	260	97
4. Der Firmenwert in der Konzernbilanz .....	261	98
III. Ausgewählte Einzelfragen .....	268	99
1. Aktienoptionspläne .....	268	99
a) Wirkungsweise von Aktienoptionsplänen .....	268	99
b) Zivilrechtliche Fragen bei Aktienoptionsplänen .....	269	100
c) Bilanzierungsfragen bei Aktienoptionen .....	270	100
2. Nahestehende Personen und Unternehmen .....	273	102
a) Rechtsentwicklung .....	273	102
b) Definition der nahe stehenden „Parteien“ (related parties) .....	274	102
c) Inhalt der Angabepflichten .....	288	105
3. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche (Non-current assets held for sale and discontinued operations (IFRS 5) .....	291	106
a) Problembeschreibung .....	291	106
b) Berichts- und Bewertungsregeln .....	295	107
c) Ausweisregeln .....	296	107
4. Leasing (IAS 17) .....	297	107
a) Problembeschreibung .....	297	107
b) Leasingbilanzierung nach IFRS .....	298	107
c) Leasingbilanzierung nach HGB .....	301	108
d) Sale- and lease-back-Konstruktion .....	306	109
5. Versicherungsverträge .....	310	110
K. Die IFRS und das deutsche Recht der Personengesellschaften .....	315	113
I. Einleitung .....	315	113
II. Eigenkapitalausweis für Personengesellschaften .....	316	113
III. Rechtsbeziehungen zwischen den Gesellschaftern und „ihrer“ Personengesellschaft .....	324	117
1. Einleitung .....	324	117
2. Überlassung von Vermögenswerten .....	325	117
3. Gesellschafterdarlehen bei Personengesellschaften .....	327	118
4. Tätigkeitsvergütungen bei Personengesellschaften .....	329	118
IV. Ausweis der Steuern bei Personengesellschaften mit Sitz in Deutschland .....	331	119
1. Bilanzierung von tatsächlichen Steuern .....	331	119
2. Bilanzierung von latenten Steuern bei Personengesellschaften .....	332	119

Inhaltsverzeichnis

XIII

	Rdn.	Seite
L. Annäherung an die IFRS-Gedankenwelt durch einzelne gesetzliche Maßnahmen ....	333	121
I. Vorbemerkung .....	333	121
II. Annäherung an die IFRS durch Anpassung von EU-Richtlinien .....	334	121
III. Annäherung an die IFRS durch deutsche Gesetze .....	338	122
IV. Das für 2007 erwartete Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz .....	344	123
M. Kapitalerhaltung – Gewinnverwendung – Überschuldung .....	345	125
I. Stellungnahme von juristischen Professoren .....	345	125
II. Kritik an der Stellungnahme der Professoren .....	347	126
III. „Prudential filter“ und Solvency-Test .....	351	127
IV. Überschuldung und Insolvenz .....	357	129
N. IFRS und steuerliche Gewinnermittlung .....	358	130
Anhang: IAS-Anwendungs-Verordnung .....		132
Glossar .....		139
Sachregister .....		163

