

# *Internationale Rechnungslegung*

**Die wesentlichen Vorschriften nach IFRS und  
reformiertem HGB – mit Aufgaben und Lösungen**

Von

**Prof. Dr. Rainer Buchholz**

Steuerberater

Fachhochschule Würzburg

7., völlig neu bearbeitete Auflage

---

ERICH SCHMIDT VERLAG

### **Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

### **Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

[ESV.info/978 3 503 11087 2](http://ESV.info/978_3_503_11087_2)

#### **Hinweis für Dozenten**

Bei Einsatz dieses Buches in Lehrveranstaltungen können bei Nachweis der Lehrtätigkeit vergrößerte Vorlagen der über 170 Abbildungen auf **CD-ROM im pdf-Format** bestellt werden. Sie können zur Anfertigung von Overhead-Folien verwendet werden. Bei Interesse wenden Sie sich bitte an den Erich Schmidt Verlag, Buchvertrieb, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin. E-Mail: [Buchvertrieb@ESVmedien.de](mailto:Buchvertrieb@ESVmedien.de)

1. Auflage 2001
2. Auflage 2002
3. Auflage 2003
4. Auflage 2004
5. Auflage 2005
6. Auflage 2007
7. Auflage 2008

ISBN 978 3 503 11087 2

Alle Rechte vorbehalten

Der Autor und Verlag haben das vorliegende Buch mit großer Sorgfalt erstellt. Trotzdem können Fehler nicht ausgeschlossen werden. Der Autor und Verlag haften nicht für direkte oder indirekte Schäden, die aus der Anwendung der Informationen dieses Buches entstehen.

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2008  
[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Druck: Difo-Druck, Bamberg

# Inhaltsübersicht

<b>1. Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung</b> .....	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung .....	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	4
3. Rechnungslegungszwecke nach IFRS und HGB .....	21
4. Bestandteile des Jahresabschlusses .....	31
5. IFRS für kleine und mittelgroße Unternehmen .....	35
<b>2. Kapitel: Prinzipien internationaler Rechnungslegung</b> .....	37
1. Underlying Assumptions .....	37
2. Qualitative Characteristics .....	41
3. Constraints .....	53
4. Grundsätze bei Bilanzänderungen .....	56
<b>3. Kapitel: Internationale Bilanzierung</b> .....	59
1. Grundlegende Ansatzvorschriften .....	59
2. Ansatz von Leasing (Property, Plant and Equipment) .....	65
3. Ansatz von Intangible Assets .....	67
4. Ansatz von Research and Development Costs .....	70
5. Ansatz des Goodwills .....	74
6. Ansatz von Deferred Taxes .....	76
7. Ansatz von Non-financial Liabilities .....	84
8. Ansatz des Equitys .....	91
9. Ausweis von Posten .....	92
<b>4. Kapitel: Internationale Bewertung</b> .....	103
1. Grundlegende Bewertungsvorschriften .....	103
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment .....	110
3. Bewertung von Intangible Assets .....	129
4. Bewertung des Goodwills .....	135
5. Bewertung von Financial Assets .....	139
6. Bewertung von Inventories .....	154
7. Bewertung von Trade Receivables .....	162
8. Bewertung von Liabilities .....	165
9. Bewertung des Equitys .....	171

---

<b>5. Kapitel: Internationale Gesamterfolgsrechnung</b> .....	175
1. Verfahren der Erfolgsermittlung.....	175
2. Erfolgsermittlung nach IFRS .....	182
3. Erfolgsermittlung im HGB .....	192
<b>6. Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung</b> .....	193
1. Zielsetzung.....	193
2. Inhalt .....	195
3. Beurteilung der Leistungsfähigkeit.....	203
<b>7. Kapitel: Weitere Internationale Rechnungslegungsinstrumente</b> .....	205
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	205
2. Anhang.....	208
3. Segmentberichterstattung.....	211
<b>8. Kapitel: Internationaler Konzernabschluss</b> .....	219
1. Inhalt und Bestandteile .....	219
2. Aufstellungspflicht .....	221
3. Konsolidierungsarten .....	223
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen .....	227
5. Teilkonsolidierung ergänzender Unternehmen .....	252
<b>9. Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei Small and Medium-sized Entities (SME)</b> .....	257
1. Bilanzierung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen.....	257
2. Bewertung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen .....	258
<b>Aufgabenteil</b> .....	261
<b>Lösungsteil</b> .....	345
<b>Anhang</b> .....	453
IFRS-Vorschriften und Internetadressen.....	474
Dictionary (Englisch – Deutsch) .....	480

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>1. Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung .....</b>	<b>1</b>
1. Gründe für internationale Rechnungslegung .....	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	4
2.1 Entwicklung der IFRS .....	4
2.2 Aufbau der IFRS .....	6
2.3 Nationale Gültigkeit .....	11
2.3.1 IFRS im Einzel- und Konzernabschluss .....	11
2.3.2 Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS .....	17
2.4 Verhältnis von IFRS und US-GAAP .....	19
3. Rechnungslegungszwecke nach IFRS und HGB .....	21
3.1 Theoretische Umsetzung .....	21
3.2 Praktische Umsetzung .....	26
4. Bestandteile des Jahresabschlusses .....	31
5. IFRS für kleine und mittelgroße Unternehmen .....	35
<b>2. Kapitel: Prinzipien internationaler Rechnungslegung .....</b>	<b>37</b>
1. Underlying Assumptions .....	37
1.1 Going Concern Principle .....	37
1.2 Accrual Basis .....	39
2. Qualitative Characteristics .....	41
2.1 Understandability .....	41
2.2 Relevance .....	42
2.3 Reliability .....	44
2.3.1 Faithful Presentation .....	44
2.3.2 Neutrality .....	45
2.3.3 Substance over form .....	46
2.3.4 Prudence .....	48
2.3.5 Completeness .....	49
2.4 Comparability und Consistency .....	50

---

3. Constraints .....	53
4. Grundsätze bei Bilanzänderungen .....	56
<b>3. Kapitel: Internationale Bilanzierung .....</b>	<b>59</b>
1. Grundlegende Ansatzvorschriften .....	59
1.1 Definitionen .....	59
1.2 Ansatzkriterien .....	60
1.3 Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote .....	62
2. Ansatz von Leasing (Property, Plant and Equipment).....	65
3. Ansatz von Intangible Assets .....	67
3.1 Aktivierung nach IFRS .....	67
3.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im HGB .....	69
4. Ansatz von Research and Development Costs .....	70
4.1 Aktivierung nach IFRS .....	70
4.2 Forschungs- und Entwicklungskosten im HGB .....	74
5. Ansatz des Goodwills .....	74
5.1 Aktivierung nach IFRS .....	74
5.2 Firmenwerte im HGB .....	76
6. Ansatz von Deferred Taxes .....	76
6.1 Aktivierung und Passivierung nach IFRS .....	76
6.2 Latente Steuern im HGB .....	83
7. Ansatz von Non-financial Liabilities .....	84
7.1 Passivierung nach IFRS .....	84
7.2 Rückstellungen im HGB .....	90
8. Ansatz des Equitys.....	91
9. Ausweis von Posten .....	92
9.1 Bilanzgliederung nach IFRS .....	92
9.2 Erläuterung einzelner Bilanzposten .....	93
9.3 Buchungstechnik nach IFRS .....	101
9.4 Vergleich von IFRS und HGB .....	102
<b>4. Kapitel: Internationale Bewertung .....</b>	<b>103</b>
1. Grundlegende Bewertungsvorschriften .....	103
1.1 Historical Costs .....	103
1.2 Weitere Werte im Framework .....	109
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment .....	110
2.1 Ausgangswerte .....	110

---

2.2 Abschreibungen .....	112
2.2.1 Planmäßige Wertminderung .....	112
2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung .....	113
2.3 Zuschreibungen .....	117
2.3.1 Wertaufholung im Cost Model .....	117
2.3.2 Wertsteigerung im Revaluation Model .....	119
2.4 Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht .....	126
3. Bewertung von Intangible Assets .....	129
3.1 Ausgangswerte .....	129
3.2 Abschreibung und Zuschreibung .....	130
4. Bewertung des Goodwills .....	135
4.1 Ausgangswerte .....	135
4.2 Abschreibung nach Impairment Only-Approach .....	135
5. Bewertung von Financial Assets.....	139
5.1 Ausgangswerte .....	139
5.2 Folgebewertung von Wertpapieren .....	141
5.2.1 Abschreibung und Zuschreibung einzelner Kategorien .....	141
5.2.2 Spezialfall: Fair Value-Option .....	148
5.3 Abschreibung und Zuschreibung derivativer Instrumente .....	149
5.4 Abschreibung und Zuschreibung von Beteiligungen .....	150
5.5 Spezialfall: Investment Properties .....	152
6. Bewertung von Inventories .....	154
6.1 Ausgangswerte .....	154
6.2 Abschreibung und Zuschreibung .....	155
6.3 Spezialfall: Langfristfertigung.....	157
7. Bewertung von Trade Receivables .....	162
7.1 Ausgangswerte .....	162
7.2 Abschreibung und Zahlungseingang .....	163
8. Bewertung von Liabilities .....	165
8.1 Ausgangswerte .....	165
8.2 Abschreibung und Zuschreibung .....	168
8.3 Spezialfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	170
9. Bewertung des Equitys .....	171
9.1 Gezeichnetes Kapital und Rücklagen .....	171
9.2 Spezialfall: Eigene Anteile .....	172

---

<b>5. Kapitel: Internationale Gesamterfolgsrechnung</b> .....	175
1. Verfahren der Erfolgsermittlung.....	175
1.1 Erfolgseinflüsse durch Lagerbestandsänderungen .....	175
1.2 Methoden der Erfolgsermittlung .....	176
1.2.1 Gesamtkostenverfahren .....	176
1.2.2 Umsatzkostenverfahren .....	179
2. Erfolgsermittlung nach IFRS .....	182
2.1 Aufbau der Gesamterfolgsrechnung .....	182
2.2 GuV-Rechnung nach Nature of Expense Method .....	185
2.2.1 Gliederung und Postenerläuterung .....	185
2.2.2 Erfolgsspaltung .....	189
2.3 GuV-Rechnung nach Cost of Sales Method .....	191
3. Erfolgsermittlung im HGB .....	192
<b>6. Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung</b> .....	193
1. Zielsetzung.....	193
2. Inhalt .....	195
2.1 Aufbau und Fondsdefinition .....	195
2.2 Veränderungen des Zahlungsmittelfonds .....	196
2.3 Ermittlung von Zahlungen .....	198
2.4 Formale Gestaltung .....	201
3. Beurteilung der Leistungsfähigkeit .....	203
<b>7. Kapitel: Weitere Internationale Rechnungslegungsinstrumente</b> .....	205
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	205
1.1 Zielsetzung .....	205
1.2 Inhalt .....	206
2. Anhang.....	208
2.1 Zielsetzung .....	208
2.2 Inhalt .....	208
3. Segmentberichterstattung.....	211
3.1 Zielsetzung.....	211
3.2 Inhalt .....	212
3.2.1 Segmentabgrenzung .....	212
3.2.2 Segmentinformation .....	215



<b>8. Kapitel: Internationaler Konzernabschluss</b> .....	219
1. Inhalt und Bestandteile .....	219
2. Aufstellungspflicht .....	221
3. Konsolidierungsarten .....	223
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen .....	227
4.1 Technik der Abschlusserstellung .....	227
4.2 Kapitalkonsolidierung .....	229
4.2.1 Erstkonsolidierung bei vollständiger Beherrschung .....	229
4.2.2 Folgekonsolidierung bei vollständiger Beherrschung .....	232
4.2.3 Behandlung von Minderheitsgesellschaftern .....	236
4.2.3.1 Erstkonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung .....	236
4.2.3.2 Folgekonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung .....	241
4.2.4 Spezialfall: Negativer Firmenwert .....	242
4.2.5 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB .....	244
4.3 Weitere Konsolidierungen .....	244
4.3.1 Schuldenkonsolidierung .....	244
4.3.2 Zwischenergebniskonsolidierung .....	247
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	250
4.3.4 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB .....	251
5. Teilkonsolidierung ergänzender Unternehmen .....	252
5.1 Quotenkonsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen .....	252
5.2 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen .....	254
<b>9. Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei Small and Medium-sized Entities (SME)</b> .....	257
1. Bilanzierung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen .....	257
2. Bewertung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen .....	258
<b>Aufgabenteil</b> .....	261
<b>Lösungsteil</b> .....	345
<b>Anhang</b>	
Übersicht über wichtige Vorschriften .....	453
1. Grundlagen .....	454
2. Prinzipien .....	456
3. Ansatz und Ausweis .....	458
4. Bewertung .....	460

5. GuV-Rechnung/Gesamterfolgsrechnung .....	464
6. Kapitalflussrechnung .....	466
7. Weitere Rechnungslegungsinstrumente .....	466
8. Konzern.....	470
IFRS-Vorschriften und Internetadressen.....	474
Dictionary (Englisch – Deutsch) .....	480
Literaturverzeichnis .....	487
Stichwortverzeichnis .....	495