
Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 9. Auflage	15
Zuordnung der Standards zu den Kapiteln	17
1 Perspektiven einer Internationalisierung der Rechnungslegung	21
1.1 Gesetzlicher Rahmen	21
1.2 Erfolgspotenziale im Unternehmen	23
1.3 Nebeneinander von handelsrechtlichem Einzelabschluss und IFRS-Konzernabschluss	24
1.4 Zukunftsperspektiven – Freigabe der IFRS für den Einzelabschluss?	26
1.4.1 Zahlungsbemessungsfunktion des Einzelabschlusses – Steuern und Dividenden	26
1.4.2 Von der HGB-basierten deutschen zur IFRS-basierten europäischen Steuerbilanz	27
1.4.3 Von der bilanz- zur solvenzorientierten Dividende	29
1.5 SME-IFRS	31
1.6 Zusammenfassung	31
1.7 Fragen und Antworten	32
2 Struktur und Grundannahmen des IFRS-Regelwerks	35
2.1 Organisation des IASB	35
2.2 EU-Endorsement-Verfahren	37
2.3 Aufbau des IFRS-Regelwerks	39
2.4 <i>Conceptual Framework</i> : konzeptionelle Grundlagen des IFRS-Abschlusses ...	42
2.4.1 Zielsetzung und Elemente des Jahresabschlusses	42
2.4.2 Nachrangigkeit des Vorsichtsprinzips, zutreffende Vermögens- und Gewinnermittlung als Basisaufgabe	42
2.4.3 Bilanzierung dem Grunde nach: Vermögenswerte und Schulden	47
2.4.4 Bilanzierung der Höhe nach: Bewertungsmaßstäbe nach IFRS, insbesondere <i>fair value measurement</i>	50
2.4.5 Kritik des <i>Conceptual Framework</i>	52
2.5 IAS 1: Ausweis- und Gliederungsvorschriften	53
2.5.1 Bestandteile des Jahresabschlusses und Grundregeln der Gliederung	53
2.5.2 Gliederung der Bilanz	54
2.5.3 Gliederung der GuV	59
2.5.4 Gesamtergebnisrechnung	62
2.6 <i>Materiality</i> -Grundsatz	64
2.7 <i>True and fair presentation</i>	65

2.8	Zusammenfassung	67
2.9	Fragen und Antworten	69
3	Immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen sowie <i>investment properties</i>	73
3.1	Ausweis und Untergliederung	73
3.2	Bilanzansatz	74
3.2.1	Allgemeine Aktivierungsvoraussetzungen	74
3.2.2	Besonderheiten beim immateriellen Anlagevermögen	75
3.2.2.1	Aktivierungsvoraussetzungen immateriellen Anlagevermögens	75
3.2.2.2	Wann ist ein Vermögenswert derivativ?	78
3.2.2.3	Immaterielles Anlagevermögen beim Unternehmenserwerb ...	80
3.2.2.4	Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	81
3.2.2.5	Unterscheidung von »Forschungsphase« und »Entwick- lungsphase« auch bei Herstellung von Trivialgütern	84
3.3	Zugangsbewertung zu Anschaffungskosten/Herstellungskosten	86
3.3.1	Übersicht	86
3.3.2	Anschaffungskosten	86
3.3.2.1	Anschaffungsnebenkosten	86
3.3.2.2	Gewinnrealisierung beim Tausch	87
3.3.3	Herstellungskosten	88
3.3.3.1	Gemeinkosten	88
3.3.3.2	Nachträgliche Herstellungskosten vs. Erhaltungsaufwand ...	88
3.3.4	Gemeinsame Regeln für Anschaffungs- und Herstellungsfälle	90
3.3.4.1	Öffentliche Zuwendungen, insbesondere für Investitionen ...	90
3.3.4.2	Aktivierung von Fremdkapitalkosten	91
3.3.4.3	Rückbauverpflichtungen	94
3.4	Planmäßige Abschreibung	96
3.4.1	Abschreibung von Sachanlagen nach dem Komponentenansatz	96
3.4.2	Abschreibung immaterieller Anlagen	98
3.4.3	Immaterielle Anlagen unbestimmter Nutzungsdauer	99
3.5	Außerplanmäßige Abschreibung	99
3.6	Wertaufholung und Neubewertung	105
3.7	Sonderfälle	107
3.7.1	<i>Goodwill</i> und negativer Unterschiedsbetrag	107
3.7.2	Leasing	110
3.7.2.1	Unterschiedliche Regeln für Leasinggeber und Leasingnehmer	110
3.7.2.2	Bilanzierung beim Leasinggeber: <i>operating lease</i> vs. <i>finance lease</i>	111
3.7.2.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer: <i>right-of-use asset</i>	115

3.7.2.4	Untermietverhältnisse (<i>subleases</i>)	116
3.7.2.5	Verdeckte Leasingverhältnisse (kundengebundene Werkzeuge, Veräußerung mit Rücknahmegarantie)	117
3.7.3	Infrastrukturkonzessionen bei <i>Public Private Partnership</i>	120
3.7.4	Nicht betrieblich genutzte Grundstücke – <i>investment properties</i>	122
3.8	<i>Notes</i> , insbesondere Anlagespiegel	124
3.9	Zusammenfassung	127
3.10	Fragen und Antworten	128
4	Finanzvermögen	135
4.1	Überblick	135
4.1.1	Klassifizierung finanzieller Vermögenswerte	135
4.1.2	Ausweis	136
4.2	Bilanzansatz: Zurechnung von Finanzaktiva bei Factoring und vergleichbaren Fällen	137
4.3	Bewertung und Erfolgserfassung nach dem Klassifizierungssystem von IFRS 9	140
4.4	Einzelfälle der Bewertung	145
4.4.1	Effektivzinsmethode bei Darlehen	145
4.4.2	Wertberichtigungen von Fremdkapitalinstrumenten	147
4.4.3	Beteiligungen an Tochterunternehmen, Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen vs. einfache Anteile	148
4.5	Finanzderivate und <i>hedge accounting</i>	151
4.5.1	Überblick	151
4.5.2	<i>Hedge accounting</i>	154
4.5.2.1	Synchronisierungszweck des <i>hedge accounting</i>	154
4.5.2.2	Wahlrechte und Buchungstechnik am Beispiel der Währungssicherung	156
4.5.2.3	Anwendungsvoraussetzungen des <i>hedge accounting</i>	160
4.5.3	Sonderfragen	161
4.5.3.1	Abgrenzung Finanzderivate von Waretermingeschäften	161
4.5.3.2	Eingebettete Derivate	162
4.6	<i>Notes</i> , inkl. Beziehungen zu nahestehenden Parteien	163
4.7	Zusammenfassung	166
4.8	Fragen und Antworten	167
5	Vorräte	173
5.1	Überblick	173
5.2	Engerer Begriff der (un-)fertigen Erzeugnisse und Leistungen	173
5.3	Ansatz von Vorräten	174
5.4	Bewertung von Vorräten	175

5.4.1	Anschaffungskosten und Herstellungskosten	175
5.4.2	Bewertungsvereinfachungen	179
5.4.3	Niederstwertprinzip	180
5.5	Ausweis und <i>notes</i>	183
5.6	Zusammenfassung	183
5.7	Fragen und Antworten	184
6	Eigenkapital	187
6.1	Ausweis und Abgrenzung	187
6.1.1	Mindestgliederung, eigene Anteile	187
6.1.2	Abgrenzung zum Fremdkapital	188
6.1.3	Besonderheiten bei Personengesellschaften	189
6.2	Sacheinlagen, einschließlich <i>debt-for-equity-swaps</i>	192
6.3	<i>Stock options</i> – Mitarbeiteroptionen	193
6.4	<i>Notes</i>	195
6.5	Zusammenfassung	196
6.6	Fragen und Antworten	197
7	Rückstellungen	201
7.1	Ausweis	201
7.2	Bilanzansatz	202
7.2.1	Vorliegen einer gegenwärtigen Verpflichtung	202
7.2.2	Wahrscheinlichkeit – Abgrenzung zu Eventualverbindlichkeiten	204
7.2.3	Restrukturierungsrückstellungen	206
7.2.4	Faktische Verpflichtungen vs. Aufwandsrückstellungen – Theorie und Kasuistik	208
7.2.5	ABC wichtiger Rückstellungsfälle	210
7.2.6	Drohverlustrückstellungen	212
7.3	Bewertung	213
7.3.1	»Bestmögliche Schätzung« des Erfüllungsbetrags	213
7.3.2	Rückgriffsrechte und Saldierungen	214
7.3.3	Abzinsung	215
7.4	Sonderfall: Pensionsrückstellungen und sonstige Arbeitnehmerrück- stellungen	216
7.4.1	Leistungen an Arbeitnehmer	216
7.4.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Leistungen	217
7.5	<i>Notes</i>	221
7.5.1	Angaben zu den Rückstellungen	221
7.5.2	Angaben zu Eventualverpflichtungen und Ereignissen nach dem Bilanzstichtag	223
7.6	Zusammenfassung	224
7.7	Fragen und Antworten	225

8	Verbindlichkeiten	229
8.1	Ausweis	229
8.2	Bewertung	229
8.2.1	Zugangsbewertung	229
8.2.2	Folgebewertung	230
8.2.2.1	Fortgeführte Anschaffungskosten	230
8.2.2.2	Fremdwährungsverbindlichkeiten sowie Anzahlungen in fremder Währung	232
8.3	Notes	233
8.4	Zusammenfassung	235
8.5	Fragen und Antworten	236
9	Tatsächliche und latente Steuern	239
9.1	Überblick und Vergleich zum Handelsrecht	239
9.2	Zweck latenter Steuern nach dem <i>temporary</i> -Konzept	241
9.3	Ausweis	247
9.4	Ansatz	248
9.5	Bewertung	250
9.6	Unsichere Steuerpositionen – Betriebsprüfungsrisiko	252
9.7	Notes	254
9.8	Zusammenfassung	256
9.9	Fragen und Antworten	257
10	Gewinn- und Verlustrechnung	261
10.1	Ausweisschriften	261
10.1.1	Allgemeine Vorschriften	261
10.1.2	Bilanzkorrekturen sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	261
10.1.3	<i>Discontinued operations</i> und zur Veräußerung bestimmte Anlagen ...	262
10.2	Erlösrealisierung	268
10.2.1	Realisationsprinzip	268
10.2.2	Anforderungen von IFRS 15 im Überblick	269
10.2.3	Mehrkomponentengeschäfte	270
10.2.4	Variabler Transaktionspreis	272
10.2.5	Lieferung unter Einräumung von Rückgaberechten	273
10.2.6	Zeitpunktbezogene vs. zeitraumbezogene Leistungen	273
10.3	Notes	278
10.4	Zusammenfassung	280
10.5	Fragen und Antworten	280

11	Weitere Abschlussbestandteile	283
11.1	Eigenkapitalveränderungsrechnung (im Verhältnis zur Gesamtergebnisrechnung)	283
11.2	Kapitalflussrechnung	286
11.3	Notes – Aufbau und Funktion des Anhangs	289
11.4	Besondere Berichtspflichten für kapitalmarktorientierte Unternehmen	292
	11.4.1 Überblick	292
	11.4.2 Segmentberichterstattung	292
	11.4.3 Ergebnis je Aktie	294
	11.4.4 Zwischenberichterstattung	295
11.5	Zusammenfassung	298
11.6	Fragen und Antworten	299
12	Konzernabschluss	301
12.1	Überblick	301
12.2	Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	303
	12.2.1 Überblick	303
	12.2.2 Kontrolle als Grundlage des Konzernbegriffs	305
	12.2.2.1 Einheitliches Kontrollkonzept	305
	12.2.2.2 Kontrolle durch Stimmrechtsmehrheit oder ähnliche Rechte (<i>voting interest entities</i>)	307
	12.2.2.3 Nicht über Stimmrechte gesteuerte Unternehmen (<i>structured entities</i>)	310
12.3	Abschlussstichtag und Erstkonsolidierungszeitpunkt	316
12.4	Kapitalkonsolidierung	317
	12.4.1 Überblick	317
	12.4.2 Erstkonsolidierung	319
	12.4.2.1 Systematik der Erstkonsolidierung	319
	12.4.2.2 Unternehmensqualität des Erwerbsobjekts	320
	12.4.2.3 Bestimmung des Erwerbers (<i>reverse acquisition</i>)	321
	12.4.2.4 Bestimmung des Erwerbszeitpunkts/ Erstkonsolidierungszeitpunkts	322
	12.4.2.5 Bestimmung der Anschaffungskosten sowie des Werts eventuell schon vorhandener Anteile	324
	12.4.2.6 Ansatz und Bewertung des Vermögens (Kaufpreisallokation)	327
	12.4.2.7 <i>Goodwill</i> und negativer Unterschiedsbetrag	328
	12.4.2.8 Nicht beherrschende Anteile (Minderheiten)	329
	12.4.3 Folgekonsolidierung	331
	12.4.3.1 Gegenstand und Technik	331
	12.4.3.2 Nicht beherrschende Anteile	332

12.4.3.3	Währungsumrechnung	335
12.4.3.4	Zuerwerb und Veräußerung von Anteilen	337
12.5	Weitere Vorschriften	339
12.6	Latente Steuern im Konzernabschluss	341
12.7	<i>Equity</i> -Methode für assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	345
12.8	Zusammenfassung	348
12.9	Fragen und Antworten	349
13	Einführung von IFRS	353
13.1	Einführungsplanung	353
13.2	Umstrukturierung der Finanzbuchhaltung	361
13.3	Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	365
13.4	Zusammenfassung	373
13.5	Fragen und Antworten	374
14	IFRS für kleine und mittlere Unternehmen	377
14.1	SME-IFRS	377
14.2	Fragen und Antworten	384
15	Checkliste wesentlicher Abweichungen der IFRS vom HGB	387
	Literaturempfehlungen	393
	Stichwortverzeichnis	394