

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 9. Auflage .....	15
Zuordnung der Standards zu den Kapiteln .....	17
<b>1 Perspektiven einer Internationalisierung der Rechnungslegung .....</b>	<b>21</b>
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
<b>2 Struktur und Grundannahmen des IFRS-Regelwerks .....</b>	<b>35</b>
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
<b>3</b>	<b>Immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen sowie <i>investment properties</i> .....</b>	<b>73</b>
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	Notes, insbesondere Anlagespiegel .....	124
3.9	Zusammenfassung .....	127
3.10	Fragen und Antworten .....	128
<b>4</b>	<b>Finanzvermögen</b> .....	<b>135</b>
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 Warentermingeschäften .....	161
4.5.3.2	Eingebettete Derivate .....	162
4.6	Notes, inkl. Beziehungen zu nahestehenden Parteien .....	163
4.7	Zusammenfassung .....	166
4.8	Fragen und Antworten .....	167
<b>5</b>	<b>Vorräte</b> .....	<b>173</b>
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	Niederwertprinzip .....	180
5.5	Ausweis und <i>notes</i> .....	183
5.6	Zusammenfassung .....	183
5.7	Fragen und Antworten .....	184
<b>6</b>	<b>Eigenkapital</b> .....	<b>187</b>
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
<b>7</b>	<b>Rückstellungen</b> .....	<b>201</b>
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 Arbeitnehmersrückstellungen .....	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

<b>8</b>	<b>Verbindlichkeiten</b> .....	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
<b>9</b>	<b>Tatsächliche und latente Steuern</b> .....	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
<b>10</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung</b> .....	261
10.1	Ausweisvorschriften .....	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

<b>11</b>	<b>Weitere Abschlussbestandteile</b> .....	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
<b>12</b>	<b>Konzernabschluss</b> .....	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
<b>13</b>	<b>Einführung von IFRS</b> .....	<b>353</b>
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
<b>14</b>	<b>IFRS für kleine und mittlere Unternehmen</b> .....	<b>377</b>
14.1	SME-IFRS .....	377
14.2	Fragen und Antworten .....	384
<b>15</b>	<b>Checkliste wesentlicher Abweichungen der IFRS vom HGB</b> .....	<b>387</b>
	Literaturempfehlungen .....	393
	Stichwortverzeichnis .....	394