

# Inhaltsübersicht

<b>1. Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung .....</b>	<b>1</b>
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>	<b>37</b>
1. Underlying Assumptions .....	37
2. Qualitative Characteristics .....	41
3. Constraints .....	53
4. Grundsätze bei Bilanzänderungen .....	56
<b>3. Kapitel: Internationale Bilanzierung .....</b>	<b>59</b>
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>	<b>103</b>
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>	<b>175</b>
1. Verfahren der Erfolgsermittlung .....	175
2. Erfolgsermittlung nach IFRS .....	182
3. Erfolgsermittlung im HGB .....	192
<b>6. Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung .....</b>	<b>193</b>
1. Zielsetzung .....	193
2. Inhalt .....	195
3. Beurteilung der Leistungsfähigkeit .....	203
<b>7. Kapitel: Weitere Internationale Rechnungslegungsinstrumente .....</b>	<b>205</b>
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	205
2. Anhang .....	208
3. Segmentberichterstattung .....	211
<b>8. Kapitel: Internationaler Konzernabschluss .....</b>	<b>219</b>
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 SMEs .....</b>	<b>257</b>
1. Bilanzierung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen .....	257
2. Bewertung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen .....	258
<b>Aufgabenteil .....</b>	<b>261</b>
<b>Lösungsteil .....</b>	<b>345</b>
<b>Anhang .....</b>	<b>453</b>
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 Bilanzgliederung nach HGB.....	102
9.5 Geplante Bilanzänderungen nach IFRS .....	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>	<b>175</b>
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>	 <b>193</b>
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>	 <b>205</b>
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 SMEs</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