

Inhaltsübersicht

1. Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	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
2. Kapitel: Prinzipien internationaler Rechnungslegung	37
1. Underlying Assumptions	37
2. Qualitative Characteristics	41
3. Constraints	53
4. Grundsätze bei Bilanzänderungen	56
3. Kapitel: Internationale Bilanzierung	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
4. Kapitel: Internationale Bewertung	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

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

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	1
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
2. Kapitel: Prinzipien internationaler Rechnungslegung	37
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
3. Kapitel: Internationale Bilanzierung	59
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
4. Kapitel: Internationale Bewertung	103
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

5. Kapitel: Internationale Gesamterfolgsrechnung	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
6. Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung	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
7. Kapitel: Weitere Internationale Rechnungslegungsinstrumente	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

8. Kapitel: Internationaler Konzernabschluss	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
9. Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	257
1. Bilanzierung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen	257
2. Bewertung bei kleinen und mittelgroßen Unternehmen	258
Aufgabenteil	261
Lösungsteil	345
Anhang	
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