

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur sechsten Auflage	III
Vorwort zur ersten Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturhinweise	XVII

1. Kapitel

Einleitung

I. Rahmenbedingungen	1
II. Das Rahmenkonzept (Framework)	3

2. Kapitel

Inhalt und Darstellung des Abschlusses

I. Zweck und Inhalt des Abschlusses	5
II. Grundlagen der Abschlusserstellung	6
III. Bilanz	8
IV. Gesamtergebnisrechnung	17
V. Veränderung des Eigenkapitals	22
VI. Sonstige Angaben und Erläuterungen (Anhang)	24

3. Kapitel

Geldflussrechnung

I. Zielsetzung	27
II. Netto-Geldfluss aus der operativen Tätigkeit	28
III. Netto-Geldfluss aus der Investitionstätigkeit	29
IV. Netto-Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit	30
V. Sonderbestimmungen	31
VI. Mustergliederung	32

4. Kapitel

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Schätzungsänderungen und Fehler

I. Anwendungsbereich	39
II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	39
A. Allgemeines	39
B. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	40
III. Schätzungsänderungen	42
IV. Fehler	43

5. Kapitel

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

I. Anwendungsbereich	47
II. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	47
A. Zu berücksichtigende Ereignisse	47
B. Nicht zu berücksichtigende Ereignisse	48
C. Sonstige Bestimmungen	48

6. Kapitel

Erlöse aus Verträgen mit Kunden

I. Anwendungsbereich	50
II. Erfassung von Umsatzerlösen	50
A. Identifizierung des Vertrags	51
1. Erfassung von Verträgen	51
2. Zusammenfassung von Verträgen	51
3. Änderung von Verträgen	52
B. Identifizierung der Leistungsverpflichtung	53
1. Definition Leistungsverpflichtung	53
2. Eigenständig abgrenzbar („distinct“)	54
3. Garantien und Gewährleistung	54
4. Optionen	55
5. Upfront-Fees	56
6. Prinzipal vs Agent	56
C. Bestimmung des Transaktionspreises	58
1. variable Gegenleistungen	58
2. Begrenzung der Schätzung variabler Gegenleistungen	59
3. signifikante Finanzierungskomponenten	60
4. nicht zahlungswirksame Gegenleistungen	61
5. an einen Kunden zu zahlende Gegenleistungen	61
D. Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen	61
1. Aufteilung des Transaktionspreises bei Vertragsbeginn	62
2. Aufteilung von Preisnachlässen	63
3. Nachträgliche Änderungen des Transaktionspreises	64
E. Erfassung von Erlösen bei Erfüllung einer Leistungsverpflichtung	65
1. Zeitablauf vs Zeitpunkt	65
2. Erfüllung im Zeitablauf	66
a) Erfassung von Umsatzerlös und Gewinn	67
b) Behandlung von Schätzungsänderungen	69
c) Erfassung erwarteter Verluste	70
d) Kosten ohne Leistungsfortschritt	72
e) Kosten ohne direkte Beziehung zum Leistungsfortschritt	72
f) Erfassung zu Selbstkosten	73
g) Erfassung durch Zeitablauf	73
h) Right-to-Invoice-Regelung	74
3. Erfüllung zu einem Zeitpunkt	74
4. Erfüllung von Lizenzentnahmen	75
5. Erfüllung von Stornogebühren	75
III. Erfassung von Vertragskosten	76
IV. Darstellung	77

7. Kapitel

Sachanlagen

I. Anwendungsbereich	79
II. Erstmaliger Ansatz	80
A. Anschaffungskosten	80
B. Herstellungskosten	81
C. Nachträgliche Aufwendungen (Komponentenansatz)	84
D. Tausch	86
III. Folgebewertung	87
IV. Sachanlagenentwicklung/Anlagenspiegel	92

8. Kapitel

Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien

I. Anwendungsbereich	95
II. Erstmaliger Ansatz	96
III. Folgebewertung	97
IV. Umgliederungserfordernisse und Ausbuchung	100
V. Entwicklung des Immobilienvermögens/Anlagenspiegel	102

9. Kapitel

Immaterielle Vermögenswerte

I. Anwendungsbereich	105
II. Ansatzvoraussetzungen	106
A. Erwerb von Dritten	106
B. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte	107
C. Aktivierungsverbot	109
III. Erstmaliger Ansatz	110
IV. Folgebewertung	111
A. Cost Model/Revaluation Model	111
B. Abschreibung	112
V. Entwicklung der immateriellen Vermögenswerte/Anlagenspiegel	114

10. Kapitel

Wertminderung von Vermögenswerten

I. Anwendungsbereich	115
II. Vorgangsweise bei der Ermittlung der Wertminderung	116
A. Identifizierung wertgeminderter Vermögenswerte	116
B. Ermittlung des „erzielbaren Betrages“ für einzelne Vermögenswerte bzw zahlungs- mittelgenerierende Einheiten	117
C. Erfassung des Wertminderungsaufwandes	120
1. Wertminderung eines einzelnen Vermögenswertes	120
2. Zahlungsmittelgenerierende Einheit	120
3. Firmenwert und gemeinschaftliches Vermögen	121
4. Zeitliche Durchführung eines Impairment Tests	123
5. Erfassung der Wertminderung bei zahlungsmittelgenerierender Einheit	124
III. Zuschreibung	128

11. Kapitel

Vorräte

I. Anwendungsbereich	133
II. Anschaffungs-/Herstellungskosten	134
III. Folgebewertung	136
A. Bewertung	136
B. Verbrauchsfolgeverfahren	137

12. Kapitel

Fremdkapitalkosten

I. Anwendungsbereich	141
II. Behandlung	141

13. Kapitel

Finanzinstrumente

I. Ansatz und Bewertung	146
A. Zielsetzung	146
B. Anwendungsbereich	147
C. Ansatz und Ausbuchung	148
D. Klassifizierung	152
1. Finanzielle Vermögenswerte	152
2. Finanzielle Verbindlichkeiten	156
E. Erstmaliger Ansatz	157
F. Folgebewertung	157
1. Finanzielle Vermögenswerte	157
a) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	158
b) Bewertung erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis	161
c) Bewertung erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert	164
2. Finanzielle Verpflichtungen	166
G. Wertminderungen von und Zuschreibung zu finanziellen Vermögenswerten	167
1. Stufenkonzept	167
2. Beeinträchtigte Bonität bei Erwerb oder Ausreichung	170
3. Bemessung erwarteter Kreditverluste	171
4. Vereinfachte Vorgehensweise	173
H. Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (Hedge Accounting)	174
1. Sicherungsinstrumente	174
2. Gesicherte Grundgeschäfte	175
3. Kriterien für die Bilanzierung von Sicherungsgeschäften	176
4. Effektivitätsmessung	177
5. Arten von Sicherungsbeziehungen und bilanzielle Konsequenzen	178
a) Fair-Value-Hedge	178
b) Cashflow-Hedge	179
c) Absicherung einer Nettoposition	184
II. Darstellung von Finanzinstrumenten	184
A. Anwendungsbereich	184
B. Begriffsbestimmung	185
C. Abgrenzung Eigenkapital versus Fremdkapital	186
D. Sonstige Darstellungen	188

E. Saldierung	189
III. Angaben zu Finanzinstrumenten	189
A. Anwendungsbereich	189
B. Erfordernis der Bildung von Klassen für Finanzinstrumente	190
C. Angaben zur Bilanz	191
1. Finanzielle Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert eingestuft wurden	191
2. Finanzinvestitionen in Eigenkapitalinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im OCI bewertet werden	193
3. Umgliederung	194
a) Angaben zu sämtlichen Umgliederungen	194
b) Umgliederung aus der Kategorie der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	194
c) Umgliederung aus der Kategorie der erfolgsneutralen (OCI-)Bewertung oder der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	194
4. Saldierung	195
5. Sicherheiten	195
6. Wertberichtigungsposten für Kreditausfälle	195
7. Kombinierte Finanzinstrumente mit vielfach eingebetteten Derivaten	196
8. Zahlungsverzögerungen bzw -ausfälle und Vertragsverletzungen	196
D. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung	196
E. Andere Angaben	198
1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	198
2. Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Risikomanagementstrategie	198
3. Angaben zum beizulegenden Zeitwert von Finanzinstrumenten	202
F. Art und Ausmaß von Risiken, die sich aus Finanzinstrumenten ergeben	203
1. Qualitative Angaben	203
2. Quantitative Angaben	203
G. Übertragung finanzieller Vermögenswerte	204

14. Kapitel
Ertragsteuern

I. Anwendungsbereich	207
II. Bilanzierung von „tatsächlichen“ Ertragsteuerschulden und -ansprüchen	208
III. Bilanzierung von künftigen Steuerschulden und -ansprüchen	208
A. Ansatz	208
1. Künftige Steuerschulden	210
2. Künftige Steueransprüche	213
B. Künftige Steuern in Verbindung mit bestimmten Unternehmensanteilen	216
C. Bewertung	218
IV. Unsichere steuerliche Behandlung	219
V. Ausweis	220
VI. Überleitungsrechnung	224

15. Kapitel
Rückstellungen

I. Leistungen an Arbeitnehmer	225
A. Anwendungsbereich	226
B. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	227

Inhaltsverzeichnis

- C. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses 228
 - 1. Beitragsorientierte Versorgungspläne („defined contribution plans“) 229
 - 2. Leistungsorientierte Versorgungspläne („defined benefit plans“) 229
 - a) Ermittlung des Bilanzpostens 230
 - b) Ausweis in der Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung 236
 - c) Sonstige Angaben und Erläuterungen 239
 - 3. Gemeinschaftliche Pläne mehrerer Arbeitgeber 240
 - 4. Staatliche Pläne 241
 - 5. Versicherte Leistungen 241
- D. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 242
- E. Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses 243
- II. Sonstige Rückstellungen 244
 - A. Anwendungsbereich 244
 - B. Rückstellungen 245
 - 1. Ansatz 245
 - 2. Bewertung 246
 - 3. Rückstellung für Restrukturierungsmaßnahmen 247
 - 4. Rückstellungsspiegel 249
 - C. Eventualschulden/Eventualforderungen 250
 - 1. Eventualschulden 250
 - 2. Eventualforderungen 250

16. Kapitel
Sonderfragen

- I. Leasing 254
 - A. Anwendungsbereich 254
 - B. Abgrenzung Leasingverhältnis 255
 - 1. Bestimmter Zeitraum 255
 - 2. Bestimmter Vermögenswert 256
 - 3. Wirtschaftlicher Nutzen 257
 - 4. Recht, über die Nutzung zu entscheiden 257
 - 5. Trennung von Leasing- und Nichtleasingkomponenten 258
 - C. Laufzeit des Leasingverhältnisses 260
 - D. Leasingnehmer 261
 - 1. Ansatz 261
 - 2. Erstmalige Bewertung 262
 - 3. Folgebewertung Nutzungsrecht 262
 - 4. Folgebewertung Leasingverbindlichkeit 263
 - 5. Änderung des Leasingverhältnisses 264
 - 6. Ausnahmen vom Bilanzansatz des Nutzungsrechts 265
 - 7. Darstellung 266
 - E. Leasinggeber 267
 - 1. Einstufung 267
 - 2. Finanzierungs-Leasingverhältnisse 269
 - 3. Operating-Leasingverhältnisse 269
 - F. Sale-and-Leaseback-Transaktionen 270
- II. Zuwendungen der öffentlichen Hand 271
 - A. Anwendungsbereich 271

B. Zeitpunkt der Erfassung	271
C. Ausweis	272
1. Nicht rückzahlbare Zuschüsse	272
2. Rückzahlbare Zuschüsse	275
III. Nahestehende Unternehmen und Personen	276
A. Anwendungsbereich	276
B. Nahestehende Unternehmen und Personen	276
C. Angaben und Erläuterungen	279
IV. Wechselkursänderungen	282
A. Anwendungsbereich	282
B. Fremdwährungsgeschäfte	283
C. Abschlüsse ausländischer Geschäftsbetriebe	290
1. Funktionale Währung entspricht der Darstellungswährung	291
2. Funktionale Währung entspricht nicht der Darstellungswährung	291
D. Umrechnung in die Darstellungswährung	292
V. Ergebnis je Aktie	295
A. Anwendungsbereich	295
B. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	296
C. Verwässertes Ergebnis je Aktie	298
VI. Segmentberichterstattung	300
A. Anwendungsbereich	300
B. Geschäftssegmente	300
C. Berichtspflichtige Segmente	301
D. Bewertung	302
E. Angaben	303
VII. Zwischenberichterstattung	305
A. Anwendungsbereich	305
B. Inhalt und Form des Zwischenberichts	305
C. Berichtsperioden	306
D. Erfassung und Bewertung	307
E. Sonstige Angaben und Erläuterungen	308
A. Anwendungsbereich	310
B. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte	310
1. Klassifizierung	310
2. Ausweis	311
3. Bewertung	313
4. Angaben und Erläuterungen	314
C. Aufgegebene Geschäftsbereiche	315
IX. Aktienbasierte Vergütung	318
A. Anwendungsbereich	318
B. Erfassung	319
C. Bewertung	319
1. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente	319
2. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Barausgleich	325
3. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit wahlweisem Barausgleich oder Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente	328
X. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	328
XI. Rechnungslegung in Hochinflationenländern	329

17. Kapitel
Konzern

I. Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen	334
A. Anwendungsbereich	334
B. Konsolidierungskreis	335
C. Konsolidierung	340
D. Nicht beherrschende Anteile	342
E. Bilanzierung von Anteilen im Einzelabschluss	344
II. Unternehmenszusammenschlüsse	345
A. Anwendungsbereich	345
B. Erwerbsmethode	347
1. Identifizierung des Erwerbers	347
2. Erwerbszeitpunkt	347
3. Ansatz und Bewertung des Firmenwertes oder des Gewinnes aus einem günstigen Erwerb	348
a) Bewertung der übertragenen Gegenleistung	349
b) Ansatz und Bewertung der identifizierbaren Vermögenswerte, Schulden und Anteile der nicht beherrschenden Gesellschafter	349
c) Ansatz und Bewertung der Anteile der nicht beherrschenden Gesellschafter ...	352
4. Ansatz und Bewertung der bisher bereits gehaltenen Anteile – Sukzessiver Unternehmenszusammenschluss	353
5. Nachträgliche Änderungen	354
C. Sonstige Angaben und Erläuterungen	354
III. Joint Arrangements	355
A. Anwendungsbereich und Begriffsbestimmung	355
B. Gemeinschaftliche Tätigkeiten	357
C. Joint Venture	359
IV. Anteile an assoziierten Unternehmen	360
A. Anwendungsbereich	360
B. Maßgeblicher Einfluss	360
C. Assoziierte Unternehmen im Konzernabschluss	361
D. Assoziierte Unternehmen im Einzelabschluss	364
E. Ausweis	364
V. Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	365
A. Anwendungsbereich	365
B. Angaben und Erläuterungen	366
Stichwortverzeichnis	369