

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
Literaturverzeichnis .....	XXI
<b>I. Rechtsgrundlagen für die Anwendung der IFRS .....</b>	<b>1</b>
A. Verordnung (EG) 1606/2002 (IAS-Verordnung) .....	1
B. Anwendung der IFRS in der EU .....	1
<b>II. Das Regelwerk der IFRS .....</b>	<b>3</b>
A. Normenhierarchie der IFRS .....	3
1. Legaldefinition der Standards .....	3
2. „Ergänzungen“ zu den Standards .....	3
B. Rahmenkonzept („Framework“) der IFRS .....	4
1. Rahmenkonzept 1989 .....	4
2. Rahmenkonzepte 2010 und 2018 („Conceptual Framework“) .....	4
3. Rahmenkonzept nach dem UGB .....	5
a) Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung .....	5
b) Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im engeren Sinn ...	7
C. Aufbau eines Standard .....	8
D. Adressaten und ihre Informationsbedürfnisse, Zielsetzung von Abschlüssen .....	8
1. Rahmenkonzept 1989 .....	8
2. Rahmenkonzept 2010 .....	8
3. Rahmenkonzept 2018 .....	9
4. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	9
E. Zugrunde liegende Annahmen .....	10
1. Unternehmensfortführung („going-concern-Prämissen“) .....	10
2. Periodenabgrenzung .....	11
3. Rechtslage nach dem UGB .....	11
a) Unternehmensfortführung .....	11
b) Periodenabgrenzung .....	13
F. Qualitative Anforderungen an den Abschluss .....	13
1. Rahmenkonzept 1989 .....	13
2. Rahmenkonzept 2010 .....	14
3. Rahmenkonzept 2018 .....	15

G.	Kriterien für die Erfassung von Abschlussposten .....	16
1.	Rahmenkonzept 1989 .....	16
2.	Rahmenkonzept 2010 .....	16
3.	Rahmenkonzept 2018 .....	16
H.	Begriffsdefinitionen und Abgrenzungen .....	17
1.	Rahmenkonzept 1989 .....	17
2.	Rahmenkonzept 2010 .....	17
3.	Rahmenkonzept 2018 .....	18
4.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	19
a)	Vermögensgegenstand und Schulden .....	19
b)	Erträge und Aufwendungen .....	19
I.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	20
<b>III.</b>	<b>IAS 1 Darstellung des Abschlusses .....</b>	<b>23</b>
A.	Zielsetzungen und Zweck des Abschlusses .....	23
1.	Zielsetzungen des Abschlusses .....	23
2.	Anwendungsbereich .....	23
3.	Zweck des Jahresabschlusses .....	23
4.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	24
B.	Pflichtbestandteile von Abschlüssen .....	24
1.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede IFRS .....	24
C.	Gliederung der Bilanz .....	25
1.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede IFRS .....	25
D.	Mindestinhalte der Bilanz .....	26
1.	Aktiva .....	26
2.	Passiva .....	26
3.	Rechtslage nach dem UGB .....	27
4.	Unterschiede der Mindestinhalte der Bilanz nach den IFRS zum UGB .....	28
5.	Eigenkapital .....	28
6.	Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	30
7.	Gesamtergebnisrechnung .....	30
a)	Gesamtkosten-, Umsatzkostenverfahren .....	31
b)	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	32
8.	Anhangangaben .....	32
a)	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	33
E.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	33
<b>IV.</b>	<b>IFRS 13 Bemessung des beizulegenden Zeitwerts .....</b>	<b>36</b>
A.	Zielsetzungen .....	36
B.	Anwendungsbereich .....	36
1.	Ausgenommen vom Anwendungsbereich .....	36
C.	Definitionen .....	36
1.	Beizulegender Zeitwert .....	36

a)	Fair Value eines nicht-finanziellen Vermögenswerts .....	37
b)	Fair Value einer Verbindlichkeit oder eines eigenen Eigenkapitalinstruments .....	37
D.	Bewertungstechniken zur Bemessung des beizulegenden Zeitwerts ...	37
1.	Grundlagen .....	37
2.	Bemessungshierarchie („Fair-Value-Hierarchie“) .....	38
a)	Inputfaktoren auf Stufe 1 .....	38
b)	Inputfaktoren auf Stufe 2 .....	39
c)	Inputfaktoren auf Stufe 3 .....	39
E.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	40
F.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	41
<b>V.</b>	<b>IAS 23 Fremdkapitalkosten .....</b>	<b>42</b>
A.	Grundprinzip .....	42
B.	Anwendungsbereich .....	42
C.	Definitionen .....	42
D.	Bilanzielle Behandlung .....	42
1.	Beginn der Aktivierung .....	43
2.	Unterbrechung der Aktivierung .....	43
3.	Beendigung der Aktivierung .....	43
4.	Angaben .....	43
E.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	43
F.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	44
<b>VI.</b>	<b>IAS 2 Vorräte .....</b>	<b>45</b>
A.	Zielsetzung .....	45
B.	Definitionen .....	45
C.	Anwendungsbereich, Gliederung .....	45
D.	Bewertung .....	46
E.	Bewertungsverfahren .....	47
1.	Nicht gleichartige Vorräte bzw speziell hergestellte Erzeugnisse ...	47
2.	Gleichartige Vorräte .....	47
3.	Andere erlaubte Verfahren: „retrograde Methode“ und Standardkostenmethode .....	48
F.	Außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen .....	48
G.	Vorräte nach dem UGB .....	49
1.	Gliederung der Vorräte nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	49
a)	Unterschiede zu den IFRS .....	49
2.	Bewertung und Bewertungsverfahren nach dem UGB .....	50
a)	Bewertungsunterschiede zu den IFRS .....	51
3.	Abschreibung und Wertaufholung .....	51
H.	Fallbeispiele mit Lösungen .....	52
I.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	60

<b>VII. IFRS 15 Erlöse aus Kundenverträgen .....</b>	62
A. Umsatzrealisierung nach IFRS .....	62
1. Umsatzrealisierung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	62
B. Identifikation des Vertrags und seiner Leistungsverpflichtungen .....	63
1. Identifikation des Vertrags .....	63
2. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	63
3. Identifikation der vertraglichen Leistungsverpflichtungen .....	63
4. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	66
C. Umsatz nach Leistungserfüllung .....	66
1. Begriffe, Definitionen .....	66
2. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	67
D. Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritten („percentage of completion-method“) .....	68
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	69
E. Bestimmung des Transaktionspreises .....	76
1. Variable Gegenleistung .....	76
2. Signifikante Finanzierungsleistung .....	77
3. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	78
F. Aufteilung des Transaktionspreises .....	80
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	80
G. Vereinfachte Vorgehensweise für Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach IFRS 9 .....	81
H. Verkauf mit Rückgaberecht .....	82
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	83
I. Garantien und Gewährleistungen .....	83
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	84
J. Kundenbindungsprogramme .....	84
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	87
K. Lizenzen .....	88
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	89
L. Kommissionsvereinbarungen .....	89
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	90
M. Prinzipal und Agent Beziehungen .....	90
1. Regelung nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	91
N. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	92
<b>VIII. IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte .....</b>	95
A. Definitionsriterien .....	95
B. Ansatzkriterien .....	95
C. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte .....	96
1. Forschungsphase .....	96
2. Entwicklungsphase .....	96
D. Erstbewertung .....	98
E. Folgebewertung .....	98

F.	Nutzungsdauer, Abschreibung .....	98
G.	Überprüfung der Werthaltigkeit .....	99
H.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	99
I.	Firmenwert .....	104
1.	Unternehmenszusammenschlüsse .....	104
2.	Identifizierung des Erwerbers und Bestimmung des Erwerbszeitpunkts .....	105
3.	Berechnung des Geschäfts- oder Firmenwerts .....	106
4.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	106
J.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	110
<b>IX.</b>	<b>IAS 16 Sachanlagen .....</b>	<b>111</b>
A.	Definition .....	111
B.	Komponenten-, Vollkostenansatz .....	111
C.	Bewertung .....	112
1.	Bewertung bei erstmaligem Ansatz .....	112
2.	Folgebewertung .....	113
a)	Anschaffungskostenmodell .....	113
b)	Neubewertungsmodell .....	113
3.	Abschreibung, Bemessungsgrundlage für Abschreibungsbeträge ....	114
4.	Abschreibungsmethode .....	115
D.	Wertminderung von Vermögenswerten .....	116
E.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	123
1.	Begriffsdefinitionen .....	123
2.	Erst- und Folgebewertung .....	123
3.	Wertminderung und Wertaufholung von Vermögensgegenständen .....	124
F.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	125
<b>X.</b>	<b>IFRS 5 Veräußerungen und Aufgaben .....</b>	<b>126</b>
A.	Anwendungsbereich .....	126
B.	Bewertung und Ausweis .....	126
C.	Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	127
D.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	127
E.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	127
<b>XI.</b>	<b>IAS 40 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....</b>	<b>128</b>
A.	Definitionen, Zweckbestimmung .....	128
B.	Erst- und Folgebewertung .....	128
C.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	128
D.	Zusammenfassendes Fallbeispiel .....	129
E.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	130
<b>XII.</b>	<b>IAS 37 Rückstellungen .....</b>	<b>131</b>
A.	Ansatzkriterien .....	131
B.	Bewertung .....	132

## **Inhaltsverzeichnis**

---

C.	Unterscheidung von Rückstellungen zu sonstigen Schulden .....	132
D.	Drohverlustrückstellung .....	133
E.	Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen (Rückstellungen und Sachanlagen) .....	133
1.	Anschaffungskostenmodell .....	134
2.	Neubewertungsmodell .....	134
F.	Rekultivierungsrückstellungen .....	135
G.	Restrukturierungsrückstellungen .....	135
H.	Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	136
1.	Rückstellungsbildung .....	136
2.	Wertansatz von Rückstellungen .....	137
3.	Eventualverbindlichkeiten .....	138
4.	Eventualforderungen .....	138
I.	Fallbeispiele .....	138
J.	Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	146
<b>XIII.</b>	<b>IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer .....</b>	<b>148</b>
A.	Kategorien .....	148
B.	Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	148
C.	Leistungen an Arbeitnehmer aus Anlass der Beendigung .....	148
D.	Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeits- verhältnisses .....	148
E.	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	149
F.	Methodik, Bewertung von leistungsorientierten Plänen .....	150
G.	Rechtslage nach dem UGB .....	154
1.	Pensions-, Abfertigungs- und Jubiläumsgeldrückstellungen uä Verpflichtungen .....	154
a)	Wertansatz .....	154
b)	Pensionsrückstellungen .....	154
c)	Abfertigierungsrückstellungen .....	157
d)	Versicherungsmathematische Gewinne oder Verluste .....	159
H.	Zusammenfassung: Leistungen an Arbeitnehmer nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	159
<b>XIV.</b>	<b>IFRS 16 Leasingverhältnisse .....</b>	<b>161</b>
A.	Zielsetzung .....	161
B.	Anwendungsbereich .....	161
C.	Definitionen .....	161
D.	Identifizierung eines Leasingverhältnisses .....	162
E.	Bilanzierung aus Sicht des Leasinggebers .....	165
F.	Bilanzierung aus Sicht des Leasingnehmers .....	170
1.	Berücksichtigung von künftigen Entwicklungen bei der Bilanzierung .....	171
2.	Zugangs- und Folgebewertung .....	172
3.	Indexgebundene Leasingzahlungen .....	177
G.	Sale-and-lease-back .....	180

H. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	181
1. Sale-and-lease-back .....	183
I. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	184
<b>XV. Finanzinstrumente .....</b>	<b>185</b>
A. Rechtsgrundlagen .....	185
B. IAS 32: Darstellung bzw Ausweis von Finanzinstrumenten .....	185
1. Finanzinstrumente .....	185
a) Begriff, Definitionen .....	185
b) Gliederung .....	186
2. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	187
a) Begriff der Finanzinstrumente .....	187
b) Gliederung der Finanzinstrumente .....	187
aa) Finanzinstrumente des Anlagevermögens .....	187
bb) Finanzinstrumente des Umlaufvermögens .....	190
cc) Finanzielle Verbindlichkeiten .....	190
3. Finanzderivate nach IFRS 9 .....	192
a) Definition, Zweck .....	192
b) Gliederung .....	192
4. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	193
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9 .....	193
1. Erstbewertung .....	193
2. Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten .....	194
a) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten (at amortised costs) .....	195
b) Bewertung zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis (Fair Value through OCI) .....	195
c) Bewertung erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert (Fair Value through Profit or Loss) .....	195
d) Fair Value Option .....	195
aa) Fair Value Option through Profit or Loss .....	195
bb) Fair Value Option through OCI .....	196
3. Bewertung der Finanzinstrumente nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	196
a) Bewertung Finanzanlagevermögen .....	196
b) Bewertung Finanzumlaufvermögen .....	197
4. Fallbeispiele .....	198
5. Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten .....	201
a) Bewertung finanzielle Verbindlichkeiten nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	202
D. Erfassung von Wertberichtigungen: Berücksichtigung des erwarteten Verlusts (expected loss) nach IFRS 9 .....	205
1. Allgemeines .....	205
2. Ausnahmen für bestimmte Finanzinstrumente .....	205
3. Prozessuale Ausnahmen .....	205
4. Das „expected credit loss model“ .....	206

## **Inhaltsverzeichnis**

---

E. Hedge Accounting (Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen) .....	209
1. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	212
F. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	218
 <b>XVI. IAS 12 Ertragsteuern .....</b>	 221
A. Zielsetzung und Gliederung .....	221
B. Latente Steuern, bilanzorientierter Ansatz .....	221
C. Definitionen .....	221
D. Grundregel für latente Steuern bei Vermögenswerten und bei Schulden .....	221
E. Beispiele für temporäre und nicht temporäre Differenzen .....	222
F. Vorgehensweise bei der Ermittlung von latenten Steuern .....	223
G. Bilanzierung latenter Steuern .....	223
H. Steuerliche Verlustvorträge .....	224
I. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	224
1. Ansatz .....	224
a) Aktive latente Steuern .....	225
b) Passive latente Steuern .....	225
c) Quasi-permanente Differenzen .....	225
d) Aktive latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen .....	225
e) Bilanzierungsverbot .....	225
f) Bewertung der Steuerabgrenzung .....	226
J. Zusammenfassendes Fallbeispiel .....	226
K. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	229
 <b>XVII. IAS 24 Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....</b>	 230
A. Zielsetzungen .....	230
B. Anwendungsbereich .....	230
C. Zweck .....	230
D. Definitionen .....	230
1. Nahestehende Unternehmen und Personen .....	230
2. Keine nahestehenden Unternehmen oder Personen .....	232
E. Angaben über und Beispiele für im Abschluss anzugebende Geschäftsvorfälle .....	232
1. Erforderliche Angaben über Geschäftsvorfälle .....	232
a) Beziehungen zwischen Mutter- und Tochterunternehmen .....	232
b) Vergütung .....	232
c) Beispiele für anzugebende Geschäftsvorfälle .....	233
d) Erläuterungspflicht für die anzugebenden Geschäftsvorfälle .....	233
F. Der öffentlichen Hand nahestehende Unternehmen .....	233
G. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	234
1. Anwendungsbereich .....	234
2. Ausgenommen vom Anwendungsbereich .....	235
3. Umfang der Anhangangaben .....	235

4. Definition der nahestehenden Personen und Unternehmen .....	235
5. Verbleibender Unterschied zu den IFRS: Marktunüblichkeit .....	235
H. Zusammenfassung: Wesentliche Unterschiede IFRS versus UGB .....	236
<b>XVIII. IAS 10 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....</b>	<b>237</b>
A. Zielsetzungen .....	237
B. Anwendungsbereich .....	237
C. Grundlegende Definitionen .....	237
D. Erfassung und Bewertung .....	238
1. Berücksichtigungspflichtige Ereignisse nach dem Abschluss- stichtag .....	238
2. Dividenden .....	238
3. Unternehmensfortführung nach dem Bilanzstichtag .....	238
4. Angaben .....	239
E. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	239
1. Wertaufhellung versus Wertbegründung .....	239
2. Erstellung, Aufstellung, Feststellung des Abschlusses .....	240
a) Erstellung und Aufstellung .....	240
b) Feststellung .....	241
c) Zusammenfassende Übersicht .....	242
d) Zusammenfassendes Fallbeispiel .....	242
F. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	243
<b>XIX. IAS 7 Kapitalflussrechnungen .....</b>	<b>244</b>
A. Zielsetzung von IAS 7 .....	244
B. Anwendungsbereich von IAS 7 .....	244
1. Definitionen .....	244
C. Darstellung der Kapitalflussrechnung .....	245
1. Cashflows aus der betrieblichen Tätigkeit .....	245
2. Cashflows aus der Investitionstätigkeit .....	246
3. Cashflows aus der Finanzierungstätigkeit .....	246
D. Spezialfälle .....	246
1. Zinsen und Dividenden .....	246
2. Ertragsteuern .....	247
a) Cashflows in Fremdwährung .....	247
3. Kauf und Verkauf von Betrieben und Teilbetrieben .....	247
4. Nicht zahlungswirksame Transaktionen .....	248
E. Angaben .....	248
F. Rechtslage nach dem UGB, Unterschiede zu den IFRS .....	248
G. Zusammenfassung: Unterschiede IFRS versus UGB .....	249
Zum Schluss: Gedanken abseits der Rechnungslegung .....	251
Stichwortverzeichnis .....	253