

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis 21

A. Einleitung 25

B. Die IFRS im europäischen Kontext – Harmonisierungsschritte und Regelungsgeflecht 31

- I. Internationalisierung der Rechnungslegung 33
 - 1. Motivation zur Internationalisierung 33
 - 2. Harmonisierung der Rechnungslegung 34
 - 3. Das IASB als Ausgangspunkt für eine internationale Harmonisierung 37
 - II. Das IASB – Organisation, Zielsetzung und Verlautbarungen 40
 - 1. Organisationsstruktur des IASB 40
 - 2. Zielsetzungen der IASB-Rechnungslegung 41
 - 3. Verlautbarungen des IASB und Hierarchieebenen im IASB-Regelsystem 42
 - a) Vorbemerkung 42
 - b) Das ›House of IFRS‹ 42
 - aa) Hierarchieebenen in der IASB-Rechnungslegung 42
 - bb) Behandlung von Regelungslücken 44
 - c) Der Normsetzungsprozess (Due Process) 49
 - d) Überblick über die derzeitigen Verlautbarungen des IASB 50
 - III. Bedeutung der IFRS auf europäischer und nationaler Ebene 57
 - 1. Überblick 57
 - 2. Das EU-Komitologieverfahren 57
 - 3. Die Öffnung nationaler Regelungen hin zu den IFRS: Die deutsche Situation 60
 - IV. Ausblick 66
- ### **C. Zweck und Grundsätze der internationalen Rechnungslegung** 67
- I. Vorbemerkung 69
 - II. Zweck eines IFRS-Abschlusses 71
 - III. Basisgrundsätze eines IFRS-Abschlusses 73
 - 1. Überblick 73

2.	Grundsatz der Unternehmensfortführung (going concern)	73
3.	Grundsatz der periodengerechten Erfolgsabgrenzung (accrual basis)	75
IV.	Qualitätsgrundsätze eines IFRS-Abschlusses	77
1.	Überblick	77
2.	Verständlichkeit (understandability)	77
3.	Vergleichbarkeit (comparability)	78
4.	Relevanz (relevance)	79
5.	Zuverlässigkeit (reliability)	81
V.	Nebenbedingungen an die im Rahmen eines IFRS-Abschlusses zu vermittelnden Informationen	85
1.	Überblick	85
2.	Zeitnahe Berichterstattung (timeliness)	85
3.	Kosten-Nutzen-Abwägung (balance between benefit and cost)	86
4.	Grundsatzabwägung (balance between qualitative characteristics)	87
VI.	Ergänzende Rechnungslegungsgrundsätze	89
1.	Vorbemerkung	89
2.	Ansatzgrundsätze	89
3.	Bewertungsgrundsätze	91
4.	Weitere ergänzende Grundsätze	94
VII.	Das Conceptual Framework Project	96
1.	Vorbemerkung	96
2.	Geplante Änderungen und deren Beurteilung	97
D. Elemente eines IFRS-Abschlusses	101	
I.	Grundlegende Rechenschaftselemente	103
1.	Vorbemerkung	104
2.	IFRS-Bilanz	104
a)	Grundlagen	104
b)	Inhalt	105
aa)	Überblick	105
bb)	Verpflichtend anzugebende Bilanzposten	105
cc)	Vergleichsangaben	108
c)	Ausweis	109
aa)	Überblick	109
bb)	Gliederung nach Fristigkeit und Liquiditätsnähe	110
cc)	Kontoform	112
dd)	Staffelform	112
d)	Sonstige Angabepflichten	115
3.	Umfassende IFRS-Erfolgsrechnung	116
a)	Grundlagen	116
aa)	Zweck	116
bb)	Elemente	116
(1)	Überblick	116

(2) Definitionskriterien	117
(3) Ansatzkriterien	118
b) Inhalt	120
aa) Überblick	120
bb) Verpflichtend anzugebende Erfolgsbestandteile	120
cc) Erfolgsspaltung in Teilerfolgsgrößen	121
(1) Überblick	121
(2) Ergebnis der Periode	122
(i) Betriebsergebnis nach dem Gesamtkostenverfahren	122
(ii) Betriebsergebnis nach dem Umsatzkostenverfahren	125
(iii) Finanzergebnis	127
(iv) Steuerergebnis	128
(v) Ergebnis aus eingestellten Geschäftsbereichen	129
(3) Übriges Ergebnis	130
c) Ausweis	132
4. Eigenkapitalveränderungsrechnung	134
a) Zweck und Elemente der Eigenkapitalveränderungsrechnung	134
b) Mindestausweis und Gliederungsvorschriften	134
c) Sonstige Angabepflichten	136
5. Kapitalflussrechnung	136
a) Zweck der Kapitalflussrechnung	136
b) Anwendungsbereich des IAS 7	136
c) Grundsätze für die Aufstellung einer Kapitalflussrechnung	137
aa) Überblick	137
bb) Abgrenzung des Zahlungsmittelfonds	137
cc) Abgrenzung von Cashflows	138
(1) Cashflows aus der operativen Tätigkeit	138
(2) Cashflows aus der Investitionstätigkeit	139
(3) Cashflows aus der Finanzierungstätigkeit	139
dd) Sonstige Grundsätze	140
ee) Präsentationsformate	141
d) Sonstige Angabepflichten	142
6. Anhang	142
7. Weiterführende Literatur	146
II. Ergänzende Rechenschaftselemente	147
1. Vorbemerkung	148
2. Zwischenbericht (IAS 34)	149
a) Zweck, Aufstellungspflicht und Inhalte des Zwischenberichts	149
aa) Zweck	149
bb) Aufstellungs- und Veröffentlichungspflicht	150
cc) Inhalte	151
(1) Bestandteile	151
(2) Ausgewählte Anhangangaben	152

- (3) Berichtsperioden und -stichtage 152
- b) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 154
- c) Darstellung und sonstige Angabepflichten 155
 - aa) Berücksichtigung der Grundsätze aus IAS1 155
 - bb) Sondereinflüsse und saisonale Schwankungen 156
 - cc) Konflikte mit anderen Standards 156
- 3. Segmentbericht (IFRS 8) 157
 - a) Zweck und Anwendungsbereich des Segmentberichts 157
 - aa) Zweck des Segmentberichts 157
 - bb) Anwendungsbereich 157
 - b) Ermittlung der berichtspflichtigen Segmente 158
 - aa) Zweistufiger Ansatz zur Ermittlung berichtspflichtiger Segmente 158
 - bb) Bestimmung der operativen Segmente 158
 - cc) Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente 160
 - c) Angabepflichten 163
 - aa) Segmentbezogene Informationsdarstellung 163
 - bb) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 165
 - cc) Segmentübergreifende Angaben 166
 - (1) Produkte und Dienstleistungen 166
 - (2) Geografische Teilgebiete 166
 - (3) Wesentliche Kunden 167
- 4. Lageberichterstattung 167
 - a) Zweck, Aufstellung und Elemente des Lageberichts 167
 - aa) Zweck der Lageberichterstattung 167
 - bb) Aufstellung des Lageberichts 167
 - cc) Berichtsinhalte 168
 - b) Standardentwurf zur IFRS-Lageberichterstattung 171
- 5. Ergebnis je Aktie (IAS33) 172
 - a) Zweck des Ergebnisses je Aktie, Ausweispflicht sowie Aktiendefinitionen 172
 - aa) Zweck 172
 - bb) Ausweispflicht 172
 - cc) Aktiendefinitionen 173
 - b) Berechnung des Ergebnisses je Aktie 174
 - aa) Überblick 174
 - bb) Unverwässertes Ergebnis je Aktie 174
 - cc) Verwässertes Ergebnis je Aktie 176
 - dd) Kritik 178
 - c) Künftige Entwicklung 179
- 6. Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (IAS 24) 179
 - a) Zweck 179

- b) Kreis der betroffenen Unternehmen und Personen 180
- c) Anhangangaben 183
 - aa) Angabepflichtige Geschäftsvorfälle und Ereignisse 183
 - bb) Darstellung 183
- d) Künftige Entwicklung 185
- 7. Weiterführende Literatur 186

E. Hauptpositionen einer IFRS-Bilanz 187

- I. Immaterielle Vermögenswerte 189
 - 1. Ziel und Anwendungsbereich des IAS 38 190
 - 2. Begriff der immaterieller Vermögenswerte nach IAS 38 192
 - 3. Ansatz 195
 - a) Überblick 195
 - b) Erworogene immaterielle Vermögenswerte 195
 - c) Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte 196
 - d) Aktivierungsverbote 200
 - 4. Bewertung 201
 - a) Zugangsbewertung 201
 - aa) Überblick 201
 - bb) Separat erworbene immaterielle Vermögenswerte 202
 - cc) Anschaffungskosten eines im Rahmen eines Unternehmenserwerbs erworbenen immateriellen Vermögenswerts 202
 - dd) Herstellungskosten selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte 203
 - ee) Sonderfälle 204
 - b) Folgebewertung 205
 - aa) Überblick 205
 - bb) Bestimmung der Nutzungsdauer 206
 - cc) Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte mit endlicher Nutzungsdauer 209
 - dd) Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte mit unbestimmbarer Nutzungsdauer 210
 - 5. Stilllegung und Abgang 211
 - 6. Anhangangaben 213
 - 7. Künftige Entwicklung 215
 - 8. Weiterführende Literatur 216
- II. Sachanlagen 217
 - 1. Begriff der Sachanlagen 218
 - 2. Anwendungsbereich des IAS 16 219
 - 3. Ansatz von Sachanlagen 220
 - 4. Bewertung von Sachanlagen 221
 - a) Zugangsbewertung 221
 - aa) Überblick 221

bb) Kaufpreis	222
cc) Anschaffungsnebenkosten	224
dd) Entsorgungs-, Wiederherstellungs- oder ähnliche Verpflichtungen	225
ee) Zugangsbewertung bei Herstellung von Sachanlagevermögen	227
b) Folgebewertung	228
aa) Vorbemerkung	228
bb) Folgebewertung nach dem Anschaffungskostenmodell	228
(1) Überblick	228
(2) Gegenstand der Abschreibung	228
(3) Abschreibungsvolumen	229
(4) Nutzungsdauer	230
(5) Abschreibungsmethode	231
cc) Neubewertungsmodell	234
dd) Änderung des Betrags von Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnlichen Verpflichtungen – IFRIC 1	238
ee) Wertminderungen	241
5. Stilllegung und Abgang von Sachanlagen	241
6. Anhangangaben	243
7. Weiterführende Literatur	244
III. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	245
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung des IFRS 5	246
2. Begriffsbestimmungen	247
3. Klassifizierung als »zur Veräußerung gehalten«	250
4. Bewertung	254
a) Überblick	254
b) Bewertung bei erstmaliger Klassifizierung als »zur Veräußerung gehalten«	254
c) Bewertung nach der erstmaligen Klassifizierung als »zur Veräußerung gehalten«	256
5. Aufgabe der Veräußerungsabsicht	257
6. Ausweispflichten und Anhangangaben	258
a) Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	258
b) Aufgegebene Geschäftsbereiche	260
7. Weiterführende Literatur	264
IV. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	265
1. Anwendungsbereich des IAS 40	266
2. Begriff der als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien	266
3. Ansatz von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien	274
4. Bewertung von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien	275
a) Vorbemerkung	275

- b) Zugangsbewertung 275
 - aa) Überblick 275
 - bb) Zugangsbewertung bei Anschaffung 276
 - cc) Zugangsbewertung zu Herstellungskosten 277
 - dd) Von der Zugangsbewertung ausgenommene Anschaffungs- oder Herstellungskostenbestandteile 277
 - ee) Sonderfälle der Zugangsbewertung 278
 - c) Folgebewertung 279
 - aa) Überblick 279
 - bb) Anschaffungskostenmodell 281
 - cc) Zeitwertmodell 283
 - dd) Vergleich der Folgebewertungsmethoden 289
 - 5. Verwendungswechsel 290
 - a) Vorbemerkung 290
 - b) Übertragungen aus dem Bestand der als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien 290
 - c) Übertragungen in den Bestand der als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien 292
 - 6. Abgänge von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien und Entschädigungen von Dritten 294
 - 7. Ausweisvorschriften und Offenlegungspflichten 295
 - a) Ausweisvorschriften 295
 - b) Offenlegungspflichten 296
 - 8. Weiterführende Literatur 299
- V. Vorräte 300
1. Begriff der Vorräte 301
 2. Anwendungsbereich des IAS 2 301
 3. Ansatz 302
 4. Bewertung 303
 - a) Zugangsbewertung 303
 - aa) Überblick 303
 - bb) Anschaffungskosten 303
 - cc) Herstellungskosten 306
 - dd) Vereinfachungen bei der Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten 311
 - b) Folgebewertung 313
 - aa) Überblick 313
 - bb) Nettoveräußerungswert (net realisable value) 313
 - cc) Verlustfreie Bewertung 315
 - dd) Bewertungsvereinfachungsverfahren 316
 - (1) Überblick 316
 - (2) First-in-First-out-Verfahren (FIFO) 317
 - (3) Durchschnittsmethode 317

5. Ausweis und Angaben 319
 6. Sonderbereich: Landwirtschaftliche Tätigkeit 320
 7. Weiterführende Literatur 323
- VI. Eigenkapital 324
1. Definition und Abgrenzung 325
 - a) Eigenkapitaldefinition 325
 - b) Grundsätze zur Differenzierung von Eigenkapital, Vermögenswerten und Schulden 325
 - c) Ausnahmen bei der Klassifizierung von Finanzinstrumenten 329
 - aa) Überblick 329
 - bb) Ausnahmen bei »puttable instruments« 330
 - cc) Ausnahmen nur bei Liquidation 330
 - d) Zusammengesetzte Finanzinstrumente 331
 2. Gliederungs- und Angabevorschriften 332
 - a) Gliederungsvorschriften 332
 - b) Erläuterungen der Eigenkapitalpositionen 334
 - aa) Ausgegebenes Kapital (issued capital) 334
 - bb) Gewinnrücklagen 335
 - cc) Eigene Anteile 337
 - c) Weitere Anhangangaben 338
 3. Weiterführende Literatur 339
- VII. Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen 340
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung des IAS 37 341
 2. Begriffsbestimmungen 342
 3. Ansatz von Rückstellungen 344
 4. Bewertung von Rückstellungen 346
 - a) Überblick 346
 - b) Bester Schätzwert 346
 - c) Weitere Bewertungsparameter 348
 5. Änderung, Auflösung und Inanspruchnahme von Rückstellungen 350
 6. Sonderfälle der Rückstellungsbilanzierung 351
 - a) Künftige betriebliche Verluste (future operating losses) 351
 - b) Belastende Verträge (onerous contracts) 351
 - c) Restrukturierungsmaßnahmen (restructuring) 352
 7. Offenlegungspflichten 354
 8. Künftige Entwicklung 355
 9. Weiterführende Literatur 356
- VIII. Pensionsrückstellungen und sonstige Leistungen an Arbeitnehmer 357
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung des IAS 19 358
 2. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (post-employment benefits) 359
 - a) Überblick 359

- b) Bilanzierung beitragsorientierter Versorgungspläne (defined contribution plans) 361
- c) Leistungsorientierte Pläne (defined benefit plans) 362
 - aa) Überblick 362
 - bb) Zuordnung der Leistungen auf Dienstjahre 363
 - cc) Im IFRS-Abschluss zu erfassende Beträge 365
 - (1) Überblick 365
 - (2) Der Ausgangsfall 366
 - α) Vorbemerkung 366
 - β) Erläuterung bestimmter versicherungsmathematischer Annahmen 367
 - γ) Beispiel zum Ausgangsfall 368
 - (3) Berücksichtigung von Planvermögen 370
 - α) Vorbemerkung 370
 - β) Planvermögen 370
 - γ) Erwarteter Ertrag aus Planvermögen 372
 - δ) Erstattungsansprüche 373
 - ε) Beispiel 373
 - (4) Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste 375
 - α) Entstehung und Berechnung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste 375
 - β) Erfassung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste 376
 - γ) Beispiel zur Erfassung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste 378
 - (5) Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand 379
 - (6) Plankürzung und Planabgeltung 381
 - (7) Die Begrenzung des IAS 19.58 (asset-ceiling) 382
 - (8) Darstellung und Offenlegungspflichten 388
 - 3. Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer 391
 - a) Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 391
 - aa) Ansatz und Bewertung 391
 - bb) Kurzfristig fällige Abwesenheitsvergütung 391
 - cc) Gewinnbeteiligungs- und Bonuspläne 392
 - b) Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer 393
 - c) Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses 394
 - 4. Künftige Entwicklung 395
 - 5. Weiterführende Literatur 396

IX. Finanzinstrumente 397

 1. Einleitung 398
 2. Anwendungsbereich des IAS 39 399
 - a) Grundsatz und Ausnahme 399
 - b) Finanzielle Vermögenswerte und finanzielle Schulden 400

- c) Derivative Finanzinstrumente 401
 - d) Finanzgarantien 404
3. Ansatz und Ausbuchung von Finanzinstrumenten 405
 - a) Ansatz 405
 - b) Ausbuchung 406
 4. Kategorisierung von Finanzinstrumenten 407
 - a) Überblick 407
 - b) Ergebniswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte und Verbindlichkeiten 409
 - c) Bis zur Endfälligkeit gehaltene finanzielle Vermögenswerte 411
 - d) Kredite und Forderungen 413
 - e) Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte 413
 - f) Finanzielle Verbindlichkeiten 413
 - g) Umwidmungen 413
 5. Bewertung von Finanzinstrumenten 415
 - a) Überblick 415
 - b) Zugangsbewertung 415
 - c) Folgebewertung 416
 - aa) Bewertung finanzieller Vermögenswerte und finanzieller Verbindlichkeiten 416
 - (1) Grundsatz 416
 - (2) Beizulegender Zeitwert 416
 - (3) Fortgeführte Anschaffungskosten – Effektivzinsmethode 417
 - bb) Erfassung von Erfolgsbeiträgen bei zum beizulegenden Zeitwert bewerteten Vermögenswerten und Schulden 418
 - cc) Erfassung von Erfolgsbeiträgen bei zu (fortgeführten) Anschaffungskosten bewerteten Vermögenswerten und Schulden 420
 - dd) Wertminderungen von finanziellen Vermögenswerten 421
 - (1) Anzeichen für eine Wertminderung 421
 - (2) Erfassung einer Wertminderung bei zu fortgeführten Anschaffungskosten bewerteten finanziellen Vermögenswerten 421
 - (3) Erfassung einer Wertminderung bei zu Anschaffungskosten bewerteten finanziellen Vermögenswerten 423
 - (4) Erfassung einer Wertminderung bei als »zur Veräußerung verfügbar« kategorisierten finanziellen Vermögenswerten 424
 6. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen 424
 - a) Grundlagen 424
 - b) Fair Value Hedge 427
 - c) Cash Flow Hedge 428
 - d) Hedge of a Net Investment 430

7. Offenlegungspflichten gem. IFRS 7 432
 - a) Ziel des IFRS 7 432
 - b) Angaben zur Bilanz und zur Erfolgrechnung 433
 - c) Risikoberichterstattung 435
8. Künftige Entwicklung 435
9. Weiterführende Literatur 436

F. Sonderbereiche der Bilanzierung nach IFRS 437

- I. Fertigungsaufträge 439
 1. Anwendungsbereich und Zielsetzung von IAS 11 440
 2. Teilgewinnrealisierung 442
 3. Auftragserlöse und Auftragskosten 444
 - a) Auftragserlöse (contract revenue) 444
 - b) Auftragskosten (contract costs) 445
 4. Bilanzielle Abbildung von Fertigungsaufträgen 447
 - a) Voraussetzungen für die Anwendung der PoC-Methode 447
 - b) Grundsätze der Gewinnrealisation nach der PoC-Methode 448
 - c) Ausweis und Anhangangaben 451
 - aa) Ausweisvorschriften 451
 - bb) Anhangangaben 452
 5. Beispiele zur Abbildung von Fertigungsaufträgen nach IAS 11 453
 - a) Überblick 453
 - b) Abbildung nach der Cost-to-Cost-Methode 454
 - aa) Sachverhalt: Ausgangsfall 454
 - bb) Abwandlung 1: Schätzungsänderung und Teilabrechnung 455
 - cc) Abwandlung 2: Verlustsituation 456
 - dd) Abwandlung 3: Zuverlässige Schätzung zunächst nicht möglich 457
 - c) Abbildung abweichend von der Cost-to-Cost-Methode 458
 6. Künftige Entwicklung 460
 7. Weiterführende Literatur 460
 - II. Ertragsteuern 461
 1. Anwendungsbereich des IAS 12 462
 2. Tatsächliche Ertragsteuern 462
 3. Latente Ertragsteuern 463
 - a) Grundlagen des Temporary-Konzepts 463
 - b) Passive und aktive latente Steuern 466
 - aa) Ansatzvorschriften 466
 - (1) Passive latente Steuern 466
 - (2) Aktive latente Steuern 468
 - α) Aktive latente Steuern auf abzugsfähige temporäre Differenzen 468

β) Aktive latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge und Steuergutschriften	469
γ) Erneute Beurteilung latenter Steueransprüche	471
bb) Bewertungsvorschriften	471
c) Bilanzielle Erfassung latenter Steuern	473
d) Ausweis latenter Steuern	474
4. Sonderfragen	475
5. Anhangangaben	476
6. Künftige Entwicklung	478
7. Weiterführende Literatur	479
III. Leasing	480
1. Begriff des Leasingverhältnisses	481
2. Anwendungsbereich des IAS 17	481
3. Klassifizierung von Leasingverhältnissen	484
a) Grundsatz	484
b) Konkretisierung des allgemeinen Klassifizierungskriteriums	484
c) Immobilienleasing	490
4. Leasingverhältnisse im Abschluss des Leasingnehmers	491
a) Finanzierungsleasing	491
aa) Ansatz und Zugangsbewertung	491
bb) Folgebewertung	491
(1) Leasinggegenstand	491
(2) Leasingverbindlichkeit	492
cc) Anhangangaben	494
b) Operating-Leasingverhältnisse	495
aa) Erfassung der Leasingzahlungen	495
bb) Anhangangaben	496
5. Leasingverhältnisse im Abschluss des Leasinggebers	496
a) Finanzierungsleasing	496
aa) Ansatz und Zugangsbewertung	496
bb) Folgebewertung	497
cc) Anhangangaben	497
b) Operating-Leasingverhältnisse	498
aa) Ansatz- und Zugangsbewertung	498
bb) Folgebilanzierung	498
cc) Anhangangaben	499
6. Sonderfälle der Leasingbilanzierung	499
a) Hersteller- bzw. Händlerleasing	499
b) Sale-and-leaseback-Transaktionen	501
aa) Überblick	501
bb) Finanzierungs-Leasingverhältnisse	502
cc) Operating-Leasingverhältnisse	503
7. Künftige Entwicklung	505

8.	Weiterführende Literatur	506
IV.	Aktienbasierte Vergütung	507
1.	Hintergrund der Standardregelung	508
2.	Anwendungsbereich und Zielsetzung des IFRS 2	508
3.	Ansatz erhaltener Güter und Leistungen	511
4.	Aktienbasierte Vergütung, die in Eigenkapitalinstrumenten erbracht wird	512
a)	Bewertungsgrundsätze	512
b)	Bewertung der erhaltenen Güter und Leistungen auf Basis des beizulegenden Zeitwerts der gewährten Eigenkapitalinstrumente	512
c)	Sondervorschriften	517
5.	Aktienbasierte Vergütungen, die in Zahlungsmitteln erbracht werden	518
6.	Anhangangaben	520
7.	Weiterführende Literatur	521
V.	Umsatzrealisation	522
1.	Anwendungsbereich und Zielsetzung von IAS18	523
a)	Anwendungsbereich	523
b)	Zielsetzung der Regelungen zur Ertragsrealisation	526
2.	Ertragsdefinition	527
3.	Allgemeine Ansatzkriterien für Erträge	528
4.	Bemessung von Erträgen	529
5.	Die Realisation von Erträgen in Abhängigkeit von der zugrunde liegenden Unternehmenstransaktion	530
a)	Arten abzugrenzender Unternehmenstransaktionen	530
b)	Ertragsrealisation beim Verkauf von Gütern	531
c)	Ertragsrealisation bei der Erbringung von Dienstleistungen	537
d)	Ertragsrealisation bei Nutzungsüberlassungen	543
aa)	Erträge aus Zinsen (interests)	543
bb)	Erträge aus Lizenzen (royalties)	545
cc)	Erträge aus Beteiligungen (dividends)	546
e)	Ertragsrealisation bei Sonderfällen	548
aa)	Ertragsrealisation bei Tauschgeschäften	548
f)	Ertragsrealisation in Verbindung mit Kundenbindungsprogrammen (Customer Loyalty Programmes)	549
6.	Ertragsrealisation im Zusammenhang mit Zuwendungen der öffentlichen Hand	551
a)	Anwendungsbereich	551
b)	Bilanzierung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	552
aa)	Überblick	552
bb)	Zuwendungen für Vermögenswerte	553
cc)	Erfolgsbezogene Zuwendungen	554
dd)	Anhangangaben	555

c) Geplante Anpassungen der Ansatzvorschriften	555
7. Anhangangaben	556
8. Künftige Entwicklung	558
9. Weiterführende Literatur	559
VI. Wertminderung von Vermögenswerten	560
1. Begriff der Wertminderung	561
2. Anwendungsbereich des IAS 36	561
3. Der Wertminderungstest	562
a) Identifizierung einer Wertminderung	562
b) Quantifizierung einer Wertminderung	564
aa) Der erzielbare Betrag (recoverable amount)	564
bb) Der beizulegende Zeitwert abzüglich Verkaufskosten (fair value less costs to sell)	565
cc) Der Nutzungswert (value in use)	566
4. Zahlungsmittel generierende Einheiten	569
5. Erfassung von Wertminderungen	573
6. Wertaufholungen	576
7. Anhangangaben	577
8. Weiterführende Literatur	578
VII. Änderungen des Abschlusses	579
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung von IAS 8	580
2. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	581
a) Definition und Ermittlung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	581
b) Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	582
aa) Grundlagen	582
bb) Behandlung der Methodenänderungen	583
3. Änderungen von Schätzungen	591
4. Fehlerkorrekturen	593
5. Weiterführende Literatur	596
G. Erstmalige Anwendung der IFRS	597
I. Anwendungsbereich des IFRS 1	599
II. Überblick über wesentliche Anforderungen an den ersten IFRS-Abschluss	601
III. Rechnungslegungsvorschriften im ersten IFRS-Abschluss	604
1. Überblick	604
2. Grundsatz der retrospektiven IFRS-Anwendung	604
3. Wahlrechte für die retrospektive IFRS-Anwendung	606
a) Unternehmenszusammenschlüsse	606
b) Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Sachanlagevermögen, als Finanzinvestitionen gehaltenen Immobilien und immateriellen Vermögenswerten	607

- c) Anteile an Tochterunternehmen, Joint Ventures und assoziierten Unternehmen 609
 - d) Sonstige Wahlrechte im Überblick 610
4. Verbote der retrospektiven IFRS-Anwendung 614
- a) Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden 614
 - b) Sicherungsgeschäfte 614
 - c) Minderheitenanteile nach IAS 27 615
 - d) Schätzungen 615

IV. Anhangangaben 617

H. Glossar relevanter IFRS-Begriffe 619

Schrifttum 633

Stichwortverzeichnis 641