

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Verzeichnis der Standards.....	19
Abkürzungsverzeichnis.....	23
Websites.....	25
I. Rechtlicher Rahmen der internationalen Rechnungslegung	27
1. Entstehung und Aufbau der IFRS	27
2. Verpflichtende Anwendung der IFRS in der EU	31
2.1. Überblick	31
2.2. Emittenten mit Sitz im Gemeinschaftsgebiet	31
2.3. Emittenten mit Sitz im Drittland	35
2.4. Prospektrechtliche Anwendungspflicht der IFRS	38
2.4.1. Allgemeines	38
2.4.2. Prospektpflicht und Inhalte.....	38
2.4.3. Historische Finanzinformationen	40
2.4.4. Zwischenberichterstattung im Prospekt	44
3. Europäischer „ <i>Endorsement Mechanism</i> “	44
3.1. Komitologieverfahren.....	44
3.2. Auslegungsfragen in der EU	49
3.3. IFRS im Einzelabschluss und IFRS für SME.....	50
4. IFRS-Enforcement und Qualitätskontrolle der Wirtschaftsprüfung	52
5. US-GAAP und Konvergenz mit den IFRS.....	55
5.1. Anwendbarkeit und Aufbau der US-GAAP	55
5.2. Anerkennung der IFRS durch die SEC	57
5.3. Sarbanes-Oxley Act.....	58
6. Grundsätze des IFRS-Abschlusses	59
6.1. Ziel und Aufbau.....	59
6.2. Rechnungslegungsgrundsätze.....	64
6.3. Fair Value Accounting	69
6.4. Branchenbezogene Regelungen.....	72
II. Immaterielle Vermögenswerte (<i>Intangible Assets</i>)	73
1. Identifizierung und erstmalige Erfassung.....	73
2. Folgebewertung	76
3. Forschungs- und Entwicklungskosten.....	80
4. Gründungs- und Erweiterungskosten	82

III. Sachanlagevermögen (<i>Property, Plant and Equipment</i>)	83
1. Anschaffungs- und Herstellungskosten	83
2. Finanzierungskosten (IAS 23)	86
3. Tauschvorgänge von Anlagen (<i>Non-Monetary Exchange</i>)	92
4. Planmäßige Abschreibung	93
5. Neubewertungsmodell	96
6. Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien (IAS 40)	97
7. Exploration und Evaluierung mineralischer Ressourcen (IFRS 6)	101
IV. Leasing (IFRS 16)	105
1. Grundsätze	105
2. Für Leasinggeber und Leasingnehmer geltende Definitionen	106
3. Bilanzierung beim Leasingnehmer	110
3.1. Allgemeines zur Bewertung	110
3.2. Vereinfachungen	113
3.3. Fallbeispiel	114
3.4. Darstellung und Anhang	118
4. Bilanzierung beim Leasinggeber	119
4.1. Allgemeines	119
4.2. Operating Lease	121
4.3. Direktes Finanzierungsleasing	122
4.4. Besonderheiten für das Hersteller- oder Händlerleasing	125
4.5. Subleasing	127
5. Sale and Leaseback	128
V. Werthaltigkeitstest (<i>Impairment Test</i>)	130
1. Anhaltspunkte für eine Wertminderung (<i>Trigger Events</i>)	130
2. Umfang der Wertminderung	131
3. Wertaufholung	134
4. Test von Cash Generating Units	136
5. Wertminderung bei Cash Generating Units	142
6. Zur Veräußerung oder Ausschüttung stehende langfristige Vermögenswerte (IFRS 5)	147
VI. Vorräte (<i>Inventories</i>) und Umsatzrealisierung	153
1. Allgemeines	153
2. Vorräte	153
2.1. Definition von Vorräten	153
2.2. Anschaffungs- und Herstellungskosten	154

2.3. Nettoveräußerungswert.....	156
3. Landwirtschaft (IAS 41).....	158
4. Grundsätze der Umsatzrealisierung (IFRS 15).....	160
4.1. Anwendungsbereich und Grundkonzept	160
4.2. Identifikation des Vertrages und der Leistungsverpflichtungen	162
4.3. Bestimmung des Transaktionspreises.....	164
4.4. Aufteilung des Transaktionspreises.....	166
4.5. Umsatz nach Leistungserfüllung	167
4.6. Forderung und vertragliche Vermögenswerte und Schulden	170
4.7. Kostenabgrenzung für die Erlangung und Erfüllung des Auftrags	172
5. Umsatzrealisierung bei bestimmten Geschäften (IFRS 15)	174
5.1. Fertigungs- und Dienstleistungsaufträge (IFRS 15).....	174
5.2. Garantien und Verkauf mit Rückgaberecht	180
5.3. Vertragsbündel und Pensionsgeschäfte	181
5.4. Kommissionsgeschäfte und Vermittlungsleistungen	182
5.5. Lizenzen	184
5.6. Kundenbindungsprogramme	184
6. Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20).....	186
VII. Beteiligungen (IAS 28, IFRS 11 und 12).....	189
1. Allgemeines.....	189
2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen (IAS 28)	190
2.1. Maßgeblicher Einfluss	190
2.2. Die Equity-Methode	192
2.3. Einheitliche Bewertung und Zwischenergebniseliminierung.....	197
2.4. Verlusterfassung	200
3. Joint Ventures und gemeinschaftliche Tätigkeiten (IFRS 11)	201
3.1. Gemeinschaftliche Kontrolle.....	201
3.2. Begriff des Joint Ventures und gemeinschaftlicher Tätigkeiten	202
3.3. Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures	204
3.4. Bilanzierung gemeinschaftlicher Tätigkeiten.....	204
4. Anhangangaben zu Beteiligungen (IFRS 12).....	209
4.1. Allgemeines	209
4.2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen, Joint Ventures und gemeinschaftlichen Tätigkeiten.....	209
4.3. Engagements in strukturierten Gesellschaften	210
5. Nach IFRS 5 zur Veräußerung stehende Beteiligungen.....	212

VIII. Finanzielle Vermögenswerte (<i>Financial Assets</i>)	213
1. Begriff des Finanzinstruments	213
2. Definition finanzieller Vermögenswerte	214
3. Erfassung und Klassifikation finanzieller Vermögenswerte	216
3.1. Ersterfassung	216
3.2. Folgebewertung	217
3.3. Fair Value-Option	220
3.4. Umwidmungen	222
4. Bewertung von Schuldinstrumenten	223
4.1. Klassifikation von Schuldinstrumenten auf der Aktivseite	223
4.1.1. Zahlungen des Nennwerts und von Zinsen (SPPI)	224
4.1.2. Auf Vereinnahmung gerichtetes Geschäftsmodell	227
4.1.3. Auf Veräußerung gerichtetes Geschäftsmodell	228
4.1.4. Unbestimmtes Geschäftsmodell	228
4.2. Übersicht über die Bewertung von Schuldinstrumenten	228
4.3. Effektivzinsmethode	229
4.4. Zinsabgrenzung bei Fair Value-Bewertung	232
4.5. Wechselkursumrechnung	235
5. Bewertung von Eigenkapitalinstrumenten	239
5.1. Überblick	239
5.2. Bewertung über das OCI	240
5.3. Dividenden und Wechselkurse	242
5.4. Ausnahme von der OCI-Bewertung: Handelsbestand	245
5.5. Bewertungserleichterung für Eigenkapitalinstrumente ohne Marktpreis ...	246
6. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	246
6.1. Erfassungsbestimmungen	246
6.2. Ausbuchungsbestimmungen	248
6.3. Trade-/Settlement Date Accounting	255
IX. Erwartete Kreditverluste (<i>Expected Credit Losses</i>)	257
1. Allgemeines	257
1.1. Anwendungsbereich	257
1.2. Der 3-Stadien (3S)-Ansatz	258
1.3. Bewertung im Stadium 1	261
1.4. Übergang ins Stadium 2	263
1.5. Optionale Befreiung vom Übergang ins Stadium 2	266
1.6. Übergang ins Stadium 3, Ausbuchung und Sanierung	267
1.7. Vereinfachungen für Liefer-, Leistungs- und Leasingforderungen	270
1.8. Zum Fair Value über das OCI bewertete Schuldinstrumente	272
2. Rechnerische Grundlagen der Ermittlung erwarteter Verluste	275

2.1. Allgemeines	275
2.2. Lebenslanger Verlust	277
2.3. Kreditsicherheiten	278
2.4. Verlustermittlung auf Portfoliobasis	281
3. Finanzgarantien und Kreditzusagen	283
3.1. Finanzgarantien	284
3.2. Kreditzusagen	287
X. Schulden (<i>Liabilities</i>)	289
1. Übersicht und Definition von Schulden und finanziellen Verbindlichkeiten	289
2. Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten...	290
3. Zum Fair Value bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	292
3.1. Allgemeines	292
3.2. Die Fair Value-Option für finanzielle Verbindlichkeiten	294
3.3. Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne und Verluste	295
3.4. Praxisfragen bei der Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne	298
4. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Schulden	302
5. Abgrenzung von finanziellen Schulden und Eigenkapital	305
6. Sonderregelung für Personengesellschaften und Genossenschaften	309
7. Zusammengesetzte Finanzinstrumente (<i>Compound Instruments</i>)	312
8. Rückstellungen (IAS 37)	316
8.1. Allgemeines	316
8.2. Ungewissheit hinsichtlich der Fälligkeit	318
8.3. Ungewissheit hinsichtlich der Höhe	320
8.4. Drohverlustrückstellungen	321
8.5. Restrukturierungsrückstellungen	324
8.6. Verpflichtungen aus Abgaben (<i>Levies</i>)	325
9. Versicherungsverträge (IFRS 17)	326
9.1. Allgemeines	326
9.2. Anwendungsbereich	327
9.3. Grundfunktion des Bausteinansatzes	328
9.4. Vorgehensweise bei der Bewertung und Sonderfragen	339
XI. Eigenkapital (<i>Equity</i>)	342
1. Allgemeines	342
2. Aktienausgabe und Kapitalerhöhung	343
3. Eigene Aktien und Kapitalherabsetzung	346
4. Aktienbasierte Vergütungen (IFRS 2)	347
4.1. Allgemeines	347

4.2. Maßgebliche Zeiträume und Wertbegriffe	349
4.3. Bilanzierung von Mitarbeiterbeteiligungen.....	352
4.4. Exkurs: Erfüllung durch Aktien übergeordneter Unternehmen	355
5. Ergebnis je Aktie (IAS 33)	357
5.1. Ergebnis je Aktie (<i>basic earnings per share</i>).....	357
5.2. Verwässertes Ergebnis je Aktie (<i>diluted earnings per share</i>).....	359
6. Pflichtangaben zum Kapital	363
XII. Derivate und Sicherungsgeschäfte (<i>Hedge Accounting</i>).....	365
1. Bilanzierung von Derivaten.....	365
1.1. Allgemeines	365
1.2. Definition eines Derivats	365
1.3. Bewertung.....	367
1.4. Eingebettete Derivate	368
2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	371
2.1. Allgemeines	371
2.2. Zulässige Grund- und Sicherungsinstrumente.....	373
2.3. Designation und Effektivität.....	376
2.4. Messung der Effektivität	378
2.5. Bilanzieller Ausweis.....	380
2.6. Übergangsregeln für geänderte Referenzzinssätze (Interest Rate Benchmarks).....	381
3. Fair Value Hedge.....	383
3.1. Allgemeines	383
3.2. Fallbeispiele zum Fair Value Hedge von Vorräten	385
4. Cashflow Hedge	390
4.1. Allgemeines	390
4.2. Erfassung des Cashflow Hedge	392
4.3. Beendigung des Cashflow Hedge.....	397
4.4. Cashflow Hedge gruppeninterner Transaktionen	400
5. Fortführungspflicht und Anpassung (<i>Rebalancing</i>)	401
5.1. Fortführungspflicht.....	401
5.2. Anpassung der Hedge Ratio	402
6. Sonderwahlrechte für Optionen, Termingeschäfte und Kreditderivate.....	404
6.1. Optionen und Termingeschäfte	404
6.2. Fair Value-Option bei Kreditderivaten.....	407
7. Dynamische Sicherung von Gruppen an Grundgeschäften.....	408
7.1. Überblick	408
7.2. Bildung von Brutto- und Nettopositionen	409

7.3. Absicherung von Schichten in einer Gruppe.....	411
7.4. Darstellung einer gruppenweisen Sicherung	414
XIII. Leistungen an Arbeitnehmer (<i>Employee Benefits</i>).....	417
1. Allgemeines zu Leistungen an Arbeitnehmer	417
2. Kurzfristige Leistungen	417
3. Pensionspläne (<i>Post Employment Benefits</i>).....	418
3.1. Allgemeines	418
3.2. Projected Unit Credit-Methode	421
3.3. Nettopensionsaufwand	424
3.4. Neuzusagen, Plankürzungen und Auslagerung von Verpflichtungen	430
4. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	431
5. Exkurs: Abschlüsse von Altersversorgungsplänen (IAS 26)	433
XIV. Ertragsteuern (<i>Income Taxes</i>).....	435
1. Allgemeines und tatsächlicher Ertragsteueraufwand	435
2. Latente Steuern (<i>Deferred Taxes</i>) aus unterschiedlichen Buchwerten.....	437
3. Unterscheidung zwischen temporären und permanenten Differenzen	442
4. Verwertbarkeit in der Zukunft.....	445
5. Temporäre Differenzen bei Beteiligungen	447
5.1. Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen	447
5.2. Vollkonsolidierte Beteiligungen.....	448
6. Konsolidierung und Unternehmenszusammenschlüsse	449
7. Globale effektive Mindestbesteuerung (OECD-Modell Säule 2)	452
8. Steuerliche Verluste und Verlustvorträge	453
9. Umgang mit ungewissen Ertragsteuern (IFRIC 23).....	454
XV. Fair Value: Definition und Ermittlung.....	457
1. Allgemeines	457
2. Bestandteile der Fair Value-Definition	457
2.1. Allgemeines	457
2.2. Die Transaktion, der Markt und die Marktteilnehmer.....	458
2.3. Fair Value bei Ersterfassung	460
3. Sonderbestimmungen für bestimmte Sachverhalte	461
3.1. Bewertung nichtfinanzieller Vermögenswerte	461
3.2. Bewertung von eigenen Schulden und Eigenkapitalinstrumenten	462
3.3. Ermittlung marktüblicher Risikoprämien.....	465
3.4. Gruppenbewertung finanzieller Vermögenswerte und Schulden.....	466
4. Bewertungsmethoden	469

4.1. Allgemeines	469
4.2. Eigenkapital- und Schuldinstrumente.....	471
4.3. Marktübliche Zu- und Abschläge	473
5. Fair Value-Hierarchie	474
5.1. Allgemeines	474
5.2. Level 1	475
5.3. Level 2	476
5.4. Level 3	477
6. Anhangangaben	478
XVI. Jahresabschluss (<i>Financial Statements</i>)	481
1. Allgemeines zu Jahresabschluss und Anhang (IFRS 18)	481
1.1. Grundsätze des IFRS 18	481
1.2. Gliederung und Aggregation	484
1.3. Vorjahresvergleichszahlen und Konsistenz.....	485
2. Erfolgsrechnung (<i>statement of financial performance</i>).....	487
2.1. Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	487
2.2. GuV bei besonderer Geschäftstätigkeit (z.B. Banken, Versicherungen) ...	493
2.3. Gesamtergebnisrechnung	496
3. Bilanz (<i>statement of financial position</i>)	501
3.1. Mindestgliederungspunkte	501
3.2. Kurz- und langfristiges Vermögen bzw. Schulden.....	505
4. Eigenkapitalveränderungsrechnung	508
5. Aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	510
6. Anhang	512
7. Erleichterte Anhangangaben für Tochterunternehmen (IFRS 19)	514
8. Fehlerberichtigung, Methodenänderungen und Ermessen (IAS 8)	516
9. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IAS 10).....	523
10. Pflichtangaben zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	526
XVII. Berichtsformate nach IAS 7, 34, IFRS 7 und 8.....	531
1. Kapitalflussrechnung nach IAS 7 (<i>Cashflow Statements</i>).....	531
1.1. Allgemeines	531
1.2. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit.....	534
1.3. Cashflow für die Investitionstätigkeit	536
1.4. Cashflow für die Finanzierungstätigkeit	538
1.5. Direkte und indirekte Methode.....	538
1.6. Reverse Factoring	541
1.7. Sonstige Angaben	542

2. Zwischenberichterstattung nach IAS 34 (<i>Interim Reporting</i>)	543
2.1. Allgemeines zu IAS 34.....	543
2.2. Rechtliche Grundlagen in Deutschland und Österreich	544
2.3. Mindestinhalte nach IAS 34	546
2.4. Bewertungsbestimmungen für Zwischenberichte	550
3. Risikobericht und Angaben zu Finanzinstrumenten (IFRS 7)	553
3.1. Allgemeines	553
3.2. Fair Values von Finanzinstrumenten.....	554
3.3. Angaben zu übertragenen Vermögenswerten.....	555
3.3.1. Allgemeines	555
3.3.2. Übertragungen, die nicht zur Ausbuchung führen	556
3.3.3. Übertragungen, die zur Ausbuchung führen	556
3.4. Allgemeines zum Risikobericht	558
3.5. Kreditrisiko.....	559
3.6. Liquiditätsrisiko.....	565
3.7. Marktrisiko	570
3.8. Zusätzliche Risikokonzentrationen	573
3.9. Eigene Zahlungsstörungen	574
4. Segmentberichterstattung nach IFRS 8 (<i>Segment Reporting</i>)	575
4.1. Anwendungsbereich	575
4.2. Definition operatives Segment und Berichtssegment.....	575
4.3. Der „10%-Test“ und der „75%-Test“	577
4.4. Erforderliche Segmentangaben	580
4.5. Bewertungsregeln für finanzielle Segmentinformationen.....	581
4.6. Überleitung der Segmentinformationen auf den Jahresabschluss	582
4.7. Unternehmensweite Angaben.....	583
XVIII. Unternehmenszusammenschlüsse (<i>Business Combinations</i>)	587
1. Anwendungsbereich von IFRS 10 und IFRS 3	587
1.1. Allgemeines	587
1.2. Konzernrechnungslegungspflicht	587
1.3. Arten von Unternehmenszusammenschlüssen gemäß IFRS 3	589
1.4. Definition eines Unternehmens	591
1.4.1. Definitionsmerkmale	591
1.4.2. Optionaler Konzentrationstest	593
1.5. Identifikation des Erwerbers.....	595
1.6. Konzerninterne Umgliederungen	596
1.7. Erwerbe unter gemeinsamer Kontrolle.....	598
1.7.1. Ausnahmeregelung von IFRS 3.....	598
1.7.2. Bilanzierungstechnik	599
2. Konsolidierung im Konzernabschluss.....	601

2.1. Allgemeines	601
2.2. Kontrolle	602
2.2.1. Einleitung	602
2.2.2. Beherrschende Stellung (<i>power</i>)	603
2.2.3. Beeinflussung variabler Erträge	604
2.3. Einheitliche Bilanzierungsmethoden und Abschlussstichtage	605
2.4. Anhangangaben zu Tochterunternehmen (IFRS 12)	606
3. Erwerbsmethode (<i>Acquisition Method</i>)	608
3.1. Allgemeines	608
3.2. Erfassung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	609
3.2.1. Grundsätze	609
3.2.2. Immaterielle Vermögenswerte	609
3.2.3. Eventualforderungen, Eventualschulden und Abgabenschulden	611
3.2.4. Klassifikation und Designation	613
3.2.5. Abgrenzung der Erwerbstransaktion	614
3.3. Bewertung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	616
3.3.1. Grundsätze	616
3.3.2. Fair Value-Ermittlung	616
3.3.3. Ausnahmen	618
3.4. Erfassung des Firmenwerts	620
3.4.1. Allgemeines	620
3.4.2. Bewertung des Firmenwerts	621
3.4.3. Erwerbe, die kein Mutter-Tochter-Verhältnis begründen	622
3.4.4. Bedingte Kaufpreiszahlungen	623
3.4.5. Besonderheiten im Rahmen der Kapitalkonsolidierung	625
3.4.6. Negativer Firmenwert	627
3.5. Erfassung von Minderheitenanteilen	628
3.6. Mehrstufiger Beteiligungserwerb	635
3.7. Vorläufige Erstkonsolidierung	639
3.8. Umgekehrte Unternehmenserwerbe	641
3.8.1. Vorliegen eines umgekehrten Erwerbs	641
3.8.2. Bilanzierung des umgekehrten Erwerbs	642
3.9. Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung	643
3.10. Entkonsolidierung	646
3.11. Exkurs: Stock Options beim Unternehmenserwerb	648
4. Währungsumrechnung (IAS 21)	650
4.1. Umrechnung der Fremdwährung in die funktionale Währung	652
4.2. Umrechnung der funktionalen Währung auf die Berichtswährung	655
4.3. Forderungen zwischen beteiligten Unternehmen	657
4.4. Sicherung von Nettoinvestitionen in eine ausländische Teileinheit	659
4.5. Nicht konvertierbare Währungen (Wirtschaftssanktionen)	662
4.6. Niederlassungen in Hochinflationenländern (IAS 29)	664

XIX. Erstmalige Anwendung der IFRS	667
1. Allgemeines	667
2. Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	670
3. Befreiungen von der retrospektiven Anwendung (<i>Exemptions</i>)	671
3.1. Unternehmenszusammenschlüsse	671
3.2. Gewillkürte Anschaffungskosten	673
3.3. Andere Befreiungen.....	673
4. Verbote der retrospektiven Anwendung (<i>Exceptions</i>)	675
5. Überleitungsrechnung auf IFRS	677
6. Fallbeispiel	678
Glossar englischer Fachausdrücke	681
Stichwortverzeichnis	707