

Inhaltsübersicht

IFRS-Zitierquellen/-weise	19
Hinweis auf Selbstzitation (auch in Ko-Autorenschaft)	21
1 Einleitung	23
2 Für die Konzernrechnungslegung anzuwendendes Regelset – HGB versus IFRS	29
3 HGB-Rechnungslegung	35
3.1 Einleitung	35
3.2 Handelsbilanzielle Jahreserfolgsperiodisierung im technischen Zusammenspiel aus „Bilanz“ und „Gewinn- und Verlustrechnung“	35
3.3 Vorsichtsprinzip des § 252 Absatz 1 Nummer 4 HGB mit seinen Bestandteilen „allgemeines Vorsichts-“, „Realisations-“ und „Imparitätsprinzip“	38
3.4 HGB-Bilanzansatzkonzeption	42
3.5 HGB-Bewertungsregeln für Aktiva	79
3.6 HGB-Bewertungsregeln für Passiva	98
4 IFRS-Rechnungslegung	123
4.1 Einleitung	123
4.2 Normenhierarchie	123
4.3 IFRS Zweiteilung von Erträgen und Aufwendungen in erfolgswirksam und erfolgsneutral	125
4.4 IFRS-Rahmenkonzept 2018 – Bilanzansatzkonzeption	127
4.5 IFRS 15 „Erlöse aus Verträgen mit Kunden“ – IFRS-Ertragserfassung	138
4.6 IAS 16 „Sachanlagen“ einschließlich IAS 36 „Wertminderungen von Vermögenswerten“	157

4.7 IAS 2 „Vorräte“	182
4.8 IFRS 9 „Finanzinstrumente“ – Finanzielle Vermögenswerte	185
4.9 IFRS 9 „Finanzinstrumente“ – Finanzielle Verbindlichkeiten	231
4.10 IAS 37 „Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen“ – Rückstellungen	238
4.11 IFRS-„Gewinn oder Verlust“ verstößt zurzeit gegen das Kongruenzprinzip und sich im IFRS-Rahmenkonzept 2018 abzeichnende Überwindung der Problematik	245
5 Erstes Hauptuntersuchungsziel – Ergebnisse des qualitativen Vergleichs von IFRS und HGB	251
5.1 Überblick	251
5.2 Grundsatz der Nettobilanzierung noch zu erfüllender Verträge (IFRS) versus Grundsatz der Nichtbilanzierung schwebender Geschäfte (HGB)	251
5.3 Ausgestaltung des Ertragserfassungszeitpunkts IFRS versus HGB	252
5.4 Bilanzansatzkonzeption IFRS versus HGB	255
5.5 „Sachanlagen IAS 16“ (einschließlich „Wertminderung von Vermögenswerten IAS 36“) versus HGB	260
5.6 IAS 2 „Vorräte“ versus HGB	264
5.7 „Finanzielle Vermögenswerte IFRS 9“ versus HGB	266
5.8 Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten gemäß IFRS 9 versus HGB	273
5.9 Bewertung von Rückstellungen gemäß IAS 37 versus HGB	274
5.10 Jahreserfolgsrechnung IFRS versus HGB	275
5.11 Möglicherweise punktuelle Konvergenzbewegung der praktischen HGB-Rechnungslegung hin zur IFRS-Rechnungslegung erkennbar	276
5.12 Kosten der Bilanzierung	277
5.13 Gesamtfazit zum qualitativen Vergleich von IFRS und HGB	277

6	Technischer Harmonisierungsvorschlag zur Zusammenführung der fortgeführten Anschaffungskostenbewertung mit der beizulegenden Zeitwert-Bewertung	281
6.1	Technischer Harmonisierungsvorschlag	281
6.2	Beispielhafte Anwendung des technischen Harmonisierungsvorschlags auf Aktiva, die zurzeit gemäß IFRS zum beizulegenden Zeitwert bilanziert werden	285
7	Zweites Hauptuntersuchungsziel – Empirische Untersuchung	297
7.1	Einleitung	297
7.2	Beschreibung des (linearen) Fixed Effects Modells und der Schätzmethodik	298
7.3	Empirische Untersuchung und ergänzende Betrachtung von im Schrifttum zu findenden Studien	312
8	Gesamtfazit	337
	Anhang 1: Einzel- versus Konzernabschluss	343
	Anhang 2: Gesetzlich standardisierte Vertragsverhältnisse des deutschen Zivilrechts	349
	Anhang 3: Ein fiktives Zahlenbeispiel zum Fixed Effects Modell	359
	Anhang 4: Stichprobe für Modell 1	369
	Anhang 5: Stichprobe für Modell 2	379
	Anhang 6: Variationen der Modellschätzungen	385
	Literaturverzeichnis	387
	Verzeichnis der Rechtsprechung	407