

# Inhaltsübersicht

<b>Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung .....</b>	<b>1</b>
1. Gründe für internationale Rechnungslegung .....	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	4
3. Rechnungslegungszwecke und -ziele .....	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS .....	26
<b>Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung .....</b>	<b>33</b>
1. Prinzipien im Framework .....	33
2. Wichtige Prinzipien in Standards .....	46
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen .....	51
<b>Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung .....</b>	<b>53</b>
1. Grundlegende Ansatzvorschriften .....	53
2. Ansatz von Leasingobjekten .....	58
3. Ansatz von Intangible Assets .....	64
4. Ansatz von Research and Development Costs .....	67
5. Ansatz des Goodwills .....	71
6. Ansatz von Deferred Taxes .....	73
7. Ansatz von Provisions .....	82
8. Ansatz des Equitys .....	89
9. Ausweis von Posten .....	90
<b>Viertes Kapitel: Internationale Bewertung .....</b>	<b>101</b>
1. Grundlegende Bewertungsvorschriften .....	101
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment .....	109
3. Bewertung von Intangible Assets .....	127
4. Bewertung des Goodwills .....	133
5. Bewertung von Financial Instruments .....	138
6. Bewertung von Inventories .....	152
7. Bewertung von Trade Receivables .....	160
8. Bewertung von Liabilities .....	163
9. Bewertung des Equitys .....	170

<b>Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung .....</b>	<b>173</b>
1. Verfahren der Erfolgsermittlung .....	173
2. Erfolgsermittlung nach IFRS .....	180
3. Erfolgsermittlung im HGB .....	190
<b>Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung .....</b>	<b>191</b>
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage .....	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung .....	193
3. Kapitalflussrechnung im HGB .....	202
<b>Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente .....</b>	<b>203</b>
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	203
2. Anhang .....	206
3. Segmentberichterstattung .....	209
<b>Achstes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss .....</b>	<b>217</b>
1. Inhalt und Bestandteile .....	217
2. Aufstellungspflicht .....	220
3. Konsolidierungsarten .....	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen .....	226
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile .....	253
<b>Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs .....</b>	<b>259</b>
1. Grundlagen des Standards für SMEs .....	259
2. Aufbau des Standards für SMEs .....	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs .....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs .....	262
<b>Aufgaben .....</b>	<b>265</b>
<b>Lösungen .....</b>	<b>349</b>
<b>Anhang</b>	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften .....	457
B. IFRS-Vorschriften und Internetadressen .....	478
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39 .....	483
D. Bilanzierung von Rückstellungen nach WD "Liabilities" .....	485
E. Dictionary (Englisch - Deutsch) .....	488

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Inhaltsübersicht .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
<b>Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung .....</b>	<b>1</b>
1. Gründe für internationale Rechnungslegung .....	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS) .....	4
2.1 Entwicklung der IFRS .....	4
2.2 Aufbau der IFRS .....	6
2.3 Nationale Gültigkeit .....	11
2.3.1 IFRS im Einzel- und Konzernabschluss .....	11
2.3.2 Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS .....	16
2.4 Verhältnis von IFRS und US-GAAP .....	19
3. Rechnungslegungszwecke und -ziele .....	21
3.1 Theoretische Aspekte .....	21
3.2 Praktische Aspekte .....	23
4. Jahresabschlüsse nach IFRS .....	26
4.1 Bestandteile von Einzel- und Konzernabschlüssen .....	26
4.2 Ergänzungen des Jahresabschlusses aus deutscher Sicht .....	29
<b>Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung .....</b>	<b>33</b>
1. Prinzipien im Framework .....	33
1.1 Underlying Assumptions .....	33
1.2 Qualitative Characteristics .....	35
1.2.1 Fundamentalgrundsätze .....	35
1.2.1.1 Relevance .....	35
1.2.1.2 Faithful Representation .....	37
1.2.2 Erweiterungsgrundsätze .....	38
1.2.3 Implizite Grundsätze .....	41
1.2.3.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise .....	41
1.2.3.2 Bilanzidentität und Stichtagsprinzip .....	42
1.2.3.3 Einzelbewertungsprinzip .....	43
1.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB .....	44

2. Wichtige Prinzipien in Standards .....	46
2.1 Accrual Basis .....	46
2.2 Realisation Principle .....	48
2.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB .....	50
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen .....	51
<b>Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung .....</b>	<b>53</b>
1. Grundlegende Ansatzvorschriften .....	53
1.1 Definitionen .....	53
1.2 Ansatzkriterien .....	54
1.3 Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote .....	56
2. Ansatz von Leasingobjekten .....	58
2.1 Zuordnung von Mobilien beim Finance Leasing .....	58
2.2 Bilanzierung bei Operate und Finance Leasing .....	60
2.3 Mobilienleasing im HGB .....	63
3. Ansatz von Intangible Assets .....	64
3.1 Aktivierung nach IFRS .....	64
3.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im HGB .....	66
4. Ansatz von Research and Development Costs .....	67
4.1 Aktivierung nach IFRS .....	67
4.2 Forschungs- und Entwicklungskosten im HGB .....	71
5. Ansatz des Goodwills .....	71
5.1 Aktivierung nach IFRS .....	71
5.2 Firmenwerte im HGB .....	73
6. Ansatz von Deferred Taxes .....	73
6.1 Aktivierung und Passivierung nach IFRS .....	73
6.2 Latente Steuern im HGB .....	81
7. Ansatz von Provisions .....	82
7.1 Passivierung nach IFRS .....	82
7.2 Rückstellungen im HGB .....	88
8. Ansatz des Equitys .....	89
9. Ausweis von Posten .....	90
9.1 Bilanzgliederung nach IFRS .....	90
9.2 Erläuterung einzelner Bilanzposten .....	91
9.3 Buchungstechnik nach IFRS .....	99
9.4 Bilanzgliederung nach HGB .....	100
9.5 Geplante Bilanzänderungen nach IFRS .....	100

<b>Viertes Kapitel: Internationale Bewertung</b>	<b>101</b>
1. Grundlegende Bewertungsvorschriften	101
1.1 Historical Costs	101
1.2 Fair Value	107
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment	109
2.1 Ausgangswerte	109
2.2 Abschreibungen	110
2.2.1 Planmäßige Wertminderung	110
2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung	112
2.3 Zuschreibungen	116
2.3.1 Wertaufholung im Cost Model	116
2.3.2 Wertsteigerung im Revaluation Model	117
2.4 Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht	124
3. Bewertung von Intangible Assets	127
3.1 Ausgangswerte	127
3.2 Abschreibung und Zuschreibung	128
4. Bewertung des Goodwills	133
4.1 Ausgangswerte	133
4.2 Abschreibung beim Impairment	133
5. Bewertung von Financial Instruments	138
5.1 Unterteilung von Finanzinstrumenten	138
5.2 Kategorie "at Fair Value"	140
5.3 Kategorie "at amortised Costs"	144
5.4 Betrachtung einzelner Investitionen	147
5.4.1 Behandlung von Derivaten	147
5.4.2 Behandlung von Beteiligungen	149
5.4.3 Behandlung von Investment Properties	150
6. Bewertung von Inventories	152
6.1 Ausgangswerte	152
6.2 Abschreibung und Zuschreibung	153
6.3 Spezialfall: Langfristfertigung	155
7. Bewertung von Trade Receivables	160
7.1 Ausgangswerte	160
7.2 Abschreibung und Zahlungseingang	161
8. Bewertung von Liabilities	163
8.1 Abgrenzungsbetrag bei Deferred Income	163
8.2 Erfüllungsbetrag bei Provisions	164
8.3 Anschaffungskosten bei Financial Liabilities	166

8.4 Spezialfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten .....	169
9. Bewertung des Equitys .....	170
9.1 Gezeichnetes Kapital und Rücklagen .....	170
9.2 Spezialfall: Eigene Anteile .....	171
<b>Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung .....</b>	<b>173</b>
1. Verfahren der Erfolgsermittlung.....	173
1.1 Erfolgseinflüsse durch Lagerbestandsänderungen .....	173
1.2 Methoden der Erfolgsermittlung.....	174
1.2.1 Gesamtkostenverfahren .....	174
1.2.2 Umsatzkostenverfahren .....	177
2. Erfolgsermittlung nach IFRS .....	180
2.1 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung .....	180
2.2 GuV-Rechnung nach Nature of Expense Method .....	183
2.2.1 Gliederung und Postenerläuterung .....	183
2.2.2 Erfolgsspaltung .....	187
2.3 GuV-Rechnung nach Cost of Sales Method .....	188
3. Erfolgsermittlung im HGB .....	190
<b>Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung .....</b>	<b>191</b>
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage .....	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung .....	193
2.1 Ermittlung des Zahlungsmittelfonds.....	193
2.2 Veränderung des Zahlungsmittelfonds .....	195
2.3 Ermittlung von Cash flows .....	197
2.4 Berücksichtigung von Ertragsteuern.....	200
2.5 Formale Gestaltung.....	201
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	202
<b>Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente .....</b>	<b>203</b>
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	203
2. Anhang .....	206
3. Segmentberichterstattung.....	209
3.1 Zielsetzung.....	209
3.2 Inhalt .....	210
3.2.1 Segmentabgrenzung .....	210
3.2.2 Segmentinformationen.....	213

<b>Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss .....</b>	<b>217</b>
1. Inhalt und Bestandteile .....	217
2. Aufstellungspflicht .....	220
3. Konsolidierungsarten .....	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen .....	226
4.1 Technik der Abschlusserstellung .....	226
4.2 Kapitalkonsolidierung .....	228
4.2.1 Erstkonsolidierung bei vollständiger Beherrschung .....	228
4.2.2 Erstkonsolidierung mit latenten Steuern .....	231
4.2.3 Folgekonsolidierung bei vollständiger Beherrschung .....	233
4.2.4 Behandlung von Minderheitsgesellschaftern .....	237
4.2.4.1 Erstkonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung .....	237
4.2.4.2 Folgekonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung .....	242
4.2.5 Spezialfall: Negativer Firmenwert .....	243
4.2.6 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB .....	245
4.3 Weitere Konsolidierungen .....	245
4.3.1 Schuldenkonsolidierung .....	245
4.3.2 Zwischenergebniskonsolidierung .....	248
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	251
4.3.4 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB .....	252
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile .....	253
5.1 Equity-Methode für Gemeinschaftsunternehmen .....	253
5.2 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen .....	255
 <b>Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs .....</b>	 <b>259</b>
1. Grundlagen des Standards für SMEs .....	259
2. Aufbau des Standards für SMEs .....	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs .....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs .....	262
 <b>Aufgaben .....</b>	 <b>265</b>
<b>Lösungen .....</b>	<b>349</b>
 <b>Anhang</b>	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften .....	457
1. Grundlagen .....	458
2. Prinzipien .....	460

3. Ansatz und Ausweis .....	462
4. Bewertung .....	464
5. GuV-Rechnung/Gesamtergebnisrechnung .....	468
6. Kapitalflussrechnung .....	470
7. Weitere Rechnungslegungsinstrumente .....	470
8. Konzern .....	474
B. IFRS-Vorschriften und Internetadressen .....	478
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39 .....	483
D. Bilanzierung von Rückstellungen nach WD "Liabilities" .....	485
E. Dictionary (Englisch - Deutsch) .....	488
 <b>Literaturverzeichnis .....</b>	 <b>495</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>503</b>