

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort zur 5. Auflage	V
Geleitwort zur 1. Auflage	VII
Wegweiser für die internationalen Rechnungslegungsstandards	IX
Inhaltsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	LXVII

Rz. Seite

A. Internationale Normen statt HGB-Rechnungs- legung

1 1

I. Konzeption kapitalmarktorientierter Rechnungslegung nach IFRS

1 1

II. Organisation und Verlautbarungen der IFRS Foundation/ des IASB

20 11

III. IFRS als EU-Recht

50 24

IV. Anwendung der EU-IFRS in Deutschland

100 36

V. Verhältnis von IFRS und HGB

150 48

B. Rechnungslegungsmethoden für den IFRS- Abschluss

200 75

I. Grundlagen

201 75

II. Abschlussgrundsätze (Conceptual Framework, IAS 1) ...

250 81

III. Bilanzansatz (Conceptual Framework)

300 96

IV. Bewertung (IFRS 13, diverse Standards)

400 108

V. Währungsumrechnung im Einzelabschluss (IAS 21)

550 142

VI. Erträge (IAS 18)

600 148

VII. Stichtagsprinzip, Wertaufhellung und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (IAS 10)

800 169

VIII. Anwendung und Änderung von Rechnungslegungs- methoden, Schätzungen und Fehler (IAS 8)

900 181

C. Bilanzierung

1000 205

I. Immaterielle Vermögenswerte des Anlagevermögens (IAS 38)

1001 205

XIII

	Rz.	Seite
II. Sachanlagen (IAS 16)	1200	251
III. Aktivierung von Fremdkapitalkosten (IAS 23)	1400	288
IV. Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20)	1500	299
V. Leasing (IAS 17)	1600	306
VI. Anlageimmobilien (IAS 40)	1800	338
VII. Wertminderungen im Anlagevermögen (IAS 36)	2000	363
VIII. Vorräte (IAS 2)	2200	427
IX. Fertigungsaufträge (IAS 11)	2300	446
X. Finanzielle Vermögenswerte (IAS 39, IAS 32, IFRS 7, IFRS 9)	2400	463
XI. Eigenkapital (IAS 32)	2800	561
XII. Finanzielle Verbindlichkeiten (IAS 39, IAS 32, IFRS 7 und IFRS 9)	3000	586
XIII. Sicherungsgeschäfte und Risikoberichterstattung (IAS 39, IFRS 7, IFRS 9)	3200	601
XIV. Rückstellungen (IAS 37)	3400	638
XV. Pensionsverpflichtungen und andere Leistungen an Arbeitnehmer (IAS 19)	3600	666
XVI. Anteilsbasierte Vergütungen (IFRS 2)	3800	701
XVII. Latente Steuern (IAS 12)	4000	728
XVIII. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögens- werte und aufgebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	4200	773
D. Konsolidierung	5000	789
I. Tochterunternehmen (IAS 27 (2008)/IFRS 10)	5001	789
II. Joint Ventures (IAS 31)/Joint Arrangements (Gemein- schaftsunternehmen und Arbeitsgemeinschaften) (IFRS 11)	5200	832
III. Assoziierte Unternehmen (IAS 28)	5250	843
IV. Konzernabschlussstichtag, Ansatz und Bewertung im Konzernabschluss (IFRS 10)	5300	848
V. Währungsumrechnung (IAS 21, IAS 29)	5400	851
VI. Unternehmenserwerb und Kapitalkonsolidierung (IFRS 3)	5500	870
VII. Equity-Methode (IAS 28)	6000	974
VIII. Quotenkonsolidierung (IAS 31)/Anteilige Konsolidie- rung (IFRS 11)	6100	989

	Rz.	Seite
IX. Übergangskonsolidierungen (IFRS 3, IFRS 10)	6200	993
X. Weitere Konsolidierungsmaßnahmen (IFRS 10)	6500	1036
XI. Anhangangaben zum Konzernabschluss (IFRS 12, IFRS 3)	6600	1044
E. Berichtsinstrumente und Angabepflichten	7000	1057
I. Gliederungsgrundsätze des Abschlusses (IAS 1)	7000	1057
II. Bilanz (IAS 1)	7200	1062
III. Gewinn- und Verlustrechnung (IAS 1)	7400	1077
IV. Gesamtergebnisrechnung (IAS 1)	7500	1089
V. Eigenkapitalspiegel (IAS 1)	7600	1097
VI. Kapitalflussrechnung (IAS 7)	7700	1103
VII. Anhang (IAS 1)	7800	1139
VIII. Segmentberichterstattung (IFRS 8)	7900	1151
IX. Ergebnis je Aktie (IAS 33)	8000	1165
X. Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unter- nehmen und Personen (IAS 24)	8100	1175
F. Zwischenberichterstattung (IAS 34)	8200	1191
I. Überblick und Wegweiser	8200	1191
II. Berichtsinstrumente im Zwischenbericht	8220	1194
III. Angabepflichten	8240	1200
IV. Bilanzierung und Bewertung	8260	1204
G. Erstmalige Anwendung von IFRS (IFRS 1)	8500	1207
I. Überblick und Wegweiser	8500	1207
II. Anwendungsbereich des IFRS 1	8520	1213
III. Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz	8540	1215
H. Zinsschranke nach § 4h EStG und IFRS-Abschluss	9000	1243
I. Zusammenhänge zwischen Rechnungslegung nach IFRS und dem steuerlichen Konzept der Zinsschranke ..	9001	1243
II. Steuerlicher Konzernkreis gem. § 4h Abs. 2 EStG	9020	1253

	Rz.	Seite
III. Durchführung des Eigenkapitaltests	9028	1258
IV. Zinsvortrag sowie EBITDA-Vortrag und latente Steuer- ansprüche	9082	1280
V. Zusammenfassende Fallstudie	9083	1281
VI. Gestaltungsfragen	9099	1285
 I. Anhang-Checkliste (Rechtsstand 1.1.2012)		1293
 Literaturverzeichnis		1363
Stichwortverzeichnis		1407

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort zur 5. Auflage	V
Geleitwort zur 1. Auflage	VII
Wegweiser für die internationalen Rechnungslegungsstandards	IX
Inhaltsübersicht	XIII
Abkürzungsverzeichnis	LXVII

	Rz.	Seite
A. Internationale Normen statt HGB-Rechnungslegung	1	1
I. Konzeption kapitalmarktorientierter Rechnungslegung nach IFRS		
1. Management Zusammenfassung	1	1
2. Angelsächsische versus kontinentaleuropäische Rechnungslegung	2	1
2.1 Prinzipienorientierung versus Fallorientierung	3	2
2.2 Zahlungsbemessungsfunktion versus Informationsfunktion	5	3
3. Unterschiede in der Ausgestaltung der Rechnungslegungssysteme	10	5
3.1 Ausschüttungsbegrenzung versus periodengerechte Gewinnermittlung	11	6
3.2 Anschaffungskostenprinzip versus Marktbewertung	13	7
3.3 Unterschiedliche Bedeutung von Anhangangaben ..	16	9
4. Annäherung der Rechnungslegungssysteme	17	10
II. Organisation und Verlautbarungen der IFRS Foundation / des IASB	20	11
1. Überblick und Wegweiser	20	11
1.1 Management Zusammenfassung	20	11
1.2 Wesentliche Abweichungen zum deutschen Recht ..	21	11
1.3 Neuere Entwicklungen	22	12
2. Organisationsstruktur und Aufgaben	23	13
3. Verlautbarungen des IASB	30	17
3.1 Überblick	30	17
3.2 Vorwort	31	18
3.3 Rahmenkonzept (Conceptual Framework)	32	18
3.4 Standards (IFRS/IAS)	33	19
3.5 Interpretationen (IFRIC/SIC)	35	21
3.6 Anwendungsleitlinien und erläuternde Beispiele ...	36	22

	Rz.	Seite
4. Zustandekommen von Standards und Interpretationen .	40	22
4.1 Prozessablauf innerhalb des IASB (due process)	40	22
4.2 Konvergenz mit US-amerikanischen Rechnungs- legungsvorschriften (US-GAAP)	46	24
III. IFRS als EU-Recht	50	24
1. Management Zusammenfassung	50	24
2. IFRS-Anwendung innerhalb der EU	51	25
2.1 Pflichtanwendung: Kapitalmarktkonzerne	51	25
2.2 Mitgliedstaatenwahlrechte	52	25
3. Übernahme der IFRS in das EU-Recht	55	26
3.1 Vorbehalt der EU-Freischaltung von IFRS („endor- sement“)	55	26
3.2 Gegenstand der Freischaltung	56	27
3.3 Übernahmeverfahren	60	29
4. Verhältnis von Original-IFRS zu EU-IFRS	62	29
4.1 Anwendung der EU-IFRS	62	29
4.2 Zweifelsfragen	63	30
4.2.1 Problemstellung	63	30
4.2.2 Rückwirkende Anwendung („Wertaufhel- lungszeitraum“)	64	31
4.2.3 Vorzeitige IFRS-Anwendung bei noch ausste- hender EU-Freischaltung	65	31
4.2.4 Verweigerte EU-Freischaltung	68	33
5. Auslegung und richterliche Überprüfung der EU-IFRS .	80	34
6. Exkurs: IFRS auf dem amerikanischen Kapitalmarkt . .	90	35
IV. Anwendung der EU-IFRS in Deutschland	100	36
1. Management Zusammenfassung	100	36
2. Aufstellungspflicht des Konzernabschlusses	102	37
3. Anwendung der IFRS	110	39
3.1 Pflichtanwendung beim Konzernabschluss kapital- marktorientierter Mutterunternehmen	110	39
3.1.1 Tatbestandsmerkmale und Rechtsfolgen	110	39
3.1.2 Begriff Gesellschaft	112	40
3.1.3 Wertpapierhandel auf einem geregelten Markt in der EU	114	41
3.1.4 Beantragter Wertpapierhandel im Inland	117	42
3.2 Anwendungswahlrecht für den Konzernabschluss nichtkapitalmarktorientierter Mutterunternehmen	120	43
3.3 Offenlegung eines IFRS-Einzelabschlusses im elektronischen Bundesanzeiger	130	44
4. Rechtswirkungen der IFRS-Abschlüsse	140	45
4.1 Erhalt der Befreiungswirkungen für Jahres- abschlüsse nach § 264 Abs. 3 und § 264b HGB	140	45
4.2 Abschlussprüfung	141	45

	Rz.	Seite
4.3 Offenlegung	142	46
4.4 Sonstiges Handels- und Gesellschaftsrecht, Strafrecht	143	46
4.5 Steuerrecht	146	47
4.6 Prüfstelle für Rechnungslegung („enforcement“) ...	147	47
V. Verhältnis von IFRS und HGB	150	48
1. Überblick und Wegweiser	150	48
1.1 Management Zusammenfassung	150	48
1.2 Neuere Entwicklungen im HGB	151	49
2. Hintergrund und Ziel der BilMoG-HGB-Reform	152	49
2.1 Funktionen der HGB-Rechnungslegung	152	49
2.2 Umsetzung von EU-Richtlinien	153	50
3. Auslegung des HGB nach IFRS?	154	51
4. Annäherung des Jahresabschlusses (HB I) an IFRS (HB II)	160	55
4.1 Bilanzierung und Bewertung	160	55
4.1.1 Aufhebung der umgekehrten Maßgeblichkeit ..	160	55
4.1.2 Immaterielle Vermögensgegenstände (Entwicklungskosten)	164	57
4.1.3 Herstellungskosten	166	59
4.1.4 Währungsumrechnung	168	60
4.1.5 Sonstige Rückstellungen	170	60
4.1.6 Pensionsverpflichtungen	173	62
4.1.7 Bewertungseinheiten	177	64
4.1.8 Latente Steuern	179	65
4.2 Ausweis und Anhangangaben	181	67
4.2.1 Eigene Anteile	181	67
4.2.2 Nahe stehende Unternehmen und Personen ..	182	67
4.3 Kleinere Änderungen	183	67
4.4 Verbleibende wesentliche Unterschiede	184	68
5. Annäherung des Konzernabschlusses an IFRS	185	69
6. Fazit und Würdigung	187	70
7. Zur Weiterentwicklung des deutschen Bilanzrechts	190	71
7.1 Nationale Perspektive	190	71
7.2 EU-Recht-Perspektive	192	72
 B. Rechnungslegungsmethoden für den IFRS-Abschluss	 200	 75
I. Grundlagen	201	75
1. Ziel des Abschlusses: Information	201	75
2. Anwendung auf alle Unternehmen, Einzel- und Konzernabschluss	202	76
3. IFRS für kleine und mittlere Unternehmen	203	76
4. Branchenspezifische Besonderheiten	206	77

	Rz.	Seite
5. Bestandteile des IFRS-Abschlusses	212	79
6. Vollständige IFRS-Anwendung	213	80
7. Lagebericht	214	80
II. Abschlussgrundsätze (Conceptual Framework, IAS 1)	250	81
1. Überblick und Wegweiser	250	81
1.1 Management Zusammenfassung	250	81
1.2 Standards und Anwendungsbereich	251	81
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	255	83
1.4 Neuere Entwicklungen	257	83
2. Entscheidungsnützliche Informationsvermittlung für bestimmte Adressaten	260	84
2.1 Informationsadressaten und Informationszweck ...	261	84
2.2 Informationsmittel	263	85
2.3 Würdigung	264	86
3. Qualitative Merkmale nützlicher Finanzberichterstat- tung	270	87
3.1 Relevanz und Wesentlichkeit	271	87
3.2 Glaubwürdige Darstellung	273	89
3.3 Sonstige qualitative Anforderungen	280	91
3.3.1 Verständlichkeit und Nachprüfbarkeit	280	91
3.3.2 Vergleichbarkeit und Stetigkeit	281	91
3.3.3 Zeitnähe	283	92
3.4 Einschränkungen der qualitativen Anforderungen .	284	92
4. Basisannahmen im IFRS-Abschluss	290	93
4.1 Unternehmensfortführung	290	93
4.2 Periodengerechte Aufwands- und Ertragszuordnung	292	94
III. Bilanzansatz (Conceptual Framework)	300	96
1. Übersicht und Wegweiser	300	96
1.1 Management Zusammenfassung	300	96
1.2 Standards und Anwendungsbereich	305	97
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	310	97
1.4 Neuere Entwicklungen	315	98
2. Vollständigkeitsgebot	319	99
3. Aktivierung	320	99
3.1 Vermögenswertdefinition und Ansatzkriterien ...	320	99
3.2 Definitionsmerkmale und Ansatzkriterien im Ein- zelnen	321	100
3.2.1 Verfügungsmacht des Unternehmens	321	100
3.2.2 Ereignis der Vergangenheit	322	100
3.2.3 Wahrscheinlichkeit zukünftigen wirtschaftli- chen Nutzens	323	100
3.2.4 Zuverlässige Wertermittlung	325	102
3.3 Spezielle Aktivierungsvoraussetzungen und Akti- vierungsverbote	326	102

	Rz.	Seite
3.4 Sonderfragen	327	103
3.4.1 Einzelverwertbarkeit	327	103
3.4.2 Rechnungsabgrenzungsposten	330	104
3.4.3 Aktivierungswahlrechte nach HGB und ihre Abbildung in IFRS	331	104
3.5 Prüfschema zu den Aktivierungsvoraussetzungen ..	332	104
4. Passivierung	340	105
4.1 Schuldendefinition und Ansatzkriterien	340	105
4.2 Definitionsmerkmale und Ansatzkriterien im Ein- zelnen	342	106
4.2.1 Gegenwärtige Verpflichtung aus vergangenen Ereignissen	342	106
4.2.2 Wahrscheinlichkeit künftigen Nutzenabflus- ses	345	106
4.2.3 Verlässliche Wertermittlung	346	106
4.3 Spezielle Passivierungsvoraussetzungen und Passi- vierungsverbote	347	106
4.4 Sonderfragen	348	107
4.4.1 Rechnungsabgrenzungsposten	348	107
4.4.2 Aufwandsrückstellungen	349	107
4.4.3 Passivierungswahlrechte nach HGB und ihre Abbildung nach IFRS	350	107
4.5 Prüfschema zu den Passivierungsvoraussetzungen ..	351	107
IV. Bewertung (IFRS 13, diverse Standards)	400	108
1. Überblick und Wegweiser	400	108
1.1 Management Zusammenfassung	400	108
1.2 Standards und Anwendungsbereich	405	109
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	410	110
1.4 Neuere Entwicklungen	415	111
2. Einzelbewertung versus Gruppenbewertung und Be- wertungseinheiten	420	112
3. Zugangs- und Folgebewertung	430	113
3.1 Systematik	430	113
3.2 Vermögenswerte	431	113
3.3 Schulden	434	115
4. Anschaffungs- und Herstellungskosten	440	116
4.1 Anschaffungskosten	441	116
4.2 Herstellungskosten	444	118
4.3 Gemeinkosten bei Anschaffung und Herstellung ..	448	120
5. Fair Value (beizulegender Zeitwert)	450	121
5.1 Definition	450	121
5.1.1 Wortlaut	450	121
5.1.2 Exit Price	451	122
5.1.3 Übertragung einer Verbindlichkeit	452	122

	Rz.	Seite
5.2 Ermittlungsgrundsätze	453	123
5.2.1 Annahme der Unternehmensfortführung und Stichtagsprinzip	453	123
5.2.2 Bewertungsobjekt: Einzelne Vermögenswerte/ Verbindlichkeiten versus Bewertungsgruppen	455	124
5.2.3 Liquidester versus vorteilhaftester Markt, Transaktionskosten und Transportkosten	456	124
5.2.4 Hypothetisch beste Verwendung	460	126
5.3 Bewertungshierarchie	470	129
5.3.1 Referenzmodell: Der Aktive Markt (zugleich „Level 1“)	470	129
5.3.2 Inputfaktoren: Level 1, 2 und 3	475	132
5.4 Bewertungsverfahren	480	133
5.4.1 Marktpreisorientierte Verfahren	481	133
5.4.2 Kostenorientiertes Verfahren	484	134
5.4.3 Kapitalwertorientierte Verfahren	485	134
5.4.4 Verfahrenswahl, Stetigkeit	486	135
5.5 Sinkende Marktaktivität	490	136
5.6 Zusammenfassung: Welches Fair Value-Ermitt- lungsverfahren für welchen Anwendungsbereich? ..	495	136
5.7 Praktische Relevanz der Fair Value-Bewertung	500	137
5.7.1 Neubewertung von Sachanlagen bei Erst- anwendung von IFRS	501	137
5.7.2 Neubewertung von Sachanlagen bei laufender IFRS-Bilanzierung	502	138
5.7.3 Anlageimmobilien	503	138
5.7.4 Beteiligungen und Aktien	504	138
5.7.5 Unternehmenserwerb (Kapitalkonsolidierung)	505	138
5.7.6 Impairmenttest nach IAS 36	507	139
5.7.7 Derivate und Sicherungsgeschäfte	508	139
5.7.8 Aktienorientierte Vergütungen	509	139
5.7.9 Insbesondere: Fair Value-Bilanzierung im Mit- telstand	510	140
5.8 Zusammenhang von Fair Value, Anschaffungskos- ten, Nettoveräußerungswert und Nutzungswert	520	140
V. Währungsumrechnung im Einzelabschluss (IAS 21)	550	142
1. Überblick und Wegweiser	550	142
1.1 Management Zusammenfassung	550	142
1.2 Standards und Anwendungsbereich	555	142
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	560	143
1.4 Neuere Entwicklungen	565	144
2. Ersterfassung	570	144
3. Folgebewertung	571	144
3.1 Monetäre versus nichtmonetäre Posten	571	144

	Rz.	Seite
3.2 Umrechnung monetärer Posten	572	145
3.3 Umrechnung nichtmonetärer Posten	574	146
4. Ausweis	580	148
5. Anhangangaben	590	148
VI. Erträge (IAS 18)	600	148
1. Überblick und Wegweiser	600	148
1.1 Management Zusammenfassung	600	148
1.2 Standards und Anwendungsbereich	605	149
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	610	151
1.4 Neuere Entwicklungen	615	151
2. Lieferungen von Gütern	620	153
2.1 Grundregel der Ertragserfassung	620	153
2.2 Einzelheiten	625	154
2.2.1 Lieferung unter Eigentumsvorbehalt, Rück- trittsrecht, Gewährleistungsrisiken	625	154
2.2.2 Werkverträge, Inbetriebnahmerisiken	626	155
2.2.3 Teilzahlungskäufe, Gewährung von Zah- lungszielen	628	155
2.2.4 Kommissionsgeschäfte	630	156
2.2.5 Tauschgeschäfte	631	156
3. Leistungen	640	157
3.1 Grundregel der Ertragserfassung	640	157
3.2 Einzelheiten	643	158
3.2.1 Vermittlungs- und Maklergebühren	643	158
3.2.2 Finanzdienstleistungen	644	159
3.2.3 Franchisegebühren	645	159
4. Mehrkomponentengeschäfte/Systemgeschäfte	650	159
4.1 Grundregel der Ertragserfassung	650	159
4.2 Einzelfälle	653	161
4.2.1 Telekommunikationsindustrie	653	161
4.2.2 Umsatz auf eigene Rechnung oder als Vertre- ter?	655	162
4.2.3 Kundenbonusprogramme (IFRIC 13)	656	163
5. Zinsen, Nutzungsentgelte, Lizenzen, Dividenden	660	165
6. Sonderfragen	670	167
6.1 Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen (IFRIC 12, SIC 29)	670	167
6.2 Verträge über die Errichtung von Immobilien (IFRIC 15)	671	167
6.3 Übertragung von Vermögenswerten von Kunden (IFRIC 18)	672	168
6.4 Sonstige Forderungen	673	168
7. Bewertung und Ausweis der Erträge	680	168

	Rz.	Seite
VII. Stichtagsprinzip, Wertaufhellung und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (IAS 10)	800	169
1. Überblick und Wegweiser	800	169
1.1. Management Zusammenfassung	800	169
1.2. Standards und Anwendungsbereich	805	169
1.3. Wesentliche Abweichungen zum HGB	810	170
1.4. Neuere Entwicklungen	815	170
2. Wertaufhellungszeitraum	820	170
3. Abgrenzung von wertaufhellenden und wertbegründenden Ereignissen	825	172
4. ABC der wertaufhellenden Ereignisse	830	176
5. Wertbegründende Ereignisse	840	179
6. Anhangangaben	850	180
VIII. Anwendung und Änderung von Rechnungslegungsmethoden, Schätzungen und Fehler (IAS 8)	900	181
1. Überblick und Wegweiser	900	181
1.1. Management Zusammenfassung	900	181
1.2. Standards und Anwendungsbereich	905	181
1.3. Wesentliche Abweichungen zum HGB	910	182
1.4. Neuere Entwicklungen	915	182
2. Stetigkeitsprinzip	920	182
3. Rechnungslegungsmethoden und Schätzungen	922	183
3.1. Abgrenzung	922	183
3.1.1. Begriff der Rechnungslegungsmethode und Schätzungen	922	183
3.1.2. Verfahrenswahlrechte	927	186
3.1.3. Im Zweifel Schätzungsänderung	929	187
3.2. Auswahl von Rechnungslegungsmethoden	930	187
3.3. Lückenfüllung	935	189
4. Änderung von Rechnungslegungsmethoden	940	189
4.1. Zulässigkeit der Stetigkeitsdurchbrechung	940	189
4.1.1. Anwendung neuer Standards und Interpretationen	941	190
4.1.2. Ausübung offener IFRS-Wahlrechte	943	191
4.2. Kein Stetigkeitsgebot bei neuen Geschäftsvorfällen und verdeckten Wahlrechten	944	192
4.3. Durchführung der Methodenänderung	946	192
4.3.1. Retrospektive Methode	946	192
4.3.2. Prospektive Methode	949	196
5. Darstellungsstetigkeit und ihre Durchbrechung	960	197
6. Änderung von Schätzungen	970	199
7. Abbildung entdeckter Fehler	980	200
8. Anhangangaben	990	202

	Rz.	Seite
C. Bilanzierung	1000	205
I. Immaterielle Vermögenswerte des Anlagevermögens (IAS 38)	1001	205
1. Überblick und Wegweiser	1001	205
1.1 Management Zusammenfassung	1001	205
1.2 Standards und Anwendungsbereich	1005	206
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	1010	208
1.4 Neuere Entwicklungen	1015	209
2. Ansatz	1020	210
2.1 Ansatzkriterien	1020	210
2.2 Begriff des immateriellen Vermögenswerts	1021	211
2.2.1 Übersicht	1021	211
2.2.2 Identifizierbarkeit: Abgrenzung vom Goodwill	1022	212
2.2.3 Keine physische Substanz	1025	213
2.2.4 Vermögenswert, insbesondere Verfügungsmacht	1028	215
2.3 Werthaltigkeit, Nutzenzufluss	1032	217
2.4 Abgrenzung von Anschaffung und Herstellung	1034	218
2.5 Einzelwerb und Erwerb im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen, erworbene Forschungsprojekte	1035	219
2.6 Goodwill	1037	219
2.7 Spezielle Ansatzkriterien für selbstgeschaffene immaterielle Vermögenswerte	1040	220
2.7.1 Trennung von Forschung und Entwicklung	1040	220
2.7.2 Voraussetzungen für die Aktivierung von Entwicklungsausgaben	1046	223
2.7.3 Praxis der Aktivierung von Entwicklungskosten	1051	226
2.8 Aktivierungsverbote	1053	227
2.9 ABC der Aktivierung immaterieller Sachverhalte	1070	230
3. Zugangsbewertung	1080	236
3.1 Zugangsarten	1080	236
3.2 Anschaffungskosten	1081	237
3.3 Fair Value beim Unternehmenszusammenschluss	1090	239
3.4 Zuwendungen der öffentlichen Hand	1091	240
3.5 Tausch	1092	240
3.6 Herstellungskosten (Entwicklungskosten)	1093	240
3.7 Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	1097	241
4. Folgebewertung	1100	242
4.1 Bedingtes Wahlrecht: Fortgeführte Kosten oder Neubewertungsmethode	1100	242
4.2 Fortgeführte Kosten	1101	243

	Rz.	Seite
4.2.1 Begrenzte oder unbestimmte Nutzungsdauer .	1101	243
4.2.2 Planmäßige Abschreibungen	1106	245
4.2.3 Wertminderungstest, außerplanmäßige Abschreibungen und Zuschreibungen	1111	246
4.3 Besonderheit bei erworbenen Forschungs- und Entwicklungsprojekten	1112	246
5. Stilllegung, Ausbuchung und Umbuchung	1120	247
6. Ergebniskennzahlen und selbsterstellte immaterielle Vermögenswerte	1130	247
7. Ausweis	1140	248
8. Anhangangaben	1150	248
8.1 Anlagespiegel	1150	248
8.2 Sonstige Erläuterungen und Einzelangaben	1154	251
II. Sachanlagen (IAS 16)	1200	251
1. Überblick und Wegweiser	1200	251
1.1 Management Zusammenfassung	1200	251
1.2 Standards und Anwendungsbereich	1205	251
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	1210	253
1.4 Neuere Entwicklungen	1215	254
2. Ansatz	1220	254
2.1 Definitionsmerkmale von Sachanlagen und allgemeine Ansatzkriterien	1220	254
2.2 Indirekter Nutzenzufluss ausreichend: Umweltschutz- und Sicherheitsanlagen	1222	254
2.3 Ersatzteile	1223	255
2.4 Geringwertige Sachanlagen, Wesentlichkeitsgrundsatz	1224	255
2.5 Komponentenansatz	1225	256
2.5.1 Einzelne Komponenten versus einheitlicher Nutzungs- und Funktionszusammenhang	1225	256
2.5.2 Generalüberholungen, Erweiterungen und Erhaltungsaufwand	1230	258
2.5.3 Zusammenfassung und Praxishinweise	1234	261
3. Zugangsbewertung	1240	262
3.1 Zugangsformen	1240	262
3.2 Anschaffungskosten	1241	263
3.2.1 Bestandteile der Anschaffungskosten – Übersicht	1241	263
3.2.2 Anschaffungspreis	1243	264
3.2.3 Anschaffungsnebenkosten	1245	264
3.2.4 Als Rückstellung passivierte Entsorgungspflichtung	1247	265
3.3 Herstellungskosten	1255	267
3.4 Zugangsbewertung beim Tausch	1260	268

	Rz.	Seite
4. Folgebewertung	1270	269
4.1 Wahlrecht: Fortgeführte Kosten oder Neubewertungsmethode	1270	269
4.2 Fortgeführte Kosten	1273	271
4.2.1 Planmäßige Abschreibungen	1273	271
4.2.2 Insbesondere: Komponentenansatz	1278	273
4.2.3 Anpassungen von als Rückstellungen aktivierten Entsorgungsverpflichtungen	1283	276
4.2.4 Festwertansatz	1287	278
4.3 Neubewertungsmethode	1290	278
4.3.1 Charakteristik	1290	278
4.3.2 Anwendungsbereich: Gruppen von Sachanlagen	1291	278
4.3.3 Erstmalige Anwendung	1293	279
4.3.4 Folgebewertung	1296	281
4.3.5 Beurteilung	1301	284
5. Stilllegungen, Abgänge, Ausbuchung, Umbuchung	1310	285
6. Ausweis	1320	285
7. Anhangangaben	1330	285
7.1 Anlagenspiegel	1330	285
7.2 Praxisbeispiel der sonstigen Erläuterungen und Einzelangaben	1331	286
III. Aktivierung von Fremdkapitalkosten (IAS 23)	1400	288
1. Überblick und Wegweiser	1400	288
1.1 Management Zusammenfassung	1400	288
1.2 Standards und Anwendungsbereich	1405	289
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	1410	289
1.4 Neuere Entwicklungen	1415	290
2. Qualifizierte Vermögenswerte	1420	290
3. Abgrenzung der Fremdkapitalkosten	1430	293
4. Umfang der Aktivierung	1440	295
4.1 Direkte Zurechnung: Spezielle und allgemeine Fremdfinanzierung	1440	295
4.2 Einzelunternehmens- oder Konzernbetrachtung	1441	295
4.3 Aktivierungsbeginn	1442	296
4.4 Bemessungsgrundlage	1443	296
4.5 Aktivierungsunterbrechung	1444	296
4.6 Aktivierungsende	1446	297
5. Anhangangaben	1448	299
IV. Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20)	1500	299
1. Übersicht und Wegweiser	1500	299
1.1 Management Zusammenfassung	1500	299
1.2 Standards und Anwendungsbereich	1505	300

	Rz.	Seite
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB.....	1510	301
1.4 Neuere Entwicklungen	1515	302
2. Ansatz der Zuwendungen	1520	302
3. Bewertung und Ausweis	1530	303
3.1 Grundsatz	1530	303
3.2 Investitionszuschüsse und -zulagen	1531	303
3.3 Aufwands- und Ertragszuschüsse	1535	304
3.4 Erlassbare Darlehen	1537	304
3.5 Zinsgünstige Darlehen	1538	305
3.6 Rückzahlungsverpflichtungen	1545	305
4. Latente Steuern	1550	305
5. Anhangangaben	1560	306
V. Leasing (IAS 17)	1600	306
1. Überblick und Wegweiser	1600	306
1.1 Management Zusammenfassung	1600	306
1.2 Standards und Anwendungsbereich	1605	307
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB.....	1610	308
1.4 Neuere Entwicklungen	1615	309
2. Zurechnung von Leasinggegenständen	1620	310
2.1 Klassifizierung von Leasingverträgen bei Vertrags- beginn	1620	310
2.2 Vertragsänderungen	1621	310
2.3 Die Abgrenzung des Finanzierungsleasing vom Ope- rating-Leasing im Detail	1622	312
2.3.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise.....	1622	312
2.3.2 Übergang des zivilrechtlichen Eigentums	1624	313
2.3.3 Günstige Kaufoption und günstige Mietver- längerungsoption	1625	313
2.3.4 Nutzungsdauerkriterium	1627	314
2.3.5 Barwertkriterium	1628	315
2.3.6 Spezialleasing	1631	317
2.3.7 Weitere Indizien	1632	318
2.4 Besonderheiten beim Immobilienleasing	1635	319
2.4.1 Getrennte Beurteilung von Grund und Boden sowie Gebäude	1635	319
2.4.2 Leasingvertrag ausschließlich über Grund und Boden	1636	319
2.4.3 Leasingvertrag über Grund und Boden ein- schließlich Gebäude	1638	321
2.4.4 Besonderheiten bei Anlageimmobilien	1641	324
2.5 Indirekte Nutzungsrechte/Verdeckte Leasingver- hältnisse (IFRIC 4)	1645	324
2.5.1 Begriff	1645	324
2.5.2 Spezifizierter Vermögenswert	1646	325

	Rz.	Seite
2.5.3 Nutzungsrecht	1647	326
2.5.4 Zeitpunkt des Beurteilens der Voraussetzungen	1649	327
2.6 Transaktionen ohne wirtschaftliche Substanz (SIC-27)	1650	327
2.7 Untermietverhältnisse	1651	327
2.8 Leasingobjektgesellschaften (SIC-12 bzw. IFRS 10) ..	1652	328
2.9 Leasingverhältnisse mit nahe stehenden Personen ..	1655	329
3. Bilanzierung von Leasingverhältnissen	1660	329
3.1 Finanzierungsleasing	1660	329
3.1.1 Beim Leasingnehmer	1660	329
3.1.2 Beim Leasinggeber	1665	331
3.2 Operating-Leasing	1670	332
3.2.1 Beim Leasingnehmer	1670	332
3.2.2 Beim Leasinggeber	1671	332
3.3 Bilanzierung indirekter Nutzungsverhältnisse	1675	333
3.3.1 Aufteilung des Zahlungsstroms	1675	333
3.3.2 Finanzierungsleasing	1676	333
3.3.3 Operating-Leasing	1677	333
3.4 Sale and lease back	1680	334
3.4.1 Finanzierungsleasing	1681	334
3.4.2 Operating-Leasing	1683	335
4. Anhangangaben	1690	337
4.1 Leasingnehmer	1690	337
4.2 Leasinggeber	1692	337
VI. Anlageimmobilien (IAS 40)	1800	338
1. Überblick und Wegweiser	1800	338
1.1 Management Zusammenfassung	1800	338
1.2 Standards und Anwendungsbereich	1805	339
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	1810	342
1.4 Neuere Entwicklungen	1815	343
2. Ansatz	1820	343
2.1 Allgemeine Ansatzkriterien	1820	343
2.2 Definitionsmerkmale von Anlageimmobilien und Abgrenzung zu anderen Immobilien	1821	343
2.2.1 Immobilienbegriff: Eigenständige Cashflow-Erzielung	1822	345
2.2.2 Wirtschaftliches Eigentum und Operating Leasing	1825	346
2.2.3 Immobilien in Bau und Verkauf im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	1828	347
2.2.4 Selbstnutzung von Immobilien versus Anlageimmobilien, Mischnutzung	1829	347

	Rz.	Seite
2.2.5 Ausstattungsgegenstände von Immobilien ..	1834	349
2.2.6 Noch unbestimmte Nutzung, Dokumenta- tion	1835	350
3. Zugangsbewertung	1850	350
3.1 Zugangsarten	1850	350
3.2 Anschaffungs- und Herstellungskosten	1854	351
4. Folgebewertung	1870	352
4.1 Wahlrecht: Fortgeführte Kosten oder erfolgswirk- same Fair Value-Bewertung	1870	352
4.2 Fortgeführte Anschaffungs- und Herstellungskos- ten	1873	353
4.3 Fair Value-Modell	1874	354
4.4 Fair Value-Ermittlung	1875	354
4.4.1 Aktiver Immobilienmarkt	1875	354
4.4.2 Bewertungsverfahren	1876	355
4.4.3 Häufigkeit der Fair Value-Ermittlung, Zwi- schenberichterstattung	1879	356
4.4.4 Fair Value nicht bestimmbar	1880	357
4.5 Wechsel der Bilanzierungsmethode: vom Cost- Modell zum Fair Value-Modell	1883	357
5. Ausbuchung und Nutzungsänderung	1890	360
5.1 Veräußerung und Veräußerungsabsicht	1890	360
5.2 Nutzungsänderungen	1892	361
6. Ausweis	1900	362
7. Anhangangaben	1910	362
VII. Wertminderungen im Anlagevermögen (IAS 36)	2000	363
1. Überblick und Wegweiser	2000	363
1.1 Management Zusammenfassung	2000	363
1.2 Standards und Anwendungsbereich	2005	363
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	2010	365
1.4 Neuere Entwicklungen	2015	367
2. Grundkonzeption des IAS 36	2020	368
2.1 Definition der Wertminderung und Ermittlung ei- nes Wertminderungsbedarfs	2020	368
2.2 Auf Wertminderung zu prüfende Vermögenswerte	2022	369
2.2.1 Überblick: Konstellationen	2022	369
2.2.2 Einzelne Vermögenswerte	2023	370
2.2.3 Gruppe von Vermögenswerten	2025	370
3. Abgrenzung von zahlungsmittelgenerierenden Einhei- ten (CGU)	2030	372
3.1 Grundsatz: Zahlungsströme unabhängig von ande- ren Unternehmenseinheiten	2030	372
3.2 Obergrenze Segmente	2031	372
3.3 Untergrenze und Abgrenzungshinweise	2032	372

	Rz.	Seite
3.3.1 Berücksichtigung technischer, rechtlicher und wirtschaftlicher Aspekte	2032	372
3.3.2 CGU-Abgrenzung bei vertikal integrierten Unternehmen	2036	374
3.4 Stetigkeit der CGU-Abgrenzung	2038	376
3.5 Praxishinweise	2039	376
4. Zuordnung von Goodwill zu zahlungsmittelgenerierenden Einheiten (CGU)	2040	377
4.1 Grundregel: Zuordnung nach Synergieeffekten	2040	377
4.2 Obergrenze Segmente	2041	378
4.3 Untergrenze Berichtswesen	2042	379
4.4 Beispiel zur Goodwillzuordnung	2043	379
4.5 Zeitpunkt der Goodwillzuordnung	2044	380
4.6 Stetigkeit der Goodwillzuordnung/Neuorganisation	2045	381
4.7 Abgang von Goodwill bei der Veräußerung von Teilbereichen bzw. Entkonsolidierung	2046	381
4.8 Besonderheiten der Full Goodwill-Methode nach IFRS 3	2048	383
4.9 Praxishinweise	2051	384
5. Wertminderungsindikatoren: Wann ist eine Wertminderungsprüfung durchzuführen?	2055	385
5.1 Einzelne Vermögenswerte und CGU ohne Goodwill	2055	385
5.2 Überprüfung des Abschreibungsplans	2057	386
5.3 Jährlicher Wertminderungstest, insbesondere beim Goodwill	2058	387
6. Durchführung des Impairment-Tests	2060	388
6.1 Abgrenzung der Wertkonzepte (Nettoveräußerungspreis vs. Nutzungswert)	2060	388
6.1.1 Nettoveräußerungspreis	2061	389
6.1.2 Nutzungswert	2065	392
6.2 Zulässige Bewertungsmethoden	2070	395
6.2.1 Überblick	2070	395
6.2.2 Nutzungswert	2071	395
6.2.3 Kostenorientierte Verfahren: Durch IFRS 13 zulässig beim Nettoveräußerungspreis	2072	395
6.2.4 Methodenhierarchie bei der Fair Value-Ermittlung für den Nettoveräußerungspreis	2073	396
6.2.5 Zulässigkeit der bei Erstkonsolidierung angewendeten Verfahren	2074	397
6.2.6 Zulässigkeit von DCF-Verfahren zur Fair Value-Ermittlung	2077	398
6.3 Grundlagen von Barwertkalkülen	2080	399
6.3.1 DCF-Verfahren	2080	399
6.3.2 Kapitalisierungszinssatz	2085	402

	Rz.	Seite
6.4 Einzelheiten zur DCF-Berechnung beim Nutzungswert	2100	408
6.4.1 Zähler des Kalküls (Cashflow-Planung)	2100	408
6.4.2 Nenner des Kalküls (Diskontierungszinssatz)	2110	410
6.5 Einzelheiten zur DCF-Berechnung beim Nettoveräußerungspreis	2120	411
6.5.1 Zähler des Kalküls (Cashflow-Planung)	2120	411
6.5.2 Nenner des Kalküls (Kapitalisierungszinssatz)	2125	412
6.6 Zusammenfassendes Berechnungsbeispiel	2130	413
6.7 Multiplikatorverfahren und Gutachterwerte	2138	416
6.8 Buchwerte von CGU	2140	417
6.8.1 Zuordnung von Vermögenswerten und Schulden zu CGU	2140	417
6.8.2 Goodwill	2141	417
6.8.3 Zuordnung gemeinsam genutzter Vermögenswerte	2142	418
7. Berücksichtigung von Wertminderungsaufwendungen im Abschluss	2150	418
7.1 Erfassung von Wertminderungen bei einzelnen Vermögenswerten	2150	418
7.2 Erfassung von Wertminderungen bei CGU	2153	419
7.2.1 Grundsätze	2153	419
7.2.2 Beispiel	2155	420
7.2.3 Impairment-Test für eine CGU ohne Goodwill	2156	421
7.2.4 Impairment-Test für eine CGU inklusive Goodwill	2157	421
7.2.5 Besonderheiten bei Minderheitenanteilen ..	2158	422
8. Wertaufholung	2162	425
9. Anhangangaben	2170	426
VIII. Vorräte (IAS 2)	2200	427
1. Überblick und Wegweiser	2200	427
1.1 Management Zusammenfassung	2200	427
1.2 Standards und Anwendungsbereich	2205	427
1.2.1 Vorrätedefinition und Abgrenzung zum HGB	2205	427
1.2.2 Landwirtschaftliche Erzeugnisse, Mineralien	2210	429
1.2.3 Rohstoffhändler/Makler	2211	430
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	2215	430
1.4 Neuere Entwicklungen	2216	431
2. Ansatz- und Bewertungsregel	2220	431

	Rz.	Seite
3. Zugangsbewertung (Anschaffungs- und Herstellungskosten)	2230	431
3.1 Übersicht	2230	431
3.2 Anschaffungskosten ohne sonstige Kosten	2231	432
3.3 Herstellungskosten ohne sonstige Kosten	2235	433
3.4 Sonstige Kosten und Aktivierungsverbote	2237	435
3.5 Einzelfälle	2239	436
3.5.1 Verrechnung von Abschreibungen	2239	436
3.5.2 Kalkulation von Gemeinkosten	2241	436
3.5.3 Einzelbewertung und Verbrauchsfolgeverfahren	2243	439
3.5.4 Festwertansatz und Kuppelprodukte	2246	440
4. Folgebewertung (Niederstwertprinzip, Zuschreibung) ..	2250	441
4.1 Strenges Niederstwertprinzip	2250	441
4.2 Nettoveräußerungswert	2251	441
4.3 Zuschreibung	2256	444
5. Ausbuchung	2260	445
6. Ausweis	2261	445
7. Anhangangaben	2262	445
IX. Fertigungsaufträge (IAS 11)	2300	446
1. Überblick und Wegweiser	2300	446
1.1 Management Zusammenfassung	2300	446
1.2 Standards und Anwendungsbereich	2305	446
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	2310	448
1.4 Neuere Entwicklungen	2315	448
2. Ansatz	2320	449
3. Bewertung	2330	449
3.1 Percentage of Completion-Methode versus Completed Contract-Methode	2330	449
3.2 Anwendungsvoraussetzungen der Percentage of Completion-Methode	2340	450
3.2.1 Vertragstypen und Schätzung des Gesamtergebnisses	2340	450
3.2.2 Auftragserlöse	2342	451
3.2.3 Wahrscheinlicher Nutzenzufluss	2343	451
3.2.4 Auftragskosten	2344	451
3.2.5 Verfahren zur Ermittlung des Fertigstellungsgrads	2347	453
3.3 Beispiel	2350	454
3.3.1 Zuverlässige Schätzung der Auftragskosten nicht möglich	2350	454
3.3.2 Bestimmung des Fertigstellungsgrads	2351	454
3.3.3 Vertragsänderungen	2353	456
3.3.4 Verlustaufträge	2354	457

	Rz.	Seite
4. Ausweis	2360	459
4.1 Ausweis als Forderung	2360	459
4.2 Abgerechnete Leistungen und erhaltene Anzahlungen	2362	460
5. Anhangangaben	2370	463
X. Finanzielle Vermögenswerte (IAS 39, IAS 32, IFRS 7, IFRS 9)	2400	463
1. Überblick und Wegweiser	2400	463
1.1 Management Zusammenfassung	2400	463
1.2 Standards und Anwendungsbereich	2405	465
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	2411	468
1.4 Neuere Entwicklungen	2412	469
2. Ansatz	2420	473
2.1 Definition finanzieller Vermögenswerte und finanzieller Verbindlichkeiten	2420	473
2.1.1 Übersicht	2420	473
2.1.2 Anteile an anderen Unternehmen und eigenes Eigenkapital	2421	475
2.2 Ansatzkriterien	2423	475
2.2.1 Vertragsbeziehung	2423	475
2.2.2 Austausch von Finanzmitteln	2424	477
2.3 Derivate	2425	477
3. Kategorien	2430	479
3.1 Klassifizierung und Bewertung	2430	479
3.2 Praktische Bedeutung der Variantenvielfalt	2432	480
3.3 Kredite und Forderungen (loans and receivables) ...	2433	481
3.4 Bis zur Endfälligkeit zu haltende finanzielle Vermögenswerte (held to maturity)	2435	482
3.5 Erfolgswirksam zum Fair Value bewertetes Finanzvermögen (at fair value through profit or loss)	2441	484
3.5.1 Handelsbestand (held for trading)	2441	484
3.5.2 Fair Value-Option	2444	485
3.6 Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte (available for sale)	2448	486
3.7 Zusammenfassung: Zuordnungsentscheidung bei Ersterfassung	2451	487
3.8 Stetigkeit und Wechsel zwischen den Kategorien ...	2452	488
3.8.1 Stetigkeit	2452	488
3.8.2 Umgliederungsverbote	2453	489
3.8.3 Sanktionen und Umgliederungen bei held to maturity	2454	490
3.8.4 Übrige zulässige Umgliederungen	2457	491
4. Zeitpunkt des Ansatzes: Handels- oder Erfüllungstag ...	2460	492

	Rz.	Seite
5. Zugangsbewertung	2470	493
5.1 Fair Value	2470	493
5.2 Anschaffungsnebenkosten	2472	494
6. Folgebewertung	2480	495
6.1 Übersicht	2480	495
6.2 Eigenkapitaltitel ohne aktiven Markt zu Anschaffungskosten	2481	496
6.3 Fortgeführte Anschaffungskosten	2482	497
6.3.1 Nominalwert und Barwert	2482	497
6.3.2 Effektivzinismethode	2484	497
6.4 Erfolgswirksam zum Fair Value bewertetes Finanzvermögen	2487	499
6.5 Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte	2488	499
6.5.1 Gehaltene Fremdkapitaltitel	2489	500
6.5.2 Gehaltene Eigenkapitaltitel zum Fair Value ..	2490	501
6.5.3 Wechsel zwischen Anschaffungskosten und Fair Value bei gehaltenen Eigenkapitaltiteln ..	2493	501
6.5.4 Ausbuchung der Neubewertungsrücklage	2496	502
6.6 Fair Value-Ermittlung (auf inaktiven Märkten)	2497	502
6.7 Zusammenfassendes Beispiel	2500	503
6.7.1 Kategoriezuordnung	2500	503
6.7.2 Konstanz der Bewertungsfaktoren	2501	504
6.7.3 Schwankende Marktzinssätze	2502	504
7. Wertminderung und Wertaufholung	2510	507
7.1 Anwendungsbereich	2510	507
7.2 Wertminderungsindikatoren	2511	508
7.3 Wertberichtigungen auf Kredite und Forderungen sowie bis zur Endfälligkeit zu haltende finanzielle Vermögenswerte	2514	509
7.4 Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte	2516	511
7.4.1 Erfolgsneutrale Wertberichtigung bei vorübergehender Wertminderung	2516	511
7.4.2 Erfolgswirksame Wertberichtigung bei dauernder Wertminderung	2517	511
7.5 Zu Anschaffungskosten bewertete Eigenkapitaltitel	2521	513
7.6 Folgebewertung nach Durchführung einer Wertminderung	2522	513
7.7 Wertaufholung (Zuschreibung)	2523	513
7.8 Zusammenfassendes Beispiel zur Wertminderung ..	2525	515
7.8.1 Kurs sinkt wegen Marktzinsänderung unter die Anschaffungskosten	2525	515
7.8.2 Wertminderung: Erwartete Zahlungen fallen aus	2526	516

	Rz.	Seite
8. Ausbuchung	2530	518
8.1 Gegenstand und Wirkung der Ausbuchung	2530	518
8.2 Vertragliche Rechte laufen aus	2533	519
8.3 Vertragliche Rechte werden übertragen	2534	520
9. Einzelfälle zu Ansatz, Bewertung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	2550	522
9.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2550	522
9.2 Factoring und Asset Backed Securities-Gestaltungen	2551	522
9.3 Pensionsgeschäfte	2557	525
9.4 Anteile an anderen Unternehmen	2561	527
9.4.1 Im Konzernabschluss	2561	527
9.4.2 Im Einzelabschluss	2563	528
9.5 Stückzinsen und Dividenden	2567	529
9.6 Strukturierte Produkte	2569	530
9.6.1 Problemstellung	2569	530
9.6.2 Abtrennung des Derivats vom Basisvertrag ..	2572	532
9.6.3 Anwendung der Fair Value-Option	2576	534
10. Ausweis	2590	534
10.1 Bilanz	2590	534
10.2 Gewinn- und Verlustrechnung	2592	535
10.3 Eigenkapitalveränderung	2593	535
10.4 Kapitalflussrechnung	2594	535
11. Anhangangaben	2600	536
11.1 Betonung der Wesentlichkeit	2600	536
11.2 Rechnungslegungsmethoden	2601	536
11.3 Buchwerte der Kategorien und Fair Value	2603	537
11.3.1 Überleitungsrechnung	2603	537
11.3.2 Angaben zum Fair Value	2606	539
11.4 Angaben zur Aufwands- und Ertragserfassung ...	2608	541
11.4.1 Zinserträge	2608	541
11.4.2 Übrige Erträge und Aufwendungen	2609	541
11.5 Sonstige Angaben	2610	541
11.6 Finanzanlagenspiegel	2611	542
12. IFRS 9 Finanzinstrumente	2625	544
12.1 Überblick und Wegweiser	2625	544
12.2 Klassifizierung und Bewertung finanzieller Vermögenswerte	2627	545
12.2.1 Klassifizierungskriterien	2627	545
12.2.2 Zweck des Geschäftsmodells	2633	548
12.2.3 Vertraglich vereinbarte Cashflows	2638	549
12.2.4 Verbriefungstitel	2643	553
12.2.5 Eingebettete Derivate	2644	554
12.2.6 Umklassifizierungen	2645	555

	Rz.	Seite
12.2.7 Offenlegungsvorschriften	2648	556
12.2.8 Zeitpunkt des Inkrafttretens und Übergangsvorschriften	2649	556
12.3 Vergleich ausgewählter Regelungen aus IAS 39 und IFRS 9	2651	557
12.4 Wertminderungen im Rahmen von IFRS 9	2652	558
XI. Eigenkapital (IAS 32)	2800	561
1. Überblick und Wegweiser	2800	561
1.1 Management Zusammenfassung	2800	561
1.2 Standards und Anwendungsbereich	2805	562
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	2810	563
1.4 Neuere Entwicklungen	2815	564
2. Eigenkapitaldefinition	2820	564
3. Eigenkapital bei Personengesellschaften	2830	565
3.1 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen	2830	565
3.2 Ausnahmeregelung für den Eigenkapitalausweis von Personengesellschaften	2832	566
3.2.1 Voraussetzungen	2832	566
3.2.2 Umgliederungen zwischen Eigenkapital und Verbindlichkeiten	2838	570
3.2.3 Angabe der Abfindungsklausel und der Abfindungshöhe im Anhang	2840	570
3.3 Bilanzierung bei Nichtanwendung der Ausnahmeregelung	2845	572
3.3.1 Ausweis in der Bilanz	2845	572
3.3.2 Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung	2846	572
3.3.3 Folgen für die Bewertung	2847	573
3.4 Quintessenz für Personengesellschaften	2850	574
4. ABC des Eigenkapitals	2860	576
5. Ausweis	2870	580
5.1 Kapitalausweis	2870	580
5.2 Eigene Anteile	2871	581
5.3 Eigenkapitalbeschaffungskosten	2872	581
5.4 Ausstehende Einlagen	2873	582
5.5 Barkapitalerhöhungen	2875	582
5.6 Sacheinlagen	2877	584
5.7 Dividenden	2880	584
6. Anhangangaben	2890	585
XII. Finanzielle Verbindlichkeiten (IAS 39, IAS 32, IFRS 7 und IFRS 9)	3000	586
1. Überblick und Wegweiser	3000	586
1.1 Management Zusammenfassung	3000	586

	Rz.	Seite
1.2 Standards und Anwendungsbereich	3005	587
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	3010	587
1.4 Neuere Entwicklungen	3015	587
2. Ansatz	3020	587
3. Kategorien	3030	588
3.1 Übersicht	3030	588
3.2 Erfolgswirksame Fair Value-Finanzschulden	3031	589
3.3 Übrige finanzielle Verbindlichkeiten	3034	589
3.4 Stetigkeit und Wechsel zwischen den Kategorien ..	3035	590
4. Zugangsbewertung	3040	590
5. Folgebewertung	3050	590
5.1 Übrige finanzielle Verbindlichkeiten	3050	590
5.2 Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Ver- bindlichkeiten	3056	591
6. Ausbuchung	3060	592
7. Einzelfälle	3070	592
7.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3070	592
7.2 Umschuldung	3072	593
7.3 Forderungsverzicht mit Besserungsschein	3073	594
7.4 Debt-Equity-Swaps (IFRIC 19)	3074	594
7.5 Bürgschaften	3075	595
7.6 Options- und Wandelanleihen beim Emittenten ...	3076	595
7.7 Strukturierte Produkte	3077	595
8. Ausweis	3080	596
8.1 Bilanz	3080	596
8.2 Gewinn- und Verlustrechnung	3081	596
8.3 Kapitalflussrechnung	3082	596
9. Anhangangaben	3090	596
9.1 Betonung der Wesentlichkeit	3090	596
9.2 Rechnungslegungsmethoden	3091	597
9.3 Buchwerte der Kategorien und Fair Value	3092	597
9.3.1 Überleitungsrechnung	3092	597
9.3.2 Verbindlichkeitspiegel	3093	597
9.4 Angaben zur Aufwands- und Ertragserfassung	3094	597
9.4.1 Zinsaufwand	3094	597
9.4.2 Übrige Erträge und Aufwendungen	3095	597
9.5 Sonstige Angaben	3096	598
10. IFRS 9 Finanzinstrumente	3100	598
10.1 Überblick und Wegweiser	3100	598
10.2 Klassifizierung und Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten	3101	598
10.3 Änderung der Offenlegungspflichten nach IFRS 9	3105	600

	Rz.	Seite
XIII. Sicherungsgeschäfte und Risikoberichterstattung		
(IAS 39, IFRS 7, IFRS 9)	3200	601
1. Überblick und Wegweiser	3200	601
1.1 Management Zusammenfassung	3200	601
1.2 Standards und Anwendungsbereich	3205	602
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	3211	605
1.4 Neuere Entwicklungen	3215	606
2. Risiken und Sicherungsstrategien	3220	607
2.1 Absicherung bilanzierter Vermögenswerte und Schulden	3220	607
2.2 Absicherung schwebender Geschäfte	3223	608
2.3 Absicherung erwarteter Transaktionen	3224	608
3. Fair Value-Option	3230	609
4. Hedge Accounting	3240	611
4.1 Sicherungsbeziehungen, Grundgeschäfte und Si- cherungsinstrumente	3240	611
4.1.1 Sicherungsbeziehungen	3240	611
4.1.2 Grundgeschäfte	3242	612
4.1.3 Sicherungsinstrumente	3246	613
4.2 Voraussetzungen für das Hedge Accounting	3254	615
4.2.1 Designation, Dokumentation und Organi- sation	3255	615
4.2.2 Nachweis und Messung der Effektivität	3259	616
4.2.3 Besondere Voraussetzung bei künftigen Transaktionen	3261	618
4.2.4 Nichterfüllung der Voraussetzungen	3262	619
4.3 Bilanzierung eines Fair Value-Hedges	3265	619
4.4 Bilanzierung eines Cashflow-Hedges	3272	622
5. Anhangangaben zum Hedge-Accounting	3280	627
6. Überblick wesentlicher Änderungen zum Hedge Ac- counting nach IFRS 9	3290	629
7. Risikoberichterstattung	3300	634
XIV. Rückstellungen (IAS 37)	3400	638
1. Überblick und Wegweiser	3400	638
1.1 Management Zusammenfassung	3400	638
1.2 Standards und Anwendungsbereich	3405	638
1.3 Wesentliche Unterschiede zum HGB	3410	641
1.4 Neuere Entwicklungen	3415	642
2. Ansatz von Rückstellungen	3420	644
2.1 Gegenwärtige Verpflichtung aus vergangenem Er- eignis	3420	644
2.1.1 Unentziehbarkeit	3421	644
2.1.2 Beschränkung auf Außenverpflichtungen ..	3424	646
2.1.3 Faktische Verpflichtungen	3428	646

	Rz.	Seite
2.2 Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme	3430	647
2.2.1 Überwiegen der Gründe für eine Inanspruchnahme	3431	648
2.2.2 Eventualverbindlichkeiten	3435	649
2.3 Zuverlässige Schätzung möglich	3440	649
2.4 Sonderfall Drohverlustrückstellungen	3445	651
2.5 Sonderfall Restrukturisierungsrückstellungen	3450	651
3. Bewertung	3460	655
3.1 Erstbewertung (Erfüllungs- oder Ablösebetrag)	3460	655
3.1.1 Bestmögliche Schätzung	3461	655
3.1.2 Künftiges Kostenniveau	3463	656
3.1.3 Einbeziehung von Gemeinkosten	3464	657
3.1.4 Rückgriffsansprüche/Bewertungseinheiten ..	3465	657
3.1.5 Erlöse aus Anlageabgängen	3466	657
3.1.6 Abzinsung	3467	658
3.2 Folgebewertung (Anpassung, Inanspruchnahme und Auflösung)	3470	658
4. ABC der Rückstellungen	3480	659
5. Ausweis	3490	664
6. Anhangangaben	3500	664
6.1 Rückstellungsspiegel und Erläuterungen	3500	664
6.2 Angaben zu Eventualverbindlichkeiten und -forderungen	3501	666
6.3 Unterlassen von Angaben auf Grund Schutzklausel	3502	666
XV. Pensionsverpflichtungen und andere Leistungen an Arbeitnehmer (IAS 19)	3600	666
1. Überblick und Wegweiser	3600	666
1.1 Management Zusammenfassung	3600	666
1.2 Standards und Anwendungsbereich	3605	667
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	3610	669
1.4 Neuere Entwicklungen	3615	671
2. Pensionspläne und Durchführungswege	3620	671
2.1 Arten von Versorgungsverpflichtungen	3620	671
2.2 Abgrenzung von beitrags- und leistungsorientierten Plänen	3622	672
2.3 Gemeinschaftliche Versorgungseinrichtungen (multi employer plans)/Staatspläne	3627	675
3. Bilanzierung von beitragsorientierten Pensionsplänen ..	3628	676
4. Bilanzierung von leistungsorientierten Pensionsplänen	3630	677
4.1 Berechnung der tatsächlichen Pensionsverpflichtung (Defined Benefit Obligation, DBO)	3630	677

	Rz.	Seite
4.1.1 Anwartschaftsbarwertverfahren (projected unit credit method)	3630	677
4.1.2 Bewertungsparameter	3633	678
4.2 Berechnung des tatsächlichen Planvermögens	3636	680
4.3 Turnus der Wertermittlung der Verpflichtung bzw. des Planvermögens	3638	680
4.4 Keine Zusammenfassung verschiedener Versorgungspläne	3639	681
4.5 Pensionsaufwand	3640	681
4.5.1 Unterscheidung zwischen Aufwand lt. GuV und OCI	3640	681
4.5.2 Ursachen für Schätzungsänderungen	3643	683
4.5.3 Bilanzierung der Schätzungsänderungen	3645	684
4.5.4 Keine Schätzungsänderungen bei Unternehmenserwerben oder IFRS-Erstanwendung ...	3647	685
4.6 Bilanzierungsbeispiel zur OCI-Methode nach IAS 19 (2011)	3650	685
4.6.1 Pensionsrückstellungsspiegel	3650	685
4.6.2 Praxishinweis: Auswertung von Pensionsgutachten	3654	688
4.7 Planänderungen und Plankürzungen (nachzurechnender Dienstzeitaufwand)	3660	688
4.8 Planabgeltungen inkl. Übertragung von Pensionsverpflichtungen	3665	690
4.9 Einzelheiten zum Planvermögen	3670	691
4.9.1 Anforderungen an Planvermögen	3670	691
4.9.2 Unterstützungskassen	3672	692
4.9.3 Treuhandgestaltungen (CTA's)	3673	693
4.9.4 Rückdeckungsversicherungen	3674	694
4.9.5 Vermögenswerte, die die Voraussetzungen von Planvermögen i.S.v. IAS 19 nicht vollständig erfüllen	3675	694
4.9.6 Bilanzierung von Überdotierungen	3676	694
4.10 Konsolidierung von Pensionsfonds/Unterstützungskassen u.Ä.	3680	696
4.11 Ausweis	3685	696
4.12 Anhangangaben	3690	697
5. Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer	3700	697
5.1 Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	3700	697
5.2 Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	3710	698
5.3 Abfindungen	3720	698
5.4 Anhangangaben	3730	701

	Rz.	Seite
XVI. Anteilsbasierte Vergütungen (IFRS 2)	3800	701
1. Überblick und Wegweiser	3800	701
1.1 Management Zusammenfassung	3800	701
1.2 Standards und Anwendungsbereich	3805	702
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	3810	703
1.4 Neuere Entwicklungen	3815	704
2. Begriffe	3820	704
2.1 Einräumungszeitpunkt, Sperrfrist, Ausübungs- frist und Laufzeit von Optionen	3821	705
2.2 Innerer Wert, Gesamtwert, Zeitwert von Optio- nen	3822	705
2.3 Optionspreisbestimmung	3823	706
2.3.1 Optionspreismodelle	3823	706
2.3.2 Bewertungsparameter	3824	707
2.3.3 Unterscheidung von Ausübungsbedingun- gen	3827	708
3. Anteilsbasierte Barvergütungen (Cash settled)	3830	709
4. Aktienoptionsprogramme (Equity settled)	3840	712
4.1 Grundsätze	3840	712
4.2 Ausgabe von Optionen durch bedingte Kapital- erhöhung	3842	713
4.3 Bedeutung von Wert- und Mengengerüst bei echten Optionen	3845	715
4.4 Variable Sperrfristen	3848	717
4.5 Optionen mit anderen Bedingungen (non vesting conditions)	3849	718
4.6 Ausnahmefall: Bewertung der Option zum inne- ren Wert	3850	718
4.7 Bedienung von Aktienoptionen durch eigene Anteile	3851	719
4.8 Planänderungen	3854	719
4.8.1 Veränderung der Zahl der gewährten Op- tionen	3854	719
4.8.2 Herabsetzung des Ausübungspreises (re- pricing)	3855	720
4.8.3 Widerruf von Optionen/Beendigung von Optionsplänen	3858	720
5. Kombinationsmodelle	3860	721
5.1 Wahlrecht beim Arbeitnehmer	3861	721
5.2 Wahlrecht des Unternehmens	3863	723
6. Belegschaftsaktien	3865	725
7. Konzernverbund	3866	725
8. Latente Steuern	3870	726
9. Ausweis	3880	727
10. Anhangangaben	3890	727

	Rz.	Seite
XVII. Latente Steuern (IAS 12)	4000	728
1. Übersicht und Wegweiser	4000	728
1.1 Management Zusammenfassung	4000	728
1.2 Standards und Anwendungsbereich	4005	731
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	4010	731
1.4 Neuere Entwicklungen	4015	733
2. Ansatz	4020	734
2.1 Ansatzvoraussetzungen	4020	734
2.1.1 Temporäre Differenzen	4020	734
2.1.2 Künftiges zu versteuerndes Ergebnis bei aktiven latenten Steuern	4022	734
2.1.3 Keine latenten Steuern auf permanente Differenzen	4023	735
2.2 Latente Steuern auf Verlustrückträge und Ver- lustvorträge	4030	735
2.2.1 Verlustrückträge	4030	735
2.2.2 Verlustvorträge und Zinsvorträge nach § 4h EStG	4031	735
2.2.3 Steuergutschriften (tax credits)	4036	739
2.3 Ansatzverbote	4040	739
2.3.1 Goodwill aus Kapitalkonsolidierung	4041	740
2.3.2 Erfolgsneutraler Erstansatz von Ver- mögenswerten und Schulden sowie steuer- freie Anschaffungskostenminderungen	4045	742
2.3.3 Thesaurierte Ergebnisse bei Tochtergesell- schaften, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen – Inside- und Outside-Diffe- renzen	4050	743
2.3.4 Latente Steuern auf Währungsumrech- nungsdifferenzen im Konzernabschluss ...	4058	746
2.3.5 Abschreibungen auf Beteiligungen	4061	747
2.4 Erfolgswirksame und erfolgsneutrale Bildung ...	4065	747
2.4.1 Erfolgswirksamer Ansatz	4065	747
2.4.2 Erfolgsneutraler Ansatz	4066	748
3. Bewertung	4070	751
3.1 Erstbewertung	4070	751
3.1.1 Grundsatz: aktueller Steuersatz	4070	751
3.1.2 Maßgeblichkeit der beabsichtigten Ver- wendung	4071	751
3.1.3 Steuersatzänderungen im Wertaufhellungs- zeitraum	4073	752
3.1.4 Steuersatz bei Zwischengewinnen	4074	753
3.1.5 Thesaurierungssatz/Körperschaftsteuerer- höhungen und -minderungen	4075	753
3.1.6 Keine Abzinsung latenter Steuern	4076	754

	Rz.	Seite
3.2 Folgebewertung	4080	754
3.2.1 Steuersatzänderungen	4080	754
3.2.2 Änderungen des Steuerstatus/Rechtsformwechsel (SIC 25)	4081	754
3.2.3 Werthaltigkeitsprüfung/Nachaktivierung	4083	755
4. Sonderfälle	4085	755
4.1 Organschaft	4085	755
4.2 Personengesellschaften	4086	756
4.2.1 Ergänzungsbilanzen	4086	756
4.2.2 Steuersatz	4087	756
4.2.3 Ergebnisthesaurierungen	4088	756
4.2.4 Steuerliche Sonderbilanzen (Sonderbetriebsvermögen)	4089	757
4.2.5 Umklassifizierung von Personengesellschaftskapital in Verbindlichkeiten nach IAS 32	4090	757
4.3 Latente Steuern auf eigene Anteile	4091	758
4.4 Latente Steuern und steuerliche Betriebsprüfung	4095	758
4.4.1 Keine Anpassung der IFRS-Bilanz	4096	758
4.4.2 Anpassung der IFRS-Bilanz	4097	759
5. Abstimmung latenter Steuern	4100	760
6. Ausweis	4110	764
6.1 Bilanzausweis und Saldierung	4110	764
6.1.1 Tatsächliche Steueransprüche und Steuerschulden	4110	764
6.1.2 Latente Steueransprüche und Steuerschulden	4113	765
6.2 Gewinn- und Verlustrechnung	4115	766
7. Anhangangaben	4120	766
7.1 Allgemeine Angaben	4120	766
7.2 Überleitungsrechnung	4121	767
7.3 Aufgliederung temporärer Differenzen	4128	772
XVIII. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	4200	773
1. Überblick und Wegweiser	4200	773
1.1 Management Zusammenfassung	4200	773
1.2 Standards und Anwendungsbereich	4205	773
1.3 Wesentliche Unterschiede zum HGB	4210	775
1.4 Neuere Entwicklungen	4215	775
2. Veräußerung langfristiger Vermögenswerte	4220	775
2.1 Übersicht	4220	775
2.2 Abgrenzung der Vermögensmassen	4221	776
2.2.1 Aufgegebene Geschäftsbereiche	4221	776

	Rz.	Seite
2.2.2 Veräußerungsgruppe	4224	777
2.2.3 Langfristige Vermögenswerte	4225	778
2.3 Objektivierung der Verkaufsabsicht	4230	779
2.3.1 Klassifizierungskriterien	4230	779
2.3.2 Verkaufsfähiger Zustand	4231	779
2.3.3 Höchstwahrscheinlicher Verkauf	4232	780
2.4 Bilanzierung von assets held for sale	4240	781
2.5 Ausweis und Anhangangaben	4250	783
2.5.1 Gewinn- und Verlustrechnung bzw. Gesamt- ergebnisrechnung	4250	783
2.5.2 Kapitalflussrechnung	4254	784
2.5.3 Bilanz	4256	784
2.5.4 Ergebnis je Aktie	4258	784
2.5.5 Sonstige Angaben	4259	785
2.6 Rückklassifizierung	4262	785
3. Anteile an anderen Unternehmen	4270	786
3.1 Mit Weiterveräußerungsabsicht erworbene Anteile .	4270	786
3.1.1 Beteiligungshöhe unterhalb der Assoziie- rungsschwelle	4270	786
3.1.2 Assoziierte Unternehmen und Gemein- schaftsunternehmen	4271	786
3.1.3 Tochterunternehmen	4273	786
3.2 Verkauf von Tochterunternehmen	4276	787
4. Stilllegungen	4280	788

D. Konsolidierung 5000 789

I. Tochterunternehmen (IAS 27 (2008)/IFRS 10) 5001 789

1. Überblick und Wegweiser	5001	789
1.1. Management Zusammenfassung	5001	789
1.2 Standards und Anwendungsbereich	5005	791
1.3 Wesentliche Unterschiede zum HGB	5010	794
1.4 Neuere Entwicklungen	5015	795
2. Merkmale der Beherrschung	5020	796
2.1 Definition	5020	796
2.2 „Investor“ und „Investee“ statt Mutter- und Toch- tergesellschaft	5022	797
2.3 (Alleinige) Kontrolle ist unteilbar	5023	798
3. Normalfälle vs. Spezialfälle	5030	798
3.1 Normalfälle	5031	799
3.1.1 Eindeutige Stimmrechtsgesellschaften	5031	799
3.1.2 Kontrolle durch stimmrechtsähnliche Rechte und zusätzliche Rechte	5032	799

	Rz.	Seite
3.2 Spezialfälle	5033	800
3.2.1 Uneindeutige Stimmrechtsgesellschaften und Kontrolle durch ähnliche Rechte	5033	800
3.2.2 Strukturierte Gesellschaften (Zweckgesell- schaften)	5034	801
4. Beherrschungskriterien im Einzelnen	5040	804
4.1 Analyse des Geschäftsmodells	5040	804
4.1.1 Zusammenhang der Beherrschungselemente ..	5040	804
4.1.2 Insbesondere: Abgrenzung des Investitions- objekts (Silostrukturen)	5043	805
4.2 Relevante Aktivitäten	5045	806
4.2.1 Merkmale	5045	806
4.2.2 Geschäftsverteilungsplan, mehrere „Beherr- scher“: Abgrenzung zu Gemeinschaftsunter- nehmen	5048	807
4.3 Lenkungsmacht (Power)	5050	808
4.3.1 Prüfungshierarchie der Rechtsstrukturen: Stimmrechte und vertragliche Vereinbarun- gen	5050	808
4.3.2 Nur substanzielle Rechte zählen	5051	809
4.3.3 Fehlende Lenkungsmacht trotz Stimm- rechtsmehrheit (Widerlegung der Beherr- schungsvermutung)	5054	809
4.3.4 Würdigung sonstiger vertraglicher Verein- barungen	5055	810
4.3.5 „Praktische Fähigkeit“ zur Ausübung von Lenkungsmacht	5056	811
4.3.6 Zeitbezug: Gegenwärtige Möglichkeit („cur- rent ability“) zur Lenkungsmacht	5060	812
4.3.7 Schutzrechte (protective rights) führen nicht zur Lenkungsmacht	5065	813
4.3.8 Berechnung der (Stimmrechts-)Mehrheit	5066	814
4.3.9 Präsenzmehrheit, faktische Beherrschung ...	5070	814
4.3.10 Potenzielle Stimmrechte	5073	816
4.3.11 Lenkungsmacht durch enge geschäftliche Be- ziehungen	5080	819
4.4 Schwankende Rückflüsse	5085	821
4.5 Zusammenhang zwischen Lenkungsmacht und va- riablen Rückflüssen	5090	821
4.5.1 Zurechnung der Handlungen von Vertretern ..	5090	821
4.5.2 De facto-Vetreter	5095	824
4.6 Regelmäßige Überprüfung der Beherrschungslage ..	5098	825
4.7 Zusammenfassendes Prüfschema	5100	826
5. Einbeziehungsverbote und Einbeziehungswahlrechte ...	5101	827

	Rz.	Seite
5.1 Keine expliziten Einbeziehungsverbote und Einbeziehungswahlrechte	5101	827
5.2 Erwerb mit Weiterveräußerungsabsicht	5102	827
5.3 Veräußerungsabsicht	5103	828
5.4 Unwesentliche Tochtergesellschaften	5104	828
5.5 Verzicht auf Einbeziehung wegen hoher Kosten oder Verzögerungen	5107	829
5.6 Kapitalverkehrsrestriktionen	5108	829
5.7 (Noch) keine Ausnahmen für Beteiligungsgesellschaften	5109	829
6. Erstanwendung von IFRS 10	5120	830
II. Joint Ventures (IAS 31)/Joint Arrangements (Gemeinschaftsunternehmen und Arbeitsgemeinschaften) (IFRS 11)	5200	832
1. Überblick und Wegweiser	5200	832
1.1 Management Zusammenfassung	5200	832
1.2 Standards und Anwendungsbereich	5205	833
1.3 Wesentliche Unterschiede zum HGB	5210	835
1.4 Neuere Entwicklungen	5215	836
2. Definition von Joint Arrangements	5220	836
2.1 Überblick	5220	836
2.2 Vertragliche Vereinbarung	5221	836
2.3 Gemeinsame Beherrschung	5222	837
3. Unterscheidung von Joint Ventures und Joint Operations	5225	838
4. Einbeziehungsverbote und -wahlrechte	5235	841
5. Erstanwendung des IFRS 11	5240	842
5.1 Von der Quotenkonsolidierung zur Equity-Methode	5240	842
5.2 Von der Equity-Methode zur anteiligen Konsolidierung	5244	842
III. Assoziierte Unternehmen (IAS 28)	5250	843
1. Überblick und Wegweiser	5250	843
1.1. Management Zusammenfassung	5250	843
1.2 Standards und Anwendungsbereich	5255	843
1.3 Wesentliche Unterschiede zum HGB	5260	844
1.4 Neuere Entwicklungen	5265	844
2. Abgrenzung assoziierter Unternehmen	5270	845
2.1 Definition	5270	845
2.2 Regelfall	5271	845
2.3 Ausnahmefall	5275	846
2.4 Einbeziehungsverbote und Wahlrechte	5277	846
3. Beendigung der Assoziierungsvermutung	5280	847

	Rz.	Seite
IV. Konzernabschlussstichtag, Ansatz und Bewertung im Konzernabschluss (IFRS 10)		
1. Überblick und Wegweiser	5300	848
1.1 Management Zusammenfassung	5300	848
1.2 Standards und Anwendungsbereich	5305	848
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	5310	848
1.4 Neuere Entwicklungen	5315	848
2. Konzernabschlussstichtag	5320	849
3. Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	5330	849
V. Währungsumrechnung (IAS 21, IAS 29)	5400	851
1. Überblick und Wegweiser	5400	851
1.1 Management Zusammenfassung	5400	851
1.2 Standards und Anwendungsbereich	5405	852
1.3 Wesentliche Unterschiede zum HGB	5410	852
1.4 Neuere Entwicklungen	5415	853
2. Konzept der funktionalen Währung	5420	853
3. Bestimmung der funktionalen Währung/Einteilung der Tochtergesellschaften	5430	855
4. Modifizierte Stichtagskursmethode	5440	857
4.1 Grundfall	5440	857
4.2 Umrechnung eines Goodwill	5443	859
4.3 Währungsumrechnung bei Schuldenkonsolidierung	5450	860
4.3.1 Kurzfristige Forderungen und Verbindlichkeiten	5450	860
4.3.2 Einlageähnliche Forderungen und Verbindlichkeiten (net investment in a foreign operation)	5451	861
4.4 Bilanzierung und Auflösung erfolgsneutraler Umrechnungsdifferenzen	5453	863
4.5 Latente Steuern	5455	864
5. Zeitbezugsmethode	5460	864
6. Stetigkeit und Methodenwechsel	5469	867
7. Hyperinflation (IAS 29)	5470	867
7.1 Anwendungsbereich	5470	867
7.2 Kriterien für Hyperinflation	5471	867
7.3 Vorgehensweise	5472	868
7.4 Methodenwechsel	5473	869
8. Anhangangaben	5480	869
VI. Unternehmenserwerb und Kapitalkonsolidierung (IFRS 3)	5500	870
1. Überblick und Wegweiser	5500	870
1.1 Management Zusammenfassung	5500	870
1.2 Standards und Anwendungsbereich	5505	871
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	5510	872

	Rz.	Seite
1.4 Neuere Entwicklungen	5515	873
2. Abgrenzung des Unternehmenserwerbs	5520	873
2.1 Erwerb eines business versus Kauf einzelner Vermögenwerte	5520	873
2.2 Abgrenzung des Unternehmenserwerbs von anderen Transaktionen	5525	876
3. Grundlagen der Kapitalkonsolidierung nach der Erwerbsmethode	5530	877
3.1 Fiktion des Einzelerwerbs von Vermögenswerten und Schulden	5530	877
3.2 Konsolidierungsschritte	5531	877
3.3 Konsolidierungspraxis: Bedeutung der Bilanzebenen HB II und HB III	5532	878
4. Erwerber und Erwerbszeitpunkt	5540	879
4.1 Identifikation des Erwerbers	5540	879
4.2 Erwerbszeitpunkt	5550	881
5. Gegenleistung/Anschaffungskosten des Unternehmenserwerbs	5560	882
5.1 Definition und Grundbestandteile der Gegenleistung	5560	882
5.2 Anschaffungsnebenkosten	5565	884
5.3 Sonderfälle	5570	884
5.3.1 Bedingte Kaufpreiszahlungen (Earn-out-Klauseln)	5570	884
5.3.2 Wertsicherungsklauseln	5575	887
5.3.3 Eigenkapital- und Bilanzgarantien	5576	887
5.3.4 Nach Erwerb an Mitarbeiter und Verkäufer gezahlte Leistungsvergütungen	5578	888
5.3.5 Ersatzansprüche für anteilsbasierte Vergütungen (replacement awards)	5580	889
5.4 Zusammenfassung: Schema zur Ermittlung der Gegenleistung/Anschaffungskosten	5590	892
6. Ansatz in der Handelsbilanz III	5600	894
6.1 Sicht des hypothetischen Erwerbers	5600	894
6.2 Aktive latente Steuern auf Verlustvorträge	5605	895
6.2.1 Verlustvorträge des Tochterunternehmens ...	5605	895
6.2.2 Verlustvorträge des Erwerbers	5607	896
6.3 Immaterielle Vermögenswerte	5610	896
6.3.1 Abgrenzung vom Goodwill	5610	896
6.3.2 Erleichterte Ansatzvoraussetzungen für bisher nicht bilanzierte immaterielle Vermögenswerte	5615	897
6.3.3 Checkliste immaterieller Vermögenswerte ...	5616	898
6.3.4 Überschneidungsfreie Abgrenzung immaterieller Vermögenswerte	5625	902

	Rz.	Seite
6.3.5 Zuverlässige Bewertbarkeit	5626	903
6.3.6 Marktwertadjustierung schwebender Verträge inkl. Leasingverträgen	5627	903
6.4 Erstattungsansprüche aus Bilanzgarantien	5630	904
6.5 Eventualforderungen	5635	905
6.6 Schulden	5640	906
6.6.1 Sonderregelung für Eventualschulden	5641	906
6.6.2 Restrukturierungsrückstellungen	5643	906
7. Bewertung in der Handelsbilanz III	5650	908
7.1 Grundsatz: Fair Value-Bewertung aus Sicht eines hypothetischen Erwerbers	5650	908
7.2 Ausnahmen von der Fair Value-Bewertung	5651	908
7.3 Welchen Bilanzposten nach welcher Methode be- werten?	5655	908
7.4 Insbesondere: Bewertung immaterieller Vermögens- werte nach DCF-Verfahren	5660	913
7.4.1 Methode der unmittelbaren Cashflow-Prog- nose	5662	914
7.4.2 Methode der Lizenzpreisanalogie	5663	914
7.4.3 Mehrgewinnmethode	5664	914
7.4.4 Residualwertmethode	5665	915
7.4.5 Erfassung des abschreibungsbedingten Steuer- vorteils (Tax Amortisation Benefit)	5675	920
7.4.6 Cashflow-Planung und Nutzungsdauerbestim- mung	5677	921
7.4.7 Beurteilung	5678	921
7.5 Ausweis- und Klassifizierungsänderungen	5680	922
8. Bilanzierung eines Goodwill bzw. bargain purchase/An- satz von Minderheiten	5700	923
8.1 Wahlrecht: Neubewertungsmethode oder Full Goodwill-Methode	5700	923
8.2 Neubewertungsmethode	5710	923
8.2.1 Schema zur Berechnung von Goodwill und bargain purchase	5710	923
8.2.2 Folgebewertung des Goodwill	5711	924
8.2.3 Ausnahme: bargain purchase	5712	925
8.3 Full Goodwill-Methode	5720	927
8.3.1 Schema zur Berechnung des Full Goodwill ...	5720	927
8.3.2 Ermittlung des Unternehmensgesamtwerts/ Minderheitenanteils	5721	928
8.3.3 Beurteilung der Full Goodwill-Methode	5722	928
8.3.4 Ausnahmefall: Bargain purchase und Full Goodwill	5724	929
8.4 Ansatz von Minderheiten, die nicht anteilig am Nettovermögen beteiligt sind	5730	930

	Rz.	Seite
9. Konsolidierung von vorläufigem Nettovermögen	5740	935
10. Erst-, Folge- und Entkonsolidierung: Zusammenfassende Fallstudie	5750	936
10.1 Erstkonsolidierung	5751	936
10.1.1 Ausgangsdaten	5751	936
10.1.2 Ermittlung des Goodwill	5752	938
10.1.3 Auswirkung auf das Konzerneigenkapital ..	5753	938
10.2 Folgekonsolidierung	5760	939
10.2.1 Grundsatz der Wertfortschreibung	5760	939
10.2.2 Forschungs- und Entwicklungskosten	5761	939
10.2.3 Finanzielle Vermögenswerte und Verbindlichkeiten	5762	940
10.2.4 Eventualschulden	5763	940
10.2.5 Goodwill und Umrechnungsdifferenzen ..	5764	940
10.2.6 Minderheitenanteile	5765	941
10.2.7 Beispiel zur Folgekonsolidierung	5770	941
10.2.8 Auswirkung auf das Konzerneigenkapital ..	5773	944
10.3 Entkonsolidierung	5780	944
10.3.1 Konstellationen	5780	944
10.3.2 Entkonsolidierungszeitpunkt	5781	944
10.3.3 Ermittlung des Entkonsolidierungserfolgs.	5782	945
10.3.4 Bilanzierung kumulierter erfolgsneutraler Ergebnisse inkl. Umbuchung in die GuV (Reklassifikation)	5784	945
10.3.5 Beispiel	5790	947
10.3.6 Auswirkung auf das Konzerneigenkapital ..	5793	949
11. Sonderfälle	5800	950
11.1 Transaktionen vor Konzernzugehörigkeit (pre-existing relationships)	5800	950
11.1.1 Lieferungen/Verkäufe vor Konzernzugehörigkeit	5801	950
11.1.2 Abwicklung günstiger und ungünstiger Verträge	5802	950
11.1.3 Zurückerworbene Rechte	5805	952
11.1.4 Eventualforderungen und -verbindlichkeiten	5806	953
11.1.5 Wertberichtigungen auf Forderungen	5808	953
11.2 Konsolidierung von Tochterpersonengesellschaften	5820	954
11.2.1 Ausweis von Minderheiten im Konzernabschluss	5820	954
11.2.2 Kapitalkonsolidierung bei Erwerb aller Anteile	5822	955

	Rz.	Seite
11.2.3 Erwerb von weniger als 100 % der Anteile (antizipierter Erwerb der Minderheitenanteile)	5823	956
11.3 Verkaufsoptionen über Minderheitenanteile ...	5826	958
11.4 Mehrstufige Kapitalkonsolidierung	5830	959
11.5 Erwerb eines Teilkonzerns	5835	961
11.6 Transaktionen unter gemeinsamer Kontrolle (common control)	5840	962
11.6.1 Anwendungsbereich	5840	962
11.6.2 Bilanzierungsfolgen: Wahlrecht zwischen Erwerbsmethode und Interessenszusammenführungsmethode	5843	963
11.7 Konzerninterne Transaktionen	5850	965
11.7.1 Innerhalb eines Gesamtkonzerns	5850	965
11.7.2 Zwischen berichtendem Teilkonzern und Gesamtkonzern	5851	965
11.8 Umgekehrter Unternehmenserwerb (Reverse acquisition)	5860	966
11.8.1 Sachverhalt	5860	966
11.8.2 Bilanzierung	5862	967
11.9 Neugründung von Holdings (Sacheinlagen) ...	5870	971
11.10 Interessenzusammenführung	5875	974
VII. Equity-Methode (IAS 28)	6000	974
1. Überblick und Wegweiser	6000	974
1.1 Management Zusammenfassung	6000	974
1.2 Standards und Anwendungsbereich	6005	975
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	6010	975
1.4 Neuere Entwicklungen	6015	976
2. Vorbereitung der Equity-Methode	6020	976
3. Erstkonsolidierung	6030	977
4. Folgekonsolidierung	6040	979
4.1 Fortschreibung des Beteiligungsansatzes	6040	979
4.2 Wertminderung	6050	984
4.3 Wertaufholung	6053	987
4.4 Negative Equity-Wertansätze	6055	987
5. Entkonsolidierung	6060	988
6. Ausweis	6070	988
VIII. Quotenkonsolidierung (IAS 31)/Anteilige Konsolidierung (IFRS 11)	6100	989
1. Überblick und Wegweiser	6100	989
1.1 Management Zusammenfassung	6100	989
1.2 Standards und Anwendungsbereich	6105	989
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	6110	990
1.4 Neuere Entwicklungen	6115	990

	Rz.	Seite
2. Durchführung der anteiligen Konsolidierung	6120	990
3. Ausweis	6130	992
IX. Übergangskonsolidierungen (IFRS 3, IFRS 10)	6200	993
1. Überblick und Wegweiser	6200	993
1.1 Management Zusammenfassung	6200	993
1.2 Standards und Anwendungsbereich	6205	994
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	6210	995
1.4 Neuere Entwicklungen	6215	995
2. Sukzessive Beteiligungserwerbe	6220	996
2.1 Problemstellung	6220	996
2.2 Lösungsansätze	6225	998
2.2.1 Lösung nach HGB i.d.F. BilMoG	6225	998
2.2.2 Lösung nach IFRS 3	6230	1000
2.2.3 Sukzessiver Beteiligungserwerb nach IFRS 3 mit Minderheiten und erfolgsneutralen Er- gebnissen	6231	1001
2.3 Kontrollerlangung ohne zusätzliche Anteile	6236	1007
2.4 Sukzessiver Beteiligungserwerb bis zur Equity-Be- wertung	6237	1007
3. Statusverlust von Tochterunternehmen, assoziierten und Gemeinschaftsunternehmen	6240	1008
3.1 Ausscheiden von Tochtergesellschaften aus dem Konsolidierungskreis	6240	1008
3.1.1 Überblick	6240	1008
3.1.2 Bilanzierungsbeispiel	6242	1010
3.1.3 Abgang von Goodwill	6244	1015
3.1.4 Behandlung bisheriger Unterschiedsbeträge aus Schuldenkonsolidierung und Zwischengewinneliminierung	6246	1016
3.1.5 Defizitäre Tochtergesellschaften	6247	1017
3.2 Statusverlust von assoziierten und Gemeinschafts- unternehmen zu einfacher Beteiligung	6248	1018
3.3 Statuswechsel von assoziiertem zu Gemeinschafts- unternehmen und umgekehrt	6249	1019
4. Auf- und Abstockungen ohne Statuswechsel	6250	1019
4.1 Aufstockungen von Mehrheitsbeteiligungen	6250	1019
4.2 Abstockungen von Mehrheitsbeteiligungen	6255	1023
4.2.1 Bei Kapitalgesellschaften	6255	1023
4.2.2 Bei Personengesellschaften	6258	1026
4.3 Abstockung von Equity-Beteiligungen	6259	1027
4.4 Disproportionale Kapitalerhöhungen	6260	1027
4.5 Konzerninterne Umstrukturierungen	6270	1031
4.5.1 Ohne Minderheiten	6271	1031
4.5.2 Mit Beteiligung von Minderheiten	6273	1033

	Rz.	Seite
5. Gestaltungsmöglichkeiten/Missbrauchsvorschriften (Gesamtplan) nach IFRS 10	6280	1033
5.1 Split von Anteilsverkäufen	6280	1033
5.2 Split von Anteilskäufen (sukzessiver Erwerb mit Kaufoption)	6282	1035
X. Weitere Konsolidierungsmaßnahmen (IFRS 10)	6500	1036
1. Überblick und Wegweiser	6500	1036
1.1 Management Zusammenfassung	6500	1036
1.2 Standards und Anwendungsbereich	6505	1036
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	6510	1036
1.4 Neuere Entwicklungen	6515	1037
2. Schuldenkonsolidierung	6520	1037
3. Aufwands- und Ertragseliminierung	6530	1039
4. Zwischenergebniseliminierung	6540	1039
4.1 Vollkonsolidierung	6540	1039
4.2 Assoziierte Unternehmen und Gemeinschafts- unternehmen	6546	1041
5. Auswirkungen unterschiedlicher Bewertungskatego- rien	6550	1043
6. Auswirkungen auf Minderheitenanteile	6560	1043
XI. Anhangangaben zum Konzernabschluss (IFRS 12, IFRS 3).	6600	1044
1. Überblick und Wegweiser	6600	1044
1.1. Management Zusammenfassung	6600	1044
1.2 Standards und Anwendungsbereich	6605	1044
1.3 Wesentliche Unterschiede zum HGB	6610	1045
1.4 Neuere Entwicklungen	6615	1046
2. Formale Anforderungen an die Anhangangaben nach IFRS 12	6620	1046
2.1 Anwendungsbereich	6620	1046
2.2 Aggregation	6622	1047
2.3 Begründung der Kategorisierung	6623	1048
2.4 Wesentlichkeitskriterium	6626	1049
3. Einzelangaben pro Kategorie	6630	1049
3.1. Angaben zu Tochtergesellschaften	6630	1049
3.1.1 Konsolidierungskreis	6630	1049
3.1.2 Abweichende Stichtage	6633	1050
3.1.3 Minderheitenanteile (<i>non controlling inte-</i> <i>rests</i>)	6634	1050
3.1.4 Angaben zu konsolidierten strukturierten Gesellschaften	6636	1051
3.2 Angaben zu Joint Arrangements/assoziierten Un- ternehmen	6637	1052
3.2.1 Allgemeine Angaben	6637	1052
3.2.2 Risikobericht	6641	1054

	Rz.	Seite
3.3 Angaben zu nicht konsolidierten strukturierten Gesellschaften	6650	1054
4. Anhangangaben bei Unternehmenserwerben (Unternehmenszusammenschlüsse)	6660	1056
E. Berichtsinstrumente und Angabepflichten	7000	1057
I. Gliederungsgrundsätze des Abschlusses (IAS 1)	7000	1057
1. Überblick und Wegweiser	7000	1057
1.1 Management Zusammenfassung	7000	1057
1.2 Standards und Anwendungsbereich	7005	1057
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	7010	1057
1.4 Neuere Entwicklungen	7015	1058
2. Gliederungsgrundsätze	7020	1059
2.1 Darstellungstetigkeit	7020	1059
2.2 Vergleichswerte der Vorperiode	7021	1059
2.3 Angabe aller wesentlichen Posten und Informationen	7022	1060
2.4 Saldierung	7025	1061
II. Bilanz (IAS 1)	7200	1062
1. Überblick und Wegweiser	7200	1062
1.1 Management Zusammenfassung	7200	1062
1.2 Standards und Anwendungsbereich	7205	1063
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	7210	1063
1.4 Neuere Entwicklungen	7215	1063
2. Aktiv- und Passivseite nach Fristigkeit	7220	1063
2.1 Gliederung nach Fristigkeit versus Liquiditätsnähe	7220	1063
2.2 Definitionsmerkmale kurzfristiger Posten	7221	1064
2.2.1 Übersicht	7221	1064
2.2.2 Realisierung innerhalb des normalen Geschäftszyklus	7222	1065
2.2.3 Zwölf-Monats-Regel	7226	1066
2.2.4 Sonderfall: Finanzinstrumente	7231	1067
2.2.5 Sonderfall: Kein unbedingtes Recht, die Zahlung zu vertagen	7234	1068
2.2.6 Klassifizierung nach Verwendung	7235	1068
3. Gliederungsschemata für die IFRS-Bilanz	7240	1069
4. Einzelne Bilanzposten	7250	1071
4.1 Aktiva	7250	1071
4.1.1 Langfristige Vermögenswerte	7250	1071
4.1.2 Kurzfristige Vermögenswerte	7256	1073
4.2 Passiva	7265	1074
4.2.1 Eigenkapital	7265	1074

	Rz.	Seite
4.2.2 Langfristige Schulden	7270	1075
4.2.3 Kurzfristige Schulden	7271	1075
5. Anhangangaben	7280	1076
III. Gewinn- und Verlustrechnung (IAS 1)	7400	1077
1. Überblick und Wegweiser	7400	1077
1.1 Management Zusammenfassung	7400	1077
1.2 Standards und Anwendungsbereich	7405	1077
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	7410	1078
1.4 Neuere Entwicklungen	7415	1079
2. Gliederungsschemata für die GuV: Gesamtkostenver- fahren und Umsatzkostenverfahren	7420	1079
3. Einzelne GuV-Posten	7430	1081
3.1 Umsatzerlöse	7430	1081
3.2 Andere Erträge und operative Aufwendungen	7431	1082
3.3 Operatives Ergebnis (EBIT)	7440	1083
3.3.1 Zuordnung von Posten zum Betriebsergeb- nis oder zum Finanzergebnis	7440	1083
3.3.2 Praxishinweis: EBIT-/EBITDA-Steigerung ...	7444	1085
3.4 Finanzergebnis	7447	1085
3.5 Ausweis von Sondereffekten/Abgrenzung zum au- ßerordentlichen Ergebnis	7449	1086
3.6 Ergebnis vor Steuern/Ertragsteuern	7450	1087
3.7 Ergebnis aufgebener Geschäftsbereiche	7451	1087
3.8 Jahresergebnis	7452	1088
3.9 Ergebnis je Aktie	7453	1088
3.10 Ergebnisverwendungsrechnung	7454	1088
4. Anhangangaben	7460	1088
IV. Gesamtergebnisrechnung (IAS 1)	7500	1089
1. Überblick und Wegweiser	7500	1089
1.1 Management Zusammenfassung	7500	1089
1.2 Standards und Anwendungsbereich	7505	1089
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	7510	1090
1.4 Neuere Entwicklungen	7515	1090
2. Erfolgsneutral zu erfassende Aufwendungen und Er- träge	7520	1090
2.1 Kategorien	7520	1090
2.2 Ersetzen erfolgsneutraler durch erfolgswirksame Ergebnisse (Reklassifizierung)	7522	1091
2.3 Latente Steuern	7524	1092
3. Darstellungsalternativen für die Gesamtergebnisrech- nung	7525	1092
3.1 Wahlrecht: Zusammenfassung mit GuV oder sepa- rates Statement	7525	1092

	Rz.	Seite
3.2 Ausweiswahlrechte zu den Veränderungen der einzelnen Komponenten des OCI	7527	1094
3.3 Beispiel für eine Gesamtergebnisrechnung	7530	1095
3.4 Beurteilung der Gesamtergebnisrechnung. Es fehlt: Das Gesamtergebnis je Aktie	7531	1097
V. Eigenkapitalspiegel (IAS 1)	7600	1097
1. Überblick und Wegweiser	7600	1097
1.1 Management Zusammenfassung	7600	1097
1.2 Standards und Anwendungsbereich	7605	1098
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	7610	1098
1.4 Neuere Entwicklungen	7615	1098
2. Inhalt und Struktur	7620	1099
3. Beispiel für einen Eigenkapitalspiegel	7630	1100
3.1 Unterteilung der Rücklagen	7631	1100
3.2 Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste	7632	1100
3.3 Gesamtergebnis	7633	1102
3.4 Ergebnisverwendung	7634	1102
3.5 Sonstige Kapitalveränderungen	7636	1103
VI. Kapitalflussrechnung (IAS 7)	7700	1103
1. Überblick und Wegweiser	7700	1103
1.1 Management Zusammenfassung	7700	1103
1.2 Standards und Anwendungsbereich	7705	1104
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	7710	1104
1.4 Neuere Entwicklungen	7715	1105
2. Darstellung und Aufbau	7720	1105
2.1 Gliederung	7720	1105
2.2 Abgrenzung des Finanzmittelfonds	7722	1106
2.3 Nicht zahlungswirksame Transaktionen	7723	1106
2.4 Ermittlung und Darstellung der Zahlungsströme ..	7730	1107
2.4.1 Mittelfluss aus operativer Tätigkeit	7731	1107
2.4.2 Mittelfluss aus Investitionstätigkeit	7735	1111
2.4.3 Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit	7736	1112
2.5 Saldierung	7737	1112
3. Inhalt der drei Bereiche der Finanzmittelflüsse	7740	1112
3.1 Mittelfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	7740	1112
3.2 Mittelfluss aus Investitionstätigkeit	7746	1115
3.3 Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit	7748	1116
3.4 Einzelfragen	7750	1116
3.4.1 Zinsen, Dividenden, Ertragsteuern	7750	1116
3.4.2 Umsatz- und Vorsteuerzahlungen	7752	1117
3.4.3 Derivate und Sicherungsgeschäfte (Hedging) ..	7753	1117
3.4.4 Investitionszuschüsse	7754	1118

	Rz.	Seite
3.4.5 Aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	7755	1118
4. Besonderheiten im Konzernabschluss	7760	1118
4.1 Übersicht	7760	1118
4.2 Technik der Erstellung von Konzernkapitalfluss- rechnungen	7761	1119
4.3 Fremdwährungstransaktionen	7762	1119
4.3.1 Erfolgsneutrale Währungsumrechnungsdif- ferenzen	7762	1119
4.3.2 Erfolgswirksame Währungsumrechnungsdif- ferenzen	7766	1124
4.3.3 Behandlung von Währungsumrechnungsdif- ferenzen auf Konzernforderungen	7768	1124
4.4 Erwerb und Veräußerung von Tochtergesellschaf- ten	7770	1128
4.5 Beispiel für eine Konzernkapitalflussrechnung	7780	1130
4.5.1 Angaben aus den Anlagenspiegeln	7781	1130
4.5.2 Angaben aus der Bilanzveränderungsrech- nung	7782	1132
4.5.3 Weitere Angaben	7787	1136
4.5.4 Kapitalflussrechnung für das Geschäfts- jahr 02	7790	1137
5. Anhangangaben	7795	1139
VII. Anhang (IAS 1)	7800	1139
1. Übersicht und Wegweiser	7800	1139
1.1 Management Zusammenfassung	7800	1139
1.2 Standards und Anwendungsbereich	7805	1140
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	7810	1140
1.4 Neuere Entwicklungen	7815	1140
2. Inhalt und Aufbau des Anhangs	7820	1140
3. Erklärung, dass der Abschluss mit den EU-IFRS über- einstimmt	7825	1141
3.1 Generalnorm	7825	1141
3.2 Übereinstimmungserklärung	7826	1141
3.3 Zusätzlich: Nennung neuer Standards und deren Auswirkungen	7828	1142
3.4 Ausnahmefälle	7830	1142
3.4.1 Ausnahmefall 1: Übereinstimmungserklä- rung bei Abweichen von einzelnen Stan- dards unter Berufung auf die Generalnorm ..	7830	1142
3.4.2 Ausnahmefall 2: Übereinstimmungserklä- rung bei Anwendung von durch die EU- Kommission nicht genehmigten Standards ..	7835	1144
4. Wesentliche Rechnungslegungsmethoden	7840	1144
4.1 Angabe der Rechnungslegungsmethoden	7840	1144

	Rz.	Seite
4.2 Wahlrechtsausübung	7841	1145
4.3 Diskussion zu Schätzungsunsicherheiten	7844	1146
5. Einzelerläuterungen	7850	1147
6. Andere Angaben	7851	1147
7. HGB-Angaben im IFRS-Abschluss	7860	1148
7.1 Konzernabschluss	7860	1148
7.2 Einzelabschluss	7861	1149
8. Anhang-Checkliste	7862	1150
VIII. Segmentberichterstattung (IFRS 8)	7900	1151
1. Überblick und Wegweiser	7900	1151
1.1 Management Zusammenfassung	7900	1151
1.2 Standard und Anwendungsbereich	7905	1151
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	7910	1153
1.4 Neuere Entwicklungen	7915	1153
2. Segmentabgrenzung	7920	1153
2.1 Grundsatz	7920	1153
2.2 Definition der Geschäftssegmente	7921	1154
2.3 Berichtspflichtige Segmente	7925	1155
2.3.1 Möglichkeiten zur Zusammenfassung von Geschäftssegmenten	7925	1155
2.3.2 Zusammenfassung ähnlicher Segmente	7926	1156
2.3.3 Zusammenfassung unwesentlicher Seg- mente	7929	1157
3. Segmentangaben	7940	1159
3.1 Anzuwendende Bilanzierungs- und Bewertungs- methoden	7940	1159
3.2 Zuordnungskriterien	7945	1159
3.3 Ergebnis, Vermögen und Schulden	7946	1160
3.3.1 Ergebnis	7947	1160
3.3.2 Vermögen	7948	1161
3.3.3 Schulden	7949	1161
3.4 Überleitung zu Konzerngesamtwerten	7950	1161
3.5 Beispiel	7953	1162
3.6 Sonstige Angaben	7954	1164
IX. Ergebnis je Aktie (IAS 33)	8000	1165
1. Überblick und Wegweiser	8000	1165
1.1 Management Zusammenfassung	8000	1165
1.2 Standards und Anwendungsbereich	8005	1165
1.3 Wesentliche Abweichungen zum HGB	8010	1166
1.4 Neuere Entwicklungen	8015	1166
2. Definition des Ergebnisses je Aktie	8020	1167
2.1 Überblick	8020	1167
2.2 Unverwässertes Ergebnis je Aktie	8026	1168

	Rz.	Seite
2.2.1 Berechnungsschema	8026	1168
2.2.2 Ermittlung des Periodenergebnisses	8027	1169
2.2.3 Ermittlung der Aktienanzahl	8028	1169
2.3 Verwässertes Ergebnis je Aktie	8040	1171
2.3.1 Berechnungsschema	8040	1171
2.3.2 Ermittlung des Periodenergebnisses	8041	1172
2.3.3 Ermittlung der Aktienanzahl	8042	1172
3. Ausweis	8050	1174
4. Anhangangaben	8060	1175
X. Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehm-		
men und Personen (IAS 24)	8100	1175
1. Überblick und Wegweiser	8100	1175
1.1 Management Zusammenfassung	8100	1175
1.2 Standards und Anwendungsbereich	8105	1176
1.3 Wesentliche Unterschiede zum HGB	8110	1176
1.3.1 Angabepflichten im Jahres- und Konzern-		
abschluss	8110	1176
1.3.2 Angabepflichten im Zwischenabschluss	8116	1180
1.4 Neuere Entwicklungen	8117	1180
2. Abgrenzung nahe stehender Unternehmen und Per-		
sonen zum Konzern	8120	1181
2.1 Nahe stehend: Begriff	8120	1181
2.2 Nahe stehende Unternehmen und Konzern	8121	1182
2.2.1 Unternehmen aus dem Konsolidierungskreis ..	8121	1182
2.2.2 Andere Unternehmen	8124	1183
2.3 Natürliche Personen und Konzern	8126	1184
2.4 Negativabgrenzung: Nicht nahe stehende Unter-		
nehmen und Personen	8129	1185
3. Anhangangaben	8130	1186
3.1 Beteiligungsverhältnis, Nahestehen	8130	1186
3.2 Geschäftsvorfälle	8132	1186
3.3 Managementvergütung	8136	1188
3.4 Erleichterungen für Unternehmen der öffentlichen		
Hand	8140	1188
4. Praxishinweise	8150	1189
F. Zwischenberichterstattung (IAS 34)	8200	1191
I. Überblick und Wegweiser	8200	1191
1. Management Zusammenfassung	8200	1191
2. Standards und Anwendungsbereich	8205	1191
3. Wesentliche Abweichungen zum HGB	8210	1194
4. Neuere Entwicklungen	8215	1194

	Rz.	Seite
II. Berichtsinstrumente im Zwischenbericht	8220	1194
1. Überblick	8220	1194
2. Verkürzte Bilanz	8225	1196
3. Verkürzte Gesamtergebnisrechnung	8227	1196
4. Ergebnis je Aktie	8229	1198
5. Verkürzter Eigenkapitalspiegel	8230	1198
6. Verkürzte Kapitalflussrechnung	8232	1199
III. Angabepflichten	8240	1200
1. Wesentliche Ereignisse und Transaktionen	8240	1200
2. Sonstige Angaben	8242	1200
2.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	8242	1200
2.2 Saison- oder Konjunkturfälle	8246	1202
2.3 Ungewöhnliche Ereignisse	8247	1202
2.4 Änderungen von Schätzungen	8248	1202
2.5 Kapitalveränderungen	8249	1202
2.6 Segmentangaben	8250	1203
2.7 Änderungen der Unternehmensstruktur	8251	1203
2.8 Wesentliche Ereignisse nach Ende der Zwischen- berichtsperiode	8252	1203
IV. Bilanzierung und Bewertung	8260	1204
 G. Erstmalige Anwendung von IFRS (IFRS 1)	8500	1207
I. Überblick und Wegweiser	8500	1207
1. Management Zusammenfassung	8500	1207
2. Standards und Anwendungsbereich	8505	1208
3. Wesentliche Abweichungen zum HGB	8510	1209
4. Neuere Entwicklungen	8515	1209
II. Anwendungsbereich des IFRS 1	8520	1213
1. Persönlicher Anwendungsbereich	8520	1213
1.1 Übereinstimmungserklärung: Dokumentation des Erstanwenderstatus	8520	1213
1.2 Abgrenzung und Grenzfälle	8521	1214
2. Zeitlicher Anwendungsbereich bei Quartalsabschlüssen	8530	1215
III. Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz	8540	1215
1. Grundsatz der rückwirkenden Normanwendung	8540	1215
1.1 Verfahrensweise	8540	1215
1.2 Mengengerüst in der IFRS-Eröffnungsbilanz	8544	1217
1.3 Praktische Grenzen der Rückwirkung	8545	1218

	Rz.	Seite
2. Ausnahmen von rückwirkender Normanwendung	8550	1218
2.1 Verbot der Berücksichtigung später zugegangener Informationen	8550	1218
2.2 Unternehmenszusammenschlüsse	8560	1219
2.2.1 Zeitpunkt rückwirkender Anwendung von IFRS 3/IAS 27	8560	1219
2.2.2 Klassifikation von Unternehmenszusam- menschlüssen	8566	1221
2.2.3 Goodwill	8568	1221
2.2.4 Ansatz der übrigen Vermögenswerte und Schulden	8572	1222
2.2.5 Bewertung der übrigen Vermögenswerte und Schulden	8575	1223
2.2.6 Kein vormaliger Konzernabschluss	8583	1227
2.3 Sachanlagen, Anlageimmobilien und immaterielle Vermögenswerte des Anlagevermögens	8590	1228
2.3.1 Korrekturen fortgeführter Kosten	8590	1228
2.3.2 Wahlrecht zur punktuellen Neubewertung ..	8594	1230
2.4 Leasing	8600	1231
2.5 Finanzinstrumente	8610	1232
2.5.1 Kategorisierung	8610	1232
2.5.2 Ausbuchung	8612	1232
2.5.3 Strukturierte Produkte	8614	1233
2.5.4 Ersteinbuchung zum Fair Value	8615	1233
2.5.5 Derivate und Hedging	8619	1234
2.6 Pensionsverpflichtungen	8630	1234
2.7 Anteilsbasierte Vergütungen	8633	1235
2.8 Währungsdifferenzen	8640	1236
2.9 Zinskosten	8642	1236
2.10 Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	8643	1237
2.11 Übertragung von Vermögenswerten durch einen Kunden	8644	1237
2.12 Preisregulierte Märkte	8645	1237
3. Praxishinweise	8700	1237
3.1 Wesentliche Bilanzierungsentscheidungen	8700	1237
3.2 Unterschiedliche Erstanwendungszeitpunkte von Mutter- und Tochterunternehmen	8710	1238
3.3 Beurteilung	8712	1239
4. Anhangangaben	8740	1240
4.1 Allgemeine Angaben	8740	1240
4.2 Überleitungsrechnungen	8741	1240

	Rz.	Seite
H. Zinsschranke nach § 4h EStG und IFRS-Abschluss	9000	1243
I. Zusammenhänge zwischen Rechnungslegung nach IFRS und dem steuerlichen Konzept der Zinsschranke	9001	1243
1. Management Zusammenfassung	9001	1243
2. Rechtsentwicklung	9002	1244
3. Erläuterung des Konzepts der Zinsschranke (§ 4h EStG)	9003	1244
4. Ermittlung des verrechenbaren EBITDA	9009	1246
5. Ausnahmen von der Zinsschranke	9012	1249
5.1 Überblick	9012	1249
5.2 Konzernexterne (schädliche) Gesellschafterfremdfinanzierung	9017	1251
II. Steuerlicher Konzernkreis gem. § 4h Abs. 2 EStG	9020	1253
1. Management Zusammenfassung	9020	1253
2. Unterordnungskonzern	9021	1253
3. Besonderheiten bei Organschaft	9024	1256
4. Gleichordnungskonzern	9025	1256
5. GmbH & Co. KGs	9027	1258
III. Durchführung des Eigenkapitaltests	9028	1258
1. Management Zusammenfassung	9028	1258
2. Bestimmung der anzuwendenden Rechnungslegungsgrundsätze	9029	1258
2.1 Für den Eigenkapitalquotenvergleich maßgeblicher Konzernabschluss	9029	1258
2.2 Maßgeblicher Rechnungslegungsstandard für den Eigenkapitalvergleich	9030	1259
3. Zeitliche Aspekte	9033	1261
4. Ermittlung der Eigenkapitalquote des Konzerns	9034	1261
5. Ermittlung der Eigenkapitalquote des Betriebs	9036	1262
5.1 Grundsatz der Einheitlichkeit der anzuwendenden Rechnungslegungsstandards auf Konzern- und Unternehmensebene	9037	1263
5.2 Tragweite der konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung	9038	1263
5.2.1 Einheitliche Bewertung i.S.v. Rz. 73 Satz 1 des BMF-Schreibens	9040	1264
5.2.2 Einheitliche Ausübung von Wahlrechten	9041	1264
5.3 Ermittlung des Eigenkapitals	9043	1265
5.3.1 Ermittlungsschema	9043	1265
5.3.2 Stille Reserven/Lasten und Firmenwerte	9044	1266
5.3.3 Zuordnung von Firmenwerten zu Betrieben	9045	1267
5.3.4 Konsolidierungseffekte	9051	1270
5.3.5 Anteile an anderen Konzerngesellschaften	9052	1270

	Rz.	Seite
5.3.6 Besonderheiten bei Organschaft	9053	1271
5.3.7 Sonderposten mit Rücklageanteil	9054	1272
5.3.8 Eigenkapital, das keine Stimmrechte vermittelt	9055	1272
5.3.9 Einlagen vor dem Abschlussstichtag	9056	1272
5.3.10 Sonderbetriebsvermögen der Mitunternehmerschaft	9057	1273
5.3.11 Gesellschaftsrechtliche Kündigungsrechte ..	9059	1273
5.4 Ermittlung der Bilanzsumme	9071	1274
5.4.1 Ermittlungsschema	9071	1274
5.4.2 Grundsätzlich: Korrespondenzprinzip	9072	1274
5.4.3 Modifizierung der Bilanzsumme um Sonderbetriebsvermögen	9073	1275
5.4.4 Korrektur um „Kapitalforderungen“	9075	1276
5.5 Überleitungsrechnung	9080	1278
IV. Zinsvortrag sowie EBITDA-Vortrag und latente Steueransprüche	9082	1280
V. Zusammenfassende Fallstudie	9083	1281
1. Management Zusammenfassung	9083	1281
2. Annahmen	9084	1281
3. Ermittlung der Eigenkapitalquoten	9085	1282
3.1 Eigenkapital des Organkreises und der Mitunternehmerschaft	9085	1282
3.2 Eigenkapital des Konzerns	9090	1284
3.3 Bilanzsumme des Organkreises und der Mitunternehmerschaft	9091	1284
3.4 Bilanzsumme des Konzernabschlusses	9092	1284
4. Ergebnis des Eigenkapitaltests	9093	1284
VI. Gestaltungsfragen	9099	1285
1. Management Zusammenfassung	9099	1285
2. Fragestellung	9100	1285
3. Erhöhung der Eigenkapitalquote des Unternehmens („Betriebs“)	9102	1286
3.1 Grundsatz der Stetigkeit	9102	1286
3.2 Unternehmenswahlrechte	9103	1287
3.2.1 Neubewertung von Sachanlagen	9103	1287
3.2.2 Bewertung von Anlageimmobilien	9104	1287
3.2.3 Zuwendung der öffentlichen Hand	9105	1287
3.2.4 Bilanzierung der versicherungsmathematischen Gewinne und Verluste	9106	1287
3.2.5 Erstmalige Anwendung von IFRS	9107	1288
3.3 Nicht unternehmenseinheitliche Ausübung von Wahlrechten	9108	1288

	Rz.	Seite
3.3.1 Fair Value-Bewertung nach IAS 39	9108	1288
3.3.2 Ermessensspielräume	9109	1288
3.4 Bilanzpolitik durch Sachverhaltsgestaltung	9114	1289
3.4.1 Leasing	9115	1290
3.4.2 Restrukturierungsrückstellung gemäß IAS 37.72	9116	1290
3.4.3 Verrechnungen und Saldierungen	9117	1290
3.5 Allokation von Eigenkapital im Konzern	9118	1290
3.6 Änderung des Konsolidierungskreises	9119	1291
3.7 Zuordnung von Akquisitionsschulden und Firmen- werten	9120	1291
I. Anhang-Checkliste (Rechtsstand 1.1.2012)		1293
Literaturverzeichnis		1363
Stichwortverzeichnis		1407