

# Inhalt

<b>Vorwort .....</b>	<b>13</b>
<b>Zitierhinweise .....</b>	<b>15</b>
<b>Kapitel I Internationalisierung der Rechnungslegung.....</b>	<b>17</b>
1 Revolution in der Rechnungslegung.....	19
2 Gründe für eine internationale Rechnungslegung .....	23
2.1 Internationale Kapitalmärkte .....	23
2.2 Internationalisierung der Wirtschaft.....	28
2.3 Interne Steuerung des Unternehmens .....	29
3 Harmonisierung der Rechnungslegung .....	31
3.1 Ziele der Harmonisierung .....	31
3.2 Einflussfaktoren auf Rechnungslegungssysteme .....	33
4 Mitbewerber im internationalen Harmonisierungsprozess .....	38
4.1 Überblick .....	38
4.2 Harmonisierung in der EU .....	40
4.3 Die US-GAAP .....	47
4.4 Die IFRS .....	55
5 Zukunftsperspektiven.....	60
5.1 Ein globaler Standard?.....	60
5.2 Kontrollierter Wettbewerb von Rechnungslegungsstandards? .....	62
5.3 Rolle nationaler Standardsetter .....	65
<b>Kapitel II Organisation des IASB und Anwendung der IFRS.....</b>	<b>67</b>
1 Organisation des IASB.....	69
1.1 Die Vorgängerorganisation IASC.....	69
1.2 Bestehende Organisationsstruktur .....	71
2 Formelles Verfahren des Standardsettings.....	77
3 Die Standards des IASB.....	82
3.1 Verlautbarungen .....	82
3.2 Stil der Standards .....	85
4 Überblick über die Standards .....	91
4.1 Geltende Standards und Interpretationen.....	91
4.2 Inhaltliche Phasen.....	94
5 Akzeptanz der IFRS an Börsen .....	99

## Inhalt

6	Akzeptanz der IFRS durch Staaten .....	103
6.1	Weltweite Verwendung der IFRS .....	103
6.2	Verwendung in der EU .....	106
6.3	Verwendung in Deutschland und Österreich .....	113
7	Prüfung und Durchsetzung .....	119
7.1	Prüfung von IFRS-Abschlüssen .....	119
7.2	Durchsetzung der IFRS .....	120
	<b>Kapitel III Grundlagen der Bilanzierung nach IFRS .....</b>	<b>123</b>
1	Rahmenkonzept .....	125
1.1	Zielsetzung von Abschlüssen .....	126
1.2	Prinzipien der Rechnungslegung .....	127
1.3	Abschlussposten .....	135
1.4	Bewertungsgrundlagen .....	136
1.5	Kapitalerhaltungskonzepte .....	136
1.6	Entwicklung eines neuen Rahmenkonzepts .....	138
2	IFRS-Abschlüsse .....	141
3	Bilanzierungsfähigkeit .....	146
3.1	Grundsätze .....	146
3.2	Realisation von Erträgen und Aufwendungen .....	150
4	Wertmaßstäbe .....	162
4.1	Anschaffungskosten .....	162
4.2	Herstellungskosten .....	165
4.3	Beizulegender Zeitwert .....	170
4.4	Erzielbarer Betrag .....	176
4.5	Nettoveräußerungswert .....	188
5	Bilanzierungs- und Bewertungsänderungen .....	189
5.1	Änderungen von Schätzungen .....	190
5.2	Änderungen in Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	191
5.3	Fehlerkorrektur .....	193
5.4	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	194
	<b>Kapitel IV Bilanzansatz und Bewertung – Hauptpositionen .....</b>	<b>197</b>
1	Sachanlagen .....	199
1.1	Ansatz und grundsätzliche Bewertung .....	199
1.2	Planmäßige Abschreibungen .....	201
1.3	Wertminderung (Impairment-Test) .....	203
1.4	Angaben .....	208
1.5	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	210
1.6	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte .....	214

2	Immaterielle Vermögenswerte .....	216
2.1	Ansatz .....	216
2.2	Bewertung .....	224
2.3	Angaben .....	229
3	Finanzinstrumente .....	230
3.1	Entwicklung .....	230
3.2	Abgrenzung der Finanzinstrumente .....	236
3.3	Ansatz .....	242
3.4	Bewertung .....	245
3.5	Beteiligungen .....	260
4	Vorräte .....	262
5	Rückstellungen .....	264
5.1	Ansatz .....	265
5.2	Bewertung .....	274
5.3	Angaben .....	280
	<b>Kapitel V Bilanzansatz und Bewertung – Spezialthemen .....</b>	<b>283</b>
1	Fertigungsaufträge .....	285
1.1	Anwendungsbereich .....	285
1.2	Gewinnrealisierung .....	287
1.3	Ausweis und Angaben .....	292
1.4	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	292
2	Leasing .....	295
2.1	Kategorien von Leasingverträgen .....	296
2.2	Finanzierungsleasing .....	298
2.3	Operating-Leasing .....	302
2.4	<i>Sale and lease back</i> .....	303
2.5	Angaben .....	304
2.6	Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	305
3	Leistungen an Arbeitnehmer .....	307
3.1	Grundlagen .....	307
3.2	Kurzfristig fällige Leistungen .....	308
3.3	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	309
3.4	Andere langfristig fällige Leistungen .....	328
3.5	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	329
4	Latente Steuern .....	330
4.1	Steuerabgrenzungen .....	331
4.2	Ansatz .....	334
4.3	Bewertung .....	338

4.4 Ausweis und Angaben .....	341
4.5 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	343
5 Fremdwährungsgeschäfte .....	345
6 Sicherungsgeschäfte .....	348
6.1 Grundlagen .....	348
6.2 Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	351
6.3 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	358
7 Aktienbasierte Vergütungen .....	359
7.1 Arten aktienbasierter Vergütungstransaktionen .....	361
7.2 Bewertung .....	362
7.3 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	365
8 Neubewertung .....	365
8.1 Entwicklung .....	365
8.2 Anwendungsbereich .....	367
8.3 Vorgehensweise .....	369
8.4 Angaben .....	373
9 Branchenbezogene Spezialthemen .....	374
9.1 Versicherungsverträge .....	374
9.2 Mineralvorkommen .....	377
9.3 Landwirtschaft .....	378
10 IFRS für <i>private entities</i> .....	380
<b>Kapitel VI Bilanzansatz und Bewertung – Konzernabschluss .....</b>	<b>387</b>
1 Grundlagen .....	389
2 Konsolidierungskreis .....	391
3 Grundlagen der Vollkonsolidierung .....	398
3.1 Konsolidierungsmaßnahmen .....	398
3.2 Umrechnung von Fremdwährungsabschlüssen .....	400
3.3 Hochinflation .....	404
4 Unternehmenszusammenschlüsse .....	408
4.1 Grundlagen .....	408
4.2 Erwerbsmethode .....	412
4.3 Ökonomische Konsequenzen der Erwerbsmethode .....	429
4.4 Ausweis und Angaben .....	431
4.5 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	432
5 Joint Ventures .....	435
5.1 Anwendungsbereich .....	435
5.2 Bewertung .....	437
5.3 Angaben .....	438
5.4 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	438

Assoziierte Unternehmen .....	439
6.1 Anwendungsbereich .....	439
6.2 Bewertung .....	440
6.3 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	442
<b>    Kapitel VII Gliederung, Ausweis und Angaben .....</b>	<b>445</b>
Grundlagen .....	447
1.1 Übersicht über die relevanten IFRS .....	447
1.2 Ausweisgrundsätze .....	449
Bilanz .....	452
2.1 Mindestinhalt .....	452
2.2 Bilanzgliederung .....	454
Gesamtergebnisrechnung .....	457
3.1 Grundlagen .....	457
3.2 Mindestinhalt .....	459
3.3 Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren .....	460
3.4 Sonstiges Ergebnis .....	463
3.5 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	465
Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	465
Kapitalflussrechnung .....	467
5.1 Fondsabgrenzung .....	468
5.2 Aktivitätsformat .....	469
5.3 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	473
Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	475
Weiterentwicklungen der Gliederung .....	478
Ergebnis je Aktie .....	479
8.1 Ermittlung .....	480
8.2 Ausweis und Angaben .....	482
Allgemeine Anhangangaben .....	483
9.1 Bestandteile .....	483
9.2 Besondere Angaben .....	485
Segmentberichterstattung .....	487
10.1 Grundkonzept .....	489
10.2 Segmentabgrenzung .....	491
10.3 Berichtspflichtige Segmente .....	491
10.4 Inhalt .....	493
10.5 Bewertung .....	494
10.6 Unternehmensweite Angaben .....	495
10.7 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	497

11 Angaben zu Finanzinstrumenten .....	497
11.1 Bedeutung von Finanzinstrumenten für die Finanz- und Ertragslage .....	498
11.2 Risiken aus Finanzinstrumenten .....	499
11.3 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	502
12 Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen ..	503
12.1 Abgrenzung .....	504
12.2 Angaben .....	506
12.3 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	507
13 Lagebericht .....	508
14 Zwischenberichterstattung .....	510
14.1 Bestandteile des Zwischenberichts .....	511
14.2 Bilanzierung und Bewertung .....	512
14.3 Angaben .....	514
14.4 Vergleich mit dem HGB und US-GAAP .....	515
<b>Kapitel VIII Umstellung der Rechnungslegung auf IFRS .....</b>	<b>517</b>
1 Erstmalige Anwendung der IFRS .....	519
2 Einmaleffekte der Umstellung .....	527
3 Laufende Unterschiede .....	535
3.1 Zeitliche Ergebnisverschiebungen .....	535
3.2 Erfolgsneutrale Unterschiede .....	545
4 Organisation der Umstellung .....	549
5 Harmonisierung von Rechnungslegung und Controlling .....	552
<b>Kapitel IX Analyse von IFRS-Abschlüssen .....</b>	<b>557</b>
1 Datenbasis für die Analyse .....	559
1.1 Qualität der Daten .....	559
1.2 Umfang der Daten .....	561
2 Bilanzpolitik nach IFRS .....	564
2.1 Wahlrechte .....	565
2.2 Ermessensspielräume .....	569
3 Analyse von Spezialfragen .....	573
3.1 Konsistenz der Bewertungskonzepte .....	573
3.2 Zeitwertbewertung .....	579
3.3 Immaterielle Vermögenswerte .....	591
3.4 Ergebnisanalyse .....	595
3.5 Segmentberichterstattung .....	604
3.6 Ertragsteuern .....	606

<b>4 Vergleichbarkeit .....</b>	<b>607</b>
4.1 Zeitvergleiche .....	607
4.2 Unternehmensvergleiche .....	612
<b>Anmerkungen .....</b>	<b>615</b>
<b>Literatur .....</b>	<b>633</b>
<b>Internet-Adressen .....</b>	<b>649</b>
<b>Abkürzungen .....</b>	<b>651</b>
<b>Register .....</b>	<b>655</b>
<b>Autoreninformation .....</b>	<b>671</b>