

## Inhaltsübersicht

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis.....	13
Schritt 1: Einführung in IFRS-Rechnungslegung .....	17
Schritt 2: Konzeptionelle Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung.....	25
Schritt 3: Bestandteile des IFRS-Abschlusses .....	37
Schritt 4: Elemente der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung.....	63
Schritt 5: Bewertungsmaßstäbe für die Erstbewertung nach IFRS.....	67
Schritt 6: Bewertungsmaßstäbe für die Folgebewertung nach IFRS.....	75
Schritt 7: Latente Steuern .....	89
Schritt 8: Sachanlagen.....	95
Schritt 9: Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien.....	107
Schritt 10: Immaterielle Vermögenswerte und Geschäfts- oder Firmenwert.....	113
Schritt 11: Vorräte.....	135
Schritt 12: Bilanzierung und Bewertung der primären Passiva .....	149
Schritt 13: Erlöse aus Verträgen mit Kunden nach IFRS 15 .....	163
Schritt 14: Ansatz und Bewertung von Finanzinstrumenten.....	189
Schritt 15: Leasingverhältnisse nach IFRS 16.....	211
Literaturverzeichnis .....	237

# Inhalt

Vorwort zur 1. Auflage .....	5
Abkürzungsverzeichnis.....	13
<b>Schritt 1: Einführung in IFRS-Rechnungslegung .....</b>	<b>17</b>
Lernziele .....	17
1. Einführung.....	17
1.2 Entwicklung von IFRS-Rechnungslegungsstandards .....	20
1.3 Rechnungslegungssysteme im Vergleich: HGB versus IFRS.....	21
<b>Schritt 2: Konzeptionelle Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung.....</b>	<b>25</b>
Lernziele .....	25
2.1 Vergleich zwischen Code Law und Case Law .....	25
2.2 Grundprinzipien und Aufbau der IFRS.....	27
2.3 Das Rahmenkonzept der IFRS.....	29
2.4 Bewertungskategorien des Rahmenkonzepts .....	31
2.4.1 Barwert.....	32
2.4.2 Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts ( <i>fair value</i> ) .....	33
2.4.3 Der erzielbare Betrag .....	34
2.5 Typischer Aufbau eines Standards.....	34
2.6 Interpretationen.....	35
<b>Schritt 3: Bestandteile des IFRS-Abschlusses.....</b>	<b>37</b>
Lernziele .....	37
3.1 Übersicht.....	37
3.2 Bilanz.....	39
3.3 Gesamtergebnisrechnung .....	41
3.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	49
3.5 Kapitalflussrechnung .....	51
3.6 Anhangangaben .....	58
3.7 Segmentberichterstattung.....	59
3.8 Zwischenberichterstattung .....	60
3.9 Ergebnis je Aktie nach IAS 33.....	61
<b>Schritt 4: Elemente der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>63</b>
Lernziele .....	63
4.1 Ansatz von Abschlussposten.....	63
4.1.1 Vermögenswerte.....	63
4.1.2 Schulden.....	63

4.1.3	Eigenkapital .....	64
4.1.4	Erträge.....	64
4.1.5	Aufwendungen .....	64
<b>Schritt 5: Bewertungsmaßstäbe für die Erstbewertung nach IFRS .....</b>		<b>67</b>
Lernziele.....		67
5.1	Erstbewertung von Vermögenswerten nach IFRS – Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	67
5.1.1	Anschaffungskosten beim Erwerb.....	67
5.1.2	Anschaffungskosten beim Tausch von Vermögenswerten.....	69
5.2	Herstellungskosten.....	70
5.3	Bewertung geringwertiger Wirtschaftsgüter .....	73
<b>Schritt 6: Bewertungsmaßstäbe für die Folgebewertung nach IFRS .....</b>		<b>75</b>
Lernziele.....		75
6.1	Überblick über die Bewertungsmaßstäbe.....	75
6.2	Anschaffungskostenmodell.....	76
6.2.1	Impairment-Test (Wertminderungstest) .....	77
6.2.2	Wertaufholungen.....	81
6.3	Neubewertungsmodell.....	83
6.4	Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	88
<b>Schritt 7: Latente Steuern .....</b>		<b>89</b>
Lernziele.....		89
7.1	Ansatz und Bewertung von latenten Steuern .....	89
7.2	Gründe für aktive latente Steuern (latente Steueransprüche) .....	90
7.3	Gründe für passive latente Steuern (latente Steuerschulden).....	91
7.4	Ansatz latenter Steuern .....	92
<b>Schritt 8: Sachanlagen .....</b>		<b>95</b>
Lernziele.....		95
8.1	Erstbewertung von Sachanlagen.....	95
8.2	Folgebewertung von Sachanlagen .....	96
8.2.1	Folgebewertung nach dem Anschaffungskostenmodell .....	96
8.2.2	Folgebewertung nach dem Neubewertungsmodell.....	99
<b>Schritt 9: Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....</b>		<b>107</b>
Lernziele.....		107
9.1	Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....	107
9.1.1	Erstbewertung.....	108
9.1.2	Folgebewertung .....	108
9.1.3	Folgebewertung nach dem Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	109

<b>Schritt 10: Immaterielle Vermögenswerte und Geschäfts- oder Firmenwert</b>	<b>113</b>
Lernziele	113
10.1 Identifizierung von immateriellen Vermögenswerten	113
10.1.1 Ansatz und Identifizierung immaterieller Vermögenswerte	114
10.1.2 Abgrenzung der Forschungs- und Entwicklungsphase	115
10.2 Erstbewertung immaterieller Vermögenswerte	117
10.3 Folgebewertung immaterieller Vermögenswerte	119
10.4 Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)	123
<b>Schritt 11: Vorräte</b>	<b>135</b>
Lernziele	135
11.1 Bewertung der Vorräte	135
11.2 Erstbewertung von Vorräten	135
11.3 Bewertungsvereinfachungsverfahren nach IFRS	140
11.3.1 Standardkostenmethode	140
11.3.2 Retrograde Methode	141
11.4 Folgebewertung von Vorräten	142
11.5 Sammelbewertungsverfahren	145
<b>Schritt 12: Bilanzierung und Bewertung der primären Passiva</b>	<b>149</b>
Lernziele	149
12.1 Eigenkapital	149
12.2 Schulden	150
12.3 Verbindlichkeiten	151
12.4 Rückstellungen	152
12.4.1 Ansatz von Rückstellungen	152
12.4.2 Bewertung von Rückstellungen nach IAS 37	153
12.4.3 Beispiele zur Bewertung sonstiger Rückstellungen	156
12.4.3 Restrukturierungsrückstellungen	161
<b>Schritt 13: Erlöse aus Verträgen mit Kunden nach IFRS 15</b>	<b>163</b>
Lernziele	163
13.1 Das Fünf-Schritte-Modell	163
13.2 Schritt 1: Identifizierung von Verträgen mit Kunden	164
13.3 Schritt 2: Identifizierung separater Leistungsverpflichtungen	167
13.4 Schritt 3: Bestimmung des Transaktionspreises	168
13.5 Schritt 4: Aufteilung des Transaktionspreises auf die separaten Leistungsverpflichtungen des Vertrags	174
13.6 Schritt 5: Umsatzrealisierung bei Erfüllung der Leistungsverpflichtungen	177
13.6.1 Zeitpunktbezogene Umsatzrealisierung	178

13.6.2	Zeitraumbezogene Umsatzrealisierung.....	179
13.6.3	Ermittlung des Fertigstellungsgrades .....	180
<b>Schritt 14: Ansatz und Bewertung von Finanzinstrumenten .....</b>		<b>189</b>
Lernziele.....		189
14.1	Definition und Anwendungsbereich .....	189
14.2	Bewertung und Kategorisierung von Finanzinstrumenten .....	190
14.3	Bewertung von Finanzinstrumenten .....	193
14.3.1	Erstbewertung von Finanzinstrumenten.....	195
14.3.2	Folgebewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten (AC = Amortised Cost) .....	196
14.3.3	Erfolgsneutrale Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert (FVOCI = Fair Value through Other Comprehensive Income).....	200
14.3.4	Erfolgswirksame Bewertung zum beizulegenden Zeitwert (FVPL = Fair Value through Profit or Loss) .....	203
14.3.5	Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten.....	205
14.3.6	Wertberichtigungen für erwartete Kreditverluste „Expected Credit Losses“ .....	206
<b>Schritt 15: Leasingverhältnisse nach IFRS 16 .....</b>		<b>211</b>
Lernziele.....		211
15.1	Anwendungsbereich des IFRS 16 .....	211
15.2	Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IFRS 16 .....	212
15.2.1	Identifizierbarer Vermögenswert .....	213
15.2.2	Nutzungsrecht und Kontrolle .....	214
15.2.3	Klassifizierung von Leasingverhältnissen beim Leasingnehmer .....	216
15.2.4	Klassifizierung von Leasingverhältnissen beim Leasinggeber .....	217
15.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer nach IFRS 16.....	218
15.3.1	Zugangsbewertung des Nutzungsrechts .....	219
15.3.2	Zugangsbewertung der Leasingverbindlichkeit .....	220
15.3.3	Folgebewertung des Nutzungsrechts .....	222
15.3.4	Folgebewertung der Leasingverbindlichkeit .....	222
15.4	Bilanzierung beim Leasinggeber nach IFRS 16 .....	227
15.5	Bilanzierung von Finanzierungsleasing beim Leasinggeber .....	229
15.6	Bilanzierung von Operating-Leasing-Verhältnissen beim Leasinggeber .....	232
15.7	Sale-and-Leaseback-Transaktionen .....	233
<b>Literaturverzeichnis.....</b>		<b>237</b>