

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
Schritt 1: Einführung in IFRS-Rechnungslegung	17
Lernziele	17
1. Einführung	17
1.2 Entwicklung von IFRS-Rechnungslegungsstandards	20
1.3 Rechnungslegungssysteme im Vergleich: HGB versus IFRS.....	21
Schritt 2: Konzeptionelle Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung.....	25
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
Schritt 3: Bestandteile des IFRS-Abschlusses.....	37
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
Schritt 4: Elemente der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	63
Lernziele	63
4.1 Ansatz von Abschlussposten.....	63
4.1.1 Vermögenswerte	63
4.1.2 Schulden.....	63

10 Inhalt

4.1.3 Eigenkapital.....	64
4.1.4 Erträge.....	64
4.1.5 Aufwendungen	64
Schritt 5: Bewertungsmaßstäbe für die Erstbewertung nach IFRS	67
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
Schritt 6: Bewertungsmaßstäbe für die Folgebewertung nach IFRS	75
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
Schritt 7: Latente Steuern	89
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
Schritt 8: Sachanlagen	95
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
Schritt 9: Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	107
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

Schritt 10: Immaterielle Vermögenswerte und Geschäfts- oder Firmenwert	113
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
Schritt 11: Vorräte	135
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
Schritt 12: Bilanzierung und Bewertung der primären Passiva	149
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
Schritt 13: Erlöse aus Verträgen mit Kunden nach IFRS 15	163
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
Schritt 14: Ansatz und Bewertung von Finanzinstrumenten	189
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
Schritt 15: Leasingverhältnisse nach IFRS 16	211
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
Literaturverzeichnis.....	237