

**Inhaltsübersicht**

Vorwort ..... 7

Abbildungsverzeichnis ..... 19

Tabellenverzeichnis..... 19

Abkürzungsverzeichnis ..... 21

1 Bilanzierung von originären Finanzinstrumenten..... 25

2 Bilanzierung von derivativen Finanzinstrumenten und Sicherungsgeschäften . 125

3 Anteilsbasierte Vergütung ..... 163

4 Immaterielles Vermögen ..... 195

5 Fragestellungen im Zusammenhang mit Unternehmenserwerben..... 221

6 Eigenkapital..... 285

Lösungen der Testfragen..... 307

Literaturverzeichnis ..... 357

Index ..... 359

# Inhalt

- Vorwort .....5
- Abbildungsverzeichnis.....19
- Tabellenverzeichnis .....19
- Abkürzungsverzeichnis .....21
- 1 Bilanzierung von originären Finanzinstrumenten..... 25**
  - 1.1 Finanzinstrumente in der internationalen Rechnungslegung ..... 25
    - 1.1.1 Allgemeines..... 25
      - 1.1.1.1 Relevante Standards und Anwendungsbereich..... 25
      - 1.1.1.2 Definition ..... 26
    - 1.1.2 Ansatz und Ausbuchung ..... 31
      - 1.1.2.1 Erstmaliger Ansatz..... 31
      - 1.1.2.2 Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte ..... 35
        - 1.1.2.2.1 Konzeptionelle Grundlagen..... 35
        - 1.1.2.2.2 Component approach ..... 36
        - 1.1.2.2.3 Risks and rewards approach ..... 38
        - 1.1.2.2.4 Control approach ..... 47
        - 1.1.2.2.5 Continuing involvement..... 49
        - 1.1.2.2.6 Gewinne und Verluste aus dem Abgang..... 55
        - 1.1.2.2.7 Anwendungsfall – Factoring ..... 56
        - 1.1.2.2.8 Abschließendes Beispiel..... 59
      - 1.1.2.3 Ausbuchung finanzieller Verbindlichkeiten..... 61
    - 1.1.3 Bewertung finanzieller Vermögenswerte..... 66
      - 1.1.3.1 Überblick ..... 66
      - 1.1.3.2 Klassifizierung finanzieller Vermögenswerte ..... 66
      - 1.1.3.3 Finanzielle Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet (AC)..... 69
        - 1.1.3.3.1 Klassifizierung ..... 69
        - 1.1.3.3.2 Zugangsbewertung ..... 75
        - 1.1.3.3.3 Folgebewertung..... 77
      - 1.1.3.4 Finanzielle Vermögenswerte erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVTPL)..... 80
        - 1.1.3.4.1 Klassifizierung ..... 80
        - 1.1.3.4.2 Zugangsbewertung ..... 81
        - 1.1.3.4.3 Folgebewertung..... 85
      - 1.1.3.5 Finanzielle Vermögenswerte erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVOCI)..... 89
        - 1.1.3.5.1 Klassifizierung ..... 89
        - 1.1.3.5.2 Zugangsbewertung ..... 90
        - 1.1.3.5.3 Folgebewertung..... 90

1.1.3.6	Finanzinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden ohne Recycling in der GuV (FVOCINR)...	92
1.1.3.6.1	Klassifizierung .....	92
1.1.3.6.2	Zugangsbewertung.....	92
1.1.3.6.3	Folgebewertung .....	92
1.1.3.7	Fair value option.....	93
1.1.4	Reklassifizierung finanzieller Vermögenswerte .....	95
1.1.5	Erfassung von Wertminderungen.....	99
1.2	Finanzinstrumente in der handelsrechtlichen Rechnungslegung .....	110
1.2.1	Arten von finanziellen Vermögensgegenständen .....	110
1.2.2	Finanzanlagen .....	112
1.2.2.1	Arten von Finanzanlagen.....	112
1.2.2.2	Ansatz von Finanzanlagen.....	113
1.2.2.3	Bewertung von Finanzanlagen.....	113
1.2.2.3.1	Zugangsbewertung.....	113
1.2.2.3.2	Folgebewertung .....	114
1.2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände .....	116
1.2.3.1	Begriff, Arten und Ausweis der Forderungen und der sonstigen Vermögensgegenstände .....	116
1.2.3.2	Zeitpunkt des Ansatzes von Dividendenforderungen.....	117
1.2.3.3	Bewertung der Forderungen.....	118
1.2.3.3.1	Allgemeine Regelungen zur Bewertung der Forderungen ...	118
1.2.3.3.2	Wertberichtigung von Forderungen .....	118
1.2.3.4	Sonderfragen .....	120
1.2.3.4.1	Bewertung von Fremdwährungsforderungen .....	120
1.2.3.4.2	Bewertung von unverzinslichen und niedrigverzinslichen Forderungen .....	120
1.2.4	Bilanzierung der Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	123
1.2.4.1	Ausweis der Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	123
1.2.4.2	Ansatz und Bewertung der Wertpapiere des Umlaufvermögens .	123
<b>2</b>	<b>Bilanzierung von derivativen Finanzinstrumenten und Sicherungsgeschäften.....</b>	<b>125</b>
2.1	Sicherungsbeziehungen in der internationalen Rechnungslegung .....	125
2.1.1	Allgemeines .....	125
2.1.2	Elemente einer bilanziellen Sicherungsbeziehung.....	128
2.1.2.1	Gesichertes Grundgeschäft .....	128
2.1.2.2	Sicherungsinstrument.....	131
2.1.2.3	Bestimmung von Sicherungsbeziehungen .....	135
2.1.2.3.1	Kriterien für die Bilanzierung von Sicherungsgeschäften ...	135
2.1.2.3.2	Klassifizierung .....	136
2.1.2.3.3	Kategorien .....	139

2.1.2.3.4	Bewertung .....	140
2.1.2.3.4.1	Fair value hedge .....	140
2.1.2.3.4.2	Cashflow hedge .....	145
2.2	Derivative Finanzinstrumente in der handelsrechtlichen Rechnungslegung ..	155
2.2.1	Begriffsbestimmung .....	155
2.2.2	Arten von derivativen Finanzinstrumenten .....	155
2.2.3	Bilanzielle Behandlung von derivativen Finanzinstrumenten .....	158
2.2.3.1	Ausweis .....	158
2.2.3.2	Ansatz .....	158
2.2.3.3	Zugangs- und Folgebewertung .....	160
<b>3</b>	<b>Anteilsbasierte Vergütung .....</b>	<b>163</b>
3.1	Hintergrund der Standardregelung .....	163
3.2	Zielsetzung und Anwendungsbereich von IFRS 2 .....	164
3.3	Bilanzansatz .....	167
3.4	Bewertung anteilsbasierter Vergütungstransaktionen mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente (Echte Eigenkapitalinstrumente) .....	172
3.5	Bilanzierung anteilsbasierter Vergütungen mit Barausgleich (virtuelle Eigenkapitalinstrumente) .....	181
3.6	Kombinationsmodelle .....	186
3.7	Steuerabgrenzung .....	187
3.8	Anteilsbasierte Vergütung in der handelsrechtlichen Rechnungslegung .....	188
3.8.1	Allgemeines .....	188
3.8.2	Bilanzielle Behandlung von realen Aktienoptionsplänen .....	188
3.8.2.1	Ansatz .....	188
3.8.2.2	Bewertung .....	190
3.8.3	Bilanzielle Behandlung virtueller Aktienoptionspläne .....	190
3.8.3.1	Ansatz .....	190
3.8.3.2	Bewertung .....	191
3.8.4	Bilanzielle Behandlung von Aktienoptionsplänen auf Basis von Aktienrückkäufen .....	192
3.8.5	Bilanzielle Behandlung von Aktienoptionsplänen mit Wahlrecht .....	193
<b>4</b>	<b>Immaterielles Vermögen .....</b>	<b>195</b>
4.1	Selbst geschaffene Software .....	195
4.1.1	Bilanzierung nach IFRS .....	195
4.1.1.1	Allgemeines .....	195
4.1.1.2	Abgrenzung von Forschungs- und Entwicklungsphase .....	195
4.1.1.2.1	Ansatzkonzeption für selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte .....	195

4.1.1.2.2	Forschung .....	195
4.1.1.2.2.1	Begriff .....	195
4.1.1.2.2.2	Forschungsphase .....	196
4.1.1.2.2.3	Forschungsausgaben.....	196
4.1.1.2.3	Entwicklung .....	196
4.1.1.2.3.1	Begriff .....	196
4.1.1.2.3.2	Entwicklungsphase .....	197
4.1.1.2.3.3	Ausgaben der Entwicklungsphase.....	198
4.1.1.2.4	Keine Trennung von Forschung und Entwicklung.....	200
4.1.1.3	Besonderheiten bei eigengenutzter selbst geschaffener Software .....	201
4.1.1.4	Besonderheiten bei selbst geschaffener Software für Vermark- tungszwecke .....	205
4.1.2	Bilanzierung nach HGB .....	205
4.1.2.1	Ansatz.....	205
4.1.2.2	Bewertung.....	206
4.1.2.3	Besonderheiten bei entgeltlich erworbener Software .....	207
4.2	Einführung erworbener Software (Rollout-Projekte).....	208
4.2.1	Bilanzierung nach IFRS.....	208
4.2.1.1	Ansatz.....	208
4.2.1.2	Bewertung.....	209
4.2.1.3	Behandlung von Rollout-Kosten im Konzernverbund .....	209
4.2.2	Bilanzierung nach HGB .....	210
4.2.2.1	Ansatz.....	210
4.2.2.2	Bewertung.....	210
4.2.2.3	Behandlung von Rollout-Kosten im Konzernverbund .....	210
4.3	Bilanzierung von Cloud Computing-Vereinbarungen .....	211
4.3.1	Bilanzierung nach IFRS.....	211
4.3.1.1	Grundgedanke des Cloud Computing.....	211
4.3.1.2	Bilanzielle Einordnung .....	212
4.3.1.2.1	Allgemeines.....	212
4.3.1.2.2	IFRS 16 – Leasingverhältnisse .....	212
4.3.1.2.3	IAS 38 – Immaterielle Vermögenswerte.....	214
4.3.1.2.3.1	Abgrenzung des Anwendungsbereichs .....	214
4.3.1.2.3.2	Ansatzvoraussetzung .....	215
4.3.1.2.4	Konsequenzen für die bilanzielle Abbildung von Cloud- Lösungen zur Nutzungsüberlassung von Software- produkten.....	216
4.3.1.2.5	Bewertung .....	218
4.3.2	Bilanzierung nach HGB .....	218
4.3.2.1	Ansatz.....	218
4.3.2.2	Bewertung.....	219

<b>5 Fragestellungen im Zusammenhang mit Unternehmenserwerben.....</b>	<b>221</b>
5.1 Formen von Unternehmenserwerben .....	221
5.1.1 Allgemeines.....	221
5.1.2 Asset Deal.....	221
5.1.3 Share Deal.....	222
5.2 Identifizierung des Erwerbszeitpunkts .....	223
5.2.1 Allgemeines.....	223
5.2.2 Bestimmung des Erwerbszeitpunkts nach IFRS 3.....	224
5.2.2.1 Grundvoraussetzungen zur Anwendung von IFRS 3 .....	224
5.2.2.1.1 Unternehmenszusammenschlüsse i.S. des IFRS 3.....	224
5.2.2.1.2 Beherrschung.....	225
5.2.2.2 Bestimmung des Erwerbszeitpunkts.....	226
5.2.2.3 Darstellung möglicher Erwerbszeitpunkte .....	227
5.2.2.4 Erwerb unter aufschiebender Bedingung .....	228
5.2.2.4.1 Kartellrechtliche Genehmigungsvorbehalte .....	228
5.2.2.4.2 Gesellschaftsrechtliche Genehmigungsvorbehalte.....	229
5.2.2.5 Vordatierung des wirtschaftlichen Übertragungstichtags .....	229
5.2.3 Bestimmung des Erwerbszeitpunkts nach HGB .....	230
5.2.3.1 Maßgebliches Ereignis .....	230
5.2.3.2 Beherrschender Einfluss i.S. des § 290 HGB.....	231
5.2.3.2.1.1 Begriff.....	231
5.2.3.2.1.2 Dauerhafte Bestimmung der Finanz- und Geschäfts- politik.....	231
5.2.3.2.1.3 Verhältnis von § 290 Abs. 1 zu § 290 Abs.2 HGB.....	232
5.2.3.2.1.4 Unwiderlegbare Beherrschungstatbestände.....	232
5.2.3.3 Bestimmung des Erwerbszeitpunkts.....	233
5.2.3.4 Darstellung möglicher Erwerbszeitpunkte .....	234
5.2.3.5 Erwerb unter aufschiebender Bedingung .....	235
5.2.3.5.1.1 Kartellrechtliche Genehmigungsvorbehalte .....	235
5.2.3.5.1.2 Gesellschaftsrechtliche Vorbehalte .....	236
5.2.3.6 Vordatierung des wirtschaftlichen Übertragungstichtags .....	236
5.3 Umstellung des Geschäftsjahres im Zuge eines Unternehmenserwerbs .....	237
5.3.1 Abschlussstichtag und Geschäftsjahr nach IFRS .....	237
5.3.1.1 Allgemeines.....	237
5.3.1.2 Häufigkeit der Berichterstattung nach IFRS.....	238
5.3.2 Abschlussstichtag und Geschäftsjahr nach HGB.....	239
5.3.2.1 Dauer des handelsrechtlichen Geschäftsjahres.....	239
5.3.2.2 Wechsel des Geschäftsjahres bzw. Abschlussstichtags .....	240
5.3.2.3 Rumpfgeschäftsjahr .....	242
5.3.2.4 Konzernabschluss.....	242
5.3.2.4.1 Stichtag des Konzernabschlusses .....	242
5.3.2.4.2 Geschäftsjahr der einbezogenen Unternehmen.....	242

5.4	Gegenleistung eines Unternehmenszusammenschlusses .....	244
5.4.1	Gegenleistung des Erwerbs nach IFRS .....	244
5.4.1.1	Übertragene Gegenleistung .....	244
5.4.1.2	Bedingte Gegenleistung .....	245
5.4.1.3	Andere Formen von Kaufpreisanpassungen .....	249
5.4.1.4	Erwerb ohne Übertragung einer Gegenleistung .....	253
5.4.2	Gegenleistung des Erwerbs nach HGB .....	254
5.4.2.1	Übertragene Gegenleistung .....	254
5.4.2.2	Bedingte Gegenleistung .....	255
5.5	Bewertungszeitraum .....	261
5.5.1	Allgemeines .....	261
5.5.2	Bewertungszeitraum nach IFRS .....	262
5.5.2.1	Änderungen während des Bewertungszeitraums .....	262
5.5.2.1.1	Retrospektive Anpassung .....	262
5.5.2.1.2	Anpassungskriterien .....	263
5.5.2.1.3	Erfolgsneutralität der Anpassungen .....	264
5.5.2.2	Änderungen nach dem Bewertungszeitraums .....	268
5.5.3	Bewertungszeitraum nach HGB .....	269
5.6	Sukzessiver Anteilserwerb .....	272
5.6.1	Grundlagen .....	272
5.6.2	Bilanzielle Behandlung nach IFRS .....	272
5.6.3	Bilanzielle Behandlung nach HGB .....	276
5.7	Sukzessive Anteilsveräußerung .....	278
5.7.1	Begriffsabgrenzung .....	278
5.7.2	Statusändernde Veräußerung .....	278
5.7.2.1	Behandlung nach IFRS .....	278
5.7.2.2	Behandlung nach HGB .....	281
5.7.3	Statuswahrende Veräußerung .....	281
5.7.3.1	Behandlung nach IFRS .....	281
5.7.3.2	Behandlung nach HGB .....	283
6	<b>Eigenkapital</b> .....	<b>285</b>
6.1	Eigenkapital nach IFRS .....	285
6.1.1	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital .....	285
6.1.1.1	Grundsatz .....	285
6.1.1.2	Kündbare Instrumente und Genossenschaftsanteile .....	287
6.1.1.3	Hybride Finanzierungsformen .....	288
6.1.1.4	Ausweis eigener Anteile .....	291
6.1.2	Ausstehende Einlagen .....	294
6.1.3	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag .....	294

6.1.3.1	Voraussetzungen für die Erfassung von Aktivposten.....	294
6.1.3.2	Vermögenswerte im Sinne des Conceptual Frameworks.....	295
6.1.3.3	Ausweis des Eigenkapitals .....	295
6.1.3.4	Ausweis eines negativen Eigenkapitals .....	296
6.2	Eigenkapital nach HGB .....	299
6.2.1	Begriffsdefinition und bilanzieller Charakter .....	299
6.2.2	Eigene Anteile.....	299
6.2.3	Ausstehende Einlagen .....	301
6.2.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.....	302
<b>Lösungen der Testfragen.....</b>		<b>307</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>		<b>357</b>
<b>Index.....</b>		<b>359</b>