

# Inhaltsübersicht

Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den jeweiligen Paragrafen.

Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XLV

## Teil A. Einleitung

§ 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS (Bohl) .....	1
---	---

## Teil B. Abschluss

### I. Bilanz

§ 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien der IFRS (Wawrzinek) .....	33
§ 3. Finanzinstrumente (Hartenberger) .....	129
§ 4. Immaterielle Vermögenswerte (Ramscheid) .....	283
§ 5. Sachanlagen (Scharfenberg) .....	323
§ 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien (Jung/Hänel) .....	383
§ 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte (von Oertzen/Schulz-Danso) .....	421
§ 8. Vorräte (Riese) .....	449
§ 9. Fertigungsaufträge (Brune) .....	473
§ 10. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen (von Oertzen) .....	517
§ 11. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte (von Oertzen/Schulz-Danso) .....	539
§ 12. Eigenkapital (Clemens) .....	555
§ 13. Rückstellungen (Schrumpf-Döriges) .....	603
§ 14. Übrige Schulden (Schulze Osthoff/Schulz-Danso) .....	667

### II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung

§ 15. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung (Schlüter/Beiersdorf) ...	713
§ 16. Ergebnis je Aktie (EPS) (Wiechmann/Scharfenberg) .....	765

### III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

§ 17. Eigenkapitalveränderungsrechnung (Brune) .....	785
--	-----

### IV. Kapitalflussrechnung

§ 18. Kapitalflussrechnung (Rudolph) .....	807
--	-----

### V. Anhang

§ 19. Anhang (Driesch) .....	841
§ 20. Nahestehende Unternehmen/Personen (Senger/Prenzel) .....	859
§ 21. Segmentberichterstattung (Schulz-Danso) .....	877

## Teil C. Abschlusspezifische Sonderfragen

§ 22. Leasing (Morfeld) .....	915
§ 23. Derivate (Flintrop/von Oertzen) .....	975
§ 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktienoptionsprogramme) (Heckeler) .....	1013
§ 25. Laufende und latente Ertragsteuern (Schulz-Danso) .....	1037

IX

# Inhaltsübersicht

§ 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer ( <i>Seemann</i> ) .....	1115
§ 27. Wertminderung und Wertaufholung ( <i>Erb/Eyck/Jonas</i> ) .....	1167
§ 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungs- gruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche ( <i>Scholvín/Ramscheid</i> ) .....	1217
§ 29. Joint Arrangements ( <i>Brune</i> ) .....	1263

## Teil D. Konzernabschluss

§ 30. Unternehmensverbindungen ( <i>Brune</i> ) .....	1295
§ 31. Aufstellungspflichten ( <i>Senger/Rulfs</i> ) .....	1329
§ 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung ( <i>Brune</i> ) .....	1343
§ 33. Währungsumrechnung ( <i>Senger/Rulfs</i> ) .....	1367
§ 34. Unternehmenszusammenschlüsse ( <i>Senger/Brune</i> ) .....	1389
§ 35. Vollkonsolidierung ( <i>Senger/Diersch</i> ) .....	1479
§ 36. Equity-Methode ( <i>Hayn</i> ) .....	1529
§ 37. Quotenkonsolidierung ( <i>Hayn</i> ) .....	1583
§ 38. Fragen der Übergangskonsolidierung ( <i>Hayn</i> ) .....	1593

## Teil E. Branchenbesonderheiten

§ 39. Banken ( <i>Flintrop</i> ) .....	1637
§ 40. Versicherungsverträge ( <i>Schlüter/Bonin</i> ) .....	1675
§ 41. Landwirtschaft ( <i>Jessen</i> ) .....	1707
§ 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen ( <i>Riese</i> ) .....	1719

## Teil F. Zwischenberichterstattung

§ 43. Zwischenberichterstattung ( <i>Hebestreit</i> ) .....	1731
---	------

## Teil G. Sonderfälle der IFRS-Anwendung

§ 44. Erstmalige Anwendung der IFRS ( <i>Driesch</i> ) .....	1769
§ 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen ( <i>Driesch</i> ) .....	1817
§ 46. IFRS für den Mittelstand (SME-IFRS) ( <i>Driesch/Senger/Beiersdorf</i> ) .....	1837
Anlage I: IFRS-Anhangcheckliste .....	1881
Anlage II: Glossar .....	1973
Sachverzeichnis .....	2023

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A. Einleitung

<b>§ 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS</b>	<b>1</b>
A. Die International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS) und die vom IASB gesetzten Normen	3
I. Das International Accounting Standards Committee (IASC) als Vorläufer des IASB	3
II. Organisation, Ziele und Struktur des IASB	3
1. Rechtsform und bestimmende Kräfte	3
2. Die Ziele der IFRS Foundation (IFRSF)	4
3. Der IASB und seine Mitglieder	5
4. IFRSIC und IFRSAC	7
5. Finanzierung des IASB	7
6. Standardsetzungsverfahren	8
7. Unabhängigkeit der Treuhänder und der IASB-Mitglieder	8
III. Die Normen des IASB und deren Interpretationen	9
1. Die Standards	9
2. Die IFRIC-Interpretationen	15
3. Die SIC-Interpretationen	17
4. Standard für kleine und mittelgroße Unternehmen	18
5. IFRS Practice Statement Management Commentary	19
6. XBRL-Taxonomie	19
B. IFRS auf dem Weg zum weltweiten Standard für kapitalmarktorientierte Unternehmen	19
I. Stellungnahme der IFRS Foundation (IFRSF)	19
II. Erläuterungen zu der Rechnungslegung in den G20-Staaten	20
1. IFRS-Anwendung bei kapitalmarktorientierten Unternehmen der G20-Staaten	20
2. IFRS in den USA	20
3. IFRS in China (inklusive Hongkong)	21
4. IFRS in Japan	21
5. IFRS in Indien	21
6. IFRS in Indonesien	21
7. IFRS in Saudi-Arabien	21
8. IFRS in Russland	21
C. Geltung der IFRS in der EU	22
I. Die IFRS-Übernahmeverordnung der EU	22
II. Vom IASB verabschiedete Standards sowie Ergänzungen und Interpretationen ohne Endorsement der EU (Stand: 31. Juli 2012)	25
III. Zusammenwirken von IFRS und deutschem Konzernrecht	26
IV. Zuständigkeiten deutscher Gerichte und des EuGH	27
V. Enforcement-Verfahren in Deutschland	27
1. Prüfung durch die DPR und die BaFin	27
2. Voranfragen an die DPR (sog pre-clearance)	28
VI. Mitwirkung des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee eV (DRSC) bei Anwendung und Weiterentwicklung der IFRS	29
D. IFRS und die Finanzmarktkrise	30
I. Einleitung	30
II. Konsolidierungskreis – beizulegender Zeitwert – Finanzinstrumente	30
III. Angleichung der Standards weltweit	31
IV. Arbeitsweise und Kontrolle des IASB	31

## Teil B. Abschluss

### I. Bilanz

<b>§ 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien der IFRS</b>	<b>33</b>
<b>A. Grundlagen und Rahmenkonzept der IFRS</b>	<b>37</b>
I. Das Regelwerk des IASB	37
1. Überblick	37
2. Die Entwicklung des Rahmenkonzepts	39
3. Aussagen und Bedeutung des Rahmenkonzepts	41
4. Übersicht zur Struktur des Rahmenkonzepts	43
5. Vergleich zum HGB	44
II. Ziele der Finanzberichterstattung	44
1. Informationsfunktion	44
2. Adressaten der Rechnungslegung	46
3. Bestandteile des IFRS-Abschlusses	46
4. Vergleich zum HGB	51
III. Wesentliche Grundlagen der Finanzberichterstattung nach IFRS	52
1. Zu Grunde liegende Annahmen	52
2. Grundlegende qualitative Anforderungen	55
3. Unterstützende qualitative Annahmen	60
4. Beschränkung durch Abwägung von Kosten und Nutzen	66
IV. Formelle Grundlagen	67
1. Identifikation des Abschlusses	67
2. Übereinstimmungserklärung	67
3. Berichtszeitraum	67
4. Stichtagsprinzip und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	68
5. Einzelbewertungsgrundsatz	69
6. Saldierung von Posten	69
7. Vorgehen bei Regelungslücken	71
<b>B. Ansatzregeln</b>	<b>72</b>
I. Grundlagen	72
II. Vermögenswerte	72
1. Definition	72
2. Ereignis der Vergangenheit	73
3. Verfügungsmacht	73
4. Zufluss wirtschaftlichen Nutzens	73
5. Verlässliche Bewertbarkeit	74
6. Materielle und immaterielle Vermögenswerte	74
7. Abgrenzungsposten	74
8. Vergleich zum HGB	75
III. Schulden	76
1. Definition	76
2. Gegenwärtige Verpflichtungen	76
3. Ereignis der Vergangenheit	77
4. Abfluss einer Ressource mit wirtschaftlichem Nutzen	77
5. Verlässliche Bewertbarkeit	77
6. Abgrenzungsposten	78
7. Vergleich zum HGB	78
IV. Erträge und Aufwendungen	79
1. Grundlagen	79
2. Erträge	79
3. Aufwendungen	80
4. Vergleich zum HGB	80
<b>C. Bewertungsregeln</b>	<b>81</b>
I. Allgemeine Bewertungsmaßstäbe	81
1. Anschaffungs- oder Herstellungskosten	82
2. Beizulegender Zeitwert	83

3. Barwert .....	84
4. Nettoinvestitionswert .....	85
II. Zugangsbewertung und Folgebewertung .....	85
1. Zugangsbewertung .....	85
2. Folgebewertung .....	86
III. Wertminderungen .....	87
1. Grundlagen .....	87
2. Identifizierung der Wertminderung .....	88
3. Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten und Nutzungswert .....	89
4. Erfassung eines Wertminderungsaufwands .....	90
IV. Wertaufholung .....	90
1. Grundlagen .....	90
2. Identifizierung der Wertaufholung .....	90
3. Ermittlung der Wertaufholung .....	91
4. Erfassung der Wertaufholung .....	92
V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen .....	92
VI. Fremdwährungsumrechnung in Einzelabschlüssen .....	93
1. Grundlagen und Abgrenzung .....	93
2. Umrechnung im Einzelabschluss .....	94
3. Erfassung der Umrechnungsdifferenzen .....	94
VII. Latente Steuern .....	95
D. Der beizulegende Zeitwert .....	95
I. Grundlagen .....	95
1. Ursprünge der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	96
2. Kritik an der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	96
II. Beizulegender Zeitwert nach IFRS 13 .....	98
1. Definition des beizulegenden Zeitwerts .....	99
2. Bestmögliche Verwendung für nicht-finanzielle Vermögenswerte ....	102
3. Beizulegender Zeitwert von Schulden und eigenen Eigenkapital- instrumenten .....	102
4. Beizulegender Zeitwert einer Nettoposition von finanziellen Vermögenswerten und Schulden .....	103
5. Zugangsgewinne und -verluste .....	104
6. Bewertungsverfahren zur Ermittlung beizulegender Zeitwerte .....	105
7. Hierarchie zur Ermittlung von beizulegenden Zeitwerten .....	107
8. Offenlegungsvorschriften, Anhangangaben .....	109
III. Vergleich zum HGB .....	111
IV. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	112
E. Ausweisregeln .....	113
I. Bestandteile des Einzel- und des Konzernabschlusses .....	113
II. Ausweisvorschriften für die Bilanz und die Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung .....	113
1. Grundlagen und Abgrenzung .....	113
2. Gliederung nach Fristigkeit oder Liquidität .....	113
3. Gliederung der Bilanz und der Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	116
4. Zusammenfassung von Abschlussposten .....	124
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	125
I. Konzept der rechnungslegenden Einheit .....	125
II. Reform der Gliederung der Abschlussbestandteile .....	126
III. Entwurf der jährlichen Änderungen 2010–2012 (ED Annual Improvements to IFRSs 2010–2012 Cycle) .....	127
<b>§ 3. Finanzinstrumente .....</b>	<b>129</b>
A. Einführung .....	134
B. Grundlagen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten .....	136
I. Zielsetzung .....	136

# Inhaltsverzeichnis

II. Begriffe .....	137
III. Anwendungsbereich des IAS 32 und IAS 39 .....	143
C. Kategorien von Finanzinstrumenten nach IAS 39 .....	146
I. Einteilung nach IAS 39 .....	146
II. Finanzielle Vermögenswerte und Schulden, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden .....	147
1. Zu Handelszwecken gehaltene Finanzinstrumente .....	147
2. Vom Unternehmen der Kategorie erfolgswirksam zum beizulegen- den Zeitwert bewertet zugeordnete Finanzinstrumente .....	148
III. Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen .....	149
IV. Kredite und Forderungen .....	151
V. Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte .....	152
VI. Umwidmung zwischen den Kategorien .....	152
D. Ansatz von Finanzinstrumenten .....	155
I. Erstmaliger Ansatz .....	155
II. Wahlrecht: Handelstag oder Erfüllungstag bei finanziellen Vermögens- werten .....	158
III. Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte .....	159
1. Grundkonzept .....	159
2. Ausbuchungskriterien .....	160
3. Gewinne und Verluste aus der Ausbuchung .....	166
4. Anwendungsfälle .....	167
IV. Ausbuchung finanzieller Verbindlichkeiten .....	170
V. Strukturierte Produkte .....	172
1. Beurteilungsgrundlagen .....	172
2. Einheitlich anzusetzende strukturierte Produkte .....	173
3. Getrennt anzusetzende strukturierte Produkte .....	173
VI. Sicherheitsleistungen .....	176
1. Barsicherheiten .....	176
2. Unbare Sicherheiten .....	176
3. Besondere Sicherheitsleistungen .....	176
E. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39 .....	177
I. Bewertung nach IAS 39 bei erstmaliger Erfassung .....	177
II. Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten nach IAS 39 .....	179
III. Folgebewertung von Schulden nach IAS 39 .....	181
IV. Wertansätze (derzeit geltende Norm) .....	182
1. Beizulegender Zeitwert – Definition und Ermittlung .....	182
2. Wertermittlung bei aktivem Markt .....	182
3. Wertermittlung nach anerkannten Bewertungsmethoden .....	183
V. Neuregelung zur Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts in IFRS 13 .....	185
1. Bewertungshierarchie nach IFRS 13 .....	186
2. Bestimmung des heranzuziehenden Markts nach IFRS 13 .....	197
3. Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts auf Nettobasis nach IFRS 13 .....	198
4. Zugangsgewinne und -verluste nach IFRS 13 .....	199
VI. Wertminderung originärer finanzieller Vermögenswerte (Risikoversorge) .....	200
VII. Derivate .....	203
VIII. Warenkontrakte nach IAS 39 .....	203
IX. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	204
F. Ausweis von Finanzinstrumenten .....	205
I. Ausweis .....	205
II. Saldierung .....	206
G. Angaben im Anhang .....	207
I. Anwendungsbereich des IFRS 7 .....	207
II. Kategorien und Klassen gem IFRS 7 .....	208
III. Angaben zur Bilanz .....	209
1. Buchwerte und beizulegende Zeitwerte .....	209

2. Zusätzliche Angaben bei Anwendung der Fair Value Option .....	216
3. Saldierung .....	217
4. Umwidmungen .....	218
5. Wertberichtigungskonto für Kreditausfälle .....	218
6. Strukturierte Produkte .....	219
7. Zahlungsstörungen .....	219
IV. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung .....	220
1. Nettogewinne und -verluste .....	220
2. Gesamtzinserträge und -aufwendungen .....	220
3. Erträge und Aufwendungen aus Gebühren und Provisionen .....	221
4. Zinserträge auf wertberichtigte Forderungen .....	221
5. Wertminderungen .....	221
V. Sonstige Angaben .....	221
1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	221
2. Sicherungsgeschäfte .....	222
3. Angaben zu Risiken aus Finanzinstrumenten .....	223
4. Übertragung finanzieller Vermögenswerte .....	229
H. IFRS 9 Finanzinstrumente .....	232
I. Anwendungsbereich des IFRS 9 .....	232
II. Finanzielle Vermögenswerte .....	233
1. Finanzielle Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet .....	233
2. Finanzielle Vermögenswerte zum beizulegenden Zeitwert bewertet .....	239
3. Abgrenzungsfragen zwischen den Kategorien zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet und zum beizulegenden Zeitwert bewertet .....	249
4. Finanzielle Vermögenswerte (Eigenkapitalinstrumente) erfolgsneutral bewertet zum beizulegenden Zeitwert .....	257
5. Finanzielle Vermögenswerte (Fremdkapitalinstrumente) erfolgsneutral bewertet zum beizulegenden Zeitwert .....	257
6. Fair Value Option .....	258
7. Reklassifizierung .....	259
III. Finanzielle Verbindlichkeiten .....	260
1. Finanzielle Verbindlichkeiten zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet .....	260
2. Finanzielle Verbindlichkeiten zum beizulegenden Zeitwert bewertet .....	261
3. Fair Value Option .....	265
IV. Eingebettete Derivate im Anwendungsbereich des IFRS 9 .....	266
V. Saldierung .....	268
VI. Hedge Accounting .....	269
1. Zulässige Sicherungsgeschäfte .....	269
2. Zulässige Grundgeschäfte .....	270
3. Voraussetzungen für das Hedge Accounting .....	271
4. Anpassung und Beendigung von Sicherungsbeziehungen .....	272
5. Erweiterung der Offenlegungspflichten .....	272
VII. Erstanwendungszeitpunkt .....	273
VIII. Übergangsvorschriften .....	273
1. Grundsätzliche Regelungen .....	273
2. Ausgewählte Tatbestände .....	274
3. Vergleichszahlen .....	275
4. Anhangangaben .....	276
I. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	276
J. Gegenüberstellung zum HGB .....	277
I. Grundsätze .....	277
II. Kategorisierung und Fristigkeit .....	277
III. Ansatz .....	278
1. Erstmaliger Ansatz .....	278
2. Ausbuchung .....	278

# Inhaltsverzeichnis

IV. Bewertung .....	279
V. Wertminderung .....	280
VI. Strukturierte Produkte .....	280
VII. Angaben im Anhang .....	281
K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	281
<b>§ 4. Immaterielle Vermögenswerte .....</b>	<b>283</b>
A. Grundlagen .....	284
I. Überblick über die Standards .....	284
II. Begriff und Definitionen .....	285
III. Anwendungsbereich .....	288
B. Ansatz von immateriellen Vermögenswerten .....	290
I. Grundsätze .....	290
II. Ansatz von erworbenen immateriellen Vermögenswerten .....	291
III. Ansatz von selbst geschaffenen immateriellen Vermögenswerten .....	293
1. Forschungsphase .....	293
2. Entwicklungsphase .....	294
3. Ansatzverbote .....	298
C. Bewertung von immateriellen Vermögenswerten .....	299
I. Bewertung beim erstmaligen Ansatz .....	299
1. Bewertung bei gesonderter Anschaffung .....	299
2. Erwerb im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses .....	301
3. Öffentliche Zuwendungen .....	304
4. Tausch .....	305
5. Herstellung .....	306
6. Einlage .....	306
II. Folgebewertung .....	307
III. Folgebewertung .....	308
1. Begrenzte oder unbegrenzte Nutzungsdauer .....	308
2. Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei begrenzter Nutzungsdauer .....	309
3. Folgebewertung von Vermögenswerten mit unbegrenzter Nutzungsdauer .....	313
4. Neubewertungsmethode .....	314
5. Wertminderungen .....	315
6. Stilllegungen und Abgänge .....	315
7. Zur Veräußerung gehaltene immaterielle Vermögenswerte .....	316
D. Ausweis von immateriellen Vermögenswerten .....	316
E. Angaben im Anhang .....	317
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	318
G. Gegenüberstellung zum HGB .....	319
I. Ansatz .....	319
II. Bewertung .....	320
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	320
<b>§ 5. Sachanlagen .....</b>	<b>323</b>
A. Grundlagen .....	325
I. Überblick über die Standards .....	325
II. Begriff .....	325
III. Anwendungsbereich .....	326
B. Ansatz von Sachanlagen .....	327
I. Ansatzkriterien .....	327
II. Komponentenansatz .....	328
III. Zusammenfassungen von Vermögenswerten .....	329
C. Bewertung von Sachanlagen bei erstmaligem Ansatz .....	330
I. Bestandteile der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	331
1. Anschaffungspreis .....	332



2. Anschaffungsnebenkosten .....	333
3. Anschaffungspreisminderungen .....	334
4. Fremdkapitalkosten .....	334
5. Abbruch-/Beseitigungs- und Wiederherstellungskosten .....	340
II. Anschaffungskosten bei Tausch .....	341
III. Bilanzierung von Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	343
1. Anwendungsbereich .....	343
2. Grundlagen und Begriffsabgrenzung .....	344
3. Voraussetzungen für die Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte .....	344
4. Darstellung und Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte .....	346
5. Erfassung von Rückzahlungsrisiken und -verpflichtungen .....	347
6. Anhangangaben zu Zuwendungen .....	349
IV. Folgeausgaben für Vermögenswerte .....	349
1. Ersatz oder Erneuerung von Komponenten .....	349
2. Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	350
D. Folgebewertung von Sachanlagen .....	352
I. Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	352
1. Ermittlung des Abschreibungsvolumens .....	352
2. Ermittlung der Nutzungsdauer .....	353
3. Planmäßige Abschreibungsmethoden .....	354
II. Neubewertungsmethode .....	355
1. Überblick .....	355
2. Gruppenbildung .....	356
3. Ermittlung des Neubewertungsbetrags .....	357
4. Fortführung der Neubewertung .....	361
5. Erfassung der Neubewertungserträge und -aufwendungen .....	361
III. Stilllegungen und Abgänge .....	363
1. Zur Veräußerung gehaltene Sachanlagen .....	364
2. Anlagenverkauf und Abgänge .....	365
3. Vorübergehende oder endgültige Stilllegung .....	366
E. Wertminderungen von Vermögenswerten .....	367
I. Vorbemerkungen .....	367
II. Anwendungsbereich .....	368
III. Identifizierung von potenziell wertgeminderten Vermögenswerten .....	368
1. Anhaltspunkte für Wertminderungen .....	368
2. Sonstige Anlässe für Wertminderungstests .....	369
IV. Vorgehen bei Wertminderungen .....	369
1. Grundsätze .....	369
2. Ermittlung des erzielbaren Betrags .....	370
3. Ermittlung und Erfassung des Wertminderungsaufwands .....	371
V. Entschädigung für Wertminderungen und Wiederbeschaffungen .....	371
F. Wertaufholungen von Vermögenswerten .....	372
I. Grundsätze .....	372
II. Identifizierung von potenziellen Wertaufholungen .....	372
III. Ermittlung einer Wertaufholung .....	373
IV. Erfassung einer Wertaufholung .....	373
V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen .....	374
G. Ausweis von Sachanlagen .....	375
H. Angaben im Anhang .....	376
I. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	377
J. Gegenüberstellung zum HGB .....	378
I. Ansatz .....	378
II. Bewertung .....	378
1. Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	378

# Inhaltsverzeichnis

2. Folgebewertung .....	380
3. Wertminderungen .....	380
III. Ausweis und Angaben im Anhang .....	381
K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	381
<b>§ 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....</b>	<b>383</b>
A. Einführung .....	384
B. Definition von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien .....	386
I. Definition .....	386
II. Abgrenzung zu nicht als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien .....	387
III. Abgrenzung zu gemischt genutzten Immobilien .....	388
IV. Leasingobjekte .....	388
V. Entscheidungsbaum zum Anwendungsbereich des IAS 40 .....	391
VI. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien im Konzernabschluss .....	392
C. Ansatz und Bewertung .....	392
I. Ansatz .....	392
II. Bewertung beim erstmaligen Ansatz .....	392
1. Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	392
2. Nachträgliche Anschaffungskosten bzw Investitionen .....	393
3. Leasingobjekte .....	394
III. Folgebewertung .....	395
1. Wahlrecht der Bewertungsmethode .....	395
2. Anschaffungskostenmodell .....	395
3. Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	396
4. Immobilienbewertung nach IAS 40 .....	398
D. Ausweis .....	412
I. Bilanz .....	412
II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	412
E. Behandlung von Zu- und Abgängen .....	414
I. Umgliederungen .....	414
1. Anschaffungskostenmodell .....	414
2. Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	414
II. Veräußerungen und Abgänge .....	415
III. Übertragungen durch Veräußerungsabsicht (IFRS 5) .....	416
F. Angaben im Anhang .....	416
I. Allgemeine Angaben .....	416
II. Anschaffungskostenmodell .....	417
III. Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	417
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	418
H. Gegenüberstellung zu HGB .....	419
I. Anwendung im Zusammenhang mit dem REITG .....	419
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	420
<b>§ 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte .....</b>	<b>421</b>
A. Grundlagen .....	422
I. Vorbemerkungen und Rechtsstand .....	422
II. Überblick über die sonstigen langfristigen Vermögenswerte .....	423
III. Abgrenzung zu kurzfristigen Vermögenswerten .....	424
IV. Ansatz und Bewertung .....	425
B. Sonstige finanzielle Vermögenswerte .....	426
I. Ausleihungen .....	426
1. Anwendungsbereich und Fristigkeit .....	426
2. Kategorisierung .....	426
3. Ansatz .....	428
4. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	428
5. Folgebewertung .....	430
6. Wertminderung .....	432

II. Schuldrechtliche Wertpapiere .....	433
1. Anwendungsbereich und Fristigkeit .....	433
2. Kategorisierung .....	433
3. Ansatz .....	434
4. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	434
5. Folgebewertung .....	434
6. Wertminderung .....	435
III. Unternehmerische Beteiligungen .....	435
1. Anwendungsbereich .....	435
2. Zugangsbilanzierung .....	438
3. Folgebilanzierung .....	439
4. Folgebewertung nach IAS 28 .....	441
IV. Finanzbeteiligungen .....	441
1. Kategorisierung .....	442
2. Ansatz .....	442
3. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	442
4. Folgebewertung .....	443
5. Wertminderungstest, Wertaufholung .....	444
6. (Keine) Equity-Methode .....	444
7. Zur Veräußerung gehaltene Anteile .....	444
8. Gewinnansprüche, Verluste .....	444
V. Übrige finanzielle Vermögenswerte .....	444
C. Sonstige übrige Vermögenswerte – latente Steuerguthaben .....	445
D. Ausbuchung .....	445
E. Ausweis und Angaben im Anhang .....	445
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	448
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	448
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	448
<b>§ 8. Vorräte .....</b>	<b>449</b>
A. Allgemeines .....	450
I. Vorbemerkung .....	450
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 2 .....	450
III. Terminologie von IAS 2 .....	451
B. Ansatz von Vorräten .....	452
C. Bewertung von Vorräten .....	452
I. Begriff und Abgrenzung von Anschaffungskosten .....	453
II. Begriff und Abgrenzung von Herstellungskosten .....	456
III. Kalkulation von Herstellungskosten .....	462
IV. Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	463
V. Verfahren zur Zuordnung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	464
VI. Nettoveräußerungswert .....	465
VII. Erfassung als Aufwand .....	468
D. Ausweis von Vorräten .....	469
E. Angaben im Anhang .....	470
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	470
G. Gegenüberstellung zu HGB .....	471
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	472
<b>§ 9. Fertigungsaufträge .....</b>	<b>473</b>
A. Allgemeines .....	474
I. Vorbemerkung .....	474
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 11 .....	474
III. Definitionen .....	476
1. Fertigungsaufträge .....	476

# Inhaltsverzeichnis

2. Vertragstypen .....	477
3. Dienstleistungsverträge .....	478
B. Segmentierung und Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen .....	479
I. Überblick .....	479
II. Segmentierung von Fertigungsaufträgen .....	480
III. Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen .....	480
IV. Behandlung von Folgeaufträgen .....	482
C. Bewertung von Fertigungsaufträgen .....	482
I. Abgrenzung von Auftrags Erlösen und Auftragskosten .....	483
1. Auftrags Erlöse .....	483
2. Auftragskosten .....	485
II. Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritt .....	488
1. Grundsätze .....	488
2. Ermittlung des Fertigstellungsgrads .....	489
III. Verlässlichkeit der Schätzung zukünftiger Ergebnisse .....	493
IV. Behandlung erwarteter Verluste .....	495
V. Währungsumrechnung .....	497
D. Ausweis von Fertigungsaufträgen in Bilanz und Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	499
E. Anwendung von IAS 11 in besonderen Fällen .....	502
I. Fertigungsaufträge im Konzernverbund .....	502
II. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen nach IFRIC 12 .....	503
III. Vereinbarungen über die Errichtung von Immobilien nach IFRIC 15 ..	506
F. Angaben im Anhang .....	507
G. Latente Steuern .....	509
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	509
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	511
<b>§ 10. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen .....</b>	<b>517</b>
A. Grundlagen .....	518
B. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	519
I. Anwendungsbereich .....	519
II. Kategorisierung .....	519
III. Ansatz .....	520
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	522
V. Folgebewertung .....	523
VI. Wertminderung .....	524
C. Sonstige Forderungen .....	527
I. Anwendungsbereich .....	527
II. Kategorisierung .....	528
III. Ansatz .....	528
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	528
V. Folgebewertung .....	528
D. Ausbuchung .....	529
I. Ausbuchung vertraglicher Forderungen .....	529
II. Einzelfälle der Forderungsübertragung .....	534
1. Factoring .....	534
2. Zweckgesellschaften .....	535
3. Ausbuchung nichtvertraglicher Forderungen .....	536
E. Ausweis und Anhangangaben .....	536
F. Eventualforderungen .....	536
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	537
H. Gegenüberstellung zum HGB .....	537
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	538

<b>§ 11. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte</b>	539
A. Vorbemerkungen und Rechtsstand	540
B. Sonstige finanzielle Vermögenswerte	540
I. Allgemeines	540
II. ABC der sonstigen kurzfristigen finanziellen Vermögenswerte	541
III. Sonstige finanzielle Vermögenswerte nach IAS 32 und IAS 39/ IFRS 9	543
1. Ansatz	543
2. Bewertung, Kategorisierung, Wertminderung	545
3. Ausbuchung	548
4. Ausweis	549
IV. Unternehmensbeteiligungen	549
V. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	549
1. Allgemeines	549
2. Ansatz	550
3. Kategorisierung und Bewertung	550
4. Ausbuchung	551
5. Ausweis	551
VI. Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche	551
VII. Angaben im Anhang	551
C. Übrige sonstige Vermögenswerte	552
I. Allgemeines	552
II. Ansatz, Bewertung, Ausweis, Anhangangaben	552
D. Steuererstattungsansprüche	552
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	553
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	553
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	553
<b>§ 12. Eigenkapital</b>	555
A. Allgemeines	557
B. Abgrenzung von Eigenkapital und Schulden	558
I. Eigenkapital	558
1. Nicht-derivative Eigenkapitalinstrumente	559
2. Derivative Eigenkapitalinstrumente	559
3. Prüfungsschema zur Abgrenzung von Schulden	560
4. Hybride Finanzinstrumente	562
II. Schulden und Eventualschulden	564
C. Mindestgliederung	565
D. Gezeichnetes Kapital	567
I. Begriff und Abgrenzung	567
II. Bewertung und Ausweis	567
1. Bewertung	567
2. Aufwendungen der Eigenkapitalbeschaffung	568
3. Ausweis	570
III. Ausstehende Einlagen	571
IV. Vorzugsaktien	571
V. Veränderungen des gezeichneten Kapitals	572
1. Kapitalerhöhungen	572
2. Kapitalherabsetzung	573
3. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Kapitalerhöhung	573
4. Umwandlung von Schulden in Eigenkapital	575
E. Kapitalrücklage	576
I. Begriff und Abgrenzung	576
II. Veränderungen der Kapitalrücklage	577
1. Einstellung	577
2. Verwendung	577

# Inhaltsverzeichnis

F. Gewinnrücklagen .....	578
I. Begriff und Abgrenzung .....	578
II. Arten .....	579
1. Gesetzliche Rücklage .....	579
2. Satzungsmäßige Rücklagen .....	579
3. Andere Gewinnrücklagen .....	579
G. Spezifische Eigenkapitalposten .....	580
I. Neubewertungsrücklage .....	580
II. Rücklage für Marktbewertung .....	581
III. Eigene Anteile .....	582
IV. Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste nach IAS 19 .....	584
V. Angabepflichten nach IFRS 5 .....	585
H. Ergebnisdarstellung .....	585
I. Besonderheiten des Eigenkapitalausweises bei Personenhandelsgesellschaften und Genossenschaften .....	588
I. Ausweis von Eigenkapital bei Personenhandelsgesellschaften .....	589
II. Ausweis von Fremdkapital bei Personenhandelsgesellschaften .....	591
1. Vermögenseinlagen .....	591
2. Rücklagen .....	592
3. Ergebnisdarstellung .....	592
III. Auswirkungen auf den Eigenkapitalausweis bei Genossenschaften .....	592
J. Besonderheiten des Konzerneigenkapitals .....	593
I. Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21 .....	593
II. Erwerb und Verkauf von Anteilen in Teilschritten .....	593
III. Umgekehrter Unternehmenserwerb .....	594
IV. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	595
K. Angaben im Anhang .....	596
L. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	598
M. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	599
I. Ansatz .....	599
II. Bewertung .....	599
III. Ausweis .....	599
IV. IFRS und deutsches Steuerrecht .....	600
N. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	601
<b>§ 13. Rückstellungen .....</b>	<b>603</b>
A. Allgemeines .....	606
B. Anwendungsbereich .....	606
C. Definitionen und Abgrenzungen .....	607
I. Grundlagen .....	607
II. Rückstellungen .....	608
III. Sonstige Schulden .....	609
IV. Eventualschulden .....	610
1. Grundsatz .....	610
2. Unternehmenszusammenschlüsse .....	611
V. Wahrscheinlichkeitsbegriff .....	611
D. Ansatz .....	613
I. Ereignis der Vergangenheit .....	613
II. Gegenwärtige Verpflichtung .....	614
III. Wahrscheinlicher Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen .....	617
IV. Zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung .....	617
V. Zeitpunkt der Rückstellungsbildung .....	618
VI. Ausbuchung .....	618
E. Bewertung .....	618
I. Bestmögliche Schätzung .....	618

II. Zukünftige Ereignisse .....	622
III. Preisänderungen .....	622
IV. Erwarteter Abgang von Vermögenswerten .....	623
V. Erstattungsansprüche .....	623
VI. Abzinsung .....	625
VII. Folgebewertung .....	627
1. Verbrauch/Inanspruchnahme .....	627
2. Auflösung .....	627
3. Zuführung .....	628
VIII. Fremdwährungsumrechnung .....	628
F Ausweis .....	628
G. Berücksichtigung von Ereignissen und Erkenntnissen nach dem Bilanzstichtag ....	629
H. Nachholung bisher unterlassener Rückstellungen .....	629
I. ABC der Rückstellungen .....	630
I. Abfindungen .....	631
II. Altersteilzeit .....	631
III. Ansammlungsrückstellungen .....	631
IV. Aufbewahrung und Dokumentation .....	632
V. Aufsichtsratsvergütungen .....	632
VI. Aufwandsrückstellungen .....	632
VII. Ausstehende Rechnungen .....	633
VIII. Belastende Verträge/Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften ...	633
IX. Berufsgenossenschaftsbeiträge .....	635
X. Boni und Rabatte .....	635
XI. Bonusprogramme .....	635
XII. Bürgschaften .....	635
XIII. Darlehenszinsen .....	636
XIV. Elektroschrott .....	636
XV. Emissionsrechte .....	637
XVI. Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen .....	637
XVII. Erbbaurecht .....	640
XVIII. Finanzierungs-Leasingverträge .....	640
XIX. Garantie-/Gewährleistungsverpflichtungen .....	640
XX. Instandhaltung (unterlassene) .....	641
XXI. Jahresabschlusskosten .....	641
XXII. Jubiläumsverpflichtungen .....	641
XXIII. Künftige betriebliche Verluste .....	641
XXIV. Kundenbindungsprogramme .....	642
XXV. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	642
XXVI. Langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	643
XXVII. Leistungen an Arbeitnehmer aus Anlass der Beendigung des Arbeits- verhältnisses .....	644
1. Abfindungen .....	644
2. Altersteilzeit .....	646
XXVIII. Mietereinbauten .....	649
XXIX. Pauschalrückstellungen .....	649
XXX. Pensionsverpflichtungen .....	649
XXXI. Rechtsstreitigkeiten .....	650
XXXII. Rekultivierung .....	651
XXXIII. Restrukturierungsmaßnahmen .....	651
1. Grundsatz .....	651
2. Unternehmenszusammenschlüsse .....	656
XXXIV. Rückbauverpflichtungen .....	657
XXXV. Schulden im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen lang- fristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen .....	657
XXXVI. Steuerschulden .....	658
XXXVII. Tantiemen und Prämien .....	658
XXXVIII. Urlaubsgeld .....	658

# Inhaltsverzeichnis

J. Angaben im Anhang .....	658
K. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	660
L. Gegenüberstellung zum HGB .....	661
M. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	663
<b>§ 14. Übrige Schulden .....</b>	<b>667</b>
A. Sonstige Schulden .....	669
I. Definitionen und Abgrenzungen .....	669
1. Finanzielle Verbindlichkeiten .....	669
2. Sonstige Verbindlichkeiten .....	673
II. Unterscheidung von Kurz- und Langfristigkeit .....	674
III. Mindestgliederung .....	675
IV. Ansatzvorschriften .....	676
1. Erstmaler Ansatz .....	676
2. Ausbuchung .....	679
V. Bewertungsvorschriften .....	683
1. Erstmalige Bewertung .....	683
2. Folgebewertung .....	688
VI. Ausweisvorschriften .....	695
1. Fristigkeit .....	695
2. Prolongation .....	696
3. Verstöße gegen Vertragsbestimmungen .....	696
4. Saldierungsverbot und Saldierungsgebot .....	696
VII. Angaben im Anhang .....	697
1. Allgemeine Angabepflichten .....	697
2. Angabepflichten nach IFRS 7 .....	698
VIII. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	706
IX. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	708
1. Ansatz .....	708
2. Bewertung .....	708
3. Ausweis .....	709
X. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	710
B. Steuerschulden .....	711
I. Laufende Steuerschulden .....	711
II. Latente Steuerschulden .....	711

## II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung

<b>§ 15. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>713</b>
A. Allgemeines .....	715
B. Ertragsrealisation nach IFRS .....	717
I. IAS 18 .....	717
1. Allgemeine Realisationskriterien .....	717
2. Erträge aus dem Verkauf von Gütern .....	718
4. Erträge aus Nutzungsüberlassung .....	723
5. Erträge aus Tauschgeschäften .....	724
II. Übrige Ertragsrealisation .....	725
III. Sonderfälle der Ertragsrealisation .....	726
C. Darstellung und Struktur der Gesamtergebnisrechnung nach IAS 1 .....	731
I. Inhalt und Darstellungsvarianten der Gesamtergebnisrechnung .....	732
II. Erfolgswirksame Teilrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) .....	737
1. Gesamtkostenverfahren .....	737
2. Umsatzkostenverfahren .....	738
III. Sonstiges Ergebnis .....	739
D. Einzelne Posten der erfolgswirksamen Teilrechnung .....	739
I. (Umsatz-)Erlöse .....	740
II. Umsatzkosten .....	743
III. Bruttoergebnis .....	743



IV. Weitere funktionsspezifische Aufwendungen .....	743
1. Vertriebskosten .....	744
2. Forschungs- und Entwicklungskosten .....	744
3. Allgemeine Verwaltungskosten .....	744
V. Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eigenleistungen .....	745
VI. Spezielle betriebliche Aufwendungen .....	745
1. Materialaufwand .....	745
2. Personalaufwand .....	746
3. Abschreibungen .....	746
VII. Sonstige Erträge .....	746
VIII. Sonstige Aufwendungen .....	747
IX. Finanzergebnis .....	747
X. Ergebnis vor (Ertrag-)Steuern .....	749
XI. Ertragsteueraufwand .....	749
XII. Nachsteuerergebnis aufgebener Geschäftsbereiche .....	750
XIII. Periodenerfolg nach Steuern .....	750
E. Sonstiges Ergebnis .....	751
I. Komponenten des sonstigen Ergebnisses .....	751
II. Umgliederung in die GuV .....	752
III. Überleitungsrechnung .....	752
F. Erweiterung der Gesamtergebnisrechnung .....	754
G. Angaben im Anhang .....	755
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	757
I. Gegenüberstellung zum HGB .....	758
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	759
<b>§ 16. Ergebnis je Aktie (EPS) .....</b>	<b>765</b>
A. Überblick und Definitionen .....	766
B. Unverwässertes Ergebnis je Aktie .....	767
C. Verwässertes Ergebnis je Aktie .....	769
I. Grundlagen .....	769
II. Ermittlung der potenziellen Aktienanzahl .....	770
1. Umwandlungszeitpunkt .....	770
2. Ermittlung der Aktienanzahl mit Verwässerungseffekten .....	770
D. Einzelfallbetrachtungen .....	771
I. Genehmigtes Kapital .....	771
II. Rückkauf eigener Aktien .....	771
III. Bezugsrechte .....	771
IV. Geschriebene Put-Optionen und übrige Termingeschäfte .....	771
V. Aktien von Tochter-, Gemeinschafts- oder assoziierten Unternehmen ..	772
VI. Nicht voll eingezahlte Aktien .....	772
VII. Options- und Wandelrechte .....	773
VIII. Bedingt emissionsfähige Aktien .....	774
IX. Mitarbeiteroptionsprogramme .....	776
X. Behandlung mehrerer Optionsrechte – Emissionen .....	776
XI. Verträge, die durch Aktien oder in bar beglichen werden, und gekaufte Optionen .....	778
XII. Mehrere Aktiengattungen und partizipierende Eigenkapital- instrumente .....	779
E. Rückwirkende Anpassungen .....	780
F. Ausweis und Anhangangaben .....	781
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	782
H. Gegenüberstellung zu HGB/DVFA und US-GAAP .....	783
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	783

# Inhaltsverzeichnis

## III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

<b>§ 17. Eigenkapitalveränderungsrechnung</b>	785
A. Funktionen der Eigenkapitalveränderungsrechnung	786
B. Struktur der Eigenkapitalveränderungsrechnung	787
I. Pflichtbestandteile	788
II. Wahlbestandteile	790
III. Besonderheiten bei Personengesellschaften	792
C. Komponenten des kumulierten sonstigen Ergebnisses im Einzelabschluss	794
I. Neubewertungsrücklage nach IAS 16 und IAS 38	794
II. Marktbewertungen von Wertpapieren und finanziellen Schulden	795
III. Cashflow Hedge Reserve nach IAS 39	797
IV. Erfolgsneutral erfasste versicherungsmathematische Gewinne und Verluste nach IAS 19	797
D. Zusätzliche Posten der Eigenkapitalveränderungsrechnung im Konzernabschluss	798
I. Zusätzliche Komponenten des kumulierten sonstigen Ergebnisses	798
1. Währungskursdifferenzen nach IAS 21	798
2. Sukzessiver Anteilerwerb	799
3. Erfolgsunwirksame Eigenkapitalveränderungen bei at equity bilanzierten Unternehmen	801
II. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter	802
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	802
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	803
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	804

## IV. Kapitalflussrechnung

<b>§ 18. Kapitalflussrechnung</b>	807
A. Allgemeines	809
I. Zielsetzung und Ausgestaltung von Kapitalflussrechnungen	809
1. Informationsfunktion	809
2. Alternative Gestaltungsvorschläge und -konzeptionen	810
3. Formelle und materielle Gestaltungsgrundsätze	810
II. Anwendungsbereich von IAS 7	811
III. Definitionen und Abgrenzungen der Bestandteile der Kapitalflussrechnung nach IAS 7	812
1. Abgrenzung des Finanzmittelfonds	812
2. Funktionsbereiche des Unternehmens	814
B. Aufbau, Gliederung und Inhalte der Kapitalflussrechnung eines Unternehmens	818
I. Darstellungs- und Gliederungsregeln	818
1. Methoden zur Ermittlung und Darstellung der Zahlungsströme	818
2. Bruttoprinzip der Zahlungsströme	820
3. Gliederungsvorschläge nach IAS 7	821
II. Derivative Ermittlung der Zahlungsströme aus betrieblicher Tätigkeit	822
1. Jahres- oder Periodenerfolg	822
2. Abschreibungen und Zuschreibungen	823
3. Andere nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge	823
4. Anderen Funktionsbereichen zuzuordnende Zahlungen	823
5. Bestandsveränderungen	824
III. Sonderprobleme und Zusatzangaben zur Kapitalflussrechnung	824
1. Fremdwährungsumrechnung	824
2. Zinsen und Dividenden	825
3. Ertragsteuern	826
4. Nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen	827
5. Wesentliche gesondert anzugebende Posten	827
IV. Kapitalflussrechnung im Rahmen der Zwischenberichterstattung	828
V. Kapitalflussrechnung für aufgebene Geschäftsbereiche	828

C. Konzern-Kapitalflussrechnung .....	829
I. Kapitalflussrechnung als Bestandteil der Konzernrechnungslegung nach IFRS .....	829
II. Konsolidierungskreis und -grundsätze .....	829
1. Abgrenzung des Konsolidierungskreises .....	829
2. Änderungen des Konsolidierungskreises .....	830
III. Ableitung von Konzern-Kapitalflussrechnungen .....	833
IV. Fremdwährungsumrechnung .....	833
D. Angaben im Anhang .....	834
I. Pflichtangaben .....	834
II. Freiwillige Angaben .....	836
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	837
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	837
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	838

## V. Anhang

<b>§ 19. Anhang</b> .....	841
A. Grundlagen .....	842
I. Der Anhang als Bestandteil des Abschlusses .....	842
II. Stellenwert und Zweck des Anhangs .....	842
III. Angabepflichten .....	843
B. Inhalt des Anhangs nach IAS 1 .....	843
I. Die formellen Anforderungen an den Anhang nach IAS 1 .....	843
1. Struktur und Format der Angaben .....	843
2. Art und Umfang der Anhangangaben .....	845
II. Grundlagen der Aufstellung des Abschlusses .....	847
III. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	848
1. Bewertungsgrundlagen .....	848
2. Sonstige Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	848
3. Für die Bewertung relevante Ermessensentscheidungen des Managements .....	849
IV. Hauptquellen von Schätzungsunsicherheiten .....	849
V. Sonstige Angaben nach IAS 1 .....	851
1. Angaben zum Kapitalmanagement .....	851
2. Sonstige Pflichtangaben im Anhang .....	852
3. Sonstige Pflichtangaben mit alternativer Ausweismöglichkeit .....	852
C. Pflichtangaben nach anderen IFRS .....	853
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	853
E. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	854
I. Funktion des Anhangs und Umfang der Angaben .....	854
II. Zusätzliche Angabepflichten für IFRS-Bilanzierer in Deutschland .....	855
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	856
G. Checkliste für erforderliche Angaben .....	856
<b>§ 20. Nahestehende Unternehmen/Personen</b> .....	859
A. Zielsetzung und Anwendungsbereich .....	860
I. Zielsetzung .....	860
II. Anwendungsbereich .....	860
B. Nahestehende Unternehmen .....	862
I. Beherrschung .....	863
II. Maßgeblicher Einfluss .....	863
III. Beteiligung an der gemeinschaftlichen Führung eines anderen Unternehmens .....	864
IV. Pensionsfonds .....	865
C. Nahestehende natürliche Personen .....	865
I. Beherrschung eines Unternehmens .....	866

# Inhaltsverzeichnis

II. Maßgeblicher Einfluss auf das berichtende Unternehmen .....	867
III. Familienangehörige nahestehender natürlicher Personen .....	868
D. Nahestehende öffentliche Stellen .....	869
I. Einer öffentlichen Stelle nahestehendes Unternehmen .....	869
II. Erleichterungen zu den Anhangangaben bei Beziehungen zu öffentlichen Stellen .....	869
E. Ausnahmen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	870
F. Angaben im Anhang .....	871
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	874
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	875
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	876
<b>§ 21. Segmentberichterstattung .....</b>	<b>877</b>
A. Überblick .....	878
B. Sachlicher und zeitlicher Anwendungsbereich .....	879
C. Segmentabgrenzung .....	880
I. Grundlagen der Segmentabgrenzung .....	880
II. Bestimmung der Berichtssegmente .....	881
1. Ermittlung der Geschäftssegmente .....	881
2. Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente .....	886
III. Bedeutung der zahlungsmittelgenerierenden Einheit im Rahmen der Segmentberichterstattung .....	893
IV. Ein-Segment-Unternehmen .....	894
D. Angaben zu den Segmenten .....	895
I. Ermittlung der Segmentdaten .....	895
1. Ansatz zur Ermittlung der Segmentdaten .....	895
2. Bewertung der Segmentdaten .....	896
II. Angabepflichtige Segmentdaten .....	898
1. Allgemeine Informationen .....	899
2. Segmentbezogene Informationen .....	900
3. Überleitungsrechnungen .....	907
4. Erläuternde Angaben zur Bewertung .....	909
III. Segmentübergreifende Angaben .....	909
E. Segmentberichterstattung in Zwischenberichten .....	911
F. Besonderheiten für Banken und Versicherungen .....	912
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	912
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	913

## Teil C. Abschlusspezifische Sonderfragen

<b>§ 22. Leasing .....</b>	<b>915</b>
A. Allgemeines .....	917
I. Einleitung .....	917
II. Anwendungsbereich .....	918
1. Direkte Nutzungsüberlassungen .....	918
2. Indirekte Nutzungsüberlassungen .....	919
3. Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts .....	922
III. Terminologie .....	923
B. Abgrenzung von Finanzierungs- und Operating-Leasingverhältnissen .....	926
I. Mobilienleasing .....	926
1. Allgemeine Kriterien .....	926
2. Primäre Indikatoren .....	928
3. Sekundäre Indikatoren .....	936
4. Zusammenfassende Übersicht .....	936

II. Immobilienleasing .....	938
1. Differenzierung nach IAS 17 .....	938
2. Sondersachverhalte für Renditeimmobilien nach IAS 40 .....	940
C. Abbildung im Jahresabschluss .....	941
I. Operating-Leasingverhältnisse .....	941
1. Leasinggeber .....	941
2. Leasingnehmer .....	944
II. Finanzierungs-Leasingverhältnisse .....	945
1. Leasinggeber .....	945
2. Leasingnehmer .....	947
III. Anwendung von IFRS 5 .....	948
IV. Angaben im Anhang .....	949
1. Leasinggeber .....	949
2. Leasingnehmer .....	950
D. Gestaltungen und Sonderfälle .....	952
I. Forfaitierung .....	952
II. Leasing des Herstellers oder Händlers .....	953
III. Sale-and-lease-back-Transaktionen .....	955
IV. Leasingobjektgesellschaften .....	959
1. Abgrenzung der Zweckgesellschaft .....	959
2. Besonderheiten im Konzernabschluss .....	960
V. Lease-and-lease-back-Transaktionen .....	960
VI. Sublease-Verhältnisse .....	961
E. Gegenüberstellung zum HGB .....	962
I. Gemeinsamkeiten .....	962
II. Wesentliche Unterschiede .....	963
III. Zurechnungskriterien nach IAS 17 und HGB .....	963
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	965
I. Aktuelle Entwicklung .....	965
II. Konzept des Right-of-Use-Ansatzes .....	966
III. Anwendungsbereich des Entwurfs zu Leasingverhältnissen (ED/2010/9) .....	967
IV. Bilanzierung beim Leasingnehmer .....	968
V. Bilanzierung beim Leasinggeber .....	970
VI. Kurzfristige Leasingverträge .....	973
VII. Sale-and-Lease-Back-Transaktionen .....	973
VIII. Kritische Würdigung .....	973
<b>§ 23. Derivate .....</b>	<b>975</b>
A. Allgemeines .....	976
I. Begriffe .....	976
1. Optionen .....	978
2. Swaps .....	981
3. Forwards .....	983
4. Futures .....	984
5. Zusammengesetzte Derivate .....	984
6. Strukturierte Produkte .....	985
II. Anzuwendende IFRS und Abgrenzung zu anderen IFRS .....	990
B. Ansatz und Bewertung .....	990
I. Ansatz .....	990
1. Einbuchung .....	991
2. Ausbuchung .....	991
II. Bewertung .....	992
1. Erstbewertung .....	992
2. Folgebewertung .....	992
C. Hedge Accounting .....	993
I. Übersicht .....	993
II. Sicherungsinstrumente .....	996

# Inhaltsverzeichnis

III. Grundgeschäfte .....	997
IV. Voraussetzungen .....	1000
V. Auswirkungen .....	1003
VI. Fair value hedge .....	1004
VII. Cashflow hedge .....	1006
D. Ausweis .....	1007
I. Ausweis in der Bilanz .....	1007
1. Außerhalb von Sicherungsgeschäften .....	1007
2. Im Rahmen von Sicherungsgeschäften .....	1008
II. Ausweis in der Gesamtergebnisrechnung .....	1008
1. Außerhalb von Sicherungsgeschäften .....	1008
2. Im Rahmen von Sicherungsgeschäften .....	1008
E. Angaben im Anhang .....	1009
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1010
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1010
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1011
<b>§ 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktionsoptionsprogramme)</b> .....	1013
A. Allgemeines .....	1014
I. Wirtschaftlicher und rechtlicher Hintergrund .....	1014
II. Verhältnis zu anderen IFRS .....	1016
B. Anteilsbasierte Vergütung gemäß IFRS 2 .....	1016
I. Anwendungsbereich .....	1016
II. Terminologie .....	1018
III. Bilanzierung von Aktionsoptionsprogrammen .....	1020
1. Grundmodell .....	1020
2. Einzelheiten zum Ansatz .....	1022
3. Einzelheiten zur Bewertung .....	1025
4. Ausweis .....	1030
5. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen für anteilsbasierte Vergütungen .....	1030
IV. Aktienbasierte Vergütung im Konzernverbund .....	1031
V. Bilanzierung von anteilsbasierten Vergütungen mit Barausgleich .....	1032
VI. Bilanzielle Behandlung von Wahlrechten betreffend die Gegenleistung .....	1033
VII. Angaben im Anhang .....	1033
C. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1034
D. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1035
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1035
<b>§ 25. Laufende und latente Ertragsteuern</b> .....	1037
A. Allgemeines .....	1039
I. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 12 .....	1039
II. Terminologie .....	1040
B. Die Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steueransprüche .....	1041
I. Ansatz .....	1041
1. Allgemeine Ansatzvorschriften .....	1041
2. Bilanzierung des Körperschaftsteuerguthabens gem § 37 KStG .....	1043
II. Bewertung .....	1044
III. Ausweis .....	1045
C. Die Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steueransprüche .....	1047
I. Allgemeine Grundsätze .....	1047
1. Ziele der latenten Steuerabgrenzung .....	1047
2. Theoretische Grundlagen .....	1047
II. Der Ansatz aktiver und passiver latenter Steuern nach IAS 12 .....	1049
1. Der Ansatz aktiver latenter Steuern .....	1049
2. Der Ansatz passiver latenter Steuern .....	1053
3. Latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge .....	1055

4. Besonderheiten bei Personengesellschaften aufgrund steuerlicher Ergänzungsbilanzen und Sonderbilanzen .....	1062
5. Ansatzverbote .....	1065
6. Anwendungsfälle .....	1069
7. Die bilanzielle Erfassung latenter Steuern .....	1077
8. Latente Steuern im Unternehmensverbund .....	1080
III. Bewertung .....	1092
1. Anzusetzender Steuersatz .....	1092
2. Abzinsungsverbot .....	1098
3. Neubewertung aktiver latenter Steuern zum Bilanzstichtag .....	1098
IV. Ausweis .....	1099
D. Steuerquote und steuerliche Überleitungsrechnung .....	1101
E. Praktische Fragen zur Organisation des Rechnungswesens .....	1104
I. Organisationshinweise .....	1104
II. Hinweise zur erstmaligen Anwendung .....	1106
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1106
G. Angaben im Anhang .....	1107
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1110
I. HGB .....	1110
II. DRS .....	1111
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1112
<b>§ 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer .....</b>	<b>1115</b>
A. Allgemeines .....	1117
I. Anwendungsgebiete .....	1117
II. Neuregelungen ab 2013 .....	1118
III. Wesentliche Grundsätze .....	1119
B. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	1120
I. Beitragsorientierte Pläne .....	1120
1. Definitionen .....	1120
2. Ansatz und Bewertung .....	1121
II. Leistungsorientierte Pläne .....	1122
1. Bilanzansatz .....	1122
2. Bewertung .....	1127
3. Pensionsaufwand nach dem bisher geltenden Standard IAS 19 (1998) .....	1134
4. Pensionsaufwand nach dem ab 2013 geltenden Standard IAS 19 (2011) .....	1143
5. Übersicht über Auswirkungen einzelner Geschäftsvorfälle .....	1147
III. Gemeinschaftliche Pläne mehrerer Arbeitgeber .....	1148
C. Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer .....	1148
I. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	1148
II. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	1150
III. Aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	1151
1. Nach dem bisher geltenden Standard IAS 19 (1998) .....	1151
2. Nach dem ab 2013 geltenden Standard IAS 19 (2011) .....	1152
D. Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen .....	1153
E. Angaben im Anhang .....	1154
I. Leistungen an Arbeitnehmer .....	1154
1. Leistungsorientierte Zusagen nach dem bisher geltenden Standard IAS 19 (1998) .....	1154
2. Leistungsorientierte Zusagen nach dem ab 2013 geltenden Standard IAS 19 (2011) .....	1157
II. Altersversorgungspläne .....	1161
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1161

# Inhaltsverzeichnis

G. Abweichungen zu HGB/DRS .....	1162
I. HGB .....	1162
II. DRS .....	1164
III. Erstmalige Anwendung von IAS 19 .....	1164
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1165
<b>§ 27. Wertminderung und Wertaufholung .....</b>	<b>1167</b>
A. Einführung .....	1168
I. Vorbemerkungen .....	1168
II. Anwendungsbereich des IAS 36 .....	1169
B. Konzept des Wertminderungstests .....	1170
I. Verpflichtung zur Durchführung eines Wertminderungstests .....	1170
II. Verpflichtung zur Überprüfung einer möglichen Wertaufholung .....	1172
III. Systematik des Wertminderungstests .....	1173
IV. Bewertungseinheiten .....	1174
C. Bewertungsverfahren .....	1176
I. Hierarchie und Zulässigkeit von Bewertungsmethoden .....	1176
II. Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten .....	1179
1. Grundlagen .....	1179
2. Beizulegender Zeitwert von immateriellen Vermögenswerten .....	1182
III. Nutzungswert .....	1186
1. Grundlagen .....	1186
2. Planung der Zahlungsmittelüberschüsse .....	1187
3. Ableitung des Kapitalisierungszinssatzes .....	1189
D. Buchwert einer ZGE .....	1194
I. Identifizierung .....	1194
1. Grundlagen .....	1194
2. Anwendungsbeispiele .....	1195
II. Zuordnung operativer Vermögenswerte und Schulden .....	1197
III. Gemeinschaftliche Vermögenswerte .....	1200
IV. Geschäfts- oder Firmenwert .....	1200
V. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1201
E. Buchhalterische Erfassung .....	1202
I. Wertminderungen .....	1202
II. Wertaufholungen .....	1203
F. Anwendungsbeispiele .....	1204
I. Wertminderungstest einer ZGE .....	1204
1. Ausgangslage .....	1204
2. Ermittlung des Nutzungswerts .....	1205
3. Vergleich des erzielbaren Betrags mit dem Buchwert der ZGE .....	1208
II. Wertminderungstest bei Gruppen von ZGE .....	1210
G. Angaben im Anhang .....	1212
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1214
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1215
<b>§ 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche .....</b>	<b>1217</b>
A. Allgemeines .....	1219
I. Zielsetzung des IFRS 5 .....	1219
II. Überblick über die grundsätzlichen Regelungen .....	1219
B. Anwendungsbereich .....	1220
I. Negativabgrenzung .....	1220
II. Langfristige zur Veräußerung verfügbare Vermögenswerte .....	1221
1. Abgrenzung von langfristigen zu kurzfristigen Vermögenswerten .....	1221
2. Besondere Veräußerungsvorgänge .....	1222



III. Abgangsgruppen .....	1223
1. Zur Veräußerung bestimmte Abgangsgruppen .....	1223
2. Zur Stilllegung bestimmte Abgangsgruppen .....	1224
IV. Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	1224
C. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte oder Veräußerungs-	
gruppen .....	1225
I. Kriterien .....	1225
1. Unmittelbare Verfügbarkeit .....	1225
2. Hohe Wahrscheinlichkeit .....	1226
3. Konkrete Veräußerungsabsicht .....	1226
4. Zwölf-Monatsfrist .....	1227
5. Zeitpunkt der Klassifizierung .....	1228
II. Bewertungsregeln für zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und	
Veräußerungsgruppen .....	1228
1. Grundsatz .....	1228
2. Bewertung bei erstmaliger Klassifizierung .....	1229
3. Folgebewertung .....	1235
4. Planänderungen .....	1240
D. Der aufgegebene Geschäftsbereich .....	1242
I. Begriff .....	1242
II. Wesentlichkeit des abgrenzbaren Bereichs .....	1243
III. Einzelner, abgestimmter Plan .....	1243
IV. Arten der Geschäftsbereichsaufgabe .....	1244
V. Abgrenzbarkeit für Zwecke der Rechnungslegung .....	1244
VI. Zeitpunkt der Klassifizierung .....	1245
VII. Zwischenabschlüsse .....	1245
VIII. Tochterunternehmen mit Weiterveräußerungsabsicht .....	1246
IX. Negativabgrenzung .....	1246
E. Einzelfragen zur Bilanzierung von Anteilsbesitz auf Einzel- und	
Konzernabschlussebene .....	1246
I. Tochterunternehmen .....	1246
II. Assoziierte und Gemeinschaftsunternehmen .....	1248
III. Ab- bzw Aufspaltungen .....	1249
IV. Konsolidierungsmaßnahmen .....	1249
F. Latente Steuern in der Bilanz .....	1251
G. Ausweispflichten und Angaben im Anhang .....	1252
I. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und	
Veräußerungsgruppen .....	1253
II. Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	1254
III. Besonderheiten bei zum Zwecke der Weiterveräußerung erworbenen	
Tochterunternehmen .....	1257
IV. Behandlung von Ertragsteuern in der Gesamtergebnisrechnung .....	1258
V. Ausweis von Reklassifizierungen und Ergebniskorrekturen .....	1259
VI. Anpassung vergangener Berichtsperioden .....	1259
VII. Angabepflichten gem anderen IFRS .....	1259
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1261
I. Gegenüberstellung zum HGB .....	1261
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1262
<b>§ 29. Joint Arrangements .....</b>	<b>1263</b>
A. Begriff und Einordnung .....	1264
B. Abgrenzungskriterien .....	1265
I. Anwendungsbereich des IFRS 11 .....	1265
II. Voraussetzungen zur Qualifikation als „Joint Arrangement“ .....	1265
III. Klassifizierung gemeinschaftlicher Vereinbarungen ( <i>joint arrangements</i> ) ...	1268
1. Gemeinschaftliche Tätigkeiten ( <i>joint operations</i> ) .....	1269
2. Gemeinschaftsunternehmen ( <i>joint ventures</i> ) .....	1273

# Inhaltsverzeichnis

C. Bilanzierung von gemeinschaftlichen Vereinbarungen ( <i>joint arrangements</i> ) .....	1276
I. Gemeinschaftliche Tätigkeiten ( <i>joint operations</i> ) .....	1276
II. Gemeinschaftsunternehmen ( <i>joint ventures</i> ) .....	1280
1. Bilanzierung im Einzelabschluss .....	1281
2. Bilanzierung im Konzernabschluss .....	1281
3. Wertminderungen .....	1284
4. Fair Value-Bilanzierung .....	1284
5. Zur Veräußerung vorgesehene Anteile an Gemeinschaftsunter- nehmen .....	1285
6. Transaktionen mit Gemeinschaftsunternehmen .....	1286
III. Übergangsvorschriften .....	1286
D. Ausweis und Angaben .....	1288
I. Ausweis .....	1288
II. Anhangangaben .....	1289
1. Art, Umfang und finanzielle Effekte .....	1289
2. Risiken aus Gemeinschaftsunternehmen .....	1291
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1291
F. Gegenüberstellung zu HGB/PublG .....	1292
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1293

## Teil D. Konzernabschluss

<b>§ 30. Unternehmensverbindungen</b> .....	1295
A. Begriff und Einordnung .....	1296
B. Abgrenzungskriterien .....	1297
I. Beherrschung .....	1297
1. Der Beherrschungsbegriff des IAS 27 (2008) .....	1297
2. Der Beherrschungsbegriff des IFRS 10 .....	1307
II. Gemeinschaftliche Führung .....	1319
III. Maßgeblicher Einfluss .....	1320
C. Strukturierung von Unternehmensverbindungen .....	1322
I. Konzernunternehmen .....	1322
II. Gemeinschaftsunternehmen .....	1323
III. Assoziierte Unternehmen .....	1324
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1324
E. Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS .....	1325
I. Konzernunternehmen .....	1325
II. Gemeinschaftsunternehmen .....	1326
III. Assoziierte Unternehmen .....	1326
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1327
<b>§ 31. Aufstellungspflichten</b> .....	1329
A. Rechtsgrundlagen der Aufstellungspflicht .....	1329
B. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach deutschem Recht .....	1332
C. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach IFRS .....	1337
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1339
E. Unterschiede zu HGB/DRS .....	1340
F. Combined Financial Statements .....	1341
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1342
<b>§ 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche     Bilanzierung und Bewertung</b> .....	1343
A. Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen .....	1344
B. Abgrenzung des Konsolidierungskreises .....	1344
I. Einbeziehung von Tochterunternehmen .....	1344

II. Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen .....	1350
III. Einbeziehung von assoziierten Unternehmen .....	1350
C. Stichtag der einzubeziehenden Abschlüsse .....	1351
D. Maßnahmen zur Herstellung einer konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung .....	1352
E. Angaben im Anhang .....	1354
I. Angabepflichten nach IAS 27 (2008), IAS 28 (2003) und IAS 31 .....	1354
1. Konsolidierungskreisbezogene Angaben .....	1354
2. Angaben zum Bilanzstichtag .....	1355
3. Angaben zur konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung ....	1355
II. Angabepflichten nach IFRS 12 .....	1356
1. Konsolidierungskreisbezogene Angaben .....	1356
2. Angaben zum Bilanzstichtag .....	1359
3. Angaben zur konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung ....	1360
4. Angaben zu nicht-konsolidierten strukturierten Einheiten .....	1360
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1362
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1363
I. Konsolidierungskreis .....	1363
II. Abschlussstichtag .....	1364
III. Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung .....	1364
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1365
<b>§ 33. Währungsumrechnung .....</b>	<b>1367</b>
A. Grundlagen .....	1367
B. Funktionale Währung .....	1368
C. Durchführung und Bilanzierung der Währungsumrechnung .....	1370
I. Zeitbezugsmethode .....	1371
II. Modifizierte Stichtagskursmethode .....	1373
III. Währungsumrechnung in Hochinflationländern .....	1380
D. Wechsel der funktionalen Währung .....	1384
E. Angaben im Anhang .....	1384
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1385
G. Gegenüberstellung zum HGB .....	1386
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1387
<b>§ 34. Unternehmenszusammenschlüsse .....</b>	<b>1389</b>
A. Grundlagen .....	1392
I. Anwendungsbereich des IFRS 3 .....	1392
1. Definition des Geschäftsbetriebs .....	1392
2. Erscheinungsformen von Unternehmenszusammenschlüssen .....	1396
II. Schematischer Ablauf .....	1402
B. Rahmenparameter .....	1404
I. Identifikation des Erwerbers .....	1404
II. Bestimmung des Erwerbszeitpunkts .....	1408
C. Kaufpreisallokation .....	1410
I. Überblick .....	1410
1. Identifikation .....	1411
2. Ansatzkriterien .....	1412
3. Bewertung .....	1413
4. Klassifizierung .....	1416
5. Ausnahmeregelungen .....	1418
6. Nachträgliche Anpassungen .....	1419
II. Behandlung ausgesuchter Vermögenswerte .....	1421
1. Sachanlagen und Renditeimmobilien .....	1421
2. Immaterielle Vermögenswerte .....	1422
3. Vorräte und Fertigungsaufträge .....	1431

# Inhaltsverzeichnis

4. Finanzielle Vermögenswerte .....	1431
5. Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen .....	1432
6. Indemnification Assets .....	1432
III. Behandlung ausgesuchter Schulden .....	1433
1. Finanzschulden .....	1433
2. Leistungen an Arbeitnehmer .....	1434
3. Eventualschulden .....	1435
4. Sonstige Rückstellungen .....	1437
5. Kurzfristige Verbindlichkeiten und sonstige finanzielle Schulden .....	1438
IV. Behandlung von Ertragsteuern .....	1439
1. Latente Ertragsteuern .....	1439
2. Tatsächliche Ertragsteuern .....	1441
D. Ermittlung von Anschaffungskosten, Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter sowie von Geschäfts- oder Firmenwerten bzw negativen Unterschiedsbeträgen .....	1441
I. Überblick .....	1441
II. Anschaffungskosten .....	1443
1. Bewertung .....	1443
2. Behandlung nachgelagerter Anschaffungskosten mit Eventualcharakter .....	1451
III. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1453
1. Bewertungsalternativen .....	1453
2. Besonderheiten .....	1455
IV. Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung am Erwerbsstichtag .....	1459
V. Behandlung von negativen Unterschiedsbeträgen .....	1460
VI. Behandlung von Geschäfts- oder Firmenwerten .....	1462
1. Zuordnung auf zahlungsmittelgenerierende Einheiten .....	1462
2. Restrukturierungen und Veräußerungen .....	1463
3. Latente Steuern und Geschäfts- oder Firmenwert .....	1464
VII. Nachträgliche Anpassung der Erstkonsolidierung .....	1464
VIII. Sukzessiver Anteilerwerb .....	1465
E. Darstellung im Abschluss .....	1468
I. Ausweis in der Bilanz und Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	1468
II. Ergebnis je Aktie .....	1469
III. Anhangangaben .....	1470
1. Allgemeine Angaben zu Unternehmenszusammenschlüssen .....	1470
2. Angaben zu Unternehmenserwerben in Vorperioden .....	1472
3. Umsetzung der Angabepflichten .....	1473
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1473
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1474
H. Aktuelle Entwicklungen/IABS-Projekte .....	1476
<b>§ 35. Vollkonsolidierung .....</b>	<b>1479</b>
A. Grundlagen .....	1481
I. Bestandteile .....	1482
II. Dauer der Vollkonsolidierung .....	1482
B. Kapitalkonsolidierung .....	1483
I. Technik der Kapitalkonsolidierung .....	1484
II. Erstkonsolidierung von TU .....	1486
III. Folgekonsolidierung von TU .....	1487
IV. Entkonsolidierung von TU .....	1488
1. Zeitpunkt der Entkonsolidierung .....	1490
2. Berechnung des Entkonsolidierungserfolgs bei vollständiger Veräußerung .....	1490
3. Besonderheiten bei Teilveräußerungen .....	1496

V. Ausweisregelungen .....	1498
1. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1498
2. Behandlung eines konsolidierungsbedingten Unterschiedsbetrags ....	1504
VI. Kapitalkonsolidierung bei mehrstufigen Konzernstrukturen .....	1505
1. Multiplikative Berechnung des effektiven Eigenanteils .....	1505
2. Zurechnung von sonstigen Konsolidierungseffekten .....	1507
C. Schuldenkonsolidierung .....	1507
I. Gegenstand der Schuldenkonsolidierung .....	1507
II. Beginn und Ende der Schuldenkonsolidierung .....	1509
III. Ausgewählte Beispiele .....	1509
1. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital von Tochter- unternehmen .....	1509
2. Konzerninterne Finanzierungstitel .....	1509
3. Rückstellungen, Haftungsverhältnisse, Eventualforderungen .....	1509
4. Drittschuldverhältnisse .....	1509
5. Währungskursdifferenzen aus konzerninternen Forderungen und Verbindlichkeiten .....	1510
IV. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen .....	1511
1. Unechte Aufrechnungsdifferenzen .....	1511
2. Stichtagsbezogene Aufrechnungsdifferenzen .....	1512
3. Echte Aufrechnungsdifferenzen .....	1512
D. Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1513
I. Gegenstand der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1513
II. Beginn und Ende der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1513
III. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen .....	1514
E. Zwischenergebniseliminierung .....	1515
I. Gegenstand und Zweck der Zwischenergebniseliminierung .....	1515
II. Beginn und Ende der Zwischenergebniseliminierung .....	1515
III. Erhebungsverfahren für das eliminierungspflichtige Zwischenergebnis ..	1515
IV. Zwischenergebniseliminierung bei Existenz von nicht-beherrschenden Gesellschaftern .....	1516
V. Zwischenergebniseliminierung bei Anwendung der Percentage of Completion-Methode für Fertigungsaufträge im Konzern .....	1517
F. Latente Steuern auf Konsolidierungsmaßnahmen .....	1518
I. Synchronisation von steuerlicher Beurteilungseinheit und Konsolidie- rungskreis .....	1518
II. Steuerlatenzen aus Konsolidierungsmaßnahmen .....	1520
1. Temporäre Differenzen aus der Kapitalkonsolidierung .....	1520
2. Temporäre Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung .....	1520
3. Temporäre Differenzen aus der Zwischenergebniseliminierung .....	1522
4. Temporäre Differenzen aus konzerninternen Gewinnausschüttun- gen .....	1522
III. Anzuwendender Steuersatz im Konzern .....	1522
IV. Besonderheiten bei latenten Steuern im Konzern .....	1523
1. Beginn und Ende der Abgrenzung latenter Steuern .....	1523
2. Saldierung von latenten Steuern im Konzernabschluss .....	1524
3. Beurteilung der Werthaltigkeit steuerlicher Vermögenswerte .....	1524
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1525
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1526
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1527
<b>§ 36. Equity-Methode .....</b>	<b>1529</b>
A. Allgemeines .....	1530
I. Grundlagen .....	1530
II. Anwendungsbereich .....	1532
B. Zeitpunkt der erstmaligen/letztmaligen Equity-Bewertung .....	1536
I. Beginn der Anwendung der Equity-Methode .....	1536
II. Beendigung der Anwendung der Equity-Methode .....	1538

# Inhaltsverzeichnis

C. Verfahrensweise der Equity-Methode .....	1539
I. Vorgehen bei erstmaliger Anwendung der Equity-Methode .....	1539
1. Vorbereitende Maßnahmen .....	1539
2. Erstmalige Bewertung und ihre Parameter .....	1540
II. Vorgehen bei Folgebewertungen .....	1543
1. Vorbereitende Maßnahmen .....	1543
2. Erfolgswirksam zu erfassende Fortschreibungskomponenten .....	1544
3. Fortschreibungskomponenten des sonstigen Ergebnisses .....	1552
4. Sonderfall: Aussetzen der Equity-Methode und negativer Beteiligungsbuchwert .....	1555
III. Vorgehen bei Beendigung der Equity-Methode .....	1558
1. Wegfall der Möglichkeit zur Ausübung des maßgeblichen Einflusses .....	1558
2. Erfüllung der Kriterien des IFRS 5 .....	1561
IV. Sukzessive Anteilszunahme/-abnahme unter Beibehaltung der Equity- Methode .....	1563
1. Sukzessive Anteilerhöhung .....	1563
2. Sukzessive Anteilsverminderung .....	1564
3. Konzerninterne Umstrukturierungen .....	1566
D. Equity-Fortschreibung von erfolgsneutralen Eigenkapitalveränderungen im Abschluss des assoziierten Unternehmens/Gemeinschaftsunternehmens .....	1569
I. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Fehlerkorrekturen .....	1569
II. Kapitalerhöhungen und Kapitalherabsetzungen .....	1570
III. Erwerb/Veräußerung von Anteilen nicht-beherrschender Gesell- schafter .....	1570
IV. Anteilsbasierte Vergütungen .....	1571
E. Ausweisregelungen .....	1572
F. Angaben im Anhang .....	1576
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1578
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1579
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1581
<b>§ 37. Quotenkonsolidierung .....</b>	<b>1583</b>
A. Allgemeines .....	1583
I. Grundlagen .....	1583
II. Anwendungsbereich .....	1584
B. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen .....	1586
I. Vorbereitende Maßnahmen .....	1586
II. Ermittlung der Anteilsquote .....	1586
III. Einzelne Konsolidierungsschritte .....	1587
1. Kapitalkonsolidierung .....	1587
2. Schuldenkonsolidierung .....	1587
3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1587
4. Zwischenergebniseliminierung .....	1588
IV. Beendigung der Quotenkonsolidierung .....	1589
V. Sukzessiver Anteilserwerb oder sukzessive Veräußerung unter Bei- behaltung gemeinschaftlicher Führung .....	1589
C. Ausweis und Angaben im Anhang .....	1590
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1591
E. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1591
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1592
<b>§ 38. Fragen der Übergangskonsolidierung .....</b>	<b>1593</b>
A. Grundlagen .....	1594

B. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel .....	1596
I. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund des Zukaufs von Anteilen .....	1596
1. Übergang von der Finanzinvestition auf die Vollkonsolidierung .....	1596
2. Übergang von der Finanzinvestition auf die Equity-Bewertung .....	1601
3. Übergang von der Equity-Bewertung auf die Vollkonsolidierung ....	1607
4. Übergang auf die Vollkonsolidierung und späterer Erwerb von Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1610
II. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen .....	1611
C. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel .....	1614
I. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund des Verkaufs von Anteilen .....	1614
1. Übergang von der Vollkonsolidierung auf die Equity-Bewertung ....	1614
2. Übergang von der Vollkonsolidierung bzw der Equity-Bewertung auf die Finanzinvestition .....	1621
3. Anwendbarkeit des IFRS 5 .....	1623
4. Abwärtswechsel von der Vollkonsolidierung und frühere Veräußerung von Anteilen ohne Beherrschungsverlust .....	1626
II. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen .....	1627
III. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund der Einbringung/Veräußerung eines TU in/an ein assoziiertes Unternehmen oder Gemeinschaftsunternehmen .....	1628
D. Bewertung von Anteilen zum beizulegenden Zeitwert .....	1629
E. Angaben im Anhang .....	1632
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1633
G. Zusammenwirkungen von Neu- und Altregelungen .....	1634
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1634
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1635

## Teil E. Branchenbesonderheiten

<b>§ 39. Banken</b> .....	1637
A. Allgemeines .....	1638
I. Anzuwendende IFRS .....	1638
II. Bedeutung der Rechnungslegung nach IFRS für Banken .....	1639
B. Bestandteile des Bankenabschlusses .....	1640
C. Bilanz .....	1640
I. Gliederung .....	1640
II. Erläuterung von Einzelkomponenten und ausgewählten Bilanzierungsaspekten .....	1642
1. Forderungen an Kunden .....	1642
2. Risikovorsorge im Kreditgeschäft .....	1643
3. Sicherheiten .....	1644
4. Marktwerte derivativer Sicherungsinstrumente .....	1645
5. Handelsaktiva/-passiva .....	1645
6. Nachrangkapital .....	1646
7. Hybridkapital .....	1646
8. Eigenkapital .....	1646
9. Vorsorgen für allgemeine Risiken des Bankgeschäfts .....	1651
10. Fristengliederung .....	1651
11. Treuhandgeschäfte .....	1653
12. Pensionsgeschäfte .....	1653
13. Wertpapierleihgeschäfte .....	1654
III. Bewertung .....	1655

# Inhaltsverzeichnis

D. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	1658
I. Gliederung .....	1658
II. Saldierung/Kompensation .....	1660
III. Inhalt einzelner Ergebniskomponenten .....	1660
1. Zinserträge und -aufwendungen .....	1660
2. Risikovorsorge im Kreditgeschäft .....	1661
3. Provisionserträge und -aufwendungen .....	1662
4. Ergebnis aus Sicherungszusammenhängen .....	1662
5. Handelsergebnis .....	1662
6. Ergebnis aus Finanzanlagen .....	1662
7. Verwaltungsaufwand .....	1663
E. Angaben im Anhang .....	1663
I. Überblick .....	1663
II. Angaben zu Finanzinstrumenten nach IFRS 7 – Risikobericht- erstattung .....	1663
III. Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen/Personen .....	1664
IV. Eventualschulden .....	1665
V. Segmentberichterstattung .....	1666
F. Kapitalflussrechnung .....	1668
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1672
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1672
<b>§ 40. Versicherungsverträge .....</b>	<b>1675</b>
A. Einleitung und Zielsetzung .....	1676
B. Der Regelungsinhalt von IFRS 4 .....	1677
I. Anwendungsbereich .....	1677
1. Versicherungsverträge .....	1677
2. Eingebettete Derivate .....	1681
3. Entflechtung von Einlagenkomponenten .....	1682
II. Ansatz und Bewertung .....	1682
1. Vorübergehende Befreiung von der Anwendung einiger anderer IFRS .....	1682
2. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	1687
3. Erwerb aus Versicherungsverträgen durch Unternehmens- zusammenschluss oder Bestandsübertragung .....	1689
4. Ermessensabhängige Überschussbeteiligung .....	1690
III. Angaben im Anhang .....	1691
1. Erläuterung der ausgewiesenen Beträge .....	1694
2. Angaben zu Art und Ausmaß der Risiken aufgrund von Versicherungsverträgen .....	1695
C. Ausblick/Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1696
I. IASB-Entwurf zu Versicherungsverträgen (ED/2010/8 Insurance Contracts) .....	1696
1. Der Bausteineansatz – Zahlungsflüsse .....	1697
2. Der Bausteineansatz – Diskontierung .....	1698
3. Der Bausteineansatz – Risikoanpassung .....	1699
4. Der Bausteineansatz – Residualmarge .....	1699
5. Weitere Themen .....	1700
II. Zusammenhang zwischen IFRS 4 Phase II und Solvency II .....	1704
1. Solvency II .....	1704
2. Unterschiede zwischen ED/2010/8 und Solvency II .....	1704
<b>§ 41. Landwirtschaft .....</b>	<b>1707</b>
A. Überblick und Definition .....	1707
I. Anwendungsbereich .....	1707
II. Bedeutung von IAS 41 für deutsche Unternehmen .....	1708
III. Bedeutung im internationalen Vergleich .....	1709
B. Definition biologischer Vermögenswerte und landwirtschaftlicher Erzeugnisse ....	1709



# Inhaltsverzeichnis

C. Bilanzierung biologischer Vermögenswerte .....	1710
I. Ansatz .....	1710
II. Bewertung .....	1710
III. Ausweis in der Bilanz .....	1714
IV. Erfolgsausweis und Überleitungsrechnung .....	1714
D. Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	1715
E. Angaben im Anhang .....	1715
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1717
G. Gegenüberstellung zum HGB .....	1717
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1718
<b>§ 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen .....</b>	<b>1719</b>
A. Allgemeines .....	1719
I. Vorbemerkung .....	1719
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IFRS 6 .....	1720
B. Ansatz und Bewertung .....	1722
I. Bilanzierung und Bewertung mit den bisher angewandten Methoden ...	1722
II. Zugangsbewertung .....	1724
III. Folgebewertung .....	1724
1. Allgemeines .....	1724
2. Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	1724
3. Bewertung nach dem Neubewertungsverfahren .....	1725
4. Wertminderungen .....	1725
C. Ausweis .....	1727
D. Angaben im Anhang .....	1728
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1728
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1728

## Teil F. Zwischenberichterstattung

<b>§ 43. Zwischenberichterstattung .....</b>	<b>1731</b>
A. Allgemeines .....	1733
B. Anwendungsbereich .....	1734
C. Definitionen .....	1736
I. Zwischenbericht .....	1736
II. Zwischenberichtsperiode .....	1736
D. Form und Inhalt des Zwischenberichts .....	1737
I. Mindestbestandteile des Zwischenberichts .....	1737
1. In sachlicher Hinsicht .....	1737
2. In zeitlicher Hinsicht .....	1737
II. Form von Zwischenabschlüssen .....	1738
III. Inhalt von Zwischenabschlüssen .....	1739
1. Verkürzter Zwischenabschluss .....	1739
2. Vollständiger Zwischenabschluss .....	1744
IV. Inhalt des Zwischenlageberichts .....	1744
V. Versicherung der gesetzlichen Vertreter .....	1746
VI. Angabe der Übereinstimmung mit den IFRS .....	1747
VII. Unterzeichnung und Veröffentlichung .....	1747
VIII. Besonderheiten der Quartalsberichterstattung .....	1748
IX. Exkurs: Zwischenmitteilung der Geschäftsführung .....	1749
E. Bilanzierung und Bewertung .....	1750
I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	1750
1. Funktionen des Zwischenberichts .....	1750
2. Eigenständige versus integrative Erfolgsermittlung .....	1750

# Inhaltsverzeichnis

3. Abgeleitete allgemeine Grundsätze .....	1751
4. Exkurs: Anwendung von „EU-IFRS“ .....	1754
II. Verwendung von Schätzungen .....	1754
1. Grundsätze .....	1754
2. Änderung von Schätzungen .....	1755
III. Gesamtkostenverfahren .....	1755
IV. Umsatzkostenverfahren .....	1761
F. Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden .....	1762
G. Erstmalige Anwendung der IFRS in einem Zwischenabschluss .....	1762
H. Prüfung und prüferische Durchsicht des Zwischenberichts .....	1764
I. Anhangangaben in jährlichen Abschlüssen .....	1765
J. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1766
K. Gegenüberstellung zu einschlägigen Bestimmungen des WpHG und DRS 16 .....	1767
L. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1767

## Teil G. Sonderfälle der IFRS-Anwendung

<b>§ 44. Erstmalige Anwendung der IFRS .....</b>	<b>1769</b>
A. Grundlagen .....	1770
I. Einleitung .....	1770
II. Überblick über die Regelungen zur erstmaligen IFRS-Bilanzierung .....	1772
III. Persönliche, sachliche und zeitliche Anwendung .....	1774
B. Ansatz und Bewertung .....	1776
I. IFRS-Eröffnungsbilanz .....	1776
II. Grundsatz der retrospektiven Umstellung .....	1778
C. Ausnahmen von der retrospektiven Umstellung .....	1780
I. Befreiungen/Wahlrechte .....	1780
1. Unternehmenszusammenschlüsse .....	1781
2. Als Ersatz für Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzte Werte .....	1787
3. Leistungen an Arbeitnehmer .....	1790
4. Kumulierte Währungsumrechnungsdifferenzen .....	1792
5. Zusammengesetzte Finanzinstrumente .....	1793
6. Anteile an Tochterunternehmen, gemeinschaftlich geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss des Mutterunternehmens .....	1794
7. Unterschiedliche Erstanwendungszeitpunkte von Mutterunternehmen und Tochterunternehmen .....	1795
8. Klassifizierung von bisher bereits angesetzten Finanzinstrumenten ..	1796
9. Aktienbasierte Vergütungen .....	1797
10. Versicherungsverträge .....	1799
11. Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen .....	1799
12. Leasingverhältnisse .....	1800
13. Zeitwertbewertung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Schulden .....	1801
14. Nach IFRIC 12 angesetzte Vermögenswerte .....	1802
15. Zinsaufwendungen .....	1802
16. Von Kunden übertragene Vermögenswerte (IFRIC 18) .....	1803
17. Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente (IFRIC 19) .....	1803
18. Gemeinschaftsunternehmen .....	1803
19. Abraumkosten von Tagebauminen (IFRIC 20) .....	1804
II. Verbot der retrospektiven Umstellung .....	1804
1. Ausbuchung von finanziellen Vermögenswerten und Schulden .....	1804
2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	1805

3. Schätzungen und Annahmen .....	1807
4. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1809
5. Klassifikation und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten ...	1810
6. Eingebettete Derivate .....	1810
7. Darlehen der öffentlichen Hand .....	1810
D. Darstellung und Angaben im Anhang .....	1811
I. Vergleichszahlen .....	1811
II. Erläuterung der Umstellung .....	1812
III. Zwischenberichterstattung .....	1814
IV. Zeitlich befristete Ausnahmeregelungen .....	1815
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1816
<b>§ 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,     Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen</b> .....	1817
A. Allgemeines .....	1818
B. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	1819
I. Grundlagen .....	1819
II. Stetigkeitsgrundsatz .....	1820
III. Begriffliche Abgrenzung zu Schätzungen .....	1820
IV. Zulässige Methodenänderungen .....	1821
1. Überblick .....	1821
2. Methodenänderungen durch einen Standard oder eine Inter- pretation .....	1821
3. Methodenänderungen zur Verbesserung der Darstellung .....	1822
V. Praktisches Vorgehen bei der Methodenänderung .....	1824
1. Normalfall .....	1824
2. Ausnahmen .....	1826
VI. Angaben im Anhang .....	1827
C. Änderungen von Schätzungen .....	1828
I. Grundlagen .....	1828
II. Verpflichtende Änderungen von Schätzungen .....	1829
III. Praktisches Vorgehen bei der Änderung von Schätzungen .....	1829
IV. Angaben im Anhang .....	1830
D. Fehlerberichtigungen .....	1830
I. Grundlagen .....	1830
II. Verpflichtende Korrektur von Fehlern .....	1831
III. Praktisches Vorgehen bei der Fehlerkorrektur .....	1832
1. Normalfall .....	1832
2. Ausnahmen .....	1833
IV. Angaben im Anhang .....	1833
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1833
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1834
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1835
<b>§ 46. IFRS für den Mittelstand (SME-IFRS)</b> .....	1837
A. Einführung .....	1839
I. Hintergrund der Entwicklung des SME-IFRS .....	1839
II. Zukünftige Bedeutung des SME-IFRS in der Europäischen Union und in Deutschland .....	1841
B. Konzeption des IFRS for Small and Medium-Sized Entities .....	1843
I. Anwenderkreis des SME-IFRS und Ziel der Abschlüsse nach SME- IFRS .....	1843
II. Eigenständigkeit des SME-IFRS .....	1845
III. Aufbau des SME-IFRS .....	1846
IV. Regelungstechnik .....	1846
C. Wesentliche Inhalte des SME-IFRS .....	1847
I. Konzeptionelle Grundlagen .....	1847

# Inhaltsverzeichnis

II. Ansatz- und Bewertungsgrundsätze .....	1848
III. Abschlussbestandteile .....	1851
IV. Bilanzierung ausgewählter Posten der Bilanz und der Gesamtergebnis- rechnung .....	1852
1. Vorräte .....	1852
2. Sachanlagen .....	1852
3. Immaterielle Vermögenswerte .....	1854
4. Finanzielle Vermögenswerte und Schulden .....	1855
5. Anteile an assoziierten Unternehmen .....	1860
6. Joint Ventures .....	1860
7. Unternehmenszusammenschlüsse und Geschäfts- oder Firmenwert .....	1861
8. Leasing .....	1864
9. Rückstellungen und Eventualschulden .....	1865
10. Leistungen an Arbeitnehmer .....	1866
11. Latente Steuern .....	1868
12. Eigenkapital .....	1869
V. Sonstige Sachverhalte .....	1871
1. Erfassung von Erträgen .....	1871
2. Änderung von Schätzungen und Korrektur von Fehlern .....	1873
3. Anteilsbasierte Vergütungen .....	1874
4. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	1875
5. Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	1875
6. Aufgegebene Geschäftsbereiche und zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte .....	1876
VI. Angaben im Anhang .....	1876
VII. Übergang auf SME-IFRS .....	1877
D. Gesamtbeurteilung und Ausblick .....	1879
 Anlage I: IFRS-Anhangcheckliste .....	 1881
Anlage II: Glossar .....	1973
Sachverzeichnis .....	2023