

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	5
Vorwort zur 1. Auflage	7
Zuordnung der Standards zu den Kapiteln	9
Abkürzungsverzeichnis	19
1 Perspektiven einer Internationalisierung der Rechnungslegung	21
1.1 Der gesetzliche Rahmen - Vom BiRiliG zum BilReG	21
1.2 Erfolgspotenziale im Unternehmen	23
1.3 Das Nebeneinander von handelsrechtlichem Einzelabschluss und IFRS-Konzernabschluss	26
1.4 Zukunftsperspektiven	29
1.4.1 Freigabe der IFRS für den Einzelabschluss?	29
1.4.2 Konvergenz mit US-GAAP	34
1.5 Die SME-IFRS und das BilMoG	35
1.6 Zusammenfassung	37
2 Struktur und Grundannahmen des IFRS-Regelwerks	39
2.1 Organisation des IASB	39
2.2 EU-Endorsementverfahren	41
2.3 Aufbau des IFRS-Regelwerks	44
2.4 Framework: Konzeptionelle Grundlagen des IFRS-Abschlusses	46
2.4.1 Zielsetzung und Elemente des Jahresabschlusses	46
2.4.2 Nachrangigkeit des Vorsichtsprinzips, periodengerechte Gewinnermittlung als Basisaufgabe	47
2.4.3 Bilanzierung dem Grunde nach: Vermögenswerte und Schulden	52
2.4.4 Bilanzierung der Höhe nach: Bewertungsmaßstäbe nach IFRS, insbesondere fair value measurement	54
2.5 IAS 1: Ausweis- und Gliederungsvorschriften	58
2.5.1 Bestandteile des Jahresabschlusses und Grundregeln der Gliederung	58
2.5.2 Gliederung der Bilanz	59
2.5.3 Gliederung der GuV	64
2.5.4 Gesamtergebnisrechnung	66
2.6 Materiality-Grundsatz	67
2.7 True and fair presentation	69
2.8 Zusammenfassung	71

3 Immaterielles und Sachanlagevermögen sowie <i>investment properties</i>	73
3.1 Ausweis und Untergliederung	73
3.2 Bilanzansatz	75
3.2.1 Allgemeine Aktivierungsvoraussetzungen	75
3.2.2 Besonderheiten beim immateriellen Anlagevermögen	75
3.3 Zugangsbewertung zu Anschaffungs-/Herstellungskosten	87
3.3.1 Übersicht	87
3.3.2 Anschaffungskosten	88
3.3.3 Herstellungskosten	89
3.3.4 Gemeinsame Regeln für Anschaffungs- und Herstellungsfälle	91
3.4 Planmäßige Abschreibung	96
3.4.1 Abschreibung von Sachanlagen nach dem Komponentenansatz	96
3.4.2 Abschreibung immaterieller Anlagen	98
3.4.3 Immaterielle Anlagen unbestimmter Nutzungsdauer	99
3.5 Außerplanmäßige Abschreibung	99
3.6 Wertaufholung und Neubewertung	105
3.7 Sonderfälle	107
3.7.1 Goodwill und negativer Unterschiedsbetrag	107
3.7.2 Leasing	109
3.7.3 Infrakstrukturkonzessionen bei Public Private Partnership	120
3.7.4 Nicht betrieblich genutzte Grundstücke – investment properties	122
3.8 Notes, insbesondere Anlagenspiegel	124
3.9 Zusammenfassung	127
 4 Finanzvermögen	129
4.1 Überblick	129
4.1.1 Klassifizierung von Finanzvermögen nach IFRS und HGB	129
4.1.2 Ausweis	131
4.2 Beteiligungen und einfache Anteile	132
4.2.1 Tochterunternehmen, assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	132
4.2.2 Realisierung von Erträgen aus Beteiligungen	134
4.3 Forderungen und Ausleihungen	135
4.3.1 Werthaltige Forderungen und Ausleihungen	135
4.3.2 Einzel- und Pauschalwertberichtigungen	138
4.3.3 Factoring	141
4.4 Sonstige finanzielle Vermögenswerte	144
4.4.1 Das Klassifizierungssystem von IAS 39	144
4.4.2 Die Änderungen durch IFRS 9	151
4.5 Finanzderivate und <i>hedge accounting</i>	153
4.5.1 Überblick	153

4.5.2 Hedge accounting	155
4.5.3 Sonderfragen	162
4.6 Notes, incl. Beziehungen zu nahestehenden Parteien	165
4.7 Zusammenfassung	170
 5 Vorräte und Fertigungsaufträge	 171
5.1 Überblick	171
5.2 Ansatz von Vorräten	172
5.3 Bewertung von Vorräten	173
5.3.1 Anschaffungskosten und Herstellungskosten	173
5.3.2 Bewertungsvereinfachungen	178
5.3.3 Niederstwertprinzip	178
5.4 Fertigungsaufträge	182
5.4.1 Ertragsrealisierung bei (langfristiger) Auftragsfertigung	182
5.4.2 Bestimmung des Fertigungsgrads: Input- und outputorientierte Verfahren	186
5.4.3 POC-Methode bei Dienstleistungen	189
5.4.4 Drohende Verluste aus Fertigungsaufträgen	190
5.4.5 Änderung durch ED IFRS 14	190
5.5 Ausweis und notes	191
5.6 Zusammenfassung	192
 6 Eigenkapital	 193
6.1 Ausweis und Abgrenzung	193
6.1.1 Mindestgliederung	193
6.1.2 Abgrenzung zum Fremdkapital	194
6.1.3 Besonderheiten bei Personengesellschaften	196
6.2 Sacheinlagen, einschließlich <i>debt-for-equity-swaps</i>	199
6.3 Stock options – Mitarbeiteroptionen	200
6.4 Notes	202
6.5 Zusammenfassung	204
 7 Rückstellungen	 205
7.1 Ausweis	205
7.2 Bilanzansatz	206
7.2.1 Vorliegen einer gegenwärtigen Verpflichtung	206
7.2.2 Wahrscheinlichkeit - Abgrenzung zu Eventualverbindlichkeiten	209
7.2.3 Restrukturierungsrückstellungen	211
7.2.4 Faktische Verpflichtungen vs. Aufwandsrückstellungen – Theorie und Kasuistik	212
7.2.5 ABC wichtiger Rückstellungsfälle	215
7.2.6 Drohverlustrückstellungen	216

7.3	Bewertung	217
7.3.1	„Bestmögliche Schätzung“ des Erfüllungsbetrags	217
7.3.2	Rückgriffsrechte und Saldierungen	217
7.3.3	Abzinsung	218
7.4	Sonderfall: Pensionsrückstellungen und sonstige Arbeitnehmerrückstellungen	219
7.4.1	Leistungen an Arbeitnehmer	219
7.4.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Leistungen	220
7.5	Notes	226
7.5.1	Angaben zu den Rückstellungen	226
7.5.2	Angaben zu Eventualverpflichtungen und Ereignissen nach dem Bilanzstichtag	228
7.6	Zusammenfassung	229
8	Verbindlichkeiten	231
8.1	Ausweis	231
8.2	Bewertung	232
8.2.1	Zugangsbewertung	232
8.2.2	Folgebewertung	233
8.3	Notes	235
8.4	Zusammenfassung	237
9	Tatsächliche und latente Steuern	239
9.1	Überblick und Vergleich zum Handelsrecht	239
9.2	Der Zweck latenter Steuern nach dem <i>temporary</i>-Konzept	242
9.3	Ausweis	247
9.4	Ansatz	248
9.5	Bewertung	251
9.6	Notes	253
9.7	Zusammenfassung	256
10	Gewinn- und Verlustrechnung	259
10.1	Ausweisvorschriften	259
10.1.1	Allgemeine Vorschriften	259
10.1.2	Bilanzkorrekturen sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	259
10.1.3	<i>Discontinued operations</i> und zur Veräußerung bestimmte Anlagen	261
10.2	Erlös- und Ertragsrealisierung	267
10.2.1	Das Realisationsprinzip	267
10.2.2	Erlösrealisierung beim Verkauf von Gütern	268
10.2.3	Erträge aus Dienstleistungsaktivitäten	274
10.2.4	Erlösrealisierung nach ED IFRS 14	278
10.3	Notes	279
10.4	Zusammenfassung	281

11 Weitere Abschlussbestandteile	283
11.1 Eigenkapitalveränderungsrechnung (im Verhältnis zur Gesamtergebnisrechnung)	283
11.2 Kapitalflussrechnung	286
11.3 Notes – Aufbau und Funktion des Anhangs	289
11.4 Vorschriften für kapitalmarktorientierte Unternehmen	292
11.5 Zusammenfassung	298
12 Konzernabschluss	301
12.1 Überblick	301
12.2 Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	303
12.3 Abschlussstichtag und Erstkonsolidierungszeitpunkt	317
12.4 Kapitalkonsolidierung	318
12.4.1 Überblick	318
12.4.2 Erstkonsolidierung	321
12.4.3 Folgekonsolidierung	333
12.5 Weitere Vorschriften	340
12.6 Latente Steuern im Konzernabschluss	341
12.7 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	346
12.8 Zusammenfassung	349
13 Einführung von IFRS	351
13.1 Einführungsplanung	351
13.2 Umstrukturierung der Finanzbuchhaltung	361
13.3 Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	366
13.4 Zusammenfassung	373
14 IFRS für kleine und mittlere Unternehmen (SME-IFRS)	375
15 Checkliste wesentlicher Abweichungen der IFRS vom HGB	383
16 Arbeitshilfen auf einen Blick	389
Literaturempfehlungen	399
www-Adressen	403
Stichwortverzeichnis	405