

[Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------|
| Vorwort..... | V |
| Aufgaben nach Schwierigkeitsgraden..... | XI |
| Abbildungsverzeichnis..... | XV |
| Tabellenverzeichnis..... | XVI |
| Abkürzungsverzeichnis..... | XXII |
| 1 Rechtliche Rahmenbedingungen der IFRS-Anwendung..... | 1 |
| 1.1 „Aufstellung und Offenlegung von IFRS versus HGB-Abschlüssen..... | 1 |
| 1.1.1 Abschlusserstellung nach HGB oder IFRS – Die „Gesellschaft für Abschlusserstellung GfA“ | 1 |
| 1.1.2 Mutter-Tochter-Beziehung – Hauzu GmbH..... | 7 |
| 1.1.3 Teilkonzernabschlüsse und Nichtveröffentlichung von Abschlüssen konzernverbundener Unternehmen – Knackfrisch GmbH..... | 10 |
| 1.1.4 Konsolidierungskreis – Vrezeniuiz-Circle AG..... | 14 |
| 1.2 Freischaltung und Anwendung von Standards | 19 |
| 1.2.1 Normsetzungsprozess – Lobby AG..... | 19 |
| 1.2.2 Vorzeitige Anwendung der vom IASB verabschiedeten Standards in der EU – Konglomerat AG..... | 22 |
| 2 IFRS im Einzelabschluss und Erstellung der Handelsbilanz II..... | 25 |
| 2.1 Immaterielle Vermögenswerte..... | 25 |
| 2.1.1 Aktivierungspflichten, Aktivierungsverbote und Abgrenzungsfragen – Science Fiction GmbH..... | 25 |
| 2.1.2 Selbsterstellte immaterielle Vermögenswerte: Ansatz und Bewertung – „Goaly“ | 33 |
| 2.2 Sachanlagen und Anlageimmobilien | 41 |
| 2.2.1 Anschaffungskosten einer maschinellen Anlage – Metall AG | 41 |
| 2.2.2 Einzelfragen der Anschaffungs- und Herstellungskostenermittlung – B. Schaff GmbH..... | 43 |

| | | |
|-------|---|-----|
| 2.2.3 | Planmäßige Abschreibungen einer maschinellen Anlage – Metall AG (2)..... | 50 |
| 2.2.4 | Qualifizierte Vermögenswerte: Aktivierung von Fremdkapitalkosten – BauGut AG..... | 55 |
| 2.2.5 | Komponentenansatz – Tagebau AG..... | 58 |
| 2.2.6 | Anlageimmobilien: Abgrenzung zu Sachanlagen und Vorräten – Hostel AG..... | 64 |
| 2.3 | Wertminderung (Impairment-Test)..... | 69 |
| 2.3.1 | Unternehmensbewertung und Wertminderungen – Mischmasch Konzern..... | 69 |
| 2.3.2 | Anwendungsbereich des IAS 36 – Heiter & Old GmbH..... | 71 |
| 2.3.3 | Erzielbarer Betrag zahlungsmittelgenerierender Einheiten – Pell-Mell AG..... | 74 |
| 2.3.4 | Erfassung von Wertminderungsaufwand – Bluefuel Corp..... | 77 |
| 2.4 | Vorräte und Fertigungsaufträge..... | 82 |
| 2.4.1 | Herstellungskosten von Vorräten – „Klopfer“..... | 82 |
| 2.4.2 | Vorratsbewertung und Verbrauchsfolgeverfahren – Rennrodel AG..... | 85 |
| 2.4.3 | Fertigungsaufträge: Verfahren zur Ermittlung des Fertigstellungsgrades – Bridge GmbH..... | 92 |
| 2.4.4 | Erfassen von Auftragsänderungen und Verlusten bei Auftragsfertigung – Maulwurf GmbH..... | 100 |
| 2.5 | Finanzielle Vermögenswerte und Verbindlichkeiten..... | 107 |
| 2.5.1 | Bewertungskonzeption finanzieller Vermögenswerte – Heuschrecke AG..... | 108 |
| 2.5.2 | Einbuchung finanzieller Vermögenswerte zum Fair Value – Naturholz GmbH..... | 112 |
| 2.5.3 | Anleiheemission: Einführung in die Effektivzinsmethode – Schlaufuchs AG..... | 114 |
| 2.6 | Rückstellungen..... | 117 |
| 2.6.1 | Ansatz sonstiger Rückstellungen – Alleskönner Konzern..... | 117 |
| 2.6.2 | Restrukturierungsrückstellungen – Hire and Fire AG..... | 120 |
| 2.6.3 | Bewertung langfristiger Rückstellungen – Zamzung AG..... | 123 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 2.6.4 | Pauschalrückstellungen und Rückstellungsbewertung – Weiße Ware AG..... | 132 |
| 2.6.5 | Pensionsverpflichtungen – Witwen und Waisen AG..... | 133 |
| 2.7 | Eigenkapital..... | 141 |
| 2.7.1 | Anwendung der Abgrenzungskriterien für Eigenkapital – Treuhand GmbH..... | 141 |
| 2.7.2 | Mezzanine Kapital – Equity Provider GmbH..... | 145 |
| 2.7.3 | Optionsanleihe – Sweet Equity AG..... | 147 |
| 2.8 | Latente Steuern..... | 150 |
| 2.8.1 | Ermittlung und Darstellung tatsächlicher und latenter Steueraufwendungen und -erträge – Schlauch AG..... | 150 |
| 2.8.2 | Temporäre Differenzen bei Steuersatzänderungen – Steuerspar GmbH..... | 154 |
| 2.9 | Übergreifende Themen..... | 161 |
| 2.9.1 | Entwicklungskosten und Herstellungskosten - Airclean..... | 161 |
| 2.9.2 | Entsorgungsverpflichtung und Anschaffungskosten – Formstahl AG..... | 165 |
| 2.9.3 | Bewertungsänderungen – Formstahl AG (2)..... | 167 |
| 2.9.4 | Stichtagsprinzip, Wertaufhellung und Wertbegründung – Glaskugel AG..... | 169 |
| 2.9.5 | Anlageimmobilien: Bewertungsmethoden und deren Wechsel – Terra AG..... | 174 |
| 3 | IFRS im Konzernabschluss..... | 181 |
| 3.1 | Einführung in die Bilanzierung von Unternehmenszusammenschlüssen..... | 181 |
| 3.1.1 | Einzel- und Gesamtbewertung – Theo Gromberg e.K..... | 181 |
| 3.1.2 | Unternehmenserwerb – Truckstop corp. (1)..... | 183 |
| 3.1.3 | Objektive und subjektive Werte im Rahmen eines Unternehmenserwerbs - Truckstop corp. (2)..... | 186 |
| 3.2 | Kapitalkonsolidierung..... | 188 |
| 3.2.1 | Erstkonsolidierung – Zucker AG..... | 188 |
| 3.2.2 | Folgekonsolidierung – Zucker AG (2)..... | 191 |
| 3.2.3 | Full Goodwill Methode – Dolce Vita AG..... | 194 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 3.3 | Spezialfälle und übergreifende Aufgaben..... | 198 |
| 3.3.1 | Gegenleistungen des Erwerbs – Alleskauf AG | 198 |
| 3.3.2 | Reverse Acquisition – Klein AG | 201 |
| 3.3.3 | Fair Value-Ermittlung bei Erstkonsolidierung – Brandnew GmbH | 206 |
| 3.3.4 | Erstkonsolidierung und Währungsumrechnung – Abroad Ltd..... | 220 |
| 4 | Berichtsinstrumente im IFRS-Abschluss..... | 233 |
| 4.1 | Bilanz und Gesamtergebnisrechnung..... | 233 |
| 4.1.1 | Bilanzgliederung – Balanced Scorecard AG..... | 233 |
| 4.1.2 | Formate der Gesamtergebnisrechnung – confusion plc..... | 237 |
| 4.1.3 | GuV: Vom Gesamtkosten- zum Umsatzkostenverfahren – „Rolly“ | 239 |
| 4.1.4 | Kennzahlen in der GuV – Profitlich AG | 244 |
| 4.2 | Eigenkapitalspiegel und Kapitalflussrechnung | 248 |
| 4.2.1 | Eigenkapitalspiegel – Augstone-Konzern | 248 |
| 4.2.2 | Grundkonzeption einer Kapitalflussrechnung – Praxisnah GmbH..... | 253 |
| 4.3 | Anhang | 261 |
| 4.3.1 | Brutto- und Nettomethode im Anlagespiegel – Umbau GmbH | 262 |
| 4.3.2 | HGB-Angaben im IFRS-Abschluss – Silence GmbH..... | 266 |
| 4.3.3 | Angabe der Gesamtbezüge von Organmitgliedern – Peter Grünschnabel | 268 |
| 4.3.4 | Nahe stehende Unternehmen und Personen – HugMe GmbH..... | 273 |
| | Stichwortverzeichnis | 283 |