

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	XI
I. Darstellung ausgewählter Themenbereiche und Fallbeispiele .....	1
1. Ausgangslage .....	1
2. Immaterielle Vermögenswerte .....	3
2.1. Grundlagen .....	3
2.1.1. Definitionen .....	3
2.1.2. Ansatz und Erstbewertung .....	4
2.1.3. Folgebewertung .....	5
2.1.4. Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte .....	6
2.1.5. Angabepflichten .....	7
2.2. Beispiele .....	8
2.2.1. Sachverhalt .....	8
2.2.2. Aufgaben .....	10
2.2.3. Lösung .....	10
2.3. Praxishinweise .....	14
3. Sachanlagen .....	15
3.1. Grundlagen .....	15
3.1.1. Definitionen .....	15
3.1.2. Ansatz und Erstbewertung .....	15
3.1.3. Folgebewertung .....	16
3.1.4. Komponentenansatz .....	18
3.1.5. Kosten für künftige Entsorgungs- und Wiederherstellungsverpflichtungen .....	18
3.1.6. Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20) .....	19
3.1.7. Fremdkapitalkosten bei qualifizierten Vermögenswerten (IAS 23) .....	20
3.1.8. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte (IFRS 5) .....	21
3.1.9. Angabepflichten .....	22
3.2. Beispiele .....	22
3.2.1. Sachverhalt .....	22
3.2.2. Aufgaben .....	24
3.2.3. Lösung .....	24
3.3. Praxishinweise .....	28
4. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	30
4.1. Grundlagen .....	30

4.1.1.	Definitionen .....	30
4.1.2.	Ansatz und Erstbewertung.....	31
4.1.3.	Folgebewertung .....	31
4.1.4.	Behandlung von gemieteten/gepachteten Anlageimmobilien (operatives Leasingverhältnis) .....	33
4.1.5.	Angabepflichten .....	33
4.2.	Beispiele .....	34
4.2.1.	Sachverhalt .....	34
4.2.2.	Aufgaben .....	36
4.2.3.	Lösung .....	36
4.3.	Praxishinweise .....	41
<b>5.</b>	<b>Wertminderung von Vermögenswerten .....</b>	<b>43</b>
5.1.	Grundlagen .....	43
5.1.1.	Definitionen .....	43
5.1.2.	Häufigkeit und Anhaltspunkte für die Wertminderungsprüfung .....	44
5.1.3.	Ermittlung des Wertminderungsaufwands .....	45
5.1.4.	Sonderfall Geschäfts- oder Firmenwert .....	45
5.1.5.	Wertaufholung .....	47
5.1.6.	Angabepflichten .....	47
5.2.	Beispiele .....	47
5.2.1.	Sachverhalt .....	47
5.2.2.	Aufgaben .....	49
5.2.3.	Lösung .....	49
5.3.	Praxishinweise .....	51
<b>6.</b>	<b>Leasing .....</b>	<b>53</b>
6.1.	Grundlagen .....	53
6.1.1.	Definitionen und Anwendungsbereich von IAS 17 .....	53
6.1.2.	Klassifizierung von Leasingverhältnissen .....	54
6.1.3.	Bilanzierung von Finanzierungsleasingverhältnissen .....	56
6.1.4.	Bilanzierung von Operating-Leasingverhältnissen .....	58
6.1.5.	Sale-and-lease-back-Transaktionen .....	58
6.1.6.	Angabepflichten .....	59
6.2.	Beispiele .....	59
6.2.1.	Sachverhalt .....	59
6.2.2.	Aufgaben .....	61
6.2.3.	Lösung .....	61
6.3.	Praxishinweise .....	64
<b>7.</b>	<b>Finanzinstrumente .....</b>	<b>67</b>
7.1.	Grundlagen .....	67
7.2.	Regelungen vor der Einführung von IFRS 9 .....	67
7.2.1.	Definitionen .....	67
7.2.2.	Ansatz und Erstbewertung von Finanzinstrumenten .....	69
7.2.3.	Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten .....	69
7.2.4.	Folgebewertung von finanziellen Verbindlichkeiten .....	72

7.2.5.	Wertminderung .....	72
7.2.6.	Ausbuchung von Finanzinstrumenten .....	72
7.2.7.	Ausweis und Angabepflichten .....	73
7.3.	Änderungen aufgrund von IFRS 9 .....	74
7.3.1.	Überblick .....	74
7.3.2.	Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten .....	74
7.3.3.	Folgebewertung von finanziellen Verbindlichkeiten .....	76
7.3.4.	Wertminderung .....	77
7.3.5.	Übergangsvorschriften .....	78
7.4.	Beispiele .....	79
7.4.1.	Sachverhalt .....	79
7.4.2.	Aufgaben .....	80
7.4.3.	Lösung .....	80
7.5.	Praxishinweise .....	85
8.	<b>Sicherungsgeschäfte</b> .....	87
8.1.	Grundlagen .....	87
8.2.	Regelungen vor der Einführung von IFRS 9 .....	87
8.2.1.	Überblick Abbildung von Sicherungsgeschäften .....	87
8.2.2.	Hedge Accounting .....	88
8.2.3.	Fair value hedge .....	89
8.2.4.	Cash flow hedge .....	89
8.2.5.	Net investment hedge .....	89
8.3.	Änderungen aufgrund von IFRS 9 .....	90
8.3.1.	Überblick .....	90
8.3.2.	Änderungen im Detail .....	90
8.4.	Beispiele .....	91
8.4.1.	Sachverhalt .....	91
8.4.2.	Aufgaben .....	93
8.4.3.	Lösung .....	93
8.5.	Praxishinweise .....	97
9.	<b>Vorräte</b> .....	98
9.1.	Grundlagen .....	98
9.1.1.	Definitionen .....	98
9.1.2.	Ansatz .....	98
9.1.3.	Bewertung .....	98
9.1.4.	Angabepflichten .....	101
9.2.	Beispiele .....	101
9.2.1.	Sachverhalt .....	101
9.2.2.	Aufgaben .....	104
9.2.3.	Lösung .....	104
9.3.	Praxishinweise .....	109
10.	<b>Eigenkapital</b> .....	110
10.1.	Grundlagen .....	110
10.1.1.	Eigenkapital und Fremdkapital .....	110

10.1.2.	Zinsen, Dividenden, Verluste und Gewinne .....	111
10.1.3.	Zusammengesetzte Finanzinstrumente .....	112
10.1.4.	Ausgabe von Eigenkapitalinstrumenten .....	112
10.1.5.	Eigene Anteile .....	112
10.1.6.	Darstellung und Angabepflichten .....	113
10.2.	Beispiele .....	113
10.2.1.	Sachverhalt .....	113
10.2.2.	Aufgaben .....	114
10.2.3.	Lösung .....	114
10.3.	Praxishinweise .....	117
<b>11.</b>	<b>Leistungen an Arbeitnehmer .....</b>	<b>119</b>
11.1.	Grundlagen .....	119
11.1.1.	Ansatz und Bewertung von kurzfristig fälligen Leistungen	119
11.1.2.	Ansatz und Bewertung von Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	119
11.1.3.	Ansatz und Bewertung von anderen langfristig fälligen Leistungen .....	123
11.1.4.	Ansatz und Bewertung von Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	123
11.1.5.	Angabepflichten .....	123
11.2.	Beispiele .....	124
11.2.1.	Sachverhalt .....	124
11.2.2.	Aufgaben .....	129
11.2.3.	Lösung .....	129
11.3.	Praxishinweise .....	131
<b>12.</b>	<b>Rückstellungen, Eventualschulden und Eventalforderungen .....</b>	<b>133</b>
12.1.	Grundlagen .....	133
12.1.1.	Definitionen und Ansatz .....	133
12.1.2.	Bewertung .....	134
12.1.3.	Anpassung des Rückstellungsbetrags und Verbrauch der Rückstellung .....	135
12.1.4.	Rückstellungen für Restrukturierungsmaßnahmen .....	136
12.1.5.	Rückstellungen für künftige Entsorgungs- und Wieder- herstellungsverpflichtungen .....	136
12.1.6.	Rückstellungen für belastende Verträge .....	136
12.1.7.	Eventualschulden .....	137
12.1.8.	Eventalforderungen .....	138
12.1.9.	Angabepflichten .....	138
12.2.	Beispiele .....	139
12.2.1.	Sachverhalt .....	139
12.2.2.	Aufgaben .....	140
12.2.3.	Lösung .....	140
12.3.	Praxishinweise .....	142
<b>13.</b>	<b>Ertragsteuern .....</b>	<b>144</b>

13.1.	Grundlagen .....	144
13.1.1.	Grundsätze und Definitionen .....	144
13.1.2.	Ansatz .....	144
13.1.3.	Bewertung .....	146
13.1.4.	Ausweis .....	147
13.1.5.	Angabepflichten .....	147
13.3.	Beispiele .....	147
13.3.1.	Sachverhalt .....	147
13.3.2.	Aufgaben .....	150
13.3.3.	Lösung .....	150
13.4.	Praxishinweise .....	153
14.	<b>Umsatzrealisierung</b> .....	155
14.1.	Grundlagen .....	155
14.1.1.	Grundlagen des IAS 18 .....	155
14.1.2.	Grundlagen des IAS 11 .....	161
14.1.3.	Exkurs: Grundlagen des IFRS 15 .....	164
14.2.	Beispiele .....	168
14.2.1.	Sachverhalt .....	168
14.2.2.	Aufgaben .....	171
14.2.3.	Lösung .....	171
14.3.	Praxishinweise .....	182
14.3.1.	Praxishinweise IAS 18 .....	182
14.3.2.	Praxishinweise IAS 11 .....	183
14.3.3.	Exkurs: Praxishinweise IFRS 15 .....	184
15.	<b>Bemessung des beizulegenden Zeitwerts</b> .....	187
15.1.	Grundlagen .....	187
15.1.1.	Definitionen .....	188
15.1.2.	Bewertungstechniken .....	190
15.1.3.	Inputfaktoren für Bewertungstechniken .....	191
15.1.4.	Beizulegender Zeitwert beim erstmaligen Ansatz und Kalibrierung .....	193
15.1.5.	Angabepflichten .....	193
15.2.	Beispiele .....	195
15.2.1.	Sachverhalt .....	195
15.2.2.	Aufgaben .....	197
15.2.3.	Lösung .....	197
15.3.	Praxishinweise .....	201
16.	<b>Unternehmenszusammenschlüsse und Konsolidierung</b> .....	202
16.1.	Grundlagen .....	202
16.1.1.	Unternehmenszusammenschlüsse .....	203
16.1.2.	Konsolidierung .....	209
16.1.3.	Angabepflichten .....	215
16.2.	Beispiele .....	216
16.2.1.	Sachverhalt .....	216

16.2.2.	Aufgaben .....	220
16.2.3.	Lösung .....	220
16.3.	Praxishinweise .....	231
<b>17.</b>	<b>Segmentberichterstattung .....</b>	<b>233</b>
17.1.	Grundlagen .....	233
17.1.1.	Grundsätze und Definitionen .....	233
17.1.2.	Segmentabgrenzung .....	233
17.1.3.	Segmentangaben .....	236
17.1.4.	Angaben auf Unternehmensebene .....	240
17.2.	Beispiele .....	241
17.2.1.	Sachverhalt .....	241
17.2.2.	Aufgaben .....	244
17.2.3.	Lösung .....	244
17.3.	Praxishinweise .....	250
<b>18.</b>	<b>Erstmalige Anwendung der IFRS .....</b>	<b>251</b>
18.1.	Grundlagen .....	251
18.1.1.	Grundsätze und Definitionen .....	251
18.1.2.	Verpflichtende Ausnahmen (exceptions) zur retrospektiven Anwendung anderer IFRS .....	253
18.1.3.	Befreiungen (exemptions) von anderen IFRS .....	255
18.1.4.	Angabepflichten .....	260
18.2.	Beispiele .....	260
18.2.1.	Sachverhalt .....	260
18.2.2.	Aufgaben .....	261
18.2.3.	Lösung .....	261
18.3.	Praxishinweise .....	262
<b>II.</b>	<b>Musterabschluss .....</b>	<b>265</b>
<b>III.</b>	<b>Übersicht über Standards und Interpretationen .....</b>	<b>349</b>