

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Grundlagen des SME-Projekts	1
1.1 Entwicklung	1
1.2 Anwendungsbereich	3
1.3 Aufbau des „IFRS for SMEs“-Standards	5
1.4 Ziel der Rechnungslegung für SMEs	7
2. Grundsätze der IFRS-SME-Rechnungslegung	9
2.1 Ausgewählte Rechnungslegungsgrundsätze	9
2.1.1 Qualitative Anforderungen an die Rechnungslegung	9
2.1.2 Berücksichtigung von Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und Korrektur von Fehlern	14
2.2 Abschlussposten	16
2.2.1 Definitions- und Erfassungskriterien	16
2.2.1.1 Vermögenswert	17
2.2.1.2 Schuld	18
2.2.1.3 Eigenkapital	19
2.2.1.4 Ertrag	19
2.2.1.5 Aufwand	20
2.2.2 Bewertung	20
2.3 Auslegung der IFRS-SME-Rechnungslegungsnormen	22
3. Bestandteile des IFRS-SME-Abschlusses	25
3.1 Überblick	25
3.2 Bilanz	26
3.3 Gesamtergebnisrechnung	29
3.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung und kombinierte Gewinn- und Verlustrechnung sowie Gewinnrücklagenentwicklungsrechnung	32
3.5 Kapitalflussrechnung	36
3.6 Anhang	40

VII

4.1	Sachanlagen und Finanzinvestitionen	43
4.1.1	Ansatz und Abgrenzung	43
4.1.2	Erstmalige Bewertung von Sachanlagevermögen	44
4.1.3	Folgebewertung von Sachanlagevermögen	45
4.1.3.1	Kostenmodell	46
4.1.3.1.1	Planmäßige Abschreibungen	46
4.1.3.1.2	Wertminderung	47
4.1.3.1.3	Wertaufholung	50
4.1.3.1.4	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	50
4.1.3.2	Neubewertungsmodell	51
4.1.4	Finanzinvestitionen	57
4.2	Leasing	58
4.2.1	Klassifizierung von Leasingverhältnissen	58
4.2.2	Bilanzierung von Leasingverhältnissen	59
4.2.2.1	Finanzierungs-Leasing	59
4.2.2.2	Operating-Leasing	62
4.2.3	Sale-and-Leaseback-Transaktionen	63
4.3	Immaterielle Vermögenswerte	65
4.3.1	Ansatzvoraussetzungen	65
4.3.2	Erstmalige Bewertung von immateriellen Vermögenswerten	66
4.3.3	Folgebewertung von immateriellen Vermögenswerten	67
4.3.3.1	Planmäßige Abschreibungen	67
4.3.3.2	Wertminderung und Wertaufholung	68
4.3.3.3	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	68
4.4	Beteiligungen	68
4.4.1	Kategorien von Beteiligungen	68
4.4.2	Bewertung von Beteiligungen	69
4.5	Vorräte und Auftragsfertigung	70
4.5.1	Vorräte	70
4.5.1.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten	71
4.5.1.2	Niederstwerttest	73
4.5.2	Fertigungsaufträge	74
4.6	Finanzinstrumente	77
4.6.1	Definition und Abgrenzung	77
4.6.2	Kategorien und Bewertung von Finanzinstrumenten	80
4.6.2.1	Erstmalige Bewertung	80
4.6.2.2	Folgebewertung	81
4.6.3	Ausbuchung von Finanzinstrumenten	85
4.6.4	Hedge-Accounting	87

4.7	Eigenkapital	92
4.7.1	Abgrenzung des Eigenkapitals	92
4.7.2	Gliederung des Eigenkapitals	94
4.7.3	Eigene Anteile	95
4.7.4	Erfassung von Dividenden	96
4.7.5	Anteilsbasierte Vergütung mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente	97
4.8	Schulden	100
4.8.1	Pensionsverpflichtungen und andere Leistungsverpflichtungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	100
4.8.1.1	Abgrenzung und Einteilung der Leistungsverpflichtungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	100
4.8.1.2	Bewertung der leistungsorientierten Versorgungspläne	102
4.8.2	Sonstige Rückstellungen	108
4.8.2.1	Ansatz sonstiger Rückstellungen	108
4.8.2.2	Bewertung sonstiger Rückstellungen	109
4.9	Latente Steuern	111
4.9.1	Latente Steuern aus temporären Differenzen	111
4.9.2	Latente Steuern aus steuerlichen Verlustvorträgen und Steuergutschriften	114
4.9.3	Bewertung latenter Steuern	115
4.9.4	Ausweis latenter Steuern	117
4.10	Aufgegebene Geschäftsbereiche	118

5.	Rechnungslegungsvorschriften für den IFRS-SME-Konzernabschluss	119
5.1	Grundlagen des IFRS-SME-Konzernabschlusses	119
5.1.1	Aufstellungspflicht	119
5.1.2	Konsolidierungskreis	119
5.1.3	Vorbereitungsmaßnahmen zur Erstellung des IFRS-SME-Konzernabschlusses	120
5.1.4	Währungsumrechnung	121
5.1.4.1	Bestimmung der funktionalen Währung	121
5.1.4.2	Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen in die funktionale Währung	122
5.1.4.3	Umrechnung des auf Basis der funktionalen Währung erstellten Abschlusses in eine Berichtswährung	124
5.2	Konsolidierung von Tochterunternehmen	124
5.2.1	Kapitalkonsolidierung ohne Anteile nicht beherrschender Gesellschafter	124
5.2.1.1	Erstkonsolidierung	124
5.2.1.2	Folgekonsolidierung	128

5.2.2	Kapitalkonsolidierung mit Anteilen nicht beherrschender Gesellschafter	132
5.2.2.1	Erstkonsolidierung	132
5.2.2.2	Folgekonsolidierung	133
5.2.3	Eliminierung konzerninterner Salden und konzerninterner Transaktionen	137
5.2.3.1	Schuldenkonsolidierung	137
5.2.3.2	Zwischenergebniskonsolidierung	138
5.2.3.3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	140
5.3	Einbeziehung von gemeinschaftlich geführten Unternehmen in den IFRS-SME-Konzernabschluss	140
5.4	Einbeziehung von assoziierten Unternehmen in den IFRS-SME-Konzernabschluss	141
6.	Erstellung der IFRS-SME-Eröffnungsbilanz	147
6.1	Grundsatz	147
6.2	Ausnahmen	148
6.2.1	Verbote der retrospektiven Anwendung	148
6.2.2	Wahlrechte der retrospektiven Anwendung zum Übergangszeitpunkt	150
6.2.3	Faktisches Wahlrecht zum „allmählichen Übergang auf die IFRS-SME-Rechnungslegung“	155
7.	Fallstudie zur IFRS-SME-Rechnungslegung am Beispiel der Aufstellung der Eröffnungsbilanz	157
7.1	Sachverhalt	157
7.1.1	Datenrahmen	157
7.1.2	Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzposten	157
7.1.2.1	Immaterielle Vermögenswerte	157
7.1.2.2	Sachanlagen	158
7.1.2.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung	158
7.1.2.4	Beteiligungen	159
7.1.2.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	159
7.1.2.6	Pensionsrückstellungen	159
7.2	Aufgabenstellung	159
7.3	Lösung	160
7.3.1	Anpassung der Bilanzposten (ohne latente Steuern)	160
7.3.1.1	Immaterielle Vermögenswerte	160
7.3.1.2	Sachanlagen	160
7.3.1.3	Betriebs- und Geschäftsausstattung	161

7.3.1.4	Beteiligungen	162
7.3.1.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	164
7.3.1.6	Pensionsrückstellungen	165
7.3.2	Abgrenzung latenter Steuern	166
7.3.3	Aufstellung der Eröffnungsbilanz	170
	Literaturverzeichnis	175
	Stichwortverzeichnis	177