

# INHALTSVERZEICHNIS

|   |           |
|---|-----------|
| Vorwort   | V         |
| Abkürzungsverzeichnis   | XIX       |
| <b>1. Entwicklung und Bedeutung der internationalen Rechnungslegung</b>   | <b>1</b>  |
| 1.1 Entwicklung von IASC/IASB   | 1         |
| 1.1.1 Historische Entwicklung von IASC/IASB                               | 1         |
| 1.1.2 Aktuelle Organisation des IASB                                      | 3         |
| 1.2 Entwicklungsprozess von Standards und Interpretationen                | 5         |
| 1.2.1 Standards   | 5         |
| 1.2.2 Interpretationen  | 7         |
| 1.3 Bedeutung der internationalen Rechnungslegung                         | 7         |
| 1.3.1 Anerkennung durch IOSCO   | 7         |
| 1.3.2 Anerkennung durch EU  | 8         |
| 1.3.3 Auswirkung auf die deutsche Rechnungslegung                         | 9         |
| Literaturverzeichnis  | 11        |
| <b>2. Allgemeine Grundsätze der IFRS</b>                                  | <b>13</b> |
| 2.1 Zielsetzung der Finanzberichterstattung nach IFRS                     | 13        |
| 2.2 Qualitative Anforderungen an die Finanzberichterstattung nach IFRS    | 15        |
| 2.2.1 Übersicht   | 15        |
| 2.2.2 Fundamentale qualitative Anforderungen                              | 17        |
| 2.2.2.1 Relevanz  | 17        |
| 2.2.2.2 Glaubwürdige Darstellung  | 18        |
| 2.2.2.3 Zusammenwirken von Relevanz und glaubwürdiger Darstellung         | 19        |
| 2.2.3 Fördernde qualitative Anforderungen                                 | 20        |
| 2.2.3.1 Vergleichbarkeit  | 20        |
| 2.2.3.2 Nachprüfbarkeit   | 20        |
| 2.2.3.3 Zeitnähe  | 21        |
| 2.2.3.4 Verständlichkeit  | 21        |
| 2.2.3.5 Zusammenwirken zwischen den fördernden qualitativen Anforderungen | 21        |
| 2.2.4 Kosten  | 22        |
| 2.3 Weitere ausgewählte Rechnungslegungsgrundsätze                        | 22        |
| 2.3.1 Grundsatz der Periodenabgrenzung                                    | 22        |
| 2.3.2 Grundsatz der Unternehmensfortführung                               | 23        |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 2.4       | Abschlussposten  | 24        |
| 2.4.1     | Vermögenswerte   | 25        |
| 2.4.2     | Schulden   | 26        |
| 2.4.3     | Eigenkapital   | 27        |
| 2.4.4     | Ertrag   | 28        |
| 2.4.5     | Aufwand  | 29        |
| 2.4.6     | Bewertung von Abschlussposten  | 30        |
| 2.4.7     | Voraussichtliche Änderungen von Definitionen, Ansatz und<br>Bewertung der Abschlussposten aufgrund des ED/2015/3 | 33        |
| 2.4.7.1   | Voraussichtliche Änderungen der Definitionen und<br>des Ansatzes der Abschlussposten                             | 33        |
| 2.4.7.2   | Voraussichtliche Änderungen der Bewertung der<br>Abschlussposten   | 35        |
| 2.5       | Wahlrechte   | 37        |
| 2.5.1     | Offene Wahlrechte  | 37        |
| 2.5.2     | Verdeckte Wahlrechte   | 38        |
| 2.5.3     | Informationen über verdeckte Wahlrechte im IFRS-Abschluss  | 39        |
| 2.5.3.1   | Einschätzungen des Managements   | 39        |
| 2.5.3.2   | Prognosen des Managements  | 40        |
| 2.6       | Auslegung der IFRS-Normen  | 42        |
|           | Literaturverzeichnis   | 44        |
| <b>3.</b> | <b>Ausgewählte Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften für den<br/>Einzelabschluss nach IFRS</b>               | <b>45</b> |
| 3.1       | Immaterielle Vermögenswerte  | 45        |
| 3.1.1     | Ansatzvoraussetzungen  | 45        |
| 3.1.2     | Erstmalige Bewertung von immateriellen Vermögenswerten   | 47        |
| 3.1.3     | Folgebewertung nach der Anschaffungs- oder<br>Herstellungskostenmethode  | 50        |
| 3.1.3.1   | Immaterielle Vermögenswerte mit begrenzter und<br>unbestimmter Nutzungsdauer                                     | 50        |
| 3.1.3.2   | Planmäßige Abschreibungen  | 50        |
| 3.1.3.3   | Wertminderung  | 51        |
| 3.1.3.4   | Wertaufholung  | 55        |
| 3.1.3.5   | Nachträgliche Anschaffungs- oder<br>Herstellungskosten   | 56        |
| 3.1.4     | Folgebewertung nach der Neubewertungsmethode   | 56        |
| 3.2       | Sachanlagen  | 59        |
| 3.2.1     | Ansatz und Abgrenzung  | 59        |
| 3.2.2     | Erstmalige Bewertung von Sachanlagevermögen  | 60        |
| 3.2.3     | Folgebewertung nach der Anschaffungs- oder<br>Herstellungskostenmethode  | 63        |
| 3.2.3.1   | Planmäßige Abschreibungen  | 63        |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 3.2.3.2 | Wertminderung und Wertaufholung  | 64  |
| 3.2.3.3 | Nachträgliche Anschaffungs- oder<br>Herstellungskosten   | 64  |
| 3.2.4   | Folgebewertung nach der Neubewertungsmethode   | 64  |
| 3.2.5   | Finanzinvestitionen  | 65  |
| 3.3     | Leasing  | 66  |
| 3.3.1   | Klassifizierung von Leasingverhältnissen   | 66  |
| 3.3.2   | Bilanzierung von Leasingverhältnissen  | 67  |
| 3.3.2.1 | Finanzierungs-Leasing  | 67  |
| 3.3.2.2 | Operating-Leasing  | 71  |
| 3.3.3   | Sale-and-Lease-back-Transaktionen  | 72  |
| 3.3.4   | Fallstudie zur Leasingbilanzierung nach IAS 17 und deutschem<br>Steuerrecht                            | 72  |
| 3.3.4.1 | Sachverhalt  | 72  |
| 3.3.4.2 | Aufgabenstellung   | 73  |
| 3.3.4.3 | Lösung   | 73  |
| 3.3.5   | Wesentliche zu erwartende Änderungen durch ED/2013/6   | 82  |
| 3.3.5.1 | Überblick  | 82  |
| 3.3.5.2 | Unterscheidung von Leasingtypen  | 82  |
| 3.3.5.3 | Bilanzierung von Leasingverhältnissen beim<br>Leasingnehmer  | 85  |
| 3.3.5.4 | Bilanzierung von Leasingverhältnissen beim<br>Leasinggeber   | 87  |
| 3.3.5.5 | Sale-and-Lease-back-Transaktionen  | 89  |
| 3.4     | Beteiligungen an Tochterunternehmen, gemeinschaftlichen<br>Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen | 90  |
| 3.4.1   | Begriffsabgrenzungen   | 90  |
| 3.4.1.1 | Tochterunternehmen   | 90  |
| 3.4.1.2 | Gemeinschaftliche Vereinbarungen   | 93  |
| 3.4.1.3 | Assoziierte Unternehmen  | 96  |
| 3.4.2   | Bewertung von Beteiligungen  | 97  |
| 3.4.2.1 | Tochterunternehmen, Gemeinschaftsunternehmen<br>und assoziierte Unternehmen                            | 97  |
| 3.4.2.2 | Gemeinschaftliche Tätigkeiten  | 99  |
| 3.5     | Vorräte  | 103 |
| 3.5.1   | Anwendungsbereich des IAS 2  | 103 |
| 3.5.2   | Anschaffungs- und Herstellungskosten   | 103 |
| 3.5.3   | Bewertungsvereinfachungsverfahren  | 106 |
| 3.5.4   | Niederstwerttest   | 108 |
| 3.6     | Finanzielle Vermögenswerte   | 109 |
| 3.6.1   | Definition und Abgrenzung  | 110 |
| 3.6.2   | Kategorien und Bewertung finanzieller Vermögenswerte   | 111 |
| 3.6.3   | Umgliederung zwischen finanziellen Vermögenswerten   | 116 |
| 3.6.4   | Strukturierte Finanzinstrumente  | 118 |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 3.6.5 | Hedge-Accounting  | 120 |
|       | 3.6.5.1 Übersicht   | 120 |
|       | 3.6.5.2 Formen des Hedge-Accounting   | 121 |
| 3.6.6 | Klassifizierung und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten im Rahmen des IFRS 9   | 123 |
|       | 3.6.6.1 Erstmalige Klassifizierung  | 123 |
|       | 3.6.6.2 Bewertungsmodelle für die Kategorien finanzieller Vermögenswerte  | 131 |
|       | 3.6.6.3 Umklassifizierung finanzieller Vermögenswerte   | 141 |
| 3.6.7 | Hedge-Accounting nach IFRS 9  | 142 |
|       | 3.6.7.1 Überblick   | 143 |
|       | 3.6.7.2 Grundgeschäfte  | 143 |
|       | 3.6.7.3 Sicherungsinstrumente   | 145 |
|       | 3.6.7.4 Effektivität von Sicherungsbeziehungen  | 145 |
|       | 3.6.7.5 Bilanzierung der Hedge-Beziehungen  | 147 |
| 3.7   | Eigenkapital  | 148 |
| 3.7.1 | Abgrenzung des Eigenkapitals  | 148 |
| 3.7.2 | Ausweis des Eigenkapitals nach IAS 1  | 150 |
| 3.7.3 | Erfolgsunwirksame Eigenkapitalveränderungen   | 150 |
|       | 3.7.3.1 Kapitalrücklage   | 150 |
|       | 3.7.3.2 Gewinnrücklagen   | 151 |
|       | 3.7.3.2.1 Anpassungseffekte aus der Umstellung auf IFRS   | 151 |
|       | 3.7.3.2.2 Korrektur wesentlicher Bilanzierungs- und Bewertungsfehler und Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 151 |
|       | 3.7.3.2.3 Erfolgsneutrale Anpassungen der Gewinnrücklagen   | 153 |
|       | 3.7.3.3 Neubewertungsrücklage   | 153 |
|       | 3.7.3.4 Bewertungsergebnis aus zur Veräußerung verfügbaren finanziellen Vermögenswerten und Cashflow-Hedges                 | 155 |
| 3.7.4 | Eigene Aktien nach IFRS   | 155 |
|       | 3.7.4.1 Bilanzierungsalternativen   | 155 |
|       | 3.7.4.2 Cost-Method   | 156 |
|       | 3.7.4.3 Par-Value-Method  | 156 |
| 3.7.5 | Aktienbasierte Vergütung mit echten Eigenkapitalinstrumenten  | 157 |
| 3.8   | Pensionspläne und Jubiläumsverpflichtungen  | 160 |
| 3.8.1 | Pensionspläne   | 160 |
|       | 3.8.1.1 Abgrenzung von Pensionsleistungen und Einteilung von Pensionsplänen   | 160 |
|       | 3.8.1.2 Bewertung der leistungsorientierten Pensionspläne   | 161 |
| 3.8.2 | Jubiläumsverpflichtungen  | 172 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 3.9     | Sonstige Rückstellungen und Verbindlichkeiten | 174 |
| 3.9.1   | Ansatz sonstiger Rückstellungen               | 174 |
| 3.9.1.1 | Allgemeine Ansatzkriterien                    | 174 |
| 3.9.1.2 | Restrukturierungsrückstellungen               | 177 |
| 3.9.2   | Bewertung sonstiger Rückstellungen            | 178 |
| 3.9.3   | Verbindlichkeiten                             | 182 |
| 3.9.3.1 | Abgrenzung und Ausweis                        | 182 |
| 3.9.3.2 | Bewertung                                     | 183 |
| 3.10    | Latente Steuern                               | 184 |
| 3.10.1  | Temporäre Differenzen                         | 184 |
| 3.10.2  | Verlustvorträge                               | 187 |
| 3.10.3  | Bewertung der latenten Steuern                | 189 |
| 3.10.4  | Ausweis der latenten Steuern                  | 190 |
|         | Literaturverzeichnis                          | 191 |

#### **4. Konzernabschluss nach IFRS** **197**

---

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 4.1     | Konsolidierungspflicht   | 197 |
| 4.2     | Konsolidierungskreis   | 197 |
| 4.3     | Vorbereitungsmaßnahmen zur Erstellung des Konzernabschlusses                                     | 198 |
| 4.3.1   | Vereinheitlichung der Abschlussstichtage und der Berichtsperioden                                | 199 |
| 4.3.2   | Vereinheitlichung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden                                      | 199 |
| 4.3.3   | Währungsumrechnung   | 200 |
| 4.3.3.1 | Systematik der Währungsumrechnung  | 200 |
| 4.3.3.2 | Bestimmung der funktionalen Währung  | 200 |
| 4.3.3.3 | Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen in die funktionale Währung                             | 201 |
| 4.3.3.4 | Umrechnung von in funktionaler Währung erstellten Abschlüssen in eine Berichtswährung            | 204 |
| 4.3.3.5 | Umrechnung von Abschlüssen aus Hochinflationländern  | 206 |
| 4.4     | Kapitalkonsolidierung von Tochterunternehmen   | 206 |
| 4.4.1   | Vollkonsolidierung nach der Akquisitionsmethode ohne Anteile nicht beherrschender Gesellschafter | 206 |
| 4.4.1.1 | Erstkonsolidierung   | 206 |
| 4.4.1.2 | Folgekonsolidierung  | 212 |
| 4.4.2   | Vollkonsolidierung nach der Akquisitionsmethode mit Anteilen nicht beherrschender Gesellschafter | 217 |
| 4.4.2.1 | Erstkonsolidierung   | 217 |
| 4.4.2.2 | Folgekonsolidierung  | 221 |
| 4.4.3   | Gestaltungsspielräume des Asset-Impairment-Only-Approach   | 228 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 4.4.4   | Sonderfälle der Kapitalkonsolidierung bei Tochterunternehmen  | 230 |
| 4.4.4.1 | Sukzessive Konsolidierung   | 230 |
| 4.4.4.2 | Nachträgliche Änderungen von vorläufigen Wertansätzen des Unternehmenszusammenschlusses                   | 233 |
| 4.5     | Eliminierung konzerninterner Salden und konzerninterner Transaktionen                                     | 234 |
| 4.5.1   | Schuldenkonsolidierung  | 234 |
| 4.5.2   | Zwischenergebniskonsolidierung  | 236 |
| 4.5.3   | Aufwands- und Ertragskonsolidierung   | 237 |
| 4.6     | Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen                                    | 238 |
| 4.7     | Fallstudie zur Aufstellung eines IFRS-Konzernabschlusses  | 243 |
| 4.7.1   | Ausgangssituation   | 243 |
| 4.7.2   | Datenrahmen   | 244 |
| 4.7.3   | Konzernbilanz zum 31. 12. 01  | 247 |
| 4.7.3.1 | Konsolidierung von Tochter D-GmbH   | 247 |
| 4.7.3.2 | Konsolidierung von Tochter CH-AG  | 248 |
| 4.7.3.3 | Konsolidierung des assoziierten Unternehmens UK Ltd.  | 251 |
| 4.7.4   | Konzernbilanz zum 31. 12. 02  | 251 |
| 4.7.4.1 | Konsolidierung von Tochter D-GmbH   | 251 |
| 4.7.4.2 | Konsolidierung von Tochter CH-AG  | 252 |
| 4.7.4.3 | Konsolidierung von Tochter UK Ltd.  | 257 |
| 4.7.5   | Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Gesamtergebnis für die Zeit vom 1. 1. 02 bis 31. 12. 02 | 261 |
|         | Literaturverzeichnis  | 263 |

## **5. Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz** **265**

---

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 5.1   | Grundsatz   | 265 |
| 5.2   | Verbote der retrospektiven Anwendung  | 266 |
| 5.3   | Wahlrechte bei der retrospektiven Anwendung   | 269 |
| 5.3.1 | Unternehmenszusammenschlüsse und kumulierte Umrechnungsdifferenzen  | 271 |
| 5.3.2 | Sachanlagen, immaterielle Vermögenswerte und Finanzinvestitionen  | 275 |
| 5.3.3 | Finanzinstrumente und Beteiligungen im separaten Einzelabschluss  | 278 |
| 5.3.4 | Unterschiedliche Erstanwendungszeitpunkte von Mutterunternehmen sowie Tochterunternehmen bzw. Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen | 281 |
| 5.3.5 | Anteilsbasierte Vergütung   | 281 |
| 5.4   | Angabepflichten   | 282 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 5.5     | Fallstudie zur Erstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz auf Basis einer HGB-Handelsbilanz | 282 |
| 5.5.1   | Sachverhalt   | 282 |
| 5.5.1.1 | Datenrahmen   | 282 |
| 5.5.1.2 | Aufgabenstellung  | 289 |
| 5.5.2   | Anpassungen zur Ableitung der IFRS-Eröffnungsbilanz                                   | 289 |
| 5.5.2.1 | Anpassungen im langfristigen Vermögen   | 289 |
| 5.5.2.2 | Anpassungen im kurzfristigen Vermögen   | 292 |
| 5.5.2.3 | Anpassungen bei den Passiva (ohne Eigenkapital)                                       | 294 |
| 5.5.2.4 | Abgrenzung latenter Steuern   | 297 |
| 5.5.3   | Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz   | 298 |
|         | Literaturverzeichnis  | 300 |

## **6. Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Gesamtergebnis nach IFRS** **301**

---

|           |  |     |
|-----------|--|-----|
| 6.1       | Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung   | 301 |
| 6.1.1     | Allgemeine Aufbauprinzipien  | 301 |
| 6.1.2     | Gliederungsvorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung  | 304 |
| 6.2       | Posten der Gewinn- und Verlustrechnung   | 306 |
| 6.2.1     | Erlöse   | 306 |
| 6.2.1.1   | Abgrenzung   | 306 |
| 6.2.1.2   | Erlösrealisierungsmodell   | 307 |
| 6.2.1.2.1 | Identifikation von Verträgen mit Kunden  | 307 |
| 6.2.1.2.2 | Identifikation separater Leistungsverpflichtungen  | 309 |
| 6.2.1.2.3 | Ermittlung des Transaktionspreises   | 310 |
| 6.2.1.2.4 | Allokation des Transaktionspreises auf die einzelnen Leistungsverpflichtungen                                  | 313 |
| 6.2.1.2.5 | Erfolgsrealisierung bei Erfüllung der Leistungsverpflichtungen   | 315 |
| 6.2.1.3   | Behandlung von Vertragsänderungen  | 317 |
| 6.2.1.4   | Methoden zur Bestimmung des Leistungsfortschritts  | 319 |
| 6.2.1.5   | Fallstudie zur Bilanzierung von Fertigungsaufträgen bei zeitraumbezogener Erfüllung der Leistungsverpflichtung | 323 |
| 6.2.1.5.1 | Sachverhalt  | 323 |
| 6.2.1.5.2 | Aufgabenstellung   | 325 |
| 6.2.1.5.3 | Lösung   | 325 |
| 6.2.1.6   | Zusätzliche Aufwendungen zur Erlangung und Aufwendungen zur Erfüllung eines Vertrags                           | 332 |
| 6.2.2     | Weitere Posten des Ergebnisses aus betrieblicher Tätigkeit   | 333 |
| 6.2.2.1   | Posten des Gesamtkostenverfahrens  | 333 |
| 6.2.2.2   | Posten des Umsatzkostenverfahrens  | 336 |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 6.2.3   | Finanz- und Beteiligungsergebnis   | 338 |
| 6.2.4   | Steueraufwand  | 339 |
| 6.2.5   | Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen   | 339 |
| 6.2.6   | Anteile nicht beherrschender Gesellschafter am<br>Periodenergebnis   | 341 |
| 6.3     | Sonstiges Gesamtergebnis   | 341 |
| 6.4     | Fallstudie zur erstmaligen Erstellung der Gewinn- und Verlustrechnung<br>und des sonstigen Gesamtergebnisses nach IFRS | 344 |
| 6.4.1   | Sachverhalt  | 344 |
| 6.4.1.1 | Datenrahmen  | 344 |
| 6.4.1.2 | Aufgabenstellung   | 351 |
| 6.4.2   | Anpassungen zur Ableitung von IFRS-Bilanz und<br>IFRS-GuV-Rechnung und sonstiges Gesamtergebnis                        | 351 |
| 6.4.2.1 | Anpassungen im langfristigen Vermögen  | 352 |
| 6.4.2.2 | Anpassungen im kurzfristigen Vermögen  | 359 |
| 6.4.2.3 | Anpassungen bei den Passiva (ohne Eigenkapital)  | 361 |
| 6.4.2.4 | Ertragsteuern und Abgrenzung latenter Steuern  | 364 |
| 6.4.2.5 | Aufstellung des IFRS-Abschlusses zum 31. 12. 01  | 368 |
| 6.4.2.6 | Abstimmungsrechnung des Gesamtergebnisses<br>nach IFRS mit HGB   | 375 |
|         | Literaturverzeichnis   | 376 |

## **7. Kapitalflussrechnung nach IFRS** **379**

---

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 7.1     | Zweck der Kapitalflussrechnung   | 379 |
| 7.2     | Aufbau der Kapitalflussrechnung  | 379 |
| 7.3     | Formen der Aufstellung der Kapitalflussrechnung  | 381 |
| 7.4     | Besonderheiten der Aufstellung der Konzern-Kapitalflussrechnung  | 384 |
| 7.4.1   | Währungsumrechnungsdifferenzen   | 384 |
| 7.4.2   | Änderungen des Konsolidierungskreises  | 385 |
| 7.5     | Fallstudie zur derivativen Ableitung einer IFRS-Kapitalflussrechnung   | 386 |
| 7.5.1   | Sachverhalt  | 386 |
| 7.5.1.1 | Datenrahmen  | 386 |
| 7.5.1.2 | Aufgabenstellung   | 391 |
| 7.5.2   | Erstellung der Kapitalflussrechnung auf Basis von<br>Veränderungen der Bilanzposten  | 391 |
| 7.5.3   | Erstellung der Kapitalflussrechnung nach der indirekten<br>Methode   | 391 |
| 7.5.4   | Erstellung der Kapitalflussrechnung auf Basis von<br>Veränderungen der Bilanzposten unter Einbeziehung der<br>Daten der GuV-Rechnung | 395 |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 7.5.5     | Erstellung der Kapitalflussrechnung nach der direkten Methode                                       | 395        |
|           | Literaturverzeichnis  | 398        |
| <b>8.</b> | <b>Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS</b>   | <b>399</b> |
| <hr/>     |   |            |
| 8.1       | Bedeutung der Eigenkapitalveränderungsrechnung  | 399        |
| 8.2       | Gliederung des Eigenkapitals  | 399        |
| 8.3       | Mustergliederung der Eigenkapitalveränderungsrechnung   | 400        |
| 8.4       | Fallstudie zur Erstellung einer Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS                          | 403        |
| 8.4.1     | Sachverhalt   | 403        |
| 8.4.2     | Aufgabenstellung  | 405        |
| 8.4.3     | Lösung  | 405        |
| 8.4.3.1   | Würdigung der Geschäftsvorfälle   | 405        |
| 8.4.3.2   | Korrektur des Periodenergebnisses   | 410        |
| 8.4.3.3   | Gesamtergebnisrechnung  | 411        |
| 8.4.3.4   | Aufstellung der Eigenkapitalveränderungsrechnung  | 412        |
|           | Literaturverzeichnis  | 413        |
| <b>9.</b> | <b>Anhang nach IFRS</b>   | <b>415</b> |
| <hr/>     |   |            |
| 9.1       | Überblick   | 415        |
| 9.2       | Allgemeiner Teil des Anhangs  | 416        |
| 9.2.1     | Allgemeine Angabepflichten  | 416        |
| 9.2.2     | Grundlagen der Rechnungslegung  | 416        |
| 9.2.3     | Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden  | 417        |
| 9.3       | Informationen zur Bilanz  | 418        |
| 9.3.1     | Immaterielle Vermögenswerte   | 418        |
| 9.3.2     | Sachanlagen und Finanzinvestitionen   | 419        |
| 9.3.3     | Leasing   | 420        |
| 9.3.4     | Beteiligungen an Tochterunternehmen, gemeinschaftlichen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen | 422        |
| 9.3.5     | Vorräte   | 425        |
| 9.3.6     | Finanzinstrumente   | 426        |
| 9.3.7     | Eigenkapital  | 428        |
| 9.3.8     | Rückstellungen  | 429        |
| 9.3.8.1   | Leistungsorientierte Pensionspläne  | 429        |
| 9.3.8.2   | Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen                                   | 431        |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 9.3.9   | Latente Steuern   | 432 |
| 9.3.10  | Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und<br>Schulden sowie aufgegebene Geschäftsbereiche | 432 |
| 9.4     | Informationen zur Gesamtergebnisrechnung  | 432 |
| 9.4.1   | Erlöse aus Kundenverträgen  | 432 |
| 9.4.2   | Ergebniseffekte im Ergebnis vor aufgegebenen<br>Geschäftsbereichen  | 434 |
| 9.4.3   | Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen  | 437 |
| 9.4.4   | Steueraufwand und -ertrag   | 438 |
| 9.4.4.1 | Hauptbestandteile des Steueraufwands und<br>-ertrags  | 438 |
| 9.4.4.2 | Steuerliche Überleitungsrechnung  | 439 |
| 9.4.4.3 | Sonstige steuerliche Angabepflichten  | 442 |
| 9.4.5   | Angaben zum sonstigen Gesamtergebnis  | 442 |
| 9.5     | Segmentberichterstattung  | 443 |
| 9.5.1   | Grundlagen  | 443 |
| 9.5.1.1 | Zielsetzung   | 443 |
| 9.5.1.2 | Management Approach als Grundlage der<br>Segmentberichterstattung nach IFRS 8                             | 443 |
| 9.5.2   | Abgrenzung und Bildung der berichtspflichtigen operativen<br>Segmente                                     | 444 |
| 9.5.3   | Berichtspflichten über die operativen Segmente  | 446 |
| 9.5.3.1 | Berichtsgrößen der operativen Segmente  | 446 |
| 9.5.3.2 | Überleitungsrechnungen und sonstige<br>Angabepflichten für die operativen Segmente                        | 448 |
| 9.5.4   | Sonstige Angabepflichten  | 449 |
| 9.5.5   | Generierung der Informationen für die<br>Segmentberichterstattung (Exkurs)                                | 450 |
| 9.6     | Weitere Pflichtangaben des Anhangs  | 452 |
| 9.6.1   | Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente  | 452 |
| 9.6.2   | Ergebnis je Aktie   | 452 |
| 9.6.3   | Dividenden  | 455 |
| 9.6.4   | Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen  | 455 |
| 9.6.5   | Ereignisse bzw. Erkenntnisse nach dem Bilanzstichtag sowie<br>Freigabe zur Veröffentlichung               | 456 |
|         | Literaturverzeichnis  | 457 |

## **10. Umstellung der Rechnungslegung von HGB auf IFRS** **459**

---

|        |  |     |
|--------|--|-----|
| 10.1   | Phasen der Umstellung der Rechnungslegung                        | 459 |
| 10.1.1 | Identifikation von Bilanzierungs- und<br>Bewertungsunterschieden | 459 |
| 10.1.2 | Ermittlung des Informationsbedarfs                               | 460 |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| 10.1.3     | Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz   | 460        |
| 10.1.4     | Erhebung des laufenden Informationsbedarfs  | 461        |
| 10.2       | Grundfragen der organisatorischen Durchführung der Buchführung nach IFRS und HGB                | 463        |
| 10.2.1     | Originäre Buchführung   | 463        |
| 10.2.2     | Überleitung zwischen IFRS und landesrechtlicher Rechnungslegung                                 | 464        |
| 10.2.2.1   | Überleitung zwischen IFRS und HGB   | 464        |
| 10.2.2.2   | Überleitung zwischen IFRS und HGB unter Einbeziehung des Steuerrechts                           | 466        |
| 10.2.3     | Systemtechnische Möglichkeiten der Überleitung  | 468        |
| 10.3       | Ausgewählte Erweiterungen des Kontenplans zur Abbildung quantitativer Angaben im IFRS-Abschluss | 469        |
| 10.3.1     | Anlagespiegel   | 469        |
| 10.3.2     | Finanzvermögen  | 472        |
| 10.3.3     | Rückstellungen und abgegrenzte Verbindlichkeiten  | 475        |
| 10.3.4     | Eigenkapital  | 475        |
| 10.3.5     | Angaben zu den Ertragsteuern  | 475        |
| 10.3.6     | Zahlungsströme in der Kapitalflussrechnung  | 477        |
| 10.4       | Konzernkontenplan und Konzernkontenrahmen   | 479        |
|            | Literaturverzeichnis  | 481        |
| <b>11.</b> | <b>Managementberichterstattung nach IFRS</b>  | <b>483</b> |
| 11.1       | Einordnung des IFRS Practice Statement „Management Commentary“                                  | 483        |
| 11.2       | Zielsetzung und Abschlussadressaten des Managementberichts                                      | 484        |
| 11.3       | Prinzipien für die Erstellung eines Managementberichts  | 484        |
| 11.4       | Inhalte des Managementberichts  | 486        |
|            | Literaturverzeichnis  | 489        |
| <b>12.</b> | <b>IFRS-Rechnungslegung für kleine und mittelgroße Unternehmen</b>                              | <b>491</b> |
| 12.1       | Grundlagen des IFRS-SME-Projekts  | 491        |
| 12.1.1     | Entwicklung   | 491        |
| 12.1.2     | Anwendungsbereich   | 492        |
| 12.1.3     | Aufbau des „IFRS for SMEs“-Standards  | 493        |
| 12.2       | Ziele und Grundsätze der IFRS-SME-Rechnungslegung   | 495        |
| 12.2.1     | Ziele der IFRS-SME-Rechnungslegung  | 495        |
| 12.2.2     | Qualitative Anforderungen an die IFRS-SME-Rechnungslegung                                       | 496        |
| 12.2.3     | Ansatz- und Bewertungskonzepte  | 500        |
| 12.2.4     | Auslegung der IFRS-SME-Rechnungslegungsnormen   | 501        |
| 12.3       | Aufbau und Bestandteile des IFRS-SME-Abschlusses  | 502        |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 12.4     | Besonderheiten der IFRS-SME-Rechnungslegung im Einzelabschluss   | 504        |
| 12.4.1   | Immaterielle Vermögenswerte  | 504        |
| 12.4.1.1 | Ansatz   | 504        |
| 12.4.1.2 | Bewertung  | 505        |
| 12.4.2   | Sachanlagen und Finanzinvestitionen  | 506        |
| 12.4.3   | Beteiligungen  | 507        |
| 12.4.4   | Bilanzierung und Bewertung von Finanzinstrumenten  | 508        |
| 12.4.4.1 | Einteilung und Bewertung von Finanzinstrumenten  | 508        |
| 12.4.4.2 | Hedge-Accounting   | 509        |
| 12.4.5   | Bewertung leistungsorientierter Pensionspläne  | 511        |
| 12.5     | Besonderheiten der IFRS-SME-Rechnungslegung im konsolidierten Abschluss  | 512        |
| 12.5.1   | Einbeziehung der gemeinschaftlich geführten Unternehmen und der assoziierten Unternehmen                                   | 512        |
| 12.5.2   | Einheitlichkeit der Abschlussstichtage der Tochterunternehmen  | 513        |
| 12.5.3   | Bilanzierung des Goodwill nach dem „IFRS for SMEs“-Standard  | 514        |
| 12.5.4   | Währungsumrechnung   | 515        |
| 12.5.5   | Zwischenergebniseliminierung aus Transaktionen mit gemeinschaftlich geführten und assoziierten Unternehmen                 | 516        |
| 12.6     | Übergang auf die IFRS-SME-Rechnungslegung  | 516        |
| 12.6.1   | Grundsatz der Umstellung auf die IFRS-SME-Rechnungslegung  | 517        |
| 12.6.2   | Abweichungen vom Grundsatz der retrospektiven Umstellung auf die IFRS-SME-Rechnungslegung in der IFRS-SME-Eröffnungsbilanz | 517        |
| 12.6.2.1 | Verbote der retrospektiven Anwendung von IFRS-SME-Rechnungslegungsvorschriften in der IFRS-SME-Eröffnungsbilanz            | 518        |
| 12.6.2.2 | Wahlrechte der retrospektiven Anwendung von IFRS-SME-Rechnungslegungsvorschriften in der IFRS-SME-Eröffnungsbilanz         | 518        |
| 12.6.2.3 | Faktisches Wahlrecht zum allmählichen Übergang auf die IFRS-SME-Rechnungslegung  | 520        |
|          | Literaturverzeichnis   | 521        |
|          | <b>Stichwortverzeichnis</b>  | <b>523</b> |