

Inhaltsübersicht

Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor den jeweiligen Paragrafen.

| | |
|-----------------------------|------|
| Inhaltsverzeichnis | XIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XLIX |

Teil A. Einleitung

| | |
|---|---|
| § 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS (<i>Driesch</i>) | 1 |
|---|---|

Teil B. Abschluss

I. Bilanz

| | |
|--|-----|
| § 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien der IFRS (<i>Wawrzinek/Lübbig</i>) | 29 |
| § 3. Finanzinstrumente (<i>Hartenberger</i>) | 127 |
| § 4. Immaterielle Vermögenswerte (<i>Ramscheid</i>) | 303 |
| § 5. Sachanlagen (<i>Schafenberg</i>) | 347 |
| § 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien (<i>Jung/Hänel</i>) | 409 |
| § 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte (<i>von Oertzen</i>) | 447 |
| § 8. Vorräte (<i>Riese/Kurz</i>) | 477 |
| § 9. Fertigungsaufträge (<i>Brune</i>) | 505 |
| § 10. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen (<i>von Oertzen</i>) | 555 |
| § 11. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte (<i>von Oertzen</i>) | 581 |
| § 12. Eigenkapital (<i>Clemens</i>) | 597 |
| § 13. Rückstellungen (<i>Schrimpf-Dörge</i>) | 645 |
| § 14. Sonstige Schulden (<i>Schrimpf-Dörge</i>) | 711 |

II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung

| | |
|--|-----|
| § 15. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung (<i>Schlüter/Schönhofer</i>) .. | 751 |
| § 16. Ergebnis je Aktie (EPS) (<i>Wiechmann/Schafenberg</i>) | 813 |

III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

| | |
|---|-----|
| § 17. Eigenkapitalveränderungsrechnung (<i>Brune</i>) | 833 |
|---|-----|

IV. Kapitalflussrechnung

| | |
|---|-----|
| § 18. Kapitalflussrechnung (<i>Rudolph</i>) | 863 |
|---|-----|

V. Anhang

| | |
|---|-----|
| § 19. Anhang (<i>Driesch</i>) | 897 |
| § 20. Nahestehende Unternehmen/Personen (<i>Senger/Prengel</i>) | 917 |
| § 21. Segmentberichterstattung (<i>Schulz-Danso</i>) | 935 |

Teil C. Abschlussspezifische Sonderfragen

| | |
|---|------|
| § 22. Leasing (<i>Morfeld</i>) | 977 |
| § 23. Derivate (<i>Flintrop/von Oertzen</i>) | 1041 |
| § 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktienoptionsprogramme) (<i>Heckeler/Lübbig</i>) | 1087 |
| § 25. Laufende und latente Ertragsteuern (<i>Schulz-Danso</i>) | 1115 |

Inhaltsübersicht

| | |
|--|------|
| § 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer (<i>Höpken/Törner</i>) | 1199 |
| § 27. Wertminderung und Wertaufholung (<i>Erb/Eyck/Jonas/Thomas</i>) | 1243 |
| § 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche (<i>Scholvin/Ramscheid</i>) | 1297 |
| § 29. Gemeinsame Vereinbarungen (<i>Brune</i>) | 1343 |

Teil D. Konzernabschluss

| | |
|---|------|
| § 30. Unternehmensverbindungen (<i>Brune</i>) | 1377 |
| § 31. Aufstellungspflichten (<i>Senger/Rulfs</i>) | 1407 |
| § 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneneinheitliche Bilanzierung und Bewertung (<i>Brune</i>) | 1423 |
| § 33. Währungsumrechnung (<i>Senger/Rulfs</i>) | 1455 |
| § 34. Unternehmenszusammenschlüsse (<i>Senger/Brune</i>) | 1479 |
| § 35. Vollkonsolidierung (<i>Senger/Diersch</i>) | 1579 |
| § 36. Equity-Methode (<i>Hayn</i>) | 1635 |
| § 37. Fragen der Übergangskonsolidierung (<i>Hayn</i>) | 1695 |
| § 38. Konzernlageberichterstattung (<i>Schubert/Senger</i>) | 1737 |

Teil E. Branchenbesonderheiten

| | |
|---|------|
| § 39. Banken (<i>Flintrop</i>) | 1765 |
| § 40. Versicherungsverträge (<i>Schlüter/Bonin</i>) | 1805 |
| § 41. Landwirtschaft (<i>Jessen</i>) | 1837 |
| § 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen (<i>Riese/Kurz</i>) | 1851 |

Teil F. Zwischenberichterstattung

| | |
|---|------|
| § 43. Zwischenberichterstattung (<i>Hebestreit</i>) | 1863 |
|---|------|

Teil G. Sonderfälle der IFRS-Anwendung

| | |
|--|------|
| § 44. Erstmalige Anwendung der IFRS (<i>Diersch</i>) | 1907 |
| § 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen (<i>Diersch</i>) | 1957 |
| § 46. IFRS für den Mittelstand (SME-IFRS) (<i>Diersch/Senger</i>) | 1977 |
| Anlage: IFRS-Anhangcheckliste | 2023 |
| Sachverzeichnis | 2151 |

Inhaltsverzeichnis

Teil A. Einleitung

| | |
|---|----|
| § 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS | 1 |
| A. Die International Financial Reporting Standards Foundation (IFRSF) und das Normenwerk der IFRS | 2 |
| I. Ziele, Struktur und Aufgaben der IFRS Foundation | 2 |
| 1. Ziele der IFRS Foundation | 2 |
| 2. Drei-Säulen-Struktur | 4 |
| II. Standardsetzungsverfahren (Due Process) | 8 |
| III. Normenwerk des IASB | 11 |
| 1. International Financial Reporting Standards (IFRS) | 11 |
| 2. Interpretationen | 14 |
| 3. Standard für kleine und mittelgroße Unternehmen | 17 |
| 4. IFRS Practice Statement Management Commentary | 17 |
| 5. XBRL-Taxonomie | 18 |
| B. Anwendung der IFRS weltweit | 18 |
| I. Zunehmende Verbreitung der IFRS | 18 |
| II. IFRS-Anwendung zwischen IFRS-Übernahme, Konvergenz, Endorsement und Condorsement | 18 |
| III. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen und Anwendung der IFRS in der EU | 20 |
| 1. Verordnung der EU zur Übernahme der IFRS (IAS-VO) | 20 |
| 2. Übernahmeverfahren der EU (Endorsement) und beteiligte europäische Institutionen | 20 |
| 3. Anwendung der IFRS in der EU | 23 |
| 4. Enforcement der IFRS in der EU | 23 |
| IV. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen und Anwendung der IFRS in Deutschland | 24 |
| 1. IFRS-Anwendungskreis in Deutschland | 24 |
| 2. Mitwirkung des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee eV (DRSC) bei der Weiterentwicklung und Anwendung der IFRS | 24 |
| 3. Zusammenwirken von IFRS und deutschem Konzernrecht | 25 |
| 4. Enforcement-Verfahren in Deutschland | 26 |
| C. Ausblick | 27 |

Teil B. Abschluss

I. Bilanz

| | |
|---|----|
| § 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien der IFRS | 29 |
| A. Grundlagen und Rahmenkonzept der IFRS | 33 |
| I. Das Regelwerk des IASB | 33 |
| 1. Überblick | 33 |
| 2. Die Entwicklung des Rahmenkonzepts | 35 |
| 3. Aussagen und Bedeutung des Rahmenkonzepts | 37 |
| 4. Übersicht zur Struktur des Rahmenkonzepts | 38 |
| 5. Vergleich zum HGB | 40 |
| II. Ziele der Finanzberichterstattung | 40 |
| 1. Informationsfunktion | 40 |
| 2. Adressaten der Rechnungslegung | 41 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|----|
| 3. Bestandteile des IFRS-Abschlusses | 42 |
| 4. Vergleich zum HGB | 44 |
| III. Wesentliche Grundlagen der Finanzberichterstattung nach IFRS | 45 |
| 1. Zu Grunde liegende Annahmen | 45 |
| 2. Grundlegende qualitative Anforderungen | 48 |
| 3. Unterstützende qualitative Annahmen | 53 |
| 4. Beschränkung durch Abwägung von Kosten und Nutzen | 59 |
| IV. Formelle Grundlagen | 59 |
| 1. Identifikation des Abschlusses | 59 |
| 2. Übereinstimmungserklärung | 60 |
| 3. Berichtszeitraum | 60 |
| 4. Stichtagsprinzip und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag | 61 |
| 5. Einzelbewertungsgrundsatz | 63 |
| 6. Saldierung von Posten | 64 |
| 7. Vorgehen bei Regelungslücken | 65 |
| B. Ansatzregeln | 66 |
| I. Grundlagen | 66 |
| II. Vermögenswerte | 67 |
| 1. Definition | 67 |
| 2. Ereignis der Vergangenheit | 67 |
| 3. Verfügungsmacht | 68 |
| 4. Zufluss wirtschaftlichen Nutzens | 68 |
| 5. Verlässliche Bewertbarkeit | 68 |
| 6. Materielle und immaterielle Vermögenswerte | 69 |
| 7. Abgrenzungsposten | 69 |
| 8. Vergleich zum HGB | 69 |
| III. Schulden | 71 |
| 1. Definition | 71 |
| 2. Gegenwärtige Verpflichtungen | 71 |
| 3. Ereignis der Vergangenheit | 71 |
| 4. Abfluss einer Ressource mit wirtschaftlichem Nutzen | 72 |
| 5. Verlässliche Bewertbarkeit | 72 |
| 6. Abgrenzungsposten | 73 |
| 7. Vergleich zum HGB | 73 |
| IV. Erträge und Aufwendungen | 74 |
| 1. Grundlagen | 74 |
| 2. Erträge | 74 |
| 3. Aufwendungen | 76 |
| 4. Vergleich zum HGB | 76 |
| C. Bewertungsregeln | 76 |
| I. Allgemeine Bewertungsmaßstäbe | 76 |
| 1. Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 77 |
| 2. Beizulegender Zeitwert | 78 |
| 3. Barwert | 79 |
| 4. Nettoinvestitionswert | 80 |
| II. Zugangsbewertung und Folgebewertung | 80 |
| 1. Zugangsbewertung | 80 |
| 2. Folgebewertung | 81 |
| III. Wertminderungen | 82 |
| 1. Grundlagen | 82 |
| 2. Identifizierung der Wertminderung | 84 |
| 3. Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten und Nutzungswert | 84 |
| 4. Erfassung eines Wertminderungsaufwands | 85 |
| IV. Wertaufholung | 85 |
| 1. Grundlagen | 85 |
| 2. Identifizierung der Wertaufholung | 86 |
| 3. Ermittlung der Wertaufholung | 86 |
| 4. Erfassung der Wertaufholung | 87 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen | 87 |
| VI. Fremdwährungsumrechnung in Einzelabschlüssen | 89 |
| 1. Grundlagen und Abgrenzung | 89 |
| 2. Umrechnung im Einzelabschluss | 89 |
| 3. Erfassung der Umrechnungsdifferenzen | 90 |
| VII. Latente Steuern | 90 |
| D. Der beizulegende Zeitwert | 91 |
| I. Grundlagen | 91 |
| 1. Ursprünge der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert | 91 |
| 2. Kritik an der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert | 92 |
| II. Beizulegender Zeitwert nach IFRS 13 | 94 |
| 1. Definition des beizulegenden Zeitwerts | 94 |
| 2. Bestmögliche Verwendung für nicht-finanzielle Vermögenswerte | 97 |
| 3. Beizulegender Zeitwert von Schulden und eigenen Eigenkapitalinstrumenten | 98 |
| 4. Beizulegender Zeitwert einer Nettoposition von finanziellen Vermögenswerten und Schulden | 99 |
| 5. Zugangsgewinne und -verluste | 99 |
| 6. Bewertungsverfahren zur Ermittlung beizulegender Zeitwerte | 100 |
| 7. Hierarchie zur Ermittlung von beizulegenden Zeitwerten | 103 |
| 8. Offenlegungsvorschriften, Anhangangaben | 105 |
| III. Vergleich zum HGB | 107 |
| E. Ausweisregeln | 108 |
| I. Bestandteile des Einzel- und des Konzernabschlusses | 108 |
| II. Ausweisvorschriften für die Bilanz und die Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung | 108 |
| 1. Grundlagen und Abgrenzung | 108 |
| 2. Gliederung nach Fristigkeit oder Liquidität | 109 |
| 3. Gliederung der Bilanz und der Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung | 112 |
| 4. Zusammenfassung von Abschlussposten | 121 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 121 |
| G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 122 |
| I. Überarbeitung des IASB-Rahmenkonzepts (Conceptual Framework) | 122 |
| II. Weitere IASB-Projekte | 124 |
| § 3. Finanzinstrumente | 127 |
| A. Einführung | 132 |
| B. Grundlagen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten | 134 |
| I. Zielsetzung | 134 |
| II. Begriffe | 135 |
| III. Anwendungsbereich des IAS 32 und IAS 39 | 141 |
| C. Klassifizierung von finanziellen Vermögenswerten | 144 |
| I. Einteilung nach IAS 39 | 144 |
| II. Finanzielle Vermögenswerte und Schulden, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden | 145 |
| 1. Zu Handelszwecken gehaltene Finanzinstrumente | 146 |
| 2. Vom Unternehmen der Kategorie erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet zugeordnete Finanzinstrumente | 146 |
| III. Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen | 147 |
| IV. Kredite und Forderungen | 150 |
| V. Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte | 150 |
| VI. Umwidmung zwischen den Kategorien | 151 |
| D. Ansatz von Finanzinstrumenten | 154 |
| I. Erstmaliger Ansatz | 154 |
| II. Wahlrecht: Handelstag oder Erfüllungstag bei finanziellen Vermögenswerten | 157 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| III. Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte | 158 |
| 1. Grundkonzept | 158 |
| 2. Ausbuchungskriterien | 159 |
| 3. Gewinne und Verluste aus der Ausbuchung | 165 |
| 4. Anwendungsfälle | 165 |
| IV. Ausbuchung finanzieller Verbindlichkeiten | 170 |
| V. Strukturierte Produkte | 172 |
| 1. Beurteilungsgrundlagen | 172 |
| 2. Einheitlich anzusetzende strukturierte Produkte | 173 |
| 3. Getrennt anzusetzende strukturierte Produkte | 173 |
| VI. Sicherheitsleistungen | 175 |
| 1. Barsicherheiten | 175 |
| 2. Unbare Sicherheiten | 176 |
| 3. Besondere Sicherheitenleistungen | 176 |
| E. Bewertung von Finanzinstrumenten | 177 |
| I. Bewertung bei erstmaliger Erfassung | 177 |
| II. Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten nach IAS 39 | 178 |
| III. Folgebewertung von finanziellen Verbindlichkeiten | 181 |
| IV. Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts nach IFRS 13 | 182 |
| 1. Bewertungshierarchie nach IFRS 13 | 184 |
| 2. Bestimmung des für die Bewertung relevanten Markts | 203 |
| 3. Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts auf Nettobasis nach IFRS 13 | 204 |
| 4. Zugangsgewinne und -verluste nach IFRS 13 | 206 |
| V. Wertminderung originärer finanzieller Vermögenswerte (Risikovorsorge) | 206 |
| VI. Derivate | 211 |
| VII. Warenkontrakte nach IAS 39 | 211 |
| VIII. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen | 212 |
| F. Ausweis von Finanzinstrumenten | 212 |
| I. Ausweis | 212 |
| II. Saldierung | 213 |
| G. Angaben im Anhang | 215 |
| I. Anwendungsbereich des IFRS 7 in Bezug auf IAS 39 | 215 |
| II. Kategorien und Klassen gem IFRS 7 | 216 |
| III. Angaben zur Bilanz | 216 |
| 1. Buchwerte und beizulegende Zeitwerte | 216 |
| 2. Zusätzliche Angaben bei Anwendung der Fair Value Option | 225 |
| 3. Saldierung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Verbindlichkeiten | 226 |
| 4. Umwidmungen | 226 |
| 5. Wertberichtigungskonto für Kreditausfälle | 227 |
| 6. Strukturierte Produkte | 228 |
| 7. Zahlungsrörungen | 228 |
| IV. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung | 229 |
| 1. Nettogewinne und -verluste | 229 |
| 2. Gesamtzinsrträge und -aufwendungen | 229 |
| 3. Erträge und Aufwendungen aus Gebühren und Provisionen | 230 |
| 4. Zinsrträge auf wertberichtigte Forderungen | 230 |
| 5. Wertminderungen | 230 |
| V. Sonstige Angaben | 230 |
| 1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 230 |
| 2. Sicherungsgeschäfte | 231 |
| 3. Angaben zu Risiken aus Finanzinstrumenten | 232 |
| 4. Übertragung finanzieller Vermögenswerte | 238 |
| H. IFRS 9 Finanzinstrumente | 241 |
| I. Anwendungsbereich des IFRS 9 | 241 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| II. Klassifizierung von finanziellen Vermögenswerten | 243 |
| 1. Finanzielle Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet (AC) | 243 |
| 2. Finanzielle Vermögenswerte erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVOCI) | 257 |
| 3. Finanzielle Vermögenswerte erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVPL) | 259 |
| 4. Fair Value Option | 261 |
| 5. Abgrenzungsfragen zwischen den Kategorien für finanzielle Vermögenswerte | 262 |
| 6. Reklassifizierung | 271 |
| III. Finanzielle Verbindlichkeiten | 273 |
| 1. Finanzielle Verbindlichkeiten zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet | 273 |
| 2. Finanzielle Verbindlichkeiten erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet | 274 |
| 3. Fair Value Option | 278 |
| 4. Reklassifizierung | 280 |
| IV. Eingebettete Derivate | 280 |
| V. Saldierung | 281 |
| VI. Hedge Accounting | 282 |
| 1. General Hedge Accounting Zulässige Sicherungsgeschäfte | 282 |
| 2. Zulässige Grundgeschäfte | 283 |
| 3. Voraussetzungen für das Hedge Accounting | 285 |
| 4. Anpassung und Beendigung von Sicherungsbeziehungen | 287 |
| 5. Erweiterung der Offenlegungspflichten | 287 |
| 6. Macro Hedging und dynamisches Risikomanagement | 288 |
| VII. Erstanwendungszeitpunkt | 288 |
| VIII. Übergangsvorschriften | 289 |
| 1. Grundsätzliche Regelungen | 289 |
| 2. Übergangsregeln in Bezug auf Klassifizierung und Bewertung | 289 |
| 3. Vergleichswerte | 292 |
| 4. Anhangangaben zur erstmaligen Anwendung des IFRS 9 | 293 |
| I. Weitere wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 295 |
| J. Gegenüberstellung zum HGB | 295 |
| I. Grundsätze | 295 |
| II. Kategorisierung und Fristigkeit | 296 |
| III. Ansatz | 296 |
| 1. Erstmaliger Ansatz | 296 |
| 2. Ausbuchung | 297 |
| IV. Bewertung | 297 |
| V. Wertminderung | 298 |
| VI. Strukturierte Produkte | 299 |
| VII. Angaben im Anhang | 300 |
| K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 300 |
| § 4. Immaterielle Vermögenswerte | 303 |
| A. Grundlagen | 305 |
| I. Überblick über die Standards | 305 |
| II. Begriff und Definitionen | 305 |
| III. Anwendungsbereich | 309 |
| B. Ansatz von immateriellen Vermögenswerten | 310 |
| I. Grundsätze | 310 |
| II. Ansatz von erworbenen immateriellen Vermögenswerten | 311 |
| 1. Allgemeine Voraussetzungen zum Ansatz von erworbenen immateriellen Vermögenswerten | 311 |
| 2. Besondere Regelungen beim Erwerb von immateriellen Vermögenswerten im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses | 312 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| III. Ansatz von selbst geschaffenen immateriellen Vermögenswerten | 313 |
| 1. Forschungsphase | 314 |
| 2. Entwicklungsphase | 315 |
| 3. Ansatzverbote | 317 |
| IV. Sonderfälle im Zusammenhang mit dem Ansatz von immateriellen Vermögenswerten | 318 |
| 1. Kundenakquisitionskosten | 318 |
| 2. Software | 319 |
| 3. Website Costs | 321 |
| 4. Regulatorische Abgrenzungsposten | 321 |
| 5. Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene Forschungs- und Entwicklungsleistungen | 322 |
| 6. Werbemaßnahmen | 322 |
| C. Bewertung von immateriellen Vermögenswerten | 323 |
| I. Bewertung beim erstmaligen Ansatz | 323 |
| 1. Bewertung bei gesonderter Anschaffung | 324 |
| 2. Erwerb im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses | 325 |
| 3. Öffentliche Zuwendungen | 327 |
| 4. Tausch | 328 |
| 5. Herstellung | 328 |
| 6. Einlage | 329 |
| II. Folgeausgaben | 329 |
| III. Folgebewertung | 331 |
| 1. Begrenzte oder unbegrenzte Nutzungsdauer | 331 |
| 2. Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei begrenzter Nutzungsdauer | 332 |
| 3. Folgebewertung von immateriellen Vermögenswerten mit unbegrenzter Nutzungsdauer | 335 |
| 4. Neubewertungsmethode | 336 |
| 5. Wertminderungen | 337 |
| 6. Stilllegungen und Abgänge | 338 |
| 7. Zur Veräußerung gehaltene immaterielle Vermögenswerte | 338 |
| IV. Sonderfälle im Zusammenhang mit der Bewertung von immateriellen Vermögenswerten | 339 |
| 1. Emissionsrechte | 339 |
| 2. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen | 339 |
| 3. Zurückgeworbene Rechte (<i>reacquired rights</i>) | 339 |
| 4. Bewertung bei von Marktteilnehmern abweichenden Nutzungsabsichten | 340 |
| D. Ausweis von immateriellen Vermögenswerten | 340 |
| E. Angaben im Anhang | 341 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 343 |
| G. Gegenüberstellung zum HGB | 343 |
| I. Ansatz | 344 |
| II. Bewertung | 345 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 345 |
| § 5. Sachanlagen | 347 |
| A. Grundlagen | 349 |
| I. Überblick über die Standards | 349 |
| II. Begriff | 349 |
| III. Anwendungsbereich | 350 |
| B. Ansatz von Sachanlagen | 351 |
| I. Ansatzkriterien | 351 |
| II. Komponentenansatz | 353 |
| III. Zusammenfassungen von Vermögenswerten | 354 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| C. Bewertung von Sachanlagen bei erstmaligem Ansatz | 355 |
| I. Bestandteile der Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 356 |
| 1. Anschaffungspreis | 356 |
| 2. Anschaffungsnebenkosten | 358 |
| 3. Anschaffungspreisminderungen | 359 |
| 4. Fremdkapitalkosten | 359 |
| 5. Abbruch-/Beseitigungs- und Wiederherstellungskosten | 365 |
| II. Anschaffungskosten bei Tausch | 367 |
| III. Bilanzierung von Zuwendungen der öffentlichen Hand | 368 |
| 1. Anwendungsbereich | 368 |
| 2. Grundlagen und Begriffsabgrenzung | 369 |
| 3. Voraussetzungen für die Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte | 370 |
| 4. Darstellung und Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte | 371 |
| 5. Erfassung von Rückzahlungsrisiken und -verpflichtungen | 372 |
| 6. Anhangangaben zu Zuwendungen | 374 |
| IV. Folgeausgaben für Vermögenswerte | 374 |
| 1. Ersatz oder Erneuerung von Komponenten | 374 |
| 2. Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 375 |
| D. Folgebewertung von Sachanlagen | 377 |
| I. Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 377 |
| 1. Ermittlung des Abschreibungsvolumens | 377 |
| 2. Ermittlung der Nutzungsdauer | 378 |
| 3. Planmäßige Abschreibungsmethoden | 379 |
| II. Neubewertungsmethode | 381 |
| 1. Überblick | 381 |
| 2. Gruppenbildung | 382 |
| 3. Ermittlung des Neubewertungsbetrags | 382 |
| 4. Fortführung der Neubewertung | 386 |
| 5. Erfassung der Neubewertungserträge und -aufwendungen | 387 |
| III. Stilllegungen und Abgänge | 389 |
| 1. Zur Veräußerung gehaltene Sachanlagen | 389 |
| 2. Anlagenverkauf und Abgänge | 391 |
| 3. Vorübergehende oder endgültige Stilllegung | 392 |
| E. Wertminderungen von Vermögenswerten | 393 |
| I. Vorbemerkungen | 393 |
| II. Anwendungsbereich | 393 |
| III. Identifizierung von potenziell wertgeminderten Vermögenswerten | 394 |
| 1. Anhaltspunkte für Wertminderungen | 394 |
| 2. Sonstige Anlässe für Wertminderungstests | 395 |
| IV. Vorgehen bei Wertminderungen | 395 |
| 1. Grundsätze | 395 |
| 2. Ermittlung des erzielbaren Betrags | 396 |
| 3. Ermittlung und Erfassung des Wertminderungsaufwands | 397 |
| V. Entschädigung für Wertminderungen und Wiederbeschaffungen | 397 |
| F. Wertaufholungen von Vermögenswerten | 398 |
| I. Grundsätze | 398 |
| II. Identifizierung von potenziellen Wertaufholungen | 398 |
| III. Ermittlung einer Wertaufholung | 399 |
| IV. Erfassung einer Wertaufholung | 400 |
| V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen | 400 |
| G. Ausweis von Sachanlagen | 401 |
| H. Angaben im Anhang | 402 |
| I. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 403 |
| J. Gegenüberstellung zum HGB | 404 |
| I. Ansatz | 404 |
| II. Bewertung | 405 |
| 1. Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 405 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| 2. Folgebewertung | 406 |
| 3. Wertminderungen | 406 |
| III. Ausweis und Angaben im Anhang | 408 |
| K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 408 |
| § 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien | 409 |
| A. Einführung | 411 |
| B. Definition von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien | 412 |
| I. Definition | 412 |
| II. Abgrenzung zu nicht als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien | 413 |
| III. Abgrenzung zu gemischt genutzten Immobilien | 413 |
| IV. Leasingobjekte | 414 |
| V. Entscheidungsbau zum Anwendungsbereich des IAS 40 | 416 |
| VI. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien im Konzernabschluss | 417 |
| C. Ansatz und Bewertung | 418 |
| I. Ansatz | 418 |
| II. Bewertung beim erstmaligen Ansatz | 418 |
| 1. Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 418 |
| 2. Nachträgliche Anschaffungskosten bzw Investitionen | 419 |
| 3. Leasingobjekte | 420 |
| III. Folgebewertung | 421 |
| 1. Wahlrecht der Bewertungsmethode | 421 |
| 2. Anschaffungskostenmodell | 421 |
| 3. Modell des beizulegenden Zeitwerts | 422 |
| 4. Immobilienbewertung nach IAS 40 | 424 |
| D. Ausweis | 438 |
| I. Bilanz | 438 |
| II. Gesamtergebnisrechnung | 438 |
| E. Behandlung von Zu- und Abgängen | 439 |
| I. Umgliederungen | 439 |
| 1. Anschaffungskostenmodell | 440 |
| 2. Modell des beizulegenden Zeitwerts | 440 |
| II. Veräußerungen und Abgänge | 441 |
| III. Übertragungen durch Veräußerungsabsicht (IFRS 5) | 442 |
| F. Angaben im Anhang | 442 |
| I. Allgemeine Angaben | 442 |
| II. Anschaffungskostenmodell | 443 |
| III. Modell des beizulegenden Zeitwerts | 443 |
| G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungzeitpunkte | 444 |
| H. Gegenüberstellung zu HGB | 444 |
| I. Anwendung im Zusammenhang mit dem REITG | 445 |
| J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 446 |
| § 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte | 447 |
| A. Grundlagen | 448 |
| I. Vorbemerkungen und Rechtsstand | 448 |
| II. Überblick über die sonstigen langfristigen Vermögenswerte | 449 |
| III. Abgrenzung zu kurzfristigen Vermögenswerten | 450 |
| IV. Ansatz und Bewertung | 451 |
| B. Sonstige finanzielle Vermögenswerte | 452 |
| I. Ausleihungen | 452 |
| 1. Anwendungsbereich und Fristigkeit | 452 |
| 2. Kategorisierung | 452 |
| 3. Ansatz | 454 |
| 4. Bewertung bei erstmaliger Erfassung | 454 |
| 5. Folgebewertung | 456 |
| 6. Wertminderung | 458 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| II. Schuldrechtliche Wertpapiere | 459 |
| 1. Anwendungsbereich und Fristigkeit | 459 |
| 2. Kategorisierung | 459 |
| 3. Ansatz | 460 |
| 4. Bewertung bei erstmaliger Erfassung | 460 |
| 5. Folgebewertung | 461 |
| 6. Wertminderung | 461 |
| III. Unternehmerische Beteiligungen | 461 |
| 1. Anwendungsbereich | 461 |
| 2. Ansatz | 464 |
| 3. Bewertung bei erstmaliger Erfassung | 464 |
| 4. Folgebewertung | 466 |
| IV. Finanzbeteiligungen | 468 |
| 1. Kategorisierung | 468 |
| 2. Ansatz | 469 |
| 3. Bewertung bei erstmaliger Erfassung | 469 |
| 4. Folgebewertung | 470 |
| 5. Wertminderungstest, Wertaufholung | 471 |
| 6. (Keine) Equity-Methode | 471 |
| 7. Zur Veräußerung gehaltene Anteile | 471 |
| 8. Gewinnansprüche, Verluste | 471 |
| V. Übrige finanzielle Vermögenswerte | 471 |
| C. Sonstige übrige Vermögenswerte – latente Steuerguthaben | 472 |
| D. Ausbuchung | 472 |
| E. Ausweis und Angaben im Anhang | 472 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 474 |
| G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 475 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 475 |
| § 8. Vorräte | 477 |
| A. Allgemeines | 477 |
| I. Vorbemerkung | 477 |
| II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 2 | 478 |
| III. Terminologie von IAS 2 | 479 |
| B. Ansatz von Vorräten | 480 |
| C. Bewertung von Vorräten | 481 |
| I. Begriff und Abgrenzung von Anschaffungskosten | 481 |
| II. Begriff und Abgrenzung von Herstellungskosten | 485 |
| III. Kalkulation von Herstellungskosten | 492 |
| IV. Bewertungsvereinfachungsverfahren | 493 |
| V. Verfahren zur Zuordnung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 494 |
| VI. Nettoveräußerungswert | 496 |
| VII. Erfassung als Aufwand | 499 |
| D. Ausweis von Vorräten | 500 |
| E. Angaben im Anhang | 501 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 502 |
| G. Gegenüberstellung zu HGB | 502 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 503 |
| § 9. Fertigungsaufträge | 505 |
| A. Allgemeines | 506 |
| I. Vorbemerkung | 506 |
| II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 11 | 507 |
| III. Definitionen | 508 |
| 1. Fertigungsaufträge | 508 |
| 2. Vertragstypen | 510 |
| 3. Dienstleistungsverträge | 510 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| B. Segmentierung und Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen | 511 |
| I. Überblick | 511 |
| II. Segmentierung von Fertigungsaufträgen | 512 |
| III. Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen | 513 |
| IV. Behandlung von Folgeaufträgen | 514 |
| C. Bewertung von Fertigungsaufträgen | 515 |
| I. Abgrenzung von Auftragerlösen und Auftragskosten | 515 |
| 1. Auftragerlöse | 515 |
| 2. Auftragskosten | 518 |
| II. Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritt | 520 |
| 1. Grundsätze | 520 |
| 2. Ermittlung des Fertigstellungsgrads | 521 |
| III. Verlässlichkeit der Schätzung zukünftiger Ergebnisse | 525 |
| IV. Behandlung erwarteter Verluste | 528 |
| V. Währungsumrechnung | 530 |
| D. Ausweis von Fertigungsaufträgen in Bilanz und Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung | 531 |
| E. Anwendung von IAS 11 in besonderen Fällen | 534 |
| I. Fertigungsaufträge im Konzernverbund | 534 |
| II. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen nach IFRIC 12 | 536 |
| III. Vereinbarungen über die Errichtung von Immobilien nach IFRIC 15 | 539 |
| F. Angaben im Anhang | 541 |
| G. Latente Steuern | 542 |
| H. Fertigungsaufträge nach IFRS 15 | 543 |
| I. Grundlagen der Erlösrealisation nach IFRS 15 | 543 |
| II. Bilanzierung von Fertigungsaufträgen nach IFRS 15 | 548 |
| I. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 551 |
| J. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 551 |
| K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 553 |
| § 10. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen | 555 |
| A. Grundlagen | 556 |
| B. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 557 |
| I. Anwendungsbereich | 557 |
| II. Kategorisierung | 557 |
| III. Ansatz | 559 |
| IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung | 561 |
| V. Folgebewertung | 562 |
| VI. Wertminderung | 562 |
| C. Sonstige Forderungen | 568 |
| I. Anwendungsbereich | 568 |
| II. Kategorisierung | 568 |
| III. Ansatz | 568 |
| IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung | 569 |
| V. Folgebewertung | 569 |
| D. Ausbuchung | 570 |
| I. Ausbuchung vertraglicher Forderungen | 570 |
| II. Einzelfälle der Forderungsübertragung | 574 |
| 1. Factoring | 574 |
| 2. Strukturierte Einheiten | 575 |
| 3. Ausbuchung nichtvertraglicher Forderungen | 576 |
| E. Ausweis und Anhangangaben | 576 |
| F. Eventualforderungen | 576 |
| G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 577 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| H. Gegenüberstellung zum HGB | 577 |
| I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 578 |
| § 11. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte | 581 |
| A. Vorbemerkungen und Rechtsstand | 582 |
| B. Sonstige finanzielle Vermögenswerte | 582 |
| I. Allgemeines | 582 |
| II. ABC der sonstigen kurzfristigen finanziellen Vermögenswerte | 583 |
| III. Sonstige finanzielle Vermögenswerte nach IAS 32 und IAS 39/ IFRS 9 | 586 |
| 1. Ansatz | 586 |
| 2. Bewertung, Kategorisierung, Wertminderung | 588 |
| 3. Ausbuchung | 591 |
| 4. Ausweis | 592 |
| IV. Unternehmensbeteiligungen | 592 |
| V. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente | 592 |
| 1. Allgemeines | 592 |
| 2. Ansatz | 593 |
| 3. Kategorisierung und Bewertung | 593 |
| 4. Ausbuchung | 594 |
| 5. Ausweis | 594 |
| VI. Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche | 594 |
| VII. Angaben im Anhang | 594 |
| C. Übrige sonstige Vermögenswerte | 595 |
| I. Allgemeines | 595 |
| II. Ansatz, Bewertung, Ausweis, Anhangangaben | 595 |
| D. Steuererstattungsansprüche | 595 |
| E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 595 |
| F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 596 |
| G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 596 |
| § 12. Eigenkapital | 597 |
| A. Allgemeines | 599 |
| B. Abgrenzung von Eigenkapital und Schulden | 599 |
| I. Eigenkapital | 600 |
| 1. Nicht-derivative Eigenkapitalinstrumente | 601 |
| 2. Derivative Eigenkapitalinstrumente | 601 |
| 3. Prüfungsschema zur Abgrenzung von Schulden | 602 |
| 4. Hybride Finanzinstrumente | 604 |
| II. Schulden und Eventualschulden | 606 |
| C. Mindestgliederung | 607 |
| D. Gezeichnetes Kapital | 609 |
| I. Begriff und Abgrenzung | 609 |
| II. Bewertung und Ausweis | 609 |
| 1. Bewertung | 609 |
| 2. Aufwendungen der Eigenkapitalbeschaffung | 610 |
| 3. Ausweis | 613 |
| III. Ausstehende Einlagen | 613 |
| IV. Vorzugsaktien | 613 |
| V. Veränderungen des gezeichneten Kapitals | 614 |
| 1. Kapitalerhöhungen | 614 |
| 2. Kapitalherabsetzung | 615 |
| 3. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Kapitalerhöhung | 615 |
| 4. Umwandlung von Schulden in Eigenkapital | 617 |
| E. Kapitalrücklage | 618 |
| I. Begriff und Abgrenzung | 618 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| II. Veränderungen der Kapitalrücklage | 619 |
| 1. Einstellung | 619 |
| 2. Verwendung | 619 |
| F. Gewinnrücklagen | 620 |
| I. Begriff und Abgrenzung | 620 |
| II. Arten | 621 |
| 1. Gesetzliche Rücklage | 621 |
| 2. Satzungsmäßige Rücklagen | 621 |
| 3. Andere Gewinnrücklagen | 621 |
| G. Spezifische Eigenkapitalposten | 621 |
| I. Neubewertungsrücklage | 622 |
| II. Rücklage für Marktbewertung | 623 |
| III. Eigene Anteile | 624 |
| IV. Neubewertungen der Nettoschuld | 626 |
| V. Angabepflichten nach IFRS 5 | 626 |
| H. Ergebnisdarstellung | 627 |
| I. Besonderheiten des Eigenkapitalausweises bei Personenhandelsgesellschaften und Genossenschaften | 630 |
| I. Ausweis von Eigenkapital bei Personenhandelsgesellschaften | 631 |
| II. Ausweis von Fremdkapital bei Personenhandelsgesellschaften | 632 |
| 1. Vermögenseinlagen | 632 |
| 2. Rücklagen | 633 |
| 3. Ergebnisdarstellung | 633 |
| III. Auswirkungen auf den Eigenkapitalausweis bei Genossenschaften | 634 |
| J. Besonderheiten des Konzern eigenkapitals | 634 |
| I. Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21 | 635 |
| II. Erwerb und Verkauf von Anteilen in Teilschritten | 635 |
| III. Umgekehrter Unternehmenserwerb | 636 |
| IV. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter | 637 |
| K. Angaben im Anhang | 638 |
| L. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 640 |
| M. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 640 |
| I. Ansatz | 640 |
| II. Bewertung | 640 |
| III. Ausweis | 641 |
| IV. IFRS und deutsches Steuerrecht | 642 |
| N. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 643 |
| § 13. Rückstellungen | 645 |
| A. Allgemeines | 647 |
| B. Anwendungsbereich | 648 |
| C. Definitionen und Abgrenzungen | 649 |
| I. Grundlagen | 649 |
| II. Rückstellungen | 650 |
| III. Sonstige Schulden | 651 |
| IV. Eventualschulden | 652 |
| 1. Grundsatz | 652 |
| 2. Unternehmenszusammenschlüsse | 653 |
| V. Wahrscheinlichkeitsbegriff | 654 |
| D. Ansatz | 655 |
| I. Ereignis der Vergangenheit | 655 |
| II. Gegenwärtige Verpflichtung | 656 |
| III. Wahrscheinlicher Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen | 659 |
| IV. Zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung | 660 |
| V. Zeitpunkt der Rückstellungsbildung | 660 |
| VI. Ausbuchung | 660 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| E. Bewertung | 661 |
| I. Bestmögliche Schätzung | 661 |
| II. Zukünftige Ereignisse | 664 |
| III. Preisänderungen | 665 |
| IV. Erwarteter Abgang von Vermögenswerten | 665 |
| V. Erstattungsansprüche | 666 |
| VI. Abzinsung | 667 |
| VII. Folgebewertung | 669 |
| 1. Verbrauch/Inanspruchnahme | 670 |
| 2. Auflösung | 670 |
| 3. Zuführung | 670 |
| VIII. Fremdwährungsumrechnung | 671 |
| F. Ausweis | 671 |
| G. Berücksichtigung von Ereignissen und Erkenntnissen nach dem Bilanzstichtag | 671 |
| H. Nachholung bisher unterlassener Rückstellungen | 672 |
| I. ABC der Rückstellungen | 672 |
| I. Abfindungen | 673 |
| II. Abgaben | 675 |
| 1. Allgemeines | 675 |
| 2. Bankenabgabe | 676 |
| III. Altersteilzeit | 677 |
| IV. Ansammlungsrückstellungen | 681 |
| V. Aufbewahrung und Dokumentation | 681 |
| VI. Aufsichtsratsvergütungen | 682 |
| VII. Aufwandsrückstellungen | 682 |
| VIII. Ausstehende Rechnungen | 682 |
| IX. Belastende Verträge/Drohende Verluste aus schwierigen Geschäften | 683 |
| X. Berufsgenossenschaftsbeiträge | 684 |
| XI. Boni und Rabatte | 684 |
| XII. Bonusprogramme | 685 |
| XIII. Bürgschaften | 685 |
| XIV. Darlehenszinsen | 685 |
| XV. Elektroschrott | 686 |
| XVI. Emissionsrechte | 687 |
| XVII. Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen | 687 |
| XVIII. Erbbaurecht | 690 |
| XIX. Finanzierungs-Leasingverträge | 690 |
| XX. Garantie-/Gewährleistungsverpflichtungen | 690 |
| XXI. Instandhaltung (unterlassene) | 691 |
| XXII. Jahresabschlusskosten | 691 |
| XXIII. Jubiläumsverpflichtungen | 692 |
| XXIV. Künftige betriebliche Verluste | 692 |
| XXV. Kundenbindungsprogramme | 692 |
| XXVI. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer | 693 |
| XXVII. Mietereinbauten | 694 |
| XXVIII. Pauschalrückstellungen | 694 |
| XXIX. Pensionsverpflichtungen | 694 |
| XXX. Rechtstreitigkeiten | 695 |
| XXXI. Rekultivierung | 696 |
| XXXII. Restrukturierungsmaßnahmen | 696 |
| 1. Grundsatz | 696 |
| 2. Unternehmenszusammenschlüsse | 701 |
| XXXIII. Rückbauverpflichtungen | 702 |
| XXXIV. Schulden im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen | 703 |
| XXXV. Steuerschulden | 703 |
| XXXVI. Tantiemen und Prämien | 703 |
| XXXVII. Urlaubsgeld | 703 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------------|
| J. Angaben im Anhang | 703 |
| K. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 706 |
| L. Gegenüberstellung zum HGB | 706 |
| M. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 708 |
| § 14. Sonstige Schulden | 711 |
| A. Allgemeines | 712 |
| B. Anwendungsbereich | 712 |
| C. Definitionen und Abgrenzungen | 713 |
| D. Gliederungskonzeption | 715 |
| I. Bilanzgliederung nach Art der Schuld | 715 |
| II. Bilanzgliederung nach Fristigkeit oder Liquidität | 715 |
| 1. Fristigkeit | 716 |
| 2. Liquidität | 717 |
| E. Finanzielle Schulden | 717 |
| I. Ausnahmen vom Anwendungsbereich | 718 |
| II. Definitionen und Einordnungen | 719 |
| III. Abgrenzung zum Eigenkapital | 721 |
| IV. Besonderheiten bei Finanzgarantien | 722 |
| V. Ansatz | 723 |
| 1. Einbuchung | 723 |
| 2. Ausbuchung | 724 |
| VI. Bewertung | 726 |
| 1. Klassifizierung finanzieller Schulden | 726 |
| 2. Zugangsbewertung | 728 |
| 3. Folgebewertung | 731 |
| VII. Ausweis | 734 |
| VIII. Anhangangaben | 734 |
| 1. Angaben zur Bilanz | 734 |
| 2. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung | 736 |
| 3. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 736 |
| 4. Angaben zum beizulegenden Zeitwert | 737 |
| 5. Angaben zu Risiken | 737 |
| 6. Weitere Angaben | 738 |
| F. Nicht-Finanzielle Schulden | 739 |
| I. Anwendungsbereich | 739 |
| II. Ansatz | 740 |
| 1. Einbuchung | 740 |
| 2. Ausbuchung | 741 |
| III. Bewertung | 741 |
| 1. Zugangsbewertung | 741 |
| 2. Folgebewertung | 742 |
| IV. Ausweis | 742 |
| V. Anhangangaben | 744 |
| G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 745 |
| H. Gegenüberstellung zum HGB | 746 |
| I. Ansatz | 746 |
| II. Bewertung | 747 |
| III. Ausweis und Anhangangaben | 748 |
| I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 748 |
| <i>II. Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung</i> | |
| § 15. Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung | 751 |
| A. Allgemeines | 753 |
| B. Ertragsrealisation nach IFRS | 754 |
| I. IAS 18 | 755 |
| 1. Allgemeine Realisationskriterien | 755 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| 2. Erträge aus dem Verkauf von Gütern | 755 |
| 3. Erträge aus der Erbringung von Dienstleistungen | 757 |
| 4. Erträge aus Nutzungsüberlassung | 760 |
| 5. Erträge aus Tauschgeschäften | 762 |
| II. Übrige Ertragsrealisation | 762 |
| III. Sonderfälle der Ertragsrealisation | 763 |
| IV. Ertragsrealisation nach IFRS 15 | 768 |
| 1. Projekthintergrund | 768 |
| 2. Anwendungsbereich | 769 |
| 3. Grundzüge der Erlöserfassung | 769 |
| 4. Erstmalige Anwendung des IFRS 15 | 778 |
| 5. Weiterentwicklung des IFRS 15 | 779 |
| C. Darstellung und Struktur der Gesamtergebnisrechnung nach IAS 1 | 780 |
| I. Inhalt und Darstellungsvarianten der Gesamtergebnisrechnung | 780 |
| II. Erfolgswirksame Teilrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung) | 785 |
| 1. Gesamtkostenverfahren | 786 |
| 2. Umsatzkostenverfahren | 786 |
| III. Sonstiges Ergebnis | 787 |
| D. Einzelne Posten der erfolgswirksamen Teilrechnung | 788 |
| I. (Umsatz-)Erlöse | 788 |
| 1. IAS 18 | 788 |
| 2. IFRS 15 | 791 |
| 3. Vergleich IFRS/HGB | 792 |
| II. Umsatzkosten | 792 |
| III. Bruttoergebnis | 793 |
| IV. Weitere funktionsspezifische Aufwendungen | 793 |
| 1. Vertriebskosten | 793 |
| 2. Forschungs- und Entwicklungskosten | 793 |
| 3. Allgemeine Verwaltungskosten | 794 |
| V. Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eigenleistungen | 794 |
| VI. Spezielle betriebliche Aufwendungen | 795 |
| 1. Materialaufwand | 795 |
| 2. Personalaufwand | 795 |
| 3. Abschreibungen | 795 |
| VII. Sonstige Erträge | 796 |
| VIII. Sonstige Aufwendungen | 796 |
| IX. Finanz- und Equity-Ergebnis | 797 |
| X. Ergebnis vor (Ertrag-)Steuern | 799 |
| XI. Ertragsteueraufwand | 799 |
| XII. Nachsteuergebnis aufgegebener Geschäftsbereiche | 800 |
| XIII. Periodenerfolg nach Steuern | 801 |
| E. Sonstiges Ergebnis | 801 |
| I. Komponenten des sonstigen Ergebnisses | 801 |
| II. Umgliederung in die GuV | 802 |
| III. Überleitungsrechnung | 803 |
| F. Erweiterung der Gesamtergebnisrechnung | 804 |
| G. Angaben im Anhang | 805 |
| H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 808 |
| I. Gegenüberstellung zum HGB | 808 |
| J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 810 |
| § 16. Ergebnis je Aktie (EPS) | 813 |
| A. Überblick und Definitionen | 814 |
| B. Unverwässertes Ergebnis je Aktie | 815 |
| C. Verwässertes Ergebnis je Aktie | 817 |
| I. Grundlagen | 817 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| II. Ermittlung der potenziellen Aktienanzahl | 818 |
| 1. Umwandlungszeitpunkt | 818 |
| 2. Ermittlung der Aktienanzahl mit Verwässerungseffekten | 818 |
| D. Einzelfallbetrachtungen | 819 |
| I. Genehmigtes Kapital | 819 |
| II. Rückkauf eigener Aktien | 819 |
| III. Bezugsrechte | 819 |
| IV. Geschriebene Put-Optionen und übrige Termingeschäfte | 819 |
| V. Aktien von Tochter-, Gemeinschafts- oder assoziierten Unternehmen | 820 |
| VI. Nicht voll eingezahlte Aktien | 820 |
| VII. Options- und Wandelrechte | 821 |
| VIII. Bedingt emissionsfähige Aktien | 822 |
| IX. Mitarbeiteroptionsprogramme | 824 |
| X. Behandlung mehrerer Optionsrechte – Emissionen | 824 |
| XI. Verträge, die durch Aktien oder in bar beglichen werden, und gekaufte Optionen | 826 |
| XII. Mehrere Aktiengattungen und partizipierende Eigenkapitalinstrumente ... | 827 |
| E. Rückwirkende Anpassungen | 828 |
| F. Ausweis und Anhangangaben | 829 |
| G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 830 |
| H. Gegenüberstellung zu HGB/DVFA und US-GAAP | 830 |
| I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 831 |

III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

| | |
|---|-----|
| § 17. Eigenkapitalveränderungsrechnung | 833 |
| A. Funktionen der Eigenkapitalveränderungsrechnung | 834 |
| B. Struktur der Eigenkapitalveränderungsrechnung | 835 |
| I. Pflichtbestandteile | 836 |
| II. Wahlbestandteile | 838 |
| III. Gliederungsschema | 840 |
| IV. Besonderheiten bei Personengesellschaften | 841 |
| C. Komponenten des kumulierten sonstigen Ergebnisses | 843 |
| I. Neubewertungsrücklage nach IAS 16 und IAS 38 | 843 |
| II. Marktbewertungen von Wertpapieren und finanziellen Schulden | 845 |
| III. Cashflow Hedge Reserve | 847 |
| IV. Erfolgsneutral erfasste Neubewertungen der Nettoschuld nach IAS 19 | 847 |
| V. Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21 | 849 |
| 1. Umrechnung des Abschlusses eines ausländischen Geschäftsbetriebs | 849 |
| 2. Währungssicherung einer Auslandsinvestition | 849 |
| 3. Umrechnung in eine abweichende Berichtswährung | 850 |
| VI. Sukzessiver Anteilserwerb | 850 |
| VII. Erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen bei at equity bilanzierten Unternehmen | 852 |
| D. Ursachen der Veränderungen des Eigenkapitals | 853 |
| I. Fehlerkorrektur und Änderung der Rechnungslegungsmethoden | 853 |
| II. Gesamtergebnis der Periode | 854 |
| III. Transaktionen mit Anteilseignern | 854 |
| E. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter | 858 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 858 |
| G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 858 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 860 |

Inhaltsverzeichnis

IV. Kapitalflussrechnung

| | |
|--|-----|
| § 18. Kapitalflussrechnung | 863 |
| A. Allgemeines | 864 |
| I. Zielsetzung und Ausgestaltung von Kapitalflussrechnungen | 864 |
| 1. Informationsfunktion | 864 |
| 2. Formelle und materielle Gestaltungsgrundsätze | 866 |
| II. Anwendungsbereich von IAS 7 | 866 |
| III. Definitionen und Abgrenzungen der Bestandteile der Kapitalfluss- rechnung nach IAS 7 | 867 |
| 1. Abgrenzung des Finanzmittelfonds | 867 |
| 2. Funktionsbereiche des Unternehmens | 869 |
| B. Aufbau, Gliederung und Inhalte der Kapitalflussrechnung eines Unternehmens ... | 874 |
| I. Darstellungs- und Gliederungsregeln | 874 |
| 1. Methoden zur Ermittlung und Darstellung der Zahlungsströme | 874 |
| 2. Bruttoprinzip der Zahlungsströme | 876 |
| 3. Gliederungsvorschläge nach IAS 7 | 877 |
| II. Derivative Ermittlung der Zahlungsströme aus betrieblicher Tätigkeit | 878 |
| 1. Jahres- oder Periodenerfolg | 878 |
| 2. Abschreibungen und Zuschreibungen | 879 |
| 3. Andere nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge | 879 |
| 4. Anderen Funktionsbereichen zuzuordnende Zahlungen | 879 |
| 5. Bestandsveränderungen | 879 |
| III. Sonderprobleme und Zusatzangaben zur Kapitalflussrechnung | 880 |
| 1. Fremdwährungsumrechnung | 880 |
| 2. Zinsen und Dividenden | 882 |
| 3. Ertragsteuern | 883 |
| 4. Nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen | 883 |
| 5. Wesentliche gesondert anzugebende Posten | 884 |
| IV. Kapitalflussrechnung im Rahmen der Zwischenberichterstattung | 884 |
| V. Kapitalflussrechnung für aufgegebene Geschäftsbereiche | 884 |
| C. Konzern-Kapitalflussrechnung | 885 |
| I. Kapitalflussrechnung als Bestandteil der Konzernrechnungslegung nach IFRS | 885 |
| II. Konsolidierungskreis und -grundsätze | 885 |
| 1. Abgrenzung des Konsolidierungskreises | 885 |
| 2. Änderungen des Konsolidierungskreises | 886 |
| III. Ableitung von Konzern-Kapitalflussrechnungen | 889 |
| IV. Fremdwährungsumrechnung | 889 |
| D. Angaben im Anhang | 890 |
| I. Pflichtangaben | 890 |
| II. Freiwillige Angaben | 892 |
| E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 893 |
| F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 893 |
| G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 895 |

V. Anhang

| | |
|---|-----|
| § 19. Anhang | 897 |
| A. Grundlagen | 898 |
| I. Der Anhang als Bestandteil des Abschlusses | 898 |
| II. Stellenwert und Zweck des Anhangs | 899 |
| III. Angabepflichten | 900 |
| B. Inhalt des Anhangs nach IAS 1 | 900 |
| I. Die formellen Anforderungen an den Anhang nach IAS 1 | 900 |
| 1. Struktur und Format der Angaben | 900 |
| 2. Art und Umfang der Anhangangaben | 902 |
| II. Grundlagen der Aufstellung des Abschlusses | 905 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|------------|
| III. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 905 |
| 1. Bewertungsgrundlagen | 905 |
| 2. Sonstige Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 905 |
| 3. Für die Bewertung relevante Ermessensentscheidungen des Managements | 906 |
| IV. Hauptquellen von Schätzungsunsicherheiten | 907 |
| V. Sonstige Angaben nach IAS 1 | 909 |
| 1. Angaben zum Kapitalmanagement | 909 |
| 2. Angaben zu kündbaren Finanzinstrumenten, die als Eigenkapital eingestuft werden | 910 |
| 3. Sonstige Pflichtangaben im Anhang | 910 |
| 4. Sonstige Pflichtangaben mit alternativer Ausweismöglichkeit | 910 |
| C. Pflichtangaben nach anderen IFRS | 911 |
| D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 912 |
| E. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 913 |
| I. Funktion des Anhangs und Umfang der Angaben | 913 |
| II. Zusätzliche Angabepflichten für IFRS-Bilanzierer in Deutschland | 914 |
| F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 915 |
| G. Checkliste für erforderliche Angaben | 915 |
| § 20. Nahestehende Unternehmen/Personen | 917 |
| A. Zielsetzung und Anwendungsbereich | 918 |
| I. Zielsetzung | 918 |
| II. Anwendungsbereich | 918 |
| B. Nahestehende Unternehmen | 920 |
| I. Beherrschung | 921 |
| II. Maßgeblicher Einfluss | 921 |
| III. Beteiligung an der gemeinschaftlichen Führung eines anderen Unternehmens | 922 |
| IV. Pensionsfonds | 923 |
| C. Nahestehende natürliche Personen | 923 |
| I. Beherrschung eines Unternehmens | 924 |
| II. Maßgeblicher Einfluss auf das berichtende Unternehmen | 925 |
| III. Familienangehörige nahestehender natürlicher Personen | 926 |
| D. Nahestehende öffentliche Stellen | 927 |
| I. Einer öffentlichen Stelle nahestehendes Unternehmen | 927 |
| II. Erleichterungen zu den Anhangangaben bei Beziehungen zu öffentlichen Stellen | 928 |
| E. Ausnahmen zu nahestehenden Unternehmen und Personen | 928 |
| F. Angaben im Anhang | 929 |
| G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 932 |
| H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 933 |
| I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 934 |
| § 21. Segmentberichterstattung | 935 |
| A. Überblick | 936 |
| B. Sachlicher und zeitlicher Anwendungsbereich | 937 |
| C. Segmentabgrenzung | 939 |
| I. Grundlagen der Segmentabgrenzung | 939 |
| II. Bestimmung der Berichtssegmente | 940 |
| 1. Ermittlung der Geschäftssegmente | 940 |
| 2. Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente | 947 |
| III. Bedeutung der zahlungsmittelgenerierenden Einheit im Rahmen der Segmentberichterstattung | 954 |
| IV. Ein-Segment-Unternehmen | 955 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| D. Angaben zu den Segmenten | 956 |
| I. Ermittlung der Segmentdaten | 956 |
| 1. Ansatz zur Ermittlung der Segmentdaten | 956 |
| 2. Bewertung der Segmentdaten | 957 |
| II. Angabepflichtige Segmentdaten | 959 |
| 1. Allgemeine Informationen | 961 |
| 2. Segmentbezogene Informationen | 962 |
| 3. Überleitungsrechnungen | 969 |
| 4. Erläuternde Angaben zur Bewertung | 971 |
| III. Segmentübergreifende Angaben | 972 |
| E. Segmentberichterstattung in Zwischenberichten | 974 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 974 |
| G. Besonderheiten für Banken und Versicherungen | 975 |
| H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 975 |
| I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 976 |

Teil C. Abschlussspezifische Sonderfragen

| | |
|---|------|
| § 22. Leasing | 977 |
| A. Allgemeines | 979 |
| I. Einleitung | 979 |
| II. Anwendungsbereich | 981 |
| 1. Direkte Nutzungsüberlassungen | 981 |
| 2. Indirekte Nutzungsüberlassungen | 982 |
| 3. Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts | 985 |
| III. Terminologie | 986 |
| B. Abgrenzung von Finanzierungs- und Operating-Leasingverhältnissen | 989 |
| I. Mobilienleasing | 989 |
| 1. Allgemeine Kriterien | 989 |
| 2. Primäre Indikatoren | 991 |
| 3. Sekundäre Indikatoren | 998 |
| 4. Zusammenfassende Übersicht | 999 |
| II. Immobilienleasing | 1001 |
| 1. Differenzierung nach IAS 17 | 1001 |
| 2. Sondersachverhalte für Renditeimmobilien nach IAS 40 | 1002 |
| C. Abbildung im Jahresabschluss | 1004 |
| I. Operating-Leasingverhältnisse | 1004 |
| 1. Leasinggeber | 1004 |
| 2. Leasingnehmer | 1006 |
| II. Finanzierungs-Leasingverhältnisse | 1008 |
| 1. Leasinggeber | 1008 |
| 2. Leasingnehmer | 1009 |
| III. Anwendung von IFRS 5 | 1011 |
| IV. Angaben im Anhang | 1012 |
| 1. Leasinggeber | 1012 |
| 2. Leasingnehmer | 1013 |
| D. Gestaltungen und Sonderfälle | 1015 |
| I. Forfaitierung | 1015 |
| II. Leasing des Herstellers oder Händlers | 1016 |
| III. Sale-and-lease-back-Transaktionen | 1018 |
| IV. Leasingobjektgesellschaften | 1022 |
| 1. Abgrenzung der Zweckgesellschaft | 1022 |
| 2. Besonderheiten im Konzernabschluss | 1023 |
| V. Lease-and-lease-back-Transaktionen | 1023 |
| VI. Sublease-Verhältnisse | 1024 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| E. Gegenüberstellung zum HGB | 1025 |
| I. Gemeinsamkeiten | 1025 |
| II. Wesentliche Unterschiede | 1026 |
| III. Zurechnungskriterien nach IAS 17 und HGB | 1026 |
| F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1028 |
| I. Aktuelle Entwicklung | 1028 |
| II. Konzept des Right-of-Use-Ansatzes | 1029 |
| III. Identifizierung von Leasingverhältnissen | 1030 |
| IV. Anwendungsbereich | 1032 |
| V. Klassifizierung von Leasingverhältnissen | 1033 |
| VI. Bilanzierung beim Leasingnehmer | 1033 |
| VII. Bilanzierung beim Leasinggeber | 1036 |
| VIII. Kurzfristige Leasingverträge | 1037 |
| IX. Sale-and-Lease-Back-Transaktionen | 1037 |
| X. Kritische Würdigung | 1038 |
| § 23. Derivate | 1041 |
| A. Allgemeines | 1042 |
| I. Begriffe | 1043 |
| 1. Optionen | 1045 |
| 2. Swaps | 1048 |
| 3. Forwards | 1050 |
| 4. Futures | 1050 |
| 5. Zusammengesetzte Derivate | 1050 |
| 6. Strukturierte Produkte | 1051 |
| II. Anzuwendende IFRS und Abgrenzung zu anderen IFRS | 1057 |
| B. Ansatz und Bewertung | 1058 |
| I. Ansatz | 1058 |
| 1. Einbuchung | 1058 |
| 2. Ausbuchung | 1058 |
| II. Bewertung | 1059 |
| 1. Erstbewertung | 1059 |
| 2. Folgebewertung | 1059 |
| C. Hedge Accounting | 1060 |
| I. Übersicht | 1060 |
| II. Sicherungsinstrumente | 1064 |
| III. Grundgeschäfte | 1065 |
| IV. Voraussetzungen | 1070 |
| V. Auswirkungen | 1075 |
| VI. Fair value hedge | 1077 |
| VII. Cashflow hedge | 1079 |
| VIII. Hedge of a net investment in a foreign operation | 1081 |
| XIX. Sonstige Hedges | 1081 |
| D. Ausweis | 1082 |
| I. Ausweis in der Bilanz | 1082 |
| 1. Außerhalb von Sicherungsgeschäften | 1082 |
| 2. Im Rahmen von Sicherungsgeschäften | 1082 |
| II. Ausweis in der Gesamtergebnisrechnung | 1082 |
| 1. Außerhalb von Sicherungsgeschäften | 1082 |
| 2. Im Rahmen von Sicherungsgeschäften | 1083 |
| E. Angaben im Anhang | 1083 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1084 |
| G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1084 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1084 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------|
| § 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktienoptionsprogramme) | 1087 |
| A. Allgemeines | 1088 |
| I. Wirtschaftlicher und rechtlicher Hintergrund | 1088 |
| II. Verhältnis zu anderen IFRS | 1089 |
| B. Anteilsbasierte Vergütung gemäß IFRS 2 | 1090 |
| I. Anwendungsbereich | 1090 |
| II. Terminologie | 1095 |
| III. Bilanzierung von Aktienoptionsprogrammen | 1096 |
| 1. Grundmodell | 1096 |
| 2. Einzelheiten zum Ansatz | 1099 |
| 3. Einzelheiten zur Bewertung | 1103 |
| 4. Ausweis | 1107 |
| 5. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen für anteilsbasierte Vergütungen | 1108 |
| IV. Aktienbasierte Vergütung im Konzernverbund | 1108 |
| V. Bilanzierung von anteilsbasierten Vergütungen mit Barausgleich | 1110 |
| VI. Bilanzielle Behandlung von Wahlrechten betreffend die Gegenleistung | 1111 |
| VII. Angaben im Anhang | 1112 |
| C. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1113 |
| D. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1113 |
| E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1114 |
| § 25. Laufende und latente Ertragsteuern | 1115 |
| A. Allgemeines | 1117 |
| I. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 12 | 1117 |
| II. Terminologie | 1118 |
| B. Die Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steueransprüche | 1119 |
| I. Ansatz | 1119 |
| 1. Allgemeine Ansatzvorschriften | 1119 |
| 2. Bilanzierung des Körperschaftsteuerguthabens gem § 37 KStG | 1122 |
| II. Bewertung | 1122 |
| III. Ausweis | 1123 |
| C. Die Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steueransprüche | 1125 |
| I. Allgemeine Grundsätze | 1125 |
| 1. Ziele der latenten Steuerabgrenzung | 1125 |
| 2. Theoretische Grundlagen | 1126 |
| II. Der Ansatz aktiver und passiver latenter Steuern nach IAS 12 | 1127 |
| 1. Der Ansatz aktiver latenter Steuern | 1127 |
| 2. Der Ansatz passiver latenter Steuern | 1132 |
| 3. Latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge | 1134 |
| 4. Besonderheiten bei Personengesellschaften aufgrund steuerlicher Ergänzungsbilanzen und Sonderbilanzen | 1142 |
| 5. Ansatzverbote | 1144 |
| 6. Anwendungsfälle | 1149 |
| 7. Die bilanzielle Erfassung latenter Steuern | 1158 |
| 8. Latente Steuern im Unternehmensverbund | 1161 |
| III. Bewertung | 1173 |
| 1. Anzusetzender Steuersatz | 1173 |
| 2. Abzinsungsverbot | 1179 |
| 3. Neubewertung aktiver latenter Steuern zum Bilanzstichtag | 1180 |
| IV. Ausweis | 1181 |
| D. Steuerquote und steuerliche Überleitungsrechnung | 1182 |
| E. Praktische Fragen zur Organisation des Rechnungswesens | 1185 |
| I. Organisationshinweise | 1185 |
| II. Hinweise zur erstmaligen Anwendung | 1187 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1188 |
| G. Angaben im Anhang | 1188 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1191 |
| I. HGB | 1191 |
| II. DRS | 1192 |
| I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1193 |
| § 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer | 1199 |
| A. Allgemeines | 1200 |
| I. Anwendungsbiete | 1200 |
| II. Wesentliche Grundsätze | 1201 |
| B. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses | 1202 |
| I. Beitragsorientierte Pläne | 1202 |
| 1. Definition | 1202 |
| 2. Ansatz und Bewertung | 1203 |
| II. Leistungsorientierte Pläne | 1204 |
| 1. Bilanzansatz | 1204 |
| 2. Bewertung | 1208 |
| 3. Pensionsaufwand | 1215 |
| 4. Übersicht über Auswirkungen einzelner Geschäftsvorfälle | 1222 |
| III. Gemeinschaftliche Pläne mehrerer Arbeitgeber | 1223 |
| C. Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer | 1224 |
| I. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer | 1224 |
| II. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer | 1225 |
| 1. Allgemeine Regelungen | 1225 |
| 2. Besonderheiten bei Altersteilzeitvereinbarungen | 1226 |
| III. Aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses fällige Leistungen an Arbeitnehmer | 1230 |
| D. Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen | 1231 |
| E. Angaben im Anhang | 1232 |
| I. Leistungen an Arbeitnehmer | 1232 |
| II. Altersversorgungspläne | 1236 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungspunkte | 1237 |
| G. Abweichungen zu HGB/DRS | 1237 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1240 |
| § 27. Wertminderung und Wertaufholung | 1243 |
| A. Einführung | 1245 |
| I. Vorbemerkungen | 1245 |
| II. Anwendungsbereich des IAS 36 | 1245 |
| B. Konzept des Wertminderungstests | 1246 |
| I. Verpflichtung zur Durchführung eines Wertminderungstests | 1246 |
| II. Verpflichtung zur Überprüfung einer möglichen Wertaufholung | 1249 |
| III. Systematik des Wertminderungstests | 1250 |
| IV. Bewertungseinheiten | 1252 |
| C. Bewertungsverfahren | 1254 |
| I. Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten | 1254 |
| 1. Grundlagen | 1254 |
| 2. Beizulegender Zeitwert von immateriellen Vermögenswerten | 1259 |
| II. Nutzungswert | 1262 |
| 1. Grundlagen | 1262 |
| 2. Planung der Zahlungsmittelüberschüsse | 1263 |
| 3. Ableitung des Kapitalisierungszinssatzes | 1266 |
| D. Buchwert einer ZGE | 1272 |
| I. Identifizierung | 1272 |
| 1. Grundlagen | 1272 |
| 2. Anwendungsbeispiele | 1274 |
| II. Zuordnung operativer Vermögenswerte und Schulden | 1276 |
| III. Gemeinschaftliche Vermögenswerte | 1279 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-------------|
| IV. Geschäfts- oder Firmenwert | 1280 |
| V. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter | 1281 |
| E. Buchhalterische Erfassung | 1282 |
| I. Wertminderungen | 1282 |
| II. Wertaufholungen | 1283 |
| F. Anwendungsbeispiele | 1285 |
| I. Wertminderungstest einer ZGE | 1285 |
| 1. Ausgangslage ZGE Walzwerk – Buchwert | 1285 |
| 2. Ermittlung des Nutzungswerts | 1286 |
| 3. Vergleich des erzielbaren Betrags mit dem Buchwert der ZGE | 1288 |
| II. Wertminderungstest bei Gruppen von ZGE | 1290 |
| G. Angaben im Anhang | 1292 |
| H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1295 |
| I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1295 |
| § 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche | 1297 |
| A. Allgemeines | 1299 |
| I. Zielsetzung des IFRS 5 | 1299 |
| II. Überblick über die grundsätzlichen Regelungen | 1299 |
| B. Anwendungsbereich | 1300 |
| I. Negativabgrenzung | 1300 |
| II. Langfristige zur Veräußerung verfügbare Vermögenswerte | 1301 |
| 1. Abgrenzung von langfristigen zu kurzfristigen Vermögenswerten | 1301 |
| 2. Besondere Veräußerungsvorgänge | 1302 |
| III. Abgangsgruppen | 1303 |
| 1. Zur Veräußerung bestimmte Abgangsgruppen (Veräußerungsgruppen) | 1303 |
| 2. Zur Stilllegung bestimmte Abgangsgruppen | 1304 |
| IV. Aufgegebene Geschäftsbereiche | 1304 |
| C. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte oder Veräußerungsgruppen | 1305 |
| I. Kriterien | 1305 |
| 1. Unmittelbare Verfügbarkeit | 1306 |
| 2. Hohe Wahrscheinlichkeit | 1306 |
| 3. Konkrete Veräußerungsabsicht | 1306 |
| 4. Zwölf-Monatsfrist | 1307 |
| 5. Zeitpunkt der Klassifizierung | 1308 |
| II. Bewertungsregeln für zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen | 1309 |
| 1. Grundsatz | 1309 |
| 2. Bewertung bei erstmaliger Klassifizierung | 1310 |
| 3. Folgebewertung | 1315 |
| 4. Planänderungen | 1320 |
| D. Der aufgegebene Geschäftsbereich | 1322 |
| I. Begriff | 1322 |
| II. Wesentlichkeit des abgrenzbaren Bereichs | 1323 |
| III. Einzelner, abgestimmter Plan | 1324 |
| IV. Arten der Geschäftsbereichsaufgabe | 1324 |
| V. Abgrenzbarkeit für Zwecke der Rechnungslegung | 1325 |
| VI. Zeitpunkt der Klassifizierung | 1325 |
| VII. Zwischenabschlüsse | 1326 |
| VIII. Tochterunternehmen mit Weiterveräußerungsabsicht | 1326 |
| IX. Negativabgrenzung | 1326 |
| E. Einzelfragen zur Bilanzierung von Anteilsbesitz auf Einzel- und Konzernabschlussebene | 1327 |
| I. Tochterunternehmen | 1327 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| II. Assoziierte und Gemeinschaftsunternehmen | 1328 |
| III. Ab- bzw Aufspaltungen | 1329 |
| IV. Konsolidierungsmaßnahmen | 1329 |
| F. Latente Steuern in der Bilanz | 1330 |
| G. Ausweispflichten und Angaben im Anhang | 1331 |
| I. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen | 1331 |
| II. Aufgegebene Geschäftsbereiche | 1333 |
| III. Besonderheiten bei zum Zwecke der Weiterveräußerung erworbenen Tochterunternehmen | 1336 |
| IV. Behandlung von Ertragsteuern in der Gesamtergebnisrechnung | 1337 |
| V. Ausweis von Reklassifizierungen und Ergebniskorrekturen | 1338 |
| VI. Anpassung vergangener Berichtsperioden | 1338 |
| VII. Angabepflichten gem anderen IFRS | 1338 |
| H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1340 |
| I. Gegenüberstellung zum HGB | 1340 |
| J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1341 |
| § 29. Gemeinsame Vereinbarungen | 1343 |
| A. Begriff und Einordnung | 1344 |
| B. Abgrenzungskriterien | 1344 |
| I. Anwendungsbereich des IFRS 11 | 1344 |
| II. Voraussetzungen zur Qualifikation als „Joint Arrangement“ | 1345 |
| III. Klassifizierung gemeinsamer Vereinbarungen (<i>joint arrangements</i>) | 1350 |
| 1. Gemeinschaftliche Tätigkeiten (<i>joint operations</i>) | 1351 |
| 2. Gemeinschaftsunternehmen (<i>joint ventures</i>) | 1355 |
| 3. Beispiele und Problemfälle der Klassifizierung | 1356 |
| C. Bilanzierung von gemeinsamen Vereinbarungen (<i>joint arrangements</i>) | 1359 |
| I. Gemeinschaftliche Tätigkeiten (<i>joint operations</i>) | 1359 |
| II. Gemeinschaftsunternehmen (<i>joint ventures</i>) | 1365 |
| 1. Bilanzierung im Einzelabschluss | 1365 |
| 2. Bilanzierung im Konzernabschluss | 1366 |
| 3. Wertminderungen | 1367 |
| 4. Fair Value-Bilanzierung | 1368 |
| 5. Zur Veräußerung vorgesehene Anteile an Gemeinschaftsunternehmen | 1368 |
| 6. Transaktionen mit Gemeinschaftsunternehmen | 1369 |
| III. Nicht in die gemeinschaftliche Führung einbezogene Investoren | 1369 |
| D. Ausweis und Angaben | 1370 |
| I. Ausweis | 1370 |
| II. Anhangangaben | 1371 |
| 1. Art, Umfang und finanzielle Effekte | 1372 |
| 2. Risiken aus Gemeinschaftsunternehmen | 1373 |
| E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1373 |
| F. Gegenüberstellung zu HGB/PublG | 1374 |
| G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1375 |

Teil D. Konzernabschluss

| | |
|---|-------------|
| § 30. Unternehmensverbindungen | 1377 |
| A. Begriff und Einordnung | 1378 |
| B. Abgrenzungskriterien | 1379 |
| I. Beherrschung | 1379 |
| 1. Entscheidungsmacht | 1381 |
| 2. Variable Rückflüsse | 1392 |
| 3. Zusammenhang zwischen Entscheidungsmacht und Rückflüssen | 1393 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-------------|
| II. Gemeinschaftliche Führung | 1398 |
| III. Maßgeblicher Einfluss | 1400 |
| C. Strukturierung von Unternehmensverbindungen | 1402 |
| I. Tochterunternehmen | 1402 |
| II. Gemeinschaftsunternehmen | 1402 |
| III. Assoziierte Unternehmen | 1403 |
| D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1404 |
| E. Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS | 1404 |
| I. Tochterunternehmen | 1404 |
| II. Gemeinschaftsunternehmen | 1405 |
| III. Assoziierte Unternehmen | 1405 |
| F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1406 |
| § 31. Aufstellungspflichten | 1407 |
| A. Rechtsgrundlagen der Aufstellungspflicht | 1407 |
| B. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach deutschem Recht | 1410 |
| C. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach IFRS | 1416 |
| D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1419 |
| E. Unterschiede zu HGB/DRS | 1419 |
| F. Combined Financial Statements | 1420 |
| G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1421 |
| § 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung | 1423 |
| A. Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen | 1424 |
| B. Abgrenzung des Konsolidierungskreises | 1424 |
| I. Einbeziehung von Tochterunternehmen | 1424 |
| 1. Konsolidierungspflicht für Tochterunternehmen | 1424 |
| 2. Sondervorschriften für Investmentgesellschaften | 1429 |
| II. Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen | 1436 |
| III. Einbeziehung von assoziierten Unternehmen | 1437 |
| C. Stichtag der einzubeziehenden Abschlüsse | 1438 |
| D. Maßnahmen zur Herstellung einer konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung | 1440 |
| E. Angaben im Anhang | 1442 |
| I. Konsolidierungskreisbezogene Angaben | 1442 |
| 1. Angaben zu konsolidierungspflichtigen Tochterunternehmen | 1442 |
| 2. Sonderregelungen für Investmentgesellschaften | 1445 |
| II. Angaben zum Bilanzstichtag | 1447 |
| III. Angaben zur konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung | 1447 |
| IV. Angaben zu nicht konsolidierten strukturierten Einheiten | 1447 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1450 |
| G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1451 |
| I. Konsolidierungskreis | 1451 |
| II. Abschlussstichtag | 1452 |
| III. Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung | 1452 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1453 |
| § 33. Währungsumrechnung | 1455 |
| A. Grundlagen | 1455 |
| B. Funktionale Währung | 1456 |
| C. Durchführung und Bilanzierung der Währungsumrechnung | 1458 |
| I. Zeitbezugsmethode | 1459 |
| II. Modifizierte Stichtagskursmethode | 1461 |
| III. Währungsumrechnung in Hochinflationsländern | 1469 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| D. Wechsel der funktionalen Währung | 1473 |
| E. Angaben im Anhang | 1474 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1475 |
| G. Gegenüberstellung zum HGB | 1476 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1477 |
| § 34. Unternehmenszusammenschlüsse | 1479 |
| A. Grundlagen | 1482 |
| I. Anwendungsbereich des IFRS 3 | 1482 |
| 1. Definition des Geschäftsbetriebs | 1482 |
| 2. Erscheinungsformen von Unternehmenszusammenschlüssen | 1487 |
| II. Schematischer Ablauf | 1495 |
| B. Rahmenparameter | 1497 |
| I. Identifikation des Erwerbers | 1497 |
| II. Bestimmung des Erwerbszeitpunkts | 1503 |
| C. Kaufpreisallokation | 1506 |
| I. Überblick | 1506 |
| 1. Identifikation | 1507 |
| 2. Ansatzkriterien | 1508 |
| 3. Bewertung | 1509 |
| 4. Klassifizierung | 1512 |
| 5. Ausnahmeregelungen | 1513 |
| 6. Nachträgliche Anpassungen | 1514 |
| II. Behandlung ausgewählter Vermögenswerte | 1517 |
| 1. Sachanlagen und Renditeimmobilien | 1517 |
| 2. Immaterielle Vermögenswerte | 1517 |
| 3. Vorräte, Fertigungsaufträge und Auftragsbestände | 1527 |
| 4. Finanzielle Vermögenswerte | 1528 |
| 5. Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen | 1529 |
| 6. Indemnification Assets | 1529 |
| III. Behandlung ausgesuchter Schulden | 1530 |
| 1. Finanzschulden | 1530 |
| 2. Leistungen an Arbeitnehmer | 1531 |
| 3. Eventualschulden | 1532 |
| 4. Sonstige Rückstellungen | 1534 |
| 5. Kurzfristige Verbindlichkeiten und sonstige finanzielle Schulden | 1535 |
| IV. Behandlung von Ertragsteuern | 1535 |
| 1. Latente Ertragsteuern | 1536 |
| 2. Tatsächliche Ertragsteuern | 1538 |
| D. Ermittlung von Anschaffungskosten, Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter sowie von Geschäfts- oder Firmenwerten bzw negativen Unterschiedsbeträgen | 1538 |
| I. Überblick | 1538 |
| II. Anschaffungskosten | 1540 |
| 1. Bewertung | 1540 |
| 2. Behandlung nachgelagerter Anschaffungskosten mit Eventualcharakter | 1549 |
| III. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter | 1551 |
| 1. Bewertungsalternativen | 1551 |
| 2. Besonderheiten | 1553 |
| IV. Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung am Erwerbstichtag | 1557 |
| V. Behandlung von negativen Unterschiedsbeträgen | 1559 |
| VI. Behandlung von Geschäfts- oder Firmenwerten | 1560 |
| 1. Zuordnung auf zahlungsmittelgenerierende Einheiten | 1560 |
| 2. Restrukturierungen und Veräußerungen | 1562 |
| 3. Latente Steuern und Geschäfts- oder Firmenwert | 1563 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| VII. Nachträgliche Anpassung der Erstkonsolidierung | 1563 |
| VIII. Sukzessiver Anteilserwerb | 1564 |
| E. Darstellung im Abschluss | 1568 |
| I. Ausweis in der Bilanz und Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung | 1568 |
| II. Ergebnis je Aktie | 1568 |
| III. Anhangangaben | 1569 |
| 1. Allgemeine Angaben zu Unternehmenszusammenschlüssen | 1569 |
| 2. Angaben zu Unternehmenserwerben in Vorperioden | 1571 |
| 3. Umsetzung der Angabepflichten | 1572 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1573 |
| G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1573 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1576 |
| § 35. Vollkonsolidierung | 1579 |
| A. Grundlagen | 1581 |
| I. Bestandteile | 1582 |
| II. Dauer der Vollkonsolidierung | 1582 |
| B. Kapitalkonsolidierung | 1583 |
| I. Technik der Kapitalkonsolidierung | 1584 |
| II. Erstkonsolidierung von TU | 1586 |
| III. Folgekonsolidierung von TU | 1587 |
| IV. Entkonsolidierung von TU | 1588 |
| 1. Zeitpunkt der Entkonsolidierung | 1590 |
| 2. Berechnung des Entkonsolidierungserfolgs bei vollständiger Veräußerung | 1590 |
| 3. Besonderheiten bei Teilveräußerungen | 1599 |
| V. Ausweisregelungen | 1601 |
| 1. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter | 1601 |
| 2. Behandlung eines konsolidierungsbedingten Unterschiedsbetrags | 1608 |
| VI. Kapitalkonsolidierung bei mehrstufigen Konzernstrukturen | 1609 |
| 1. Multiplikative Berechnung des effektiven Eigenanteils | 1609 |
| 2. Zurechnung von sonstigen Konsolidierungseffekten | 1611 |
| C. Schuldenkonsolidierung | 1611 |
| I. Gegenstand der Schuldenkonsolidierung | 1611 |
| II. Beginn und Ende der Schuldenkonsolidierung | 1612 |
| III. Ausgewählte Beispiele | 1612 |
| 1. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital von Tochterunternehmen | 1612 |
| 2. Konzerninterne Finanzierungstitel | 1613 |
| 3. Rückstellungen, Haftungsverhältnisse, Eventualforderungen | 1613 |
| 4. Drittgeschuldverhältnisse | 1613 |
| 5. Währungskursdifferenzen aus konzerninternen Forderungen und Verbindlichkeiten | 1614 |
| IV. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen | 1615 |
| 1. Unechte Aufrechnungsdifferenzen | 1615 |
| 2. Stichtagsbezogene Aufrechnungsdifferenzen | 1616 |
| 3. Echte Aufrechnungsdifferenzen | 1616 |
| D. Aufwands- und Ertragskonsolidierung | 1617 |
| I. Gegenstand der Aufwands- und Ertragskonsolidierung | 1617 |
| II. Beginn und Ende der Aufwands- und Ertragskonsolidierung | 1617 |
| III. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen | 1618 |
| E. Zwischenergebniseliminierung | 1618 |
| I. Gegenstand und Zweck der Zwischenergebniseliminierung | 1618 |
| II. Beginn und Ende der Zwischenergebniseliminierung | 1619 |
| III. Erhebungsverfahren für das eliminierungspflichtige Zwischenergebnis | 1619 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| IV. Zwischenergebniseliminierung bei Existenz von nicht-beherrschenden Gesellschaftern | 1620 |
| V. Zwischenergebniseliminierung bei Anwendung der Percentage of Completion Methode für Fertigungsaufträge im Konzern | 1621 |
| F. Latente Steuern auf Konsolidierungsmaßnahmen | 1622 |
| I. Synchronisation von steuerlicher Beurteilungseinheit und Konsolidierungskreis | 1622 |
| II. Steuerlatenzen aus Konsolidierungsmaßnahmen | 1623 |
| 1. Temporäre Differenzen aus der Kapitalkonsolidierung | 1624 |
| 2. Temporäre Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung | 1624 |
| 3. Temporäre Differenzen aus der Zwischenergebniseliminierung | 1625 |
| 4. Temporäre Differenzen aus konzerninternen Gewinnausschüttungen | 1626 |
| III. Anzuwendender Steuersatz im Konzern | 1626 |
| IV. Besonderheiten bei latenten Steuern im Konzern | 1627 |
| 1. Beginn und Ende der Abgrenzung latenter Steuern | 1627 |
| 2. Saldierung von latenten Steuern im Konzernabschluss | 1628 |
| 3. Beurteilung der Werthaltigkeit steuerlicher Vermögenswerte | 1628 |
| G. Konsolidierungsbezogene Anhangangaben | 1629 |
| H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1631 |
| I. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1631 |
| J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1633 |
| § 36. Equity-Methode | 1635 |
| A. Allgemeines | 1637 |
| I. Grundlagen | 1637 |
| II. Anwendungsbereich | 1638 |
| B. Zeitpunkt der erstmaligen/letztmaligen Equity-Bewertung | 1642 |
| I. Beginn der Anwendung der Equity-Methode | 1642 |
| II. Beendigung der Anwendung der Equity-Methode | 1644 |
| C. Verfahrensweise der Equity-Methode | 1645 |
| I. Vorgehen bei erstmaliger Anwendung der Equity-Methode | 1645 |
| 1. Vorbereitende Maßnahmen | 1645 |
| 2. Erstmalige Bewertung und ihre Parameter | 1646 |
| II. Vorgehen bei Folgebewertungen | 1649 |
| 1. Vorbereitende Maßnahmen | 1649 |
| 2. Erfolgswirksam zu erfassende Fortschreibungskomponenten | 1650 |
| 3. Fortschreibungskomponenten des sonstigen Ergebnisses | 1660 |
| 4. Sonderfall: Aussetzen der Equity-Methode und negativer Beteiligungsbuchwert | 1664 |
| III. Vorgehen bei Beendigung der Equity-Methode | 1667 |
| 1. Wegfall der Möglichkeit zur Ausübung des maßgeblichen Einflusses .. | 1667 |
| 2. Erfüllung der Kriterien des IFRS 5 | 1671 |
| IV. Sukzessive Anteilszunahme/-abnahme unter Beibehaltung der Equity-Methode | 1673 |
| 1. Sukzessive Anteilserhöhung | 1673 |
| 2. Sukzessive Anteilsverminderung | 1675 |
| 3. Konzerninterne Umstrukturierungen | 1677 |
| D. Equity-Fortschreibung von erfolgsneutralen Eigenkapitalveränderungen im Abschluss des assoziierten Unternehmens/Gemeinschaftsunternehmens | 1679 |
| I. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Fehlerkorrekturen | 1680 |
| II. Kapitalerhöhungen und Kapitalherabsetzungen/Rückkauf eigener Anteile | 1680 |
| III. Erwerb/Veräußerung von Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter .. | 1681 |
| IV. Anteilsbasierte Vergütungen | 1682 |
| E. Ausweisregelungen | 1683 |
| F. Angaben im Anhang | 1687 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1688 |
| H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1689 |
| I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1691 |
| § 37. Fragen der Übergangskonsolidierung | 1695 |
| A. Grundlagen | 1696 |
| B. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel | 1697 |
| I. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund des Zukaufs von Anteilen | 1697 |
| 1. Übergang von der Finanzinvestition auf die Vollkonsolidierung | 1697 |
| 2. Übergang von der Finanzinvestition auf die Equity-Bewertung | 1702 |
| 3. Übergang von der Equity-Bewertung auf die Vollkonsolidierung | 1707 |
| 4. Übergang auf die Vollkonsolidierung und späterer Erwerb von Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter | 1710 |
| II. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen | 1711 |
| C. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel | 1714 |
| I. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund des Verkaufs von Anteilen | 1714 |
| 1. Übergang von der Vollkonsolidierung auf die Equity-Bewertung | 1714 |
| 2. Übergang von der Vollkonsolidierung bzw der Equity-Bewertung auf die Finanzinvestition | 1721 |
| 3. Anwendbarkeit des IFRS 5 | 1722 |
| 4. Abwärtswechsel von der Vollkonsolidierung und frühere Veräußerung von Anteilen ohne Beherrschungsverlust | 1724 |
| II. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen | 1725 |
| III. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund der Einbrin- gung/Veräußerung eines TU in/an ein assoziiertes Unternehmen oder Gemeinschaftsunternehmen | 1726 |
| D. Bewertung von Anteilen zum beizulegenden Zeitwert | 1729 |
| E. Angaben im Anhang | 1732 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1732 |
| G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1733 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1734 |
| § 38. Konzernlageberichterstattung | 1737 |
| A. Allgemeines | 1738 |
| I. Pflicht zur Erstellung eines Lageberichts für IFRS-Bilanzierer | 1738 |
| 1. Anforderungen nach IFRS | 1738 |
| 2. Gesetzliche Anforderungen nach HGB | 1739 |
| 3. Konkretisierung der HGB-Normen durch DRS 20 | 1740 |
| II. Zusammenspiel von internationalen und nationalen Normen | 1740 |
| B. Konzernlagebericht nach DRS 20 | 1741 |
| I. Überblick | 1741 |
| II. Struktur und Grundsätze | 1741 |
| III. Grundlagen des Konzerns | 1744 |
| IV. Wirtschaftsbericht | 1745 |
| 1. Rahmenbedingungen | 1745 |
| 2. Geschäftsverlauf | 1746 |
| 3. Lage des Konzerns | 1747 |
| 4. Leistungsindikatoren | 1748 |
| V. Nachtragsbericht | 1749 |
| VI. Prognose-, Chancen- und Risikobericht | 1750 |
| 1. Prognosebericht | 1750 |
| 2. Risikobericht | 1753 |
| 3. Chancenbericht | 1755 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------|
| VII. Weitere Berichtselemente | 1755 |
| 1. Risikoberichterstattung zu Finanzinstrumenten | 1755 |
| 2. Weitere Angaben für kapitalmarktorientierte Konzerne | 1757 |
| C. Managementbericht (Management Commentary) | 1758 |
| I. Überblick | 1758 |
| II. Grundsätze | 1758 |
| III. Kernelemente | 1759 |
| D. Aktuelle Entwicklungen | 1760 |
| I. Internationale Entwicklung zum <i>Integrated Reporting</i> | 1760 |
| II. Ausweitung der Lageberichterstattung durch die EU und den nationalen Gesetzgeber | 1763 |

Teil E. Branchenbesonderheiten

| | |
|--|------|
| § 39. Banken | 1765 |
| A. Allgemeines | 1766 |
| I. Anzuwendende IFRS | 1766 |
| II. Bedeutung der Rechnungslegung nach IFRS für Banken | 1767 |
| B. Bestandteile des Bankenabschlusses | 1768 |
| C. Bilanz | 1768 |
| I. Gliederung | 1768 |
| II. Erläuterung von Einzelkomponenten und ausgewählten Bilanzierungsaspekten | 1770 |
| 1. Forderungen an Kunden | 1770 |
| 2. Risikovorsorge im Kreditgeschäft | 1771 |
| 3. Sicherheiten | 1772 |
| 4. Marktwerte derivativer Sicherungsinstrumente | 1772 |
| 5. Handelsaktiva/-passiva | 1773 |
| 6. Nachrangkapital | 1774 |
| 7. Hybridkapital | 1774 |
| 8. Eigenkapital | 1775 |
| 9. Vorsorgen für allgemeine Risiken des Bankgeschäfts | 1777 |
| 10. Fristengliederung | 1778 |
| 11. Treuhandgeschäfte | 1780 |
| 12. Pensionsgeschäfte | 1780 |
| 13. Wertpapierleihegeschäfte | 1781 |
| III. Bewertung | 1781 |
| D. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung | 1786 |
| I. Gliederung | 1786 |
| II. Saldierung/Kompensation | 1789 |
| III. Inhalt einzelner Ergebniskomponenten | 1789 |
| 1. Zinserträge und -aufwendungen | 1789 |
| 2. Risikovorsorge im Kreditgeschäft | 1790 |
| 3. Provisionserträge und -aufwendungen | 1791 |
| 4. Ergebnis aus Sicherungszusammenhängen | 1791 |
| 5. Handelsergebnis | 1791 |
| 6. Ergebnis aus Finanzanlagen | 1792 |
| 7. Erträge und Aufwendungen aus Treuhandgeschäften | 1792 |
| 8. Verwaltungsaufwand | 1792 |
| E. Angaben im Anhang | 1793 |
| I. Überblick | 1793 |
| II. Angaben zu Finanzinstrumenten nach IFRS 7 – Risikoberichterstattung | 1793 |
| III. Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen/Personen | 1795 |
| IV. Eventualschulden | 1795 |
| V. Segmentberichterstattung | 1797 |
| F. Kapitalflussrechnung | 1799 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1802 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1803 |
| § 40. Versicherungsverträge | 1805 |
| A. Einleitung und Zielsetzung | 1806 |
| B. Der Regelungsinhalt von IFRS 4 | 1807 |
| I. Anwendungsbereich | 1807 |
| 1. Versicherungsverträge | 1807 |
| 2. Eingegebettete Derivate | 1811 |
| 3. Entflechtung von Einlagenkomponenten | 1811 |
| II. Ansatz und Bewertung | 1812 |
| 1. Vorübergehende Befreiung von der Anwendung einiger anderer IFRS | 1812 |
| 2. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 1817 |
| 3. Erwerb aus Versicherungsverträgen durch Unternehmenszusammenschluss oder Bestandsübertragung | 1818 |
| 4. Ermessensabhängige Überschussbeteiligung | 1819 |
| III. Angaben im Anhang | 1821 |
| 1. Erläuterung der ausgewiesenen Beträge | 1823 |
| 2. Angaben zu Art und Ausmaß der Risiken aufgrund von Versicherungsverträgen | 1824 |
| C. Ausblick/Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1825 |
| I. IASB-Entwurf zu Versicherungsverträgen (ED/2013/7 <i>Insurance Contracts</i> , eine Revision von ED/2010/8) | 1825 |
| 1. Der Bausteineansatz – Zahlungsflüsse | 1827 |
| 2. Der Bausteineansatz – Diskontierung | 1828 |
| 3. Der Bausteineansatz – Risikoanpassung | 1829 |
| 4. Der Bausteineansatz – Servicemarge | 1829 |
| 5. Weitere Themen | 1830 |
| II. Zusammenhang zwischen IFRS 4 Phase II und Solvency II | 1834 |
| 1. Solvency II | 1834 |
| 2. Solvabilitätsübersicht | 1835 |
| § 41. Landwirtschaft | 1837 |
| A. Überblick | 1837 |
| I. Landwirtschaftliche Tätigkeit als Anwendungsbereich | 1837 |
| II. Bedeutung von IAS 41 für deutsche Unternehmen | 1839 |
| III. Bedeutung im internationalen Vergleich | 1839 |
| B. Definition biologischer Vermögenswerte und landwirtschaftlicher Erzeugnisse | 1840 |
| C. Bilanzierung biologischer Vermögenswerte | 1841 |
| I. Ansatz | 1841 |
| II. Bewertung | 1841 |
| III. Ausweis in der Bilanz | 1846 |
| IV. Erfolgsausweis und Überleitungsrechnung | 1846 |
| D. Zuwendungen der öffentlichen Hand | 1847 |
| E. Angaben im Anhang | 1848 |
| F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1849 |
| G. Gegenüberstellung zum HGB | 1849 |
| H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1850 |
| § 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen | 1851 |
| A. Allgemeines | 1851 |
| I. Vorbemerkung | 1851 |
| II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IFRS 6 | 1852 |
| B. Ansatz und Bewertung | 1855 |
| I. Bilanzierung und Bewertung mit den bisher angewandten Methoden | 1855 |
| II. Zugangsbewertung | 1856 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------|
| III. Folgebewertung | 1857 |
| 1. Allgemeines | 1857 |
| 2. Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten .. | 1857 |
| 3. Bewertung nach dem Neubewertungsverfahren | 1858 |
| 4. Wertminderungen | 1858 |
| C. Ausweis | 1860 |
| D. Angaben im Anhang | 1861 |
| E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1861 |
| F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1861 |

Teil F. Zwischenberichterstattung

| | |
|---|------|
| § 43. Zwischenberichterstattung | 1863 |
| A. Allgemeines | 1865 |
| B. Anwendungsbereich | 1865 |
| C. Definitionen | 1868 |
| I. Zwischenbericht | 1868 |
| II. Zwischenberichtsperiode | 1869 |
| D. Form und Inhalt des Zwischenberichts | 1869 |
| I. Mindestbestandteile des Zwischenberichts | 1869 |
| 1. In sachlicher Hinsicht | 1869 |
| 2. In zeitlicher Hinsicht | 1869 |
| II. Form von Zwischenabschlüssen | 1871 |
| III. Inhalt von Zwischenabschlüssen | 1872 |
| 1. Verkürzter Zwischenabschluss | 1872 |
| 2. Vollständiger Zwischenabschluss | 1879 |
| IV. Inhalt des Zwischenlageberichts | 1879 |
| V. Versicherung der gesetzlichen Vertreter | 1881 |
| VI. Angabe der Übereinstimmung mit den IFRS | 1882 |
| VII. Unterzeichnung, Datumsangabe und Veröffentlichung | 1882 |
| VIII. Besonderheiten der Quartalsberichterstattung | 1883 |
| IX. Exkurs: Zwischenmitteilung der Geschäftsführung | 1884 |
| E. Bilanzierung und Bewertung | 1885 |
| I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 1885 |
| 1. Funktionen des Zwischenberichts | 1885 |
| 2. Eigenständige versus integrative Erfolgsermittlung | 1885 |
| 3. Abgeleitete allgemeine Grundsätze | 1886 |
| 4. Exkurs: Anwendung von „EU-IFRS“ | 1890 |
| II. Verwendung von Schätzungen | 1890 |
| 1. Grundsätze | 1890 |
| 2. Änderung von Schätzungen | 1890 |
| III. Gesamtkostenverfahren | 1891 |
| IV. Umsatzkostenverfahren | 1899 |
| F. Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden | 1899 |
| G. Erstmalige Anwendung der IFRS in einem Zwischenabschluss | 1900 |
| H. Prüfung und prüferische Durchsicht des Zwischenberichts | 1901 |
| I. Anhangangaben in jährlichen Abschlüssen | 1903 |
| J. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1904 |
| K. Gegenüberstellung zu einschlägigen Bestimmungen des HGB, WpHG und DRS 16 | 1904 |
| L. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1905 |

Inhaltsverzeichnis

Teil G. Sonderfälle der IFRS-Anwendung

| | |
|---|------|
| § 44. Erstmalige Anwendung der IFRS | 1907 |
| A. Grundlagen | 1908 |
| I. Einleitung | 1908 |
| II. Überblick über die Regelungen zur erstmaligen IFRS-Bilanzierung | 1909 |
| III. Persönliche, sachliche und zeitliche Anwendung | 1911 |
| B. Ansatz und Bewertung | 1914 |
| I. IFRS-Eröffnungsbilanz | 1914 |
| II. Grundsatz der retrospektiven Umstellung | 1915 |
| III. Verbot der retrospektiven Anwendung anderer IFRS | 1918 |
| 1. Ausbuchung von finanziellen Vermögenswerten und Schulden | 1918 |
| 2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen | 1919 |
| 3. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter | 1921 |
| 4. Klassifikation und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten | 1922 |
| 5. Eingebettete Derivate | 1923 |
| 6. Darlehen der öffentlichen Hand | 1923 |
| 7. Schätzungen und Annahmen | 1923 |
| IV. Befreiungen von den Regelungen anderer IFRS/Wahlrechte | 1925 |
| 1. Unternehmenszusammenschlüsse | 1925 |
| 2. Aktienbasierte Vergütungen | 1931 |
| 3. Versicherungsverträge | 1932 |
| 4. Als Ersatz für Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzte Werte (<i>deemed cost</i>) | 1933 |
| 5. Leasingverhältnisse | 1936 |
| 6. Kumulierte Währungsumrechnungsdifferenzen | 1937 |
| 7. Anteile an Tochterunternehmen, gemeinschaftlich geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss des Mutterunternehmens | 1938 |
| 8. Unterschiedliche Erstanwendungszeitpunkte von Mutterunternehmen und Tochterunternehmen | 1939 |
| 9. Zusammengesetzte Finanzinstrumente | 1941 |
| 10. Klassifizierung von bisher bereits angesetzten Finanzinstrumenten | 1941 |
| 11. Zeitwertbewertung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Schulden | 1942 |
| 12. Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen | 1943 |
| 13. Nach IFRIC 12 angesetzte Vermögenswerte | 1944 |
| 14. Zinsaufwendungen | 1945 |
| 15. Von Kunden übertragene Vermögenswerte (IFRIC 18) | 1945 |
| 16. Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente (IFRIC 19) | 1946 |
| 17. Hochinflation | 1946 |
| 18. Gemeinschaftsunternehmen | 1946 |
| 19. Abraumkosten von Tagebauminen (IFRIC 20) | 1947 |
| 20. Verträge über den Kauf oder Verkauf nicht-finanzieller Posten | 1947 |
| C. Darstellung und Angaben im Anhang | 1948 |
| I. Vergleichszahlen | 1948 |
| II. Erläuterung der Umstellung | 1948 |
| III. Zwischenberichterstattung | 1950 |
| IV. Zeitlich befristete Ausnahmeregelungen | 1952 |
| D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1952 |
| E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1955 |
| § 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen | 1957 |
| A. Allgemeines | 1958 |
| B. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 1959 |
| I. Grundlagen | 1959 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-------------|
| II. Stetigkeitsgrundsatz | 1960 |
| III. Begriffliche Abgrenzung zu Schätzungen | 1960 |
| IV. Zulässige Methodenänderungen | 1961 |
| 1. Überblick | 1961 |
| 2. Methodenänderungen durch einen Standard oder eine Interpretation | 1961 |
| 3. Methodenänderungen zur Verbesserung der Darstellung | 1962 |
| V. Praktisches Vorgehen bei der Methodenänderung | 1965 |
| 1. Normalfall | 1965 |
| 2. Ausnahmen | 1966 |
| VI. Angaben im Anhang | 1968 |
| C. Änderungen von Schätzungen | 1968 |
| I. Grundlagen | 1968 |
| II. Verpflichtende Änderungen von Schätzungen | 1969 |
| III. Praktisches Vorgehen bei der Änderung von Schätzungen | 1969 |
| IV. Angaben im Anhang | 1970 |
| D. Fehlerberichtigungen | 1970 |
| I. Grundlagen | 1970 |
| II. Verpflichtende Korrektur von Fehlern | 1971 |
| III. Praktisches Vorgehen bei der Fehlerkorrektur | 1973 |
| 1. Normalfall | 1973 |
| 2. Ausnahmen | 1974 |
| IV. Angaben im Anhang | 1974 |
| E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte | 1974 |
| F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS | 1974 |
| G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte | 1976 |
| § 46. IFRS für den Mittelstand (SME-IFRS) | 1977 |
| A. Einführung | 1979 |
| I. Hintergrund der Entwicklung des SME-IFRS | 1979 |
| II. Aufnahme des SME-IFRS in Europa und Deutschland | 1979 |
| III. Überarbeitung des SME-IFRS | 1981 |
| IV. Zukünftige Bedeutung des SME-IFRS in der Europäischen Union und in Deutschland | 1981 |
| B. Konzeption des IFRS for Small and Medium-Sized Entities | 1983 |
| I. Anwenderkreis des SME-IFRS und Ziel der Abschlüsse nach SME-IFRS | 1983 |
| II. Eigenständigkeit des SME-IFRS | 1984 |
| III. Aufbau des SME-IFRS | 1985 |
| IV. Regelungstechnik | 1986 |
| C. Wesentliche Inhalte des SME-IFRS | 1986 |
| I. Konzeptionelle Grundlagen | 1986 |
| II. Ansatz- und Bewertungsgrundsätze | 1988 |
| III. Abschlussbestandteile | 1991 |
| IV. Bilanzierung ausgewählter Posten der Bilanz und der Gesamtergebnisrechnung | 1992 |
| 1. Vorräte | 1992 |
| 2. Sachanlagen | 1992 |
| 3. Immaterielle Vermögenswerte | 1994 |
| 4. Finanzielle Vermögenswerte und Schulden | 1995 |
| 5. Anteile an assoziierten Unternehmen | 2001 |
| 6. Joint Ventures | 2002 |
| 7. Unternehmenszusammenschlüsse und Geschäfts- oder Firmenwert | 2003 |
| 8. Leasing | 2005 |
| 9. Rückstellungen und Eventualschulden | 2006 |
| 10. Leistungen an Arbeitnehmer | 2008 |
| 11. Latente Steuern | 2009 |
| 12. Eigenkapital | 2011 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|------|
| V. Sonstige Sachverhalte | 2014 |
| 1. Erfassung von Erträgen | 2014 |
| 2. Änderung von Schätzungen und Korrektur von Fehlern | 2015 |
| 3. Anteilsbasierte Vergütungen | 2016 |
| 4. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag | 2017 |
| 5. Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen | 2018 |
| 6. Aufgegebene Geschäftsbereiche und zur Veräußerung gehaltene Ver- mögenswerte | 2018 |
| VI. Angaben im Anhang | 2019 |
| VII. Übergang auf SME-IFRS | 2019 |
| D. Gesambeurteilung und Ausblick | 2021 |
| Anlage IFRS-Anhangcheckliste | 2023 |
| Sachverzeichnis | 2151 |