

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 8. Auflage</b> .....	15
<b>Zuordnung der Standards zu den Kapiteln</b> .....	17
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	19
<b>1 Perspektiven einer Internationalisierung der Rechnungslegung</b> .....	21
1.1 Der gesetzliche Rahmen .....	21
1.2 Erfolgspotenziale im Unternehmen .....	23
1.3 Das Nebeneinander von handelsrechtlichem Einzelabschluss und IFRS-Konzernabschluss .....	24
1.4 Zukunftsperspektiven – Freigabe der IFRS für den Einzelabschluss? .....	26
1.4.1 Die Zahlungsbemessungsfunktion des Einzelabschlusses – Steuern und Dividenden .....	26
1.4.2 Von der HGB-basierten deutschen zur IFRS-basierten europäischen Steuerbilanz .....	27
1.4.3 Von der bilanz- zur solvenzorientierten Dividende .....	30
1.5 Die SME-IFRS .....	31
1.6 Zusammenfassung .....	32
1.7 Aufgaben und Lösungen .....	33
<b>2 Struktur und Grundannahmen des IFRS-Regelwerks</b> .....	35
2.1 Organisation des IASB .....	35
2.2 EU-Endorsementverfahren .....	37
2.3 Aufbau des IFRS-Regelwerks .....	40
2.4 <i>Framework</i> : Konzeptionelle Grundlagen des IFRS-Abschlusses .....	42
2.4.1 Zielsetzung und Elemente des Jahresabschlusses .....	42
2.4.2 Nachrangigkeit des Vorsichtsprinzips, periodengerechte Gewinnermittlung als Basisaufgabe .....	42
2.4.3 Bilanzierung dem Grunde nach: Vermögenswerte und Schulden ..	48
2.4.4 Bilanzierung der Höhe nach: Bewertungsmaßstäbe nach IFRS, insbesondere <i>fair value measurement</i> .....	49
2.5 IAS 1: Ausweis- und Gliederungsvorschriften .....	53
2.5.1 Bestandteile des Jahresabschlusses und Grundregeln der Gliederung .....	53
2.5.2 Gliederung der Bilanz .....	54
2.5.3 Gliederung der GuV .....	59
2.5.4 Gesamtergebnisrechnung .....	61

2.6	<i>Materiality</i> -Grundsatz .....	63
2.7	<i>True and fair presentation</i> .....	64
2.8	Zusammenfassung .....	66
2.9	Aufgaben und Lösungen .....	68
<b>3</b>	<b>Immaterielles und Sachanlagevermögen sowie <i>investment properties</i></b>	<b>71</b>
3.1	Ausweis und Untergliederung .....	71
3.2	Bilanzansatz .....	72
3.2.1	Allgemeine Aktivierungsvoraussetzungen .....	72
3.2.2	Besonderheiten beim immateriellen Anlagevermögen .....	73
3.2.2.1	Aktivierungsvoraussetzungen immateriellen Anlagevermögens...	73
3.2.2.2	Wann ist ein Vermögenswert derivativ? .....	76
3.2.2.3	Immaterielles Anlagevermögen beim Unternehmenserwerb .....	78
3.2.2.4	Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen .....	79
3.2.2.5	Unterscheidung von »Forschungs-« und »Entwicklungsphase« auch bei Herstellung von Trivialgütern .....	82
3.3	Zugangsbewertung zu Anschaffungs-/Herstellungskosten .....	84
3.3.1	Übersicht .....	84
3.3.2	Anschaffungskosten .....	85
3.3.2.1	Anschaffungsnebenkosten .....	85
3.3.2.2	Gewinnrealisierung beim Tausch .....	85
3.3.3	Herstellungskosten .....	86
3.3.3.1	Gemeinkosten .....	86
3.3.3.2	Nachträgliche Herstellungskosten versus Erhaltungsaufwand ...	86
3.3.4	Gemeinsame Regeln für Anschaffungs- und Herstellungsfälle ...	88
3.3.4.1	Öffentliche Zuwendungen, insbesondere für Investitionen .....	88
3.3.4.2	Aktivierung von Fremdkapitalkosten .....	89
3.3.4.3	Rückbauverpflichtungen .....	91
3.4	Planmäßige Abschreibung .....	94
3.4.1	Abschreibung von Sachanlagen nach dem Komponentenansatz .	94
3.4.2	Abschreibung immaterieller Anlagen .....	96
3.4.3	Immaterielle Anlagen unbestimmter Nutzungsdauer .....	96
3.5	Außerplanmäßige Abschreibung .....	96
3.6	Wertaufholung und Neubewertung .....	103
3.7	Sonderfälle .....	104
3.7.1	<i>Goodwill</i> und negativer Unterschiedsbetrag .....	104
3.7.2	Leasing .....	107
3.7.2.1	Unterschiedliche Regeln für Leasinggeber und Leasingnehmer ...	107
3.7.2.2	Bilanzierung beim Leasinggeber: <i>operating vs. finance lease</i> .....	108
3.7.2.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer: <i>right of use</i> .....	112
3.7.2.4	Verdeckte Leasingverhältnisse (kundengebundene Werkzeuge, Veräußerung mit Rücknahmegarantie) .....	113

3.7.3	Infrastrukturkonzessionen bei <i>Public Private Partnership</i> .....	117
3.7.4	Nicht betrieblich genutzte Grundstücke – <i>investment properties</i> ..	119
3.8	<i>Notes</i> , insbesondere Anlagenspiegel .....	121
3.9	Zusammenfassung .....	124
3.10	Aufgaben und Lösungen .....	125
<b>4</b>	<b>Finanzvermögen</b> .....	131
4.1	Überblick .....	131
4.1.1	Klassifizierung finanzieller Vermögenswerte .....	131
4.1.2	Ausweis .....	133
4.2	Bilanzansatz: Zurechnung von Finanzaktiva bei Factoring und vergleichbaren Fällen .....	133
4.3	Bewertung und Erfolgserfassung nach dem Klassifizierungssystem von IFRS 9	136
4.4	Einzelfälle der Bewertung .....	141
4.4.1	Effektivzinsmethode bei Darlehen .....	141
4.4.2	Wertberichtigungen von Fremdkapitalinstrumenten .....	142
4.4.3	Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen vs. einfache Anteile .....	144
4.5	Finanzderivate und <i>hedge accounting</i> .....	147
4.5.1	Überblick .....	147
4.5.2	<i>Hedge accounting</i> .....	149
4.5.2.1	Der Synchronisierungszweck des <i>hedge accounting</i> .....	149
4.5.2.2	Wahlrechte und Buchungstechnik am Beispiel der Währungssicherung	151
4.5.2.3	Anwendungsvoraussetzungen des <i>hedge accounting</i> . ....	154
4.5.3	Sonderfragen .....	155
4.5.3.1	Abgrenzung Finanzderivate von Warentermingeschäften .....	155
4.5.3.2	Eingebettete Derivate .....	156
4.6	<i>Notes</i> , inkl. Beziehungen zu nahestehenden Parteien .....	158
4.7	Zusammenfassung .....	161
4.8	Aufgaben und Lösungen .....	162
<b>5</b>	<b>Vorräte</b> .....	167
5.1	Überblick .....	167
5.2	Engerer Begriff der (un-)fertigen Erzeugnisse und Leistungen .....	167
5.3	Ansatz von Vorräten .....	168
5.4	Bewertung von Vorräten .....	169
5.4.1	Anschaffungskosten und Herstellungskosten .....	169
5.4.2	Bewertungsvereinfachungen .....	173
5.4.3	Niederstwertprinzip .....	174
5.5	Ausweis und <i>notes</i> .....	177
5.6	Zusammenfassung .....	178
5.7	Aufgaben und Lösungen .....	178

<b>6</b>	<b>Eigenkapital</b>	181
6.1	Ausweis und Abgrenzung	181
6.1.1	Mindestgliederung, eigene Anteile	181
6.1.2	Abgrenzung zum Fremdkapital	182
6.1.3	Besonderheiten bei Personengesellschaften	183
6.2	Sacheinlagen, einschließlich <i>debt-for-equity-swaps</i>	186
6.3	<i>Stock options</i> – Mitarbeiteroptionen	187
6.4	<i>Notes</i>	189
6.5	Zusammenfassung	191
6.6	Aufgaben und Lösungen	191
<b>7</b>	<b>Rückstellungen</b>	195
7.1	Ausweis	195
7.2	Bilanzansatz	196
7.2.1	Vorliegen einer gegenwärtigen Verpflichtung	196
7.2.2	Wahrscheinlichkeit – Abgrenzung zu Eventualverbindlichkeiten	199
7.2.3	Restrukturierungsrückstellungen	201
7.2.4	Faktische Verpflichtungen vs. Aufwandsrückstellungen – Theorie und Kasuistik	202
7.2.5	ABC wichtiger Rückstellungsfälle	205
7.2.6	Drohverlustrückstellungen	206
7.3	Bewertung	207
7.3.1	»Bestmögliche Schätzung« des Erfüllungsbetrags	207
7.3.2	Rückgriffsrechte und Saldierungen	208
7.3.3	Abzinsung	209
7.4	Sonderfall: Pensionsrückstellungen und sonstige Arbeitnehmerrückstellungen	209
7.4.1	Leistungen an Arbeitnehmer	209
7.4.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Leistungen	211
<b>7.5</b>	<b><i>Notes</i></b>	215
7.5.1	Angaben zu den Rückstellungen	215
7.5.2	Angaben zu Eventualverpflichtungen und Ereignissen nach dem Bilanzstichtag	217
7.6	Zusammenfassung	218
7.7	Aufgaben und Lösungen	219
<b>8</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	223
8.1	Ausweis	223
8.2	Bewertung	223
8.2.1	Zugangsbewertung	223
8.2.2	Folgebewertung	224
8.2.2.1	Fortgeführte Anschaffungskosten	224
8.2.2.2	Fremdwährungsverbindlichkeiten	226

8.3	Notes .....	227
8.4	Zusammenfassung .....	229
8.5	Aufgaben und Lösungen .....	230
<b>9</b>	<b>Tatsächliche und latente Steuern .....</b>	<b>233</b>
9.1	Überblick und Vergleich zum Handelsrecht .....	233
9.2	Der Zweck latenter Steuern nach dem <i>temporary</i> -Konzept .....	235
9.3	Ausweis .....	240
9.4	Ansatz .....	242
9.5	Bewertung .....	244
9.6	Notes .....	246
9.7	Zusammenfassung .....	249
9.8	Aufgaben und Lösungen .....	250
<b>10</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>253</b>
10.1	Ausweisvorschriften .....	253
10.1.1	Allgemeine Vorschriften .....	253
10.1.2	Bilanzkorrekturen sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	253
10.1.3	<i>Discontinued operations</i> und zur Veräußerung bestimmte Anlagen .....	255
10.2	Erlösrealisierung .....	260
10.2.1	Das Realisationsprinzip .....	260
10.2.2	Die Anforderungen von IFRS 15 im Überblick .....	262
10.2.3	Mehrkomponentengeschäfte .....	262
10.2.4	Variabler Transaktionspreis .....	264
10.2.5	Lieferung unter Einräumung von Rückgaberechten .....	265
10.2.6	Zeitpunktbezogene vs. zeitraumbezogene Leistungen .....	266
10.3	Notes .....	271
10.4	Zusammenfassung .....	273
10.5	Aufgaben und Lösungen .....	273
<b>11</b>	<b>Weitere Abschlussbestandteile .....</b>	<b>275</b>
11.1	Eigenkapitalveränderungsrechnung (im Verhältnis zur Gesamt- ergebnisrechnung) .....	275
11.2	Kapitalflussrechnung .....	277
11.3	Notes – Aufbau und Funktion des Anhangs .....	280
11.4	Besondere Berichtspflichten für kapitalmarktorientierte Unternehmen ..	284
11.4.1	Überblick .....	284
11.4.2	Segmentberichterstattung .....	284
11.4.3	Ergebnis je Aktie .....	286
11.4.4	Zwischenberichterstattung .....	287

11.5	Zusammenfassung .....	290
11.6	Aufgaben und Lösungen .....	291
<b>12</b>	<b>Konzernabschluss</b> .....	<b>293</b>
12.1	Überblick .....	293
12.2	Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis .....	295
12.2.1	Überblick .....	295
12.2.2	Kontrolle als Grundlage des Konzernbegriffs .....	298
12.2.2.1	Ein einheitliches Kontrollkonzept .....	298
12.2.2.2	Kontrolle durch Stimmrechtsmehrheit oder ähnliche Rechte ( <i>voting interest entities</i> ) .....	299
12.2.2.3	Nicht über Stimmrechte gesteuerte Unternehmen ( <i>structured entities</i> ) .....	303
12.3	Abschlussstichtag und Erstkonsolidierungszeitpunkt .....	309
12.4	Kapitalkonsolidierung .....	310
12.4.1	Überblick .....	310
12.4.2	Erstkonsolidierung .....	312
12.4.2.1	Systematik der Erstkonsolidierung .....	312
12.4.2.2	Unternehmensqualität des Erwerbsobjekts .....	312
12.4.2.3	Bestimmung des Erwerbers ( <i>reverse acquisition</i> ) .....	314
12.4.2.4	Bestimmung des Erwerbs-/Erstkonsolidierungszeitpunkts .....	315
12.4.2.5	Bestimmung der Anschaffungskosten sowie des Werts evtl. schon vorhandener Anteile .....	317
12.4.2.6	Ansatz und Bewertung des Vermögens (Kaufpreisallokation) ...	320
12.4.2.7	<i>Goodwill</i> und negativer Unterschiedsbetrag .....	322
12.4.2.8	Nicht-beherrschende Anteile (Minderheiten) .....	322
12.4.3	Folgekonsolidierung .....	324
12.4.3.1	Gegenstand und Technik .....	324
12.4.3.2	Nicht-beherrschende Anteile .....	325
12.4.3.3	Währungsumrechnung .....	328
12.4.3.4	Zuerwerb und Veräußerung von Anteilen .....	330
12.5	Weitere Vorschriften .....	331
12.6	Latente Steuern im Konzernabschluss .....	333
12.7	<i>Equity</i> -Methode für assoziierte Unternehmen und Gemeinschafts- unternehmen .....	338
12.8	Zusammenfassung .....	341
12.9	Aufgaben und Lösungen .....	342
<b>13</b>	<b>Einführung von IFRS</b> .....	<b>345</b>
13.1	Einführungsplanung .....	345
13.2	Umstrukturierung der Finanzbuchhaltung .....	353
13.3	Eröffnungsbilanz nach IFRS 1 .....	357

13.4	Zusammenfassung .....	364
13.5	Aufgaben und Lösungen .....	365
<b>14</b>	<b>IFRS für kleine und mittlere Unternehmen .....</b>	<b>367</b>
14.1	Die SME-IFRS .....	367
14.2	Aufgaben und Lösungen .....	375
<b>15</b>	<b>Checkliste wesentlicher Abweichungen der IFRS vom HGB .....</b>	<b>377</b>
	<b>Literaturempfehlungen .....</b>	<b>383</b>
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>385</b>