

Inhaltsverzeichnis

Anstelle eines Vorwortes	V
--------------------------------	---

Teil 1: Einzelabschluss

1. Einleitung	1
2. UGB und EStG – Hierarchie der Lösungsfindung	1
3. Immaterielle Vermögenswerte	2
3.1. Vermögenswerte	2
3.2. Entwicklungskosten	3
3.3. Firmenwert	4
3.4. Folgebewertung	5
3.5. Asset Deal	6
3.6. Impairment Test	7
3.7. Forschung und Entwicklung	7
3.8. Leasing	9
4. Sachanlagevermögen	10
4.1. Sachanlagen	10
4.2. Anschaffungskostenerhöhung	10
4.3. Aufwertung	11
4.4. Abschreibung	13
4.4.1. Komponentenabschreibung	14
4.5. Subventionen	14
4.6. Zur Veräußerung stehende langfristige Vermögenswerte	15
4.7. Immobilien als Geldanlage	16
4.7.1. Gemischt genutzte Immobilien	16
4.8. Public Private Partnership	16
4.9. Impairment Test	20
4.10. Leasing	23
5. Finanzanlagevermögen	24
5.1. Von der UGB-Bilanz zu den Finanzinstrumenten	24
5.1.1. Finanzinstrumente als Vermögenswerte oder als Verbindlichkeiten	25
5.2. Bewertung finanzieller Vermögenswerte	27
5.3. Portfolio-Bewertung	28

5.4.	Forderungen	28
5.5.	Veräußerungsgruppe	29
5.6.	Anhangangaben (relevant für den Impairment Test)	30
5.7.	Beteiligung, Equity-Bewertung	32
5.7.1.	Buchwertmethode	32
5.7.2.	Fortgeführte Beteiligung	34
5.8.	„Quotenkonsolidierung“, jetzt: „Gemeinsame Vereinbarung“	34
6.	Umlaufvermögen	35
6.1.	Vorräte	35
6.1.1.	Anschaffungskosten	35
6.1.2.	Herstellungskosten	35
6.1.3.	Wareneinsatzermittlung	36
6.1.4.	Absatzmarkt	36
6.2.	Percentage of completion	37
6.3.	Completed contract method	37
6.3.1.	Cost plus contract	38
6.4.	Fertigungsaufträge	38
6.5.	Gewinnrealisierung	39
6.5.1.	Erlöse aus dem Verkauf	40
6.5.2.	Erlös aufgrund der Erbringung von Dienstleistungen	40
6.5.3.	Erlöse aus Zinsen, Dividenden und Mieten	40
6.5.4.	Mehrkomponentenverträge	40
6.6.	Matching principle	41
6.7.	Standardkosten	43
6.8.	Retail Method	43
6.9.	Qualifizierter Vermögenswert	46
6.9.1.	Herstellungskosten	48
6.10.	Halbfertige Erzeugnisse	49
6.10.1.	Rohstoffe	49
7.	Eigenkapital	50
7.1.	Gliederung	50
7.2.	Inhalt der Neubewertungsrücklage	51
7.3.	Ausscheiden aus der Neubewertungsrücklage	51
7.4.	Theorie der zwei Gewinne	52
7.4.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlage- vermögen	52
7.4.2.	Versicherungsmathematische Aufwendungen und Erträge	53
7.4.3.	Fremdwährungsumrechnung	53
7.4.4.	Finanzielle Vermögenswerte	53
7.4.5.	Cashflow Hedge	54

7.4.6.	Änderung der Beteiligungsquote	54
7.4.7.	Korrektur von Bilanzierungs- und Bewertungs- fehlern	54
7.5.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	55
7.5.1.	Darstellung	55
7.6.	Handlungen des Eigentümers	56
7.7.	Gesamtergebnisrechnung	56
7.8.	Eigene Aktien	56
7.9.	Anteilsbasierte Vergütung	57
8.	Verbindlichkeiten, Rückstellungen	58
8.1.	Verbindlichkeiten	58
8.2.	Anleihen	60
8.3.	Effektivzinsmethode	60
8.4.	Vertragliche und nicht vertragliche Schulden	61
8.5.	Versicherungsverträge	61
8.6.	Versorgungspläne im Sinne von IFRS 2	62
8.7.	Rückstellungen	62
8.8.	Restrukturierungsrückstellung	63
8.9.	Erwartungsmethode	63
8.10.	Abfertigungsrückstellung	65
8.11.	Pensionsrückstellung	67
8.12.	Anwartschaftsbarwertverfahren	70
8.13.	Gewährleistungsrückstellung	72
9.	Latente Steuern	73
9.1.	Liability-Methode	73
9.2.	Überlegungen zum Steuersatz	79
9.2.1.	Verlustvorträge	79
9.2.2.	Bilanzausweis-Methode	81
9.3.	Ausweis latenter Steuern	83
10.	Derivate	87
10.1.	Definition	88
10.2.	Hedge Accounting	88
10.3.	Bewertung der Derivate	89
10.4.	Optionen	90
10.5.	Cash Flow Hedge	91
10.6.	Absicherung eines geplanten Erlöses	91
10.7.	Zinsswap und Währungsswap	92
11.	Bilanzanalyse	93
11.1.	Die Gewinn- und Verlustrechnung	94
11.2.	Gewinn je Aktie (earnings per share)	98
11.3.	Wandelschuldverschreibung	99

11.4.	Aktienoption	100
11.5.	Bilanz	100
11.6.	Neubewertungsrücklage	102
11.7.	Zwischenberichterstattung	102
11.8.	Kapitalflussrechnung	103
11.9.	Substance over form	105
11.10.	Beispiel: Grobanalyse eines Konzernabschlusses	108
11.10.1.	Vom Gesamtergebnis zum Cashflow	112
11.10.2.	Working Capital	118
12.	Erstanwendung, Fehlerberichtigung	120
12.1.	Erstmalige IAS/IFRS-Anwendung	120
12.2.	Eröffnungsbilanz	121
12.3.	Fehlerberichtigung	124
12.4.	Wesentlichkeit	125
12.4.1.	Festlegung von Grenzen	125
12.4.2.	Schätzungsänderungen (changes in estimates)	126
12.5.	Zusammenfassung	126

Teil 2: Konzernabschluss

1.	Vollkonsolidierung	129
2.	Konsolidierungskreis	130
3.	IFRS 10 Konzernabschlüsse	132
4.	Zweckgesellschaft	133
5.	IFRS 3 Unternehmenszusammenschlüsse	134
6.	Sukzessiver Anteilserwerb	136
7.	Erwerbsmethode	138
8.	Berücksichtigung von Anteilen Dritter (Fremdanteile)	139
9.	Vollkonsolidierung	142
10.	Abfolge der Vollkonsolidierung	145
11.	Beispiele Konsolidierung	148
11.1.	Beispiel 1	148
11.2.	Beispiel 2	150
12.	Zwischenergebniselimierung	151
13.	Verrechnungspreisrichtlinien	152
14.	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	153
15.	Entkonsolidierung	156

16. IAS 28 Equity-Bewertung	156
17. IAS 21 Währungsumrechnung	159
18. IAS 12 Latente Steuern	162
19. Beispiele latente Steuern	163
Stichwortverzeichnis	169