

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort .....</b>	<b>V</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>XV</b>
<b>Literaturhinweise .....</b>	<b>XVII</b>
<b>I. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
A. Rahmenbedingungen .....	1
B. Das Rahmenkonzept (Framework) .....	3
<b>II. Inhalt und Darstellung des Abschlusses .....</b>	<b>5</b>
A. Zweck und Inhalt des Abschlusses .....	5
B. Grundlagen der Abschlusserstellung .....	6
C. Bilanz .....	8
D. Gesamtergebnisrechnung .....	16
E. Veränderung des Eigenkapitals .....	20
F. Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	21
<b>III. Geldflussrechnung .....</b>	<b>23</b>
A. Zielsetzung .....	23
B. Netto-Geldfluss aus der operativen Tätigkeit .....	24
C. Netto-Geldfluss aus der Investitionstätigkeit .....	24
D. Netto-Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit .....	26
E. Sonderbestimmungen .....	26
F. Mustergliederung .....	27
<b>IV. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Schätzungsänderungen und Fehler .....</b>	<b>34</b>
A. Anwendungsbereich .....	34
B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	34
1. Allgemeines .....	34
2. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	35
C. Schätzungsänderungen .....	37
D. Fehler .....	37
<b>V. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....</b>	<b>40</b>
A. Anwendungsbereich .....	40
B. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	40
1. Zu berücksichtigende Ereignisse .....	40
2. Nicht zu berücksichtigende Ereignisse .....	40
3. Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	41
<b>VI. Erlöse aus Verträgen mit Kunden .....</b>	<b>42</b>
A. Anwendungsbereich .....	42
B. Erfassung von Umsatzerlösen .....	42
1. Identifizierung des Vertrags .....	43
a) Erfassung von Verträgen .....	43
b) Zusammenfassung von Verträgen .....	43
c) Änderung von Verträgen .....	44

2. Identifizierung der Leistungsverpflichtung .....	45
a) Defintion Leistungsverpflichtung .....	45
b) Eigenständig abgrenzbar („ <i>distinct</i> “) .....	45
c) Garantien und Gewährleistung .....	46
d) Optionen .....	47
e) Upfront-Fees .....	48
f) Prinzipal vs Agent .....	48
3. Bestimmung des Transaktionspreises .....	49
a) variable Gegenleistungen .....	49
b) Begrenzung der Schätzung variabler Gegenleistungen .....	51
c) signifikanten Finanzierungskomponenten .....	51
d) nicht zahlungswirksame Gegenleistungen .....	52
e) an einen Kunden zu zahlende Gegenleistungen .....	52
4. Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen .....	53
a) Aufteilung des Transaktionspreises bei Vertragsbeginn .....	53
b) Aufteilung von Preisnachlässen .....	54
c) Nachträgliche Änderungen des Transaktionspreises .....	55
5. Erfassung von Erlösen bei Erfüllung einer Leistungsverpflichtung .....	56
a) Zeitablauf vs Zeitpunkt .....	56
b) Erfüllung im Zeitablauf .....	57
aa) Erfassung von Umsatzerlös und Gewinn .....	57
bb) Behandlung von Schätzungsänderungen .....	59
cc) Erfassung erwarteter Verluste .....	61
dd) Kosten ohne Leistungsfortschritt .....	62
ee) Kosten ohne direkte Beziehung zum Leistungsfortschritt .....	63
ff) Erfassung zu Selbstkosten .....	63
gg) Erfassung durch Zeitablauf .....	64
hh) <i>Right-to-Invoice</i> -Regelung .....	64
c) Erfüllung zu einem Zeitpunkt .....	64
d) Erfüllung von Lizenznahmen .....	65
e) Erfüllung von Stornogebühren .....	66
C. Erfassung von Vertragskosten .....	66
D. Darstellung .....	67
E. Angaben .....	68
<b>VII. Sachanlagen .....</b>	<b>70</b>
A. Anwendungsbereich .....	70
B. Erstmaliger Ansatz .....	71
1. Anschaffungskosten .....	71
2. Herstellungskosten .....	72
3. Nachträgliche Aufwendungen .....	74
4. Tausch .....	75
C. Folgebewertung .....	76
D. Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	79
<b>VIII. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....</b>	<b>83</b>
A. Anwendungsbereich .....	83
B. Erstmaliger Ansatz .....	84
C. Folgebewertung .....	85
D. Umgliederungserfordernisse und Ausbuchung .....	88
E. Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	89

<b>IX. Immaterielle Vermögenswerte</b>	92
A. Anwendungsbereich	92
B. Ansatzvoraussetzungen	93
1. Erwerb von Dritten	93
2. Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte	94
3. Aktivierungsverbot	96
C. Erstmaliger Ansatz	96
D. Folgebewertung	97
1. Cost Model/Revaluation Model	97
2. Abschreibung	98
E. Sonstige Angaben und Erläuterungen	100
<b>X. Wertminderung von Vermögenswerten</b>	102
A. Anwendungsbereich	102
B. Vorgangsweise bei der Ermittlung der Wertminderung	102
1. Identifizierung wertgeminderter Vermögenswerte	102
2. Ermittlung des „erzielbaren Betrages“ für einzelne Vermögenswerte bzw zahlungsmittelgenerierende Einheiten	103
3. Erfassung des Wertminderungsaufwandes	106
a) Wertminderung eines einzelnen Vermögenswertes	106
b) Zahlungsmittelgenerierende Einheit	107
c) Firmenwert und gemeinschaftliches Vermögen	107
d) Zeitliche Durchführung eines Impairment Tests	109
e) Erfassung der Wertminderung bei zahlungsmittelgenerierender Einheit	110
C. Zuschreibung	110
D. Sonstige Angaben und Erläuterungen	111
<b>XI. Vorräte</b>	114
A. Anwendungsbereich	114
B. Anschaffungs-/Herstellungskosten	115
C. Folgebewertung	116
1. Bewertung	116
2. Verbrauchsfolgeverfahren	118
D. Sonstige Angaben und Erläuterungen	118
<b>XII. Fremdkapitalkosten</b>	119
A. Anwendungsbereich	119
B. Behandlung	119
C. Angaben und sonstige Erläuterungen	121
<b>XIII. Finanzinstrumente</b>	122
A. Ansatz und Bewertung	122
1. Zielsetzung	122
2. Anwendungsbereich	122
3. Ansatz und Ausbuchung	123
4. Klassifizierung	127
a) Finanzielle Vermögenswerte	127
b) Finanzielle Verbindlichkeiten	130
5. Erstmaliger Ansatz	131
6. Folgebewertung	132
a) Finanzielle Vermögenswerte	132
aa) Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	132

bb) Bewertung erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis .....	136
cc) Bewertung erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert .....	138
b) Finanzielle Verpflichtungen .....	140
7. Wertminderungen von und Zuschreibung zu finanziellen Vermögenswerten .....	141
a) Stufenkonzept .....	141
b) Beeinträchtigte Bonität bei Erwerb oder Ausreichung .....	143
c) Bemessung erwarteter Kreditverluste .....	144
d) Vereinfachte Vorgehensweise .....	146
8. Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (Hedge Accounting) .....	147
a) Sicherungsinstrumente .....	147
b) Gesicherte Grundgeschäfte .....	148
c) Kriterien für die Bilanzierung von Sicherungsgeschäften .....	149
d) Effektivitätsmessung .....	150
e) Arten von Sicherungsbeziehungen und bilanzielle Konsequenzen .....	151
aa) Fair-Value-Hedge .....	151
bb) Cashflow-Hedge .....	152
cc) Absicherung einer Nettoposition .....	156
<b>B. Darstellung von Finanzinstrumenten .....</b>	<b>157</b>
1. Anwendungsbereich .....	157
2. Begriffsbestimmung .....	157
3. Abgrenzung Eigenkapital versus Fremdkapital .....	159
4. Sonstige Darstellungen .....	160
5. Saldierung .....	161
<b>C. Angaben zu Finanzinstrumenten .....</b>	<b>161</b>
1. Anwendungsbereich .....	161
2. Erfordernis der Bildung von Klassen für Finanzinstrumente .....	162
3. Angaben zur Bilanz .....	163
a) Finanzielle Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert eingestuft wurden .....	164
b) Finanzinvestitionen in Eigenkapitalinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im OCI bewertet werden .....	165
c) Umgliederung .....	166
aa) Angaben zu sämtlichen Umgliederungen .....	166
bb) Umgliederung aus der Kategorie der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	166
cc) Umgliederung aus der Kategorie der erfolgsneutralen (OCI-)Bewertung oder der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	166
d) Saldierung .....	167
e) Sicherheiten .....	167
f) Wertberichtigungsposten für Kreditausfälle .....	167
g) Kombinierte Finanzinstrumente mit vielfach eingebetteten Derivaten .....	167
h) Zahlungsverzögerungen bzw -ausfälle und Vertragsverletzungen .....	168
4. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung .....	168
5. Andere Angaben .....	169
a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	169
b) Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Risikomanagementstrategie .....	170
c) Angaben zum beizulegenden Zeitwert von Finanzinstrumenten .....	173
6. Art und Ausmaß von Risiken, die sich aus Finanzinstrumenten ergeben .....	174
a) Qualitative Angaben .....	175
b) Quantitative Angaben .....	175
7. Übertragung finanzieller Vermögenswerte .....	176

<b>XIV. Ertragsteuern</b>	178
A. Anwendungsbereich	178
B. Bilanzierung von „tatsächlichen“ Ertragsteuerschulden und -ansprüchen	178
C. Bilanzierung von künftigen Steuerschulden und -ansprüchen	179
1. Ansatz	179
a) Künftige Steuerschulden	180
b) Künftige Steueransprüche	182
2. Künftige Steuern in Verbindung mit bestimmten Unternehmensanteilen	185
3. Bewertung	187
D. Ausweis	188
E. Sonstige Angaben und Erläuterungen	192
<b>XV. Rückstellungen</b>	194
A. Leistungen an Arbeitnehmer	194
1. Anwendungsbereich	194
2. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	195
3. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	196
a) Beitragsorientierte Versorgungspläne („defined contribution plans“)	197
b) Leistungsorientierte Versorgungspläne („defined benefit plans“)	197
aa) Ermittlung des Bilanzpostens	198
bb) Ausweis in der Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung	203
cc) Sonstige Angaben und Erläuterungen	206
c) Gemeinschaftliche Pläne mehrerer Arbeitgeber	206
d) Staatliche Pläne	207
e) Versicherte Leistungen	207
4. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	208
5. Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	209
B. Sonstige Rückstellungen	210
1. Anwendungsbereich	210
2. Rückstellungen	211
a) Ansatz	211
b) Bewertung	212
c) Rückstellung für Restrukturierungsmaßnahmen	213
d) Sonstige Angaben und Erläuterungen	213
3. Eventualschulden/Eventualforderungen	214
a) Eventualschulden	214
b) Eventualforderungen	215
<b>XVI. Altersversorgungspläne</b>	216
A. Anwendungsbereich	216
B. Berichtsinhalt	216
C. Bewertung	217
D. Sonstige Angaben und Erläuterungen	217
<b>XVII. Sonderfragen</b>	218
A. Leasing	218
1. Anwendungsbereich	218
2. Abgrenzung Leasingverhältnis	218
a) Bestimmter Zeitraum	219
b) Bestimmter Vermögenswert	219
c) Wirtschaftlicher Nutzen	220
d) Recht, über die Nutzung zu entscheiden	220
e) Trennung von Leasing- und Nichtleasingkomponenten	221

3.	Laufzeit des Leasingverhältnisses .....	222
4.	Leasingnehmer .....	224
a)	Ansatz .....	224
b)	Erstmalige Bewertung .....	224
c)	Folgebewertung Nutzungsrecht .....	225
d)	Folgebewertung Leasingverbindlichkeit .....	225
e)	Änderung des Leasingverhältnisses .....	226
f)	Ausnahmen vom Bilanzansatz des Nutzungsrechts .....	227
g)	Darstellung .....	228
h)	Angaben .....	228
5.	Leasinggeber .....	229
a)	Einstufung .....	229
b)	Finanzierungs-Leasingverhältnisse .....	231
c)	Operating-Leasingverhältnisse .....	231
d)	Angaben .....	232
6.	Sale-and-Leaseback -Transaktionen .....	232
<i>B.</i>	<i>Zuwendungen der öffentlichen Hand</i> .....	233
1.	Anwendungsbereich .....	233
2.	Zeitpunkt der Erfassung .....	234
3.	Ausweis .....	235
a)	Nicht rückzahlbare Zuschüsse .....	235
b)	Rückzahlbare Zuschüsse .....	237
4.	Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	238
<i>C.</i>	<i>Nahestehende Unternehmen und Personen</i> .....	239
1.	Anwendungsbereich .....	239
2.	Nahestehende Unternehmen und Personen .....	239
3.	Angaben und Erläuterungen .....	242
<i>D.</i>	<i>Wechselkursänderungen</i> .....	245
1.	Anwendungsbereich .....	245
2.	Fremdwährungsgeschäfte .....	246
3.	Abschlüsse ausländischer Geschäftsbetriebe .....	251
a)	Funktionale Währung entspricht der Darstellungswährung .....	252
b)	Funktionale Währung entspricht nicht der Darstellungswährung .....	252
4.	Umrechnung in die Darstellungswährung .....	252
5.	Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	255
<i>E.</i>	<i>Ergebnis je Aktie</i> .....	256
1.	Anwendungsbereich .....	256
2.	Unverwässertes Ergebnis je Aktie .....	256
3.	Verwässertes Ergebnis je Aktie .....	259
4.	Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	260
<i>F.</i>	<i>Segmentberichterstattung</i> .....	261
1.	Anwendungsbereich .....	261
2.	Geschäftssegmente .....	262
3.	Berichtspflichtige Segmente .....	262
4.	Bewertung .....	264
5.	Angaben .....	264
<i>G.</i>	<i>Zwischenberichterstattung</i> .....	266
1.	Anwendungsbereich .....	266
2.	Inhalt und Form des Zwischenberichts .....	266
3.	Berichtsperioden .....	267
4.	Erfassung und Bewertung .....	268
5.	Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	269

<i>H. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche</i> .....	271
1. Anwendungsbereich .....	271
2. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte .....	271
a) Klassifizierung .....	271
b) Ausweis .....	272
c) Bewertung .....	274
d) Angaben und Erläuterungen .....	275
3. Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	275
<i>I. Aktienbasierte Vergütung</i> .....	278
1. Anwendungsbereich .....	278
2. Erfassung .....	279
3. Bewertung .....	279
a) Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente .....	279
b) Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Barausgleich .....	284
c) Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit wahlweisem Barausgleich oder Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente .....	287
4. Angaben und Erläuterungen .....	287
<i>J. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen</i> .....	290
<i>K. Rechnungslegung in Hochinflationsländern</i> .....	290
<b>XVIII. Konzern</b> .....	294
<i>A. Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen</i> .....	294
1. Anwendungsbereich .....	294
2. Konsolidierungskreis .....	295
3. Konsolidierung .....	300
4. Nicht beherrschende Anteile .....	302
5. Bilanzierung von Anteilen im Einzelabschluss .....	303
<i>B. Unternehmenszusammenschlüsse</i> .....	305
1. Anwendungsbereich .....	305
2. Erwerbsmethode .....	306
a) Identifizierung des Erwerbers .....	306
b) Erwerbszeitpunkt .....	307
c) Ansatz und Bewertung des Firmenwertes oder des Gewinnes aus einem günstigen Erwerb .....	307
aa) Bewertung der übertragenen Gegenleistung .....	308
bb) Ansatz und Bewertung der identifizierbaren Vermögenswerte, Schulden und Anteile der nicht beherrschenden Gesellschafter .....	308
cc) Ansatz und Bewertung der Anteile der nicht beherrschenden Gesellschafter .....	310
d) Ansatz und Bewertung der bisher bereits gehaltenen Anteile – Sukzessiver Unternehmenszusammenschluss .....	312
e) Nachträgliche Änderungen .....	313
3. Sonstige Angaben und Erläuterungen .....	313
<i>C. Joint Arrangements</i> .....	313
1. Anwendungsbereich und Begriffsbestimmung .....	313
2. Gemeinschaftliche Tätigkeiten .....	316
3. Joint Venture .....	318
<i>D. Anteile an assoziierten Unternehmen</i> .....	319
1. Anwendungsbereich .....	319
2. Maßgeblicher Einfluss .....	319

3. Assoziierte Unternehmen im Konzernabschluss .....	320
4. Assoziierte Unternehmen im Einzelabschluss .....	322
5. Ausweis .....	323
<i>E. Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen</i> .....	324
1. Anwendungsbereich .....	324
2. Angaben und Erläuterungen .....	324
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>327</b>