

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Geleitwort	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Literaturverzeichnis	XXV
1. Darstellung des Abschlusses (IAS 1)	1
1.1. Definition und Anwendungsbereich	1
1.2. Wesentliche Grundlagen der Finanzberichterstattung nach IAS 1	1
1.2.1. Basisannahmen und Definitionen	1
1.2.2. Berichtsbestandteile	4
1.2.2.1. Bilanz	6
1.2.2.2. Gesamtergebnisrechnung	8
1.2.2.3. Eigenkapitalveränderungsrechnung	9
1.3. Beispiele	10
1.3.1. Bilanz	10
1.3.2. Gesamtergebnisrechnung	17
1.3.3. Eigenkapitalveränderungsrechnung	22
2. Ergebnis je Aktie (IAS 33)	27
2.1. Definition und Anwendungsbereich	27
2.2. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	28
2.3. Verwässertes Ergebnis je Aktie	29
2.4. Beispiele	32
2.4.1. Berechnung Basic und Diluted EPS	32
2.4.2. Berechnung Basic und Diluted EPS	34
3. Geldflussrechnung (IAS 7)	37
3.1. Definition und Anwendungsbereich	37
3.2. Aufbau, Gliederung und Inhalte der Geldflussrechnung	38
3.3. Beispiele	41
3.3.1. Zuordnungswahlrechte in der Geldflussrechnung ...	41
3.3.2. Konzerngeldflussrechnung	46
4. Geschäftssegmente (IFRS 8)	51
4.1. Definition und Anwendungsbereich	51
4.2. Abgrenzung von Geschäftssegmenten	52
4.3. Identifikation berichtspflichtiger Segmente	54
4.4. Berichtspflichten	57
4.5. Beispiel	57
5. Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungs- bezogenen Schätzungen und Fehler (IAS 8)	63

5.1.	Zielsetzung	63
5.2.	Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen	63
5.3.	Auswahl und Änderung von Rechnungslegungsmethoden	64
5.4.	Fehler	67
5.5.	Beispiele	68
6.	Ertragsteuern (IAS 12)	73
6.1.	Anwendungsbereich	73
6.2.	Bilanzierung tatsächlicher Steuern	73
6.3.	Bilanzierung latenter Steuern	74
6.3.1.	Zielsetzung und Grundprinzipien	74
6.3.2.	Passive Steuerlatenzen	76
6.3.3.	Aktive Steuerlatenzen	77
6.3.4.	Umgang mit Outside Basis Differences	80
6.3.5.	Erfassung und Bewertung latenter Steuern	81
6.4.	Darstellung und Angaben	83
6.5.	Beispiele	84
6.5.1.	Bilanzierung latenter Steuern	84
6.5.2.	Bilanzierung tatsächlicher und latenter Steuern	88
6.5.3.	Steuerüberleitungsrechnung	92
7.	Sachanlagen (IAS 16)	100
7.1.	Definition und Anwendungsbereich	100
7.2.	Ansatzkriterien	100
7.3.	Erstmalige Bewertung	101
7.3.1.	Anschaffungskosten	101
7.3.2.	Tausch	102
7.3.3.	Herstellungskosten	103
7.3.4.	Aktivierung von Fremdkapitalkosten (IAS 23)	105
7.3.5.	Nachträgliche Ausgaben	106
7.3.6.	Zuwendungen der öffentlichen Hand	107
7.4.	Folgebewertung	109
7.4.1.	Anschaffungskostenmodell	109
7.4.2.	Neubewertungsmodell	111
7.5.	Abgang	113
7.6.	Beispiele	113
7.6.1.	Einführung in das Anschaffungskostenmodell	113
7.6.2.	Einführung in das Neubewertungsmodell	118
7.6.3.	Herstellungskostenermittlung und Komponentenansatz	124
7.6.4.	Anschaffung durch Tausch und Nutzungsänderung von Immobilien	129

7.6.5.	Umgang mit nachträglichen Herstellungskosten	133
7.6.6.	Anwendung der Neubewertungsmethode	137
7.6.7.	Bilanzierung von Investitionszuschüssen	140
7.6.8.	Bilanzierung einer Zuwendung aus einem unterverzinsten Darlehen	144
8.	Renditeimmobilien (IAS 40)	148
8.1.	Definition und Anwendungsbereich	148
8.2.	Erstmalige Bewertung	149
8.3.	Folgebewertung	149
8.3.1.	Anschaffungskostenmodell	150
8.3.2.	Zeitwertmodell	150
8.3.3.	Reklassifizierungen	151
8.4.	Beispiele	153
8.4.1.	Abgrenzung von Sachanlagen und Rendite- immobilien	153
8.4.2.	Bilanzierung von Immobilien bei Nutzungs- änderungen	156
9.	Immaterielle Vermögenswerte (IAS 38)	163
9.1.	Definition und Anwendungsbereich	163
9.2.	Ansatz immaterieller Vermögenswerte	164
9.2.1.	Identifizierbarkeit	164
9.2.2.	Wirtschaftliche Verfügungsmacht	164
9.2.3.	Wahrscheinlicher Nutzenzufluss	165
9.2.4.	Verlässliche Bewertbarkeit	166
9.3.	Erstmalige Bewertung	166
9.3.1.	Erworbene oder zugewendete immaterielle Vermögenswerte	166
9.3.2.	Selbstgeschaffene immaterielle Vermögenswerte	167
9.3.3.	Nachträgliche Ausgaben	170
9.4.	Folgebewertung	170
9.4.1.	Anschaffungskostenmodell	171
9.4.1.1.	Folgebewertung bei begrenzter Nutzungsdauer	171
9.4.1.2.	Folgebewertung bei unbegrenzter Nutzungsdauer ...	173
9.4.2.	Neubewertungsmodell	173
9.5.	Abgang	174
9.6.	Beispiele	174
9.6.1.	Ansatz selbstgeschaffener immaterieller Vermögenswerte	174
9.6.2.	Erst- und Folgebewertung einer selbstgeschaffenen Technologie	177
9.6.3.	Bilanzierung einer selbsterstellten Internetseite	180

10. Leasingverhältnisse aus Sicht des Leasingnehmers (IFRS 16)	184
10.1. Definition und Anwendungsbereich	184
10.2. Identifikation eines Leasingverhältnisses	185
10.2.1. Identifizierter Vermögenswert	187
10.2.2. Nutzenziehung (Benefits Element)	188
10.2.3. Verwendungsentscheidung (Power Element)	189
10.3. Erstmalige Erfassung beim Leasingnehmer	190
10.3.1. Erstansatz der Leasingverbindlichkeit	191
10.3.2. Erstansatz des Nutzungsrechts (RoU-Asset)	193
10.4. Folgebewertung beim Leasingnehmer	194
10.4.1. Folgebewertung der Leasingverbindlichkeit	194
10.4.2. Folgebewertung des Nutzungsrechts (RoU-Asset)	195
10.5. Beispiele	196
10.5.1. Leasingverhältnisse von geringem Wert	196
10.5.2. Leasingverhältnis mit Kaufoption	198
10.5.3. Änderungen der Höhe variabler Leasing- zahlungen	203
10.5.4. Leasingverhältnisse und Erwartungsänderung beim Lease Term	208
10.5.5. Leasing- und Nichtleasingkomponenten	214
10.5.6. Sale and Lease Back Transaktion vs Finanzierungs- vereinbarung	219
10.5.7. Sale and Lease Back Transaktion – Bilanzierung	221
11. Wertminderungen (IAS 36)	227
11.1. Zielsetzung und Anwendungsbereich	227
11.2. Zeitpunkt und Häufigkeit von Wertminderungstests	228
11.3. Vorgehensweise beim Wertminderungstest nach IAS 36	229
11.3.1. Stufen eines Wertminderungstests	229
11.3.2. Abgrenzung einer CGU und Zuordnung eines Firmenwerts	230
11.3.3. Ermittlung des Buchwerts einer CGU	232
11.3.4. Ermittlung des erzielbaren Betrags einer CGU	233
11.4. Erfassung von Wertminderungen	237
11.5. Wertaufholungen	238
11.6. Beispiele	239
11.6.1. Wertminderung von Sachanlagevermögen	239
11.6.2. Goodwill-Impairmenttest	245
11.6.3. Wertminderung von gemeinschaftlichen Vermögenswerten	248
12. Vorräte (IAS 2)	254
12.1. Definition und Anwendungsbereich	254
12.2. Erstmalige Bewertung	254

12.2.1.	Anschaffungskosten	254
12.2.2.	Herstellungskosten	254
12.2.3.	Einzelbewertung und Bewertungsvereinfachungs- verfahren	255
12.3.	Folgebewertung	255
12.4.	Beispiele	256
12.4.1.	Vorratsbewertung nach FIFO-Verfahren	256
12.4.2.	Vorratsbewertung nach Durchschnittspreis- Verfahren	260
12.4.3.	Bewertung fertiger und unfertiger Erzeugnisse	263
13.	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	267
13.1.	Definition und Anwendungsbereich	267
13.1.1.	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte	267
13.1.2.	Aufgegebene Geschäftsbereiche	269
13.2.	Erstmalige Bewertung	270
13.3.	Folgebewertung	271
13.4.	Ausweis	273
13.5.	Beispiele	275
13.5.1.	Bilanzierung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten	275
13.5.2.	Bilanzierung von Veräußerungsgruppen (Wertminderung)	278
13.5.3.	Bilanzierung von Veräußerungsgruppen (Wertaufholung)	283
14.	Leistungen an Arbeitnehmer (IAS 19)	291
14.1.	Anwendungsbereich und Ansatzkriterien	291
14.2.	Kurzfristig fällige Leistungen	292
14.3.	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	294
14.3.1.	Beitragsorientierte Pläne	295
14.3.2.	Leistungsorientierte Pläne	296
14.3.2.1.	Bewertung der leistungsorientierten Verpflichtung	298
14.3.2.2.	Definition und Bewertung von Planvermögen	301
14.3.2.3.	Ausweis in der Gesamtergebnisrechnung	305
14.3.2.3.1.	Dienstzeitaufwand	306
14.3.2.3.2.	Nettozinsaufwand	308
14.3.2.3.3.	Ergebnisse aus der Neubewertung	308
14.4.	Andere langfristig fällige Leistungen	309
14.5.	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	310

14.6.	Beispiele	311
14.6.1.	Bilanzierung von Urlaubsgeldern und Erfolgsbeteiligungen	311
14.6.2.	Bilanzierung von Abfertigungen	314
14.6.3.	Bilanzierung von Pensionsverpflichtungen mit Planvermögen	316
14.6.4.	Anwendung der Projected Unit Credit Method	319
14.6.5.	Bilanzierung von Versorgungsrückstellungen	325
14.6.6.	Bilanzierung von Kündigungsplänen	327
15.	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen (IAS 37)	330
15.1.	Definition und Anwendungsbereich	330
15.2.	Ansatzkriterien	332
15.2.1.	Gegenwärtige Verpflichtung	333
15.2.2.	Wahrscheinlicher Ressourcenabfluss	334
15.2.3.	Verlässliche Schätzbarkeit	334
15.3.	Erstmalige Bewertung	335
15.4.	Folgebewertung	336
15.5.	Berücksichtigung von Ereignissen nach dem Bilanzstichtag (IAS 10)	337
15.6.	Beispiele	338
15.6.1.	Drohverlustrückstellung	338
15.6.2.	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	342
15.6.3.	Rückstellung für Abrisskosten	348
15.6.4.	Anwendung der Erwartungswertmethode	351
16.	Finanzinstrumente (IFRS 9)	354
16.1.	Definition und Anwendungsbereich	354
16.2.	Ansatz finanzieller Vermögenswerte und Schulden	355
16.3.	Bewertung finanzieller Vermögenswerte	356
16.3.1.	Klassifizierung	357
16.3.1.1.	Überblick	357
16.3.1.2.	Schuldinstrumente	358
16.3.1.2.1.	Zahlungsstrombedingung	358
16.3.1.2.2.	Geschäftsmodellbedingung	360
16.3.1.2.3.	Fair Value Option	362
16.3.1.3.	Derivate	362
16.3.1.4.	Eigenkapitalinstrumente	363
16.3.1.5.	Reklassifizierungen	364
16.3.2.	Erstbewertung	365
16.3.3.	Folgebewertung	368
16.3.3.1.	Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	368

16.3.3.2.	Ergebniswirksame Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	370
16.3.3.3.	Ergebnisneutrale Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	371
16.3.4.	Wertminderungen von finanziellen Vermögens- werten	372
16.3.4.1.	Allgemeiner Ansatz (General Approach)	373
16.3.4.1.1.	Stufe 1	374
16.3.4.1.2.	Stufe 2	375
16.3.4.1.3.	Stufe 3	376
16.3.4.2.	Beeinträchtigte Bonität bei Erwerb oder Ausgabe (POCI-Assets)	377
16.3.4.3.	Vereinfachtes Verfahren (Simplified Approach)	378
16.3.4.4.	Ermittlung von erwarteten Kreditverlusten	379
16.4.	Bewertung finanzieller Schulden	380
16.4.1.	Klassifizierung	380
16.4.2.	Erstbewertung	382
16.4.3.	Folgebewertung	382
16.5.	Eigen- und Fremdkapitalabgrenzung	384
16.6.	Transaktionen in fremder Währung (IAS 21)	387
16.7.	Hedge Accounting	391
16.7.1.	Allgemeine Voraussetzungen	391
16.7.2.	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	394
16.7.2.1.	Bilanzierung eines Fair Value Hedge	394
16.7.2.2.	Bilanzierung eines Cashflow Hedge	395
16.8.	Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden	396
16.9.	Beispiele	399
16.9.1.	Zeitwertbilanzierung von Eigenkapitalinstrumenten	399
16.9.2.	Zeitwertbilanzierung von Schuldinstrumenten	403
16.9.3.	Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten	408
16.9.4.	Spezialfälle bei Anwendung der Effektivzins- methode	415
16.9.5.	Klassifizierung und Bewertung finanzieller Vermögenswerte	424
16.9.6.	Bewertung einer Nullkuponanleihe	431
16.9.7.	Erfassung von Wertminderungen nach dem Simplified Approach	438
16.9.8.	Bewertung von POCI-Assets	440
16.9.9.	Bewertung finanzieller Schulden	444
16.9.10.	Beurteilung Ausbuchung Factoringvertrag	451
16.9.11.	Hedge Accounting – Absicherung von Währungsrisiken	454

17. Erlöse aus Verträgen mit Kunden (IFRS 15)	458
17.1. Definition und Anwendungsbereich	458
17.2. Schritt 1 – Identifikation von Verträgen mit Kunden	460
17.2.1. Kriterien für Kundenverträge	460
17.2.2. Zusammenfassung von Verträgen	462
17.2.3. Modifikation von Verträgen	462
17.3. Schritt 2 – Identifikation separater Leistungsverpflichtungen	464
17.4. Schritt 3 – Ermittlung des Transaktionspreises	467
17.4.1. Variable Gegenleistungen	467
17.4.2. Signifikante Finanzierungskomponenten	469
17.4.3. Tauschgeschäfte	470
17.4.4. Umgang mit an Kunden zu zahlende Gegen- leistungen	471
17.5. Schritt 4 – Allokation des Transaktionspreises	471
17.6. Schritt 5 – Ertragsrealisierung bei Erfüllung der Leistungsverpflichtungen	473
17.6.1. Zeitraumbezogene Erlösrealisierung	475
17.6.2. Zeitpunktbezogene Erlösrealisierung	478
17.7. Erfassung von Kosten der Vertragsanbahnung und der Vertragserfüllung	481
17.8. Ausweis in Bilanz und Gesamtergebnisrechnung	482
17.9. Beispiele	484
17.9.1. Bilanzierung von Rückgaberechten	484
17.9.2. Erfassung signifikanter Finanzierungskomponenten	486
17.9.3. Fertigungsauftrag mit Anbahnungskosten und Vertragsmodifikation	492
17.9.4. Fertigungsauftrag mit nicht (proportional) zum Leistungsfortschritt beitragenden Auftragskosten ...	498
17.9.5. Bilanzierung eines belastenden Fertigungsauftrags	503
17.9.6. Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen	508
17.9.7. Umsatzerfassung bei Kundenbindungsprogrammen	510
18. Unternehmenszusammenschlüsse (IFRS 3)	516
18.1. Definitionen und Anwendungsbereich	516
18.1.1. Geschäftsbetrieb	517
18.1.2. Erwerbszeitpunkt	520
18.1.3. Erwerber	521
18.1.4. Gegenleistung	521
18.2. Kaufpreisverteilung und Firmenwertermittlung	522
18.2.1. Grundsätzliches	522
18.2.2. Ansatz und Bewertung ausgewählter Vermögens- werte und Schulden	524
18.2.2.1. Immaterielle Vermögenswerte	524

18.2.2.2.	Eventualschulden	525
18.2.2.3.	Steuerliche Verlustvorträge	526
18.2.3.	Bilanzierung von Goodwill und Bargain Purchase ...	526
18.3.	Stufenweiser Erwerb und Transaktionen bei aufrechter Beherrschung	528
18.4.	Beispiele	529
18.4.1.	Unternehmenserwerb mit Minderheiten unter Berücksichtigung von Steuern	529
18.4.2.	Stufenweiser Erwerb und Transaktionen bei aufrechter Beherrschung	533
18.4.3.	Abgrenzung der Bestandteile von Unternehmens- erwerben	538
18.4.4.	Optionen im Rahmen von Unternehmens- erwerben	541
18.4.5.	Behandlung eines negativen Unterschieds- betrags	548
	Stichwortverzeichnis	555