

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen zu den International Financial Reporting Standards	1
1.1 Der International Accounting Standards Board	1
1.1.1 Ziele und Arbeit des International Accounting Standards Board	1
1.1.2 Organisationsstruktur der IFRS Foundation	3
1.1.3 Der Standardsetzungsprozess	3
1.1.4 Aufbau der Standards	4
1.1.5 Das House of IFRS	4
1.1.6 Übungsaufgaben	5
1.1.7 Lösungen	5
1.2 Anerkennung der International Financial Reporting Standards	6
1.2.1 Historie der Internationalisierung der Rechnungslegung in Deutschland	6
1.2.2 Umsetzung der IAS-Verordnung in deutsches Recht	8
1.2.3 Rechtsetzungsverfahren in der Europäischen Union	9
1.2.4 Übungsaufgaben	10
1.2.5 Lösungen	11
1.3 Das Rahmenkonzept des IASB	12
1.3.1 Aufgaben des Rahmenkonzepts, Verpflichtungsgrad und wesentliche Inhalte	12
1.3.2 Adressaten von Finanzinformationen und deren Interessen	12
1.3.3 Qualitative Anforderungen an Finanzinformationen	13
1.3.4 Zwecksetzung von IFRS-Abschlüssen im Vergleich zum deutschen Handelsrecht	16
1.3.5 Bilanzierbarkeit von Abschlussposten	18
1.3.6 Bewertungsmaßstäbe für Bilanzposten	26
1.3.7 Übungsaufgaben	28
1.3.8 Lösungen	29
1.4 Darstellung des Jahresabschlusses	30
1.4.1 Bestandteile des IFRS-Abschlusses	30
1.4.2 Bilanz	31
1.4.3 Gesamtergebnisrechnung	33
1.4.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung	37
1.4.5 Kapitalflussrechnung	37
1.4.6 Anhang	41

1.4.7	Übungsaufgaben	43
1.4.8	Lösungen	44
	Literatur	47
2	Vorräte	49
2.1	Überblick	49
2.2	Ansatz	50
2.3	Zugangsbewertung	51
2.3.1	Allgemeines Vorgehen	51
2.3.2	Vereinfachungsverfahren bei der Ermittlung der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	57
2.3.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	58
2.4	Folgebewertung	59
2.5	Ausweis	61
2.6	Offenlegung	61
2.7	Übungsaufgaben	62
2.8	Lösungen	65
	Literatur	67
3	Sachanlagen	69
3.1	Überblick	69
3.2	Ansatz und Zugangsbewertung	70
3.3	Folgebewertung	73
3.3.1	Überblick	73
3.3.2	Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenmethode	73
3.3.3	Neubewertungsmethode	76
3.3.4	Wertminderungstest	78
3.4	Ausweis	84
3.5	Offenlegung	84
3.6	Übungsaufgaben	86
3.7	Lösungen	87
	Literatur	90
4	Finanzinvestitionen in Immobilien	91
4.1	Überblick	91
4.2	Ansatz und Zugangsbewertung	92
4.3	Folgebewertung	92
4.3.1	Überblick	92
4.3.2	Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenmethode	92
4.3.3	Fair-Value-Methode	93
4.4	Umklassifizierung aufgrund Verwendungswechsel	94
4.5	Ausweis	96
4.6	Offenlegung	96
4.7	Übungsaufgaben	98
4.8	Lösungen	98
	Literatur	100
5	Immaterielle Vermögenswerte	101
5.1	Überblick	101
5.2	Ansatz	102

- 5.2.1 Allgemeine Ansatzregeln 102
 - 5.2.2 Besonderheiten bei selbst geschaffenen immateriellen Vermögenswerten. 104
 - 5.2.3 Besonderheiten im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses 106
- 5.3 Zugangsbewertung 107
- 5.4 Folgebewertung 109
 - 5.4.1 Überblick 109
 - 5.4.2 Anschaffungs- bzw. Herstellungskostenmethode 109
 - 5.4.3 Neubewertungsmethode. 110
- 5.5 Ausweis 111
- 5.6 Offenlegung 111
- 5.7 Übungsaufgaben. 112
- 5.8 Lösungen 114
- Literatur. 117
- 6 Rückstellungen 119**
 - 6.1 Überblick 119
 - 6.2 Ansatz 120
 - 6.3 Zugangs- und Folgebewertung. 124
 - 6.4 Sonderfälle 128
 - 6.5 Ausweis 131
 - 6.6 Offenlegung 131
 - 6.7 Übungsaufgaben. 132
 - 6.8 Lösungen 135
 - Literatur. 139
- 7 Finanzinstrumente 141**
 - 7.1 Überblick 141
 - 7.2 Ansatz 142
 - 7.3 Zugangsbewertung 143
 - 7.4 Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte. 144
 - 7.4.1 Pflicht zur Kategorisierung 144
 - 7.4.2 Fortgeführte Anschaffungskosten (Effektivzinsmethode) 146
 - 7.4.3 GuV-neutral zum Fair Value mit Recycling 148
 - 7.4.4 GuV-wirksam zum Fair Value 149
 - 7.4.5 GuV-neutral zum Fair Value ohne Recycling. 150
 - 7.4.6 Ermittlung und Erfassung von Wertminderungen für erworbene Schuldinstrumente 151
 - 7.5 Folgebewertung finanzieller Verbindlichkeiten 154
 - 7.6 Ausweis und Offenlegung 155
 - 7.7 Übungsaufgaben. 156
 - 7.8 Lösungen 158
 - Literatur. 161
- 8 Sicherungsbeziehungen 163**
 - 8.1 Derivatebilanzierung ohne Vorliegen einer Sicherungsbeziehung 163

8.2	Gründe für Sicherungsbeziehungen und Ziele ihrer Bilanzierung.	165
8.3	Qualifizierende Sicherungsinstrumente.	166
8.4	Qualifizierende Grundgeschäfte.	166
8.5	Anwendungsvoraussetzungen des Hedge Accounting.	167
8.6	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.	168
8.6.1	Bilanzierung von Fair-Value-Hedges.	169
8.6.2	Bilanzierung von Cashflow-Hedges.	170
8.7	Fair-Value-Option als Alternative zum Hedge Accounting ...	172
8.8	Offenlegung.	172
8.9	Übungsaufgaben.	173
8.10	Lösungen.	175
	Literatur.	176
9	Erlösrealisation	177
9.1	Überblick	177
9.2	Allgemeine Regelungen.	178
9.3	Fünf-Schritte-Modell	179
9.3.1	Schritt 1: Identifizierung eines Vertrages.	180
9.3.2	Schritt 2: Identifizierung der Leistungsverpflichtungen ...	180
9.3.3	Schritt 3: Bestimmung der Gegenleistung.	183
9.3.4	Schritt 4: Aufteilung der Gegenleistung auf die Leistungsverpflichtungen.	184
9.3.5	Schritt 5: Erlösrealisation.	185
9.4	Einzelfälle der Erlösrealisation	191
9.5	Ausweis	192
9.6	Offenlegung	193
9.7	Buchungstechnik kontinuierliche Leistungserfüllung (Beispiel)	194
9.8	Übungsaufgaben.	196
9.9	Lösungen	198
	Literatur.	202
10	Leasingverhältnisse	203
10.1	Überblick	203
10.2	Ansatz	204
10.3	Zugangsbewertung.	205
10.3.1	Leasingverbindlichkeit.	205
10.3.2	Nutzungsrecht	207
10.4	Folgebewertung	207
10.4.1	Nutzungsrecht	207
10.4.2	Leasingschuld	209
10.5	Ausweis	211
10.6	Offenlegung	211
10.7	Übungsaufgaben.	212
10.8	Lösungen	213
	Literatur.	215
11	Ertragsteuern	217

11.1	Überblick	217
11.2	Bilanzierung tatsächlicher Ertragsteuern	218
11.3	Bilanzierung latenter Steuern	218
11.3.1	Zweck der Bilanzierung – erläutert am Beispiel	218
11.3.2	Temporary-Konzept der Bilanzierung	220
11.3.3	Ansatz	223
11.3.4	Bewertung	225
11.3.5	Erfassung von Steuerlatenzen	227
11.4	Ausweis tatsächlicher und latenter Steuern	229
11.5	Offenlegung	229
11.6	Behandlung latenter Steuern im Handelsrecht.	230
11.7	Übungsaufgaben.	231
11.8	Lösungen	232
	Literatur.	234
	Stichwortverzeichnis	235