

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 |