

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Verzeichnis der Standards</b>	<b>XVII</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XIX</b>
<b>Tabellenverzeichnis</b>	<b>XXI</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXIII</b>
<b>Websites</b>	<b>XXV</b>

---

## **I. Rechtlicher Rahmen der internationalen Rechnungslegung**

---

1. Entstehung und Aufbau der IFRS	1
2. Verpflichtende Anwendung der IFRS in der EU	4
2.1 Überblick	4
2.2. Emittenten mit Sitz im Gemeinschaftsgebiet	5
2.3. Emittenten mit Sitz im Drittland	8
2.4. Prospektrechtliche Anwendungspflicht der IFRS	10
3. Europäischer „Endorsement Mechanism“	15
3.1. Komitologieverfahren	15
3.2. Auslegungsfragen in der EU	18
3.3. IFRS im Einzelabschluss und IFRS für SME	19
4. IFRS-Enforcement und Qualitätskontrolle der Wirtschaftsprüfung	22
5. US-GAAP und Konvergenz mit den IFRS	24
5.1. Anwendbarkeit und Aufbau der US-GAAP	24
5.2. Anerkennung der IFRS durch die SEC	25
5.3. Sarbanes-Oxley Act	26
6. Grundsätze des IFRS-Abschlusses	27
6.1. Ziel und Aufbau	27
6.2. Rechnungslegungsgrundsätze	32
6.3. Fair Value Accounting	35
6.4. Branchenbezogene Regelungen	37

---

## **II. Immaterielle Vermögenswerte (*Intangible Assets*)**

---

1. Identifizierung und erstmalige Erfassung	39
2. Folgebewertung	41
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	44
4. Gründungs- und Erweiterungskosten	46

---

### **III. Sachanlagevermögen (*Property, Plant and Equipment*)**

---

1.	Anschaffungs- und Herstellungskosten	47
2.	Finanzierungskosten (IAS 23)	49
3.	Tauschvorgänge von Anlagen ( <i>Non-Monetary Exchange</i> )	53
4.	Planmäßige Abschreibung	54
5.	Neubewertungsmodell	56
6.	Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien (IAS 40)	57
7.	Exploration und Evaluierung mineralischer Ressourcen (IFRS 6)	60

---

### **IV. Leasing (IFRS 16)**

---

1.	Grundsätze	63
2.	Für Leasinggeber und Leasingnehmer geltende Definitionen	63
3.	Bilanzierung beim Leasingnehmer	67
3.1.	Allgemeines zur Bewertung	67
3.2.	Vereinfachungen	69
3.3.	Fallbeispiel	70
3.4.	Darstellung und Anhang	73
4.	Bilanzierung beim Leasinggeber	74
4.1.	Allgemeines	74
4.2.	Operating Lease	75
4.3.	Direktes Finanzierungsleasing	76
4.4.	Besonderheiten für das Hersteller- oder Händlerleasing	78
4.5.	Subleasing	80
5.	Sale and Leaseback	81

---

### **V. Werthaltigkeitstest (*Impairment Test*)**

---

1.	Anhaltspunkte für eine Wertminderung ( <i>Trigger Events</i> )	83
2.	Umfang der Wertminderung	84
3.	Wertaufholung	86
4.	Test von <i>Cash Generating Units</i>	87
5.	Wertminderung bei <i>Cash Generating Units</i>	92
6.	Zur Veräußerung oder Ausschüttung stehende langfristige Vermögenswerte (IFRS 5)	95

---

## **VI. Vorräte (*Inventories*) und Umsatzrealisierung**

---

1.	Allgemeines	99
2.	Vorräte	99
2.1.	Definition von Vorräten	99
2.2.	Anschaffungs- und Herstellungskosten	100
2.3.	Nettoveräußerungswert	101
3.	Landwirtschaft (IAS 41)	102
4.	Grundsätze der Umsatzrealisierung (IFRS 15)	104
4.1.	Anwendungsbereich und Grundkonzept	104
4.2.	Identifikation des Vertrages und der Leistungsverpflichtungen	106
4.3.	Bestimmung des Transaktionspreises	107
4.4.	Aufteilung des Transaktionspreises	109
4.5.	Umsatz nach Leistungserfüllung	110
4.6.	Forderung und vertragliche Vermögenswerte und Schulden	112
4.7.	Kostenabgrenzung für die Erlangung und Erfüllung des Auftrags	113
5.	Umsatzrealisierung bei bestimmten Geschäften (IFRS 15)	114
5.1.	Fertigungs- und Dienstleistungsaufträge (IFRS 15)	114
5.2.	Garantien und Verkauf mit Rückgaberecht	119
5.3.	Vertragsbündel und Pensionsgeschäfte	120
5.4.	Kommissionsgeschäfte und Vermittlungsleistungen	120
5.5.	Lizenzen	121
5.6.	Kundenbindungsprogramme	122
6.	Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20)	123

---

## **VII. Beteiligungen (IAS 28, IFRS 11 und 12)**

---

1.	Allgemeines	125
2.	Beteiligungen an assoziierten Unternehmen (IAS 28)	126
2.1.	Maßgeblicher Einfluss	126
2.2.	Die Equity-Methode	127
2.3.	Einheitliche Bewertung und Zwischenergebniseliminierung	132
2.4.	Verlusterfassung	133
3.	Joint Ventures und gemeinschaftliche Tätigkeiten (IFRS 11)	134
3.1.	Gemeinschaftliche Kontrolle	134
3.2.	Begriff des Joint Ventures und gemeinschaftlicher Tätigkeiten	135
3.3.	Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures	137
3.4.	Bilanzierung gemeinschaftlicher Tätigkeiten	137

4.	Anhangangaben zu Beteiligungen (IFRS 12)	140
4.1.	Allgemeines	140
4.2.	Beteiligungen an assoziierten Unternehmen, Joint Ventures und gemeinschaftlichen Tätigkeiten	140
4.3.	Engagements in strukturierten Gesellschaften	141
5.	Nach IFRS 5 zur Veräußerung stehende Beteiligungen	142

---

### **VIII. Finanzielle Vermögenswerte (*Financial Assets*)**

1.	Begriff des Finanzinstruments	145
2.	Definition finanzieller Vermögenswerte	146
3.	Erfassung und Klassifikation finanzieller Vermögenswerte	147
3.1.	Ersterfassung	147
3.2.	Folgebewertung	148
3.3.	Fair Value-Option	150
3.4.	Umwidmungen	152
4.	Bewertung von Schuldingenstumenten	153
4.1.	Klassifikation von Schuldingenstumenten auf der Aktivseite	153
4.2.	Übersicht über die Bewertung von Schuldingenstumenten	157
4.3.	Effektivzinsmethode	157
4.4.	Zinsabgrenzung bei Fair Value-Bewertung	160
4.5.	Wechselkursumrechnung	161
5.	Bewertung von Eigenkapitalinstrumenten	165
5.1.	Überblick	165
5.2.	Bewertung über das OCI	166
5.3.	Dividenden und Wechselkurse	167
5.4.	Ausnahme von der OCI-Bewertung: Handelsbestand	169
5.5.	Bewertungserleichterung für Eigenkapitalinstrumente ohne Marktpreis	170
6.	Erfassung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	170
6.1.	Erfassungsbestimmungen	170
6.2.	Ausbuchungsbestimmungen	171
6.3.	<i>Trade-/Settlement Date Accounting</i>	177

---

### **IX. Erwartete Kreditverluste (*Expected Credit Losses*)**

1.	Allgemeines	179
1.1.	Anwendungsbereich	179
1.2.	Der 3-Stadien (3S)-Ansatz	180
1.3.	Bewertung im Stadium 1	182
1.4.	Übergang ins Stadium 2	184
1.5.	Optionale Befreiung vom Übergang ins Stadium 2	186
1.6.	Übergang ins Stadium 3, Ausbuchung und Sanierung	187

1.7.	Vereinfachungen für Liefer-, Leistungs- und Leasingforderungen	189
1.8.	Zum Fair Value über das OCI bewertete Schuldeninstrumente	190
2.	Rechnerische Grundlagen der Ermittlung erwarteter Verluste	192
2.1.	Allgemeines	192
2.2.	Lebenslanger Verlust	194
2.3.	Kreditsicherheiten	195
2.4.	Verlustermittlung auf Portfoliobasis	196
3.	Finanzgarantien und Kreditzusagen	198
3.1.	Finanzgarantien	198
3.2.	Kreditzusagen	201

## **X. Schulden (*Liabilities*)**

---

1.	Übersicht und Definition von Schulden und finanziellen Verbindlichkeiten	203
2.	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	204
3.	Zum Fair Value bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	205
3.1.	Allgemeines	205
3.2.	Die Fair Value-Option für finanzielle Verbindlichkeiten	207
3.3.	Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne und Verluste	208
3.4.	Praxisfragen bei der Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne	211
4.	Erfassung und Ausbuchung finanzieller Schulden	213
5.	Abgrenzung von finanziellen Schulden und Eigenkapital	215
6.	Sonderregelung für Personengesellschaften und Genossenschaften	219
7.	Zusammengesetzte Finanzinstrumente ( <i>Compound Instruments</i> )	221
8.	Rückstellungen (IAS 37)	225
8.1.	Allgemeines	225
8.2.	Ungewissheit hinsichtlich der Fälligkeit	226
8.3.	Ungewissheit hinsichtlich der Höhe	227
8.4.	Drohverlustrückstellungen	228
8.5.	Restrukturierungsrückstellungen	230
8.6.	Verpflichtungen aus Abgaben ( <i>Levies</i> )	231
9.	Versicherungsverträge (IFRS 17)	232
9.1.	Allgemeines	232
9.2.	Anwendungsbereich	232
9.3.	Grundfunktion des Bausteinansatzes	233
10.	Vorgehensweise bei der Bewertung und Sonderfragen	241

## XI. Eigenkapital (*Equity*)

---

1.	Allgemeines	245
2.	Aktienausgabe und Kapitalerhöhung	246
3.	Eigene Aktien und Kapitalherabsetzung	248
4.	Aktienbasierte Vergütungen (IFRS 2)	249
4.1.	Allgemeines	249
4.2.	Maßgebliche Zeiträume und Wertbegriffe	251
4.3.	Bilanzierung von Mitarbeiterbeteiligungen	253
4.4.	Exkurs: Erfüllung durch Aktien übergeordneter Unternehmen	255
5.	Ergebnis je Aktie (IAS 33)	257
5.1.	Ergebnis je Aktie ( <i>basic earnings per share</i> )	257
5.2.	Verwässertes Ergebnis je Aktie ( <i>diluted earnings per share</i> )	258
6.	Pflichtangaben zum Kapital	261

## XII. Derivate und Sicherungsgeschäfte (*Hedge Accounting*)

---

1.	Bilanzierung von Derivaten	263
1.1.	Allgemeines	263
1.2.	Definition eines Derivats	263
1.3.	Bewertung	265
1.4.	Eingebettete Derivate	265
2.	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen ( <i>Hedge Accounting</i> )	268
2.1.	Allgemeines	268
2.2.	Zulässige Grund- und Sicherungsinstrumente	269
2.3.	Designation und Effektivität	271
2.4.	Messung der Effektivität	273
2.5.	Bilanzieller Ausweis	274
2.6.	Übergangsregeln für geänderte Referenzzinssätze ( <i>Interest Rate Benchmarks</i> )	275
3.	Fair Value Hedge	276
3.1.	Allgemeines	276
3.2.	Fallbeispiele zum Fair Value Hedge von Vorräten	278
4.	Cashflow Hedge	281
4.1.	Allgemeines	281
4.2.	Erfassung des Cashflow Hedge	283
4.3.	Beendigung des Cashflow Hedge	286
4.4.	Cashflow Hedge gruppeninterner Transaktionen	288
5.	Fortführungspflicht und Anpassung ( <i>Rebalancing</i> )	289
5.1.	Fortführungspflicht	289
5.2.	Anpassung der Hedge Ratio	289

6.	Sonderwahlrechte für Optionen, Termingeschäfte und Kreditderivate	291
6.1.	Optionen und Termingeschäfte	291
6.2.	Fair Value-Option bei Kreditderivaten	294
7.	Dynamische Sicherung von Gruppen an Grundgeschäften	294
7.1.	Überblick	294
7.2.	Bildung von Brutto- und Nettopositionen	295
7.3.	Absicherung von Schichten in einer Gruppe	297
7.4.	Darstellung einer gruppenweisen Sicherung	299

---

### XIII. Leistungen an Arbeitnehmer (*Employee Benefits*)

---

1.	Allgemeines zu Leistungen an Arbeitnehmer	301
2.	Kurzfristige Leistungen	301
3.	Pensionspläne (Post Employment Benefits)	302
3.1.	Allgemeines	302
3.2.	Projected Unit Credit-Methode	304
3.3.	Nettopensionsaufwand	306
3.4.	Neuzusagen, Plankürzungen und Auslagerung von Verpflichtungen	310
4.	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	312
5.	Exkurs: Abschlüsse von Altersversorgungsplänen (IAS 26)	313

---

### XIV. Ertragsteuern (*Income Taxes*)

---

1.	Allgemeines und tatsächlicher Ertragsteueraufwand	315
2.	Latente Steuern ( <i>Deferred Taxes</i> ) aus unterschiedlichen Buchwerten	317
3.	Unterscheidung zwischen temporären und permanenten Differenzen	321
4.	Verwertbarkeit in der Zukunft	323
5.	Temporäre Differenzen bei Beteiligungen	324
5.1.	Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen	324
5.2.	Vollkonsolidierte Beteiligungen	325
6.	Konsolidierung und Unternehmenszusammenschlüsse	326
7.	Steuerliche Verluste und Verlustvorträge	328
8.	Umgang mit ungewissen Ertragsteuern (IFRIC 23)	328

---

### XV. Fair Value: Definition und Ermittlung

---

1.	Allgemeines	331
2.	Bestandteile der Fair Value-Definition	331
2.1.	Allgemeines	331
2.2.	Die Transaktion, der Markt und die Marktteilnehmer	332
2.3.	Fair Value bei Ersterfassung	333

3.	Sonderbestimmungen für bestimmte Sachverhalte	334
3.1.	Bewertung nichtfinanzierlicher Vermögenswerte	334
3.2.	Bewertung von eigenen Schulden und Eigenkapitalinstrumenten	335
3.3.	Ermittlung marktüblicher Risikoprämien	336
3.4.	Gruppenbewertung finanzieller Vermögenswerte und Schulden	337
4.	Bewertungsmethoden	339
4.1.	Allgemeines	339
4.2.	Eigenkapital- und Schuldinstrumente	341
4.3.	Marktübliche Zu- und Abschläge	342
5.	Fair Value-Hierarchie	343
5.1.	Allgemeines	343
5.2.	Level 1	344
5.3.	Level 2	345
5.4.	Level 3	345
6.	Anhangangaben	346

## **XVI. Jahresabschluss (*Financial Statements*)**

---

1.	Allgemeines zu Jahresabschluss und Anhang	349
2.	Bilanz ( <i>statement of financial position</i> )	352
3.	Gesamtergebnisrechnung ( <i>statement of comprehensive income</i> )	358
4.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	363
5.	Aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	366
6.	Anhang	367
7.	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IAS 10)	369
8.	Fehlerberichtigung und Methodenänderungen (IAS 8)	371
9.	Pflichtangaben zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	375

## **XVII. Berichtsformate nach IAS 7, 34, IFRS 7 und 8**

---

1.	Kapitalflussrechnung nach IAS 7 ( <i>Cashflow Statements</i> )	379
1.1.	Allgemeines	379
1.2.	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	381
1.3.	Cashflow für die Investitionstätigkeit	382
1.4.	Cashflow für die Finanzierungstätigkeit	383
1.5.	Direkte und indirekte Methode	384
1.6.	Sonstige Angaben	387
2.	Zwischenberichterstattung nach IAS 34 ( <i>Interim Reporting</i> )	388
2.1.	Allgemeines zu IAS 34	388
2.2.	Rechtliche Grundlagen in Deutschland und Österreich	388
2.3.	Mindestinhalte nach IAS 34	390
2.4.	Bewertungsbestimmungen für Zwischenberichte	393

3.	Risikobericht und Angaben zu Finanzinstrumenten (IFRS 7)	395
3.1.	Allgemeines	395
3.2.	Fair Values von Finanzinstrumenten	396
3.3.	Angaben zu übertragenen Vermögenswerten	397
3.4.	Allgemeines zum Risikobericht	400
3.5.	Kreditrisiko	401
3.6.	Liquiditätsrisiko	406
3.7.	Marktrisiko	410
3.8.	Zusätzliche Risikokonzentrationen	413
3.9.	Eigene Zahlungsstörungen	414
4.	Segmentberichterstattung nach IFRS 8 ( <i>Segment Reporting</i> )	414
4.1.	Anwendungsbereich	414
4.2.	Definition operatives Segment und Berichtssegment	415
4.3.	Der „10 %-Test“ und der „75 %-Test“	416
4.4.	Erforderliche Segmentangaben	419
4.5.	Bewertungsregeln für finanzielle Segmentinformationen	420
4.6.	Überleitung der Segmentinformationen auf den Jahresabschluss	421
4.7.	Unternehmensweite Angaben	421

### **XVIII. Unternehmenszusammenschlüsse (*Business Combinations*)**

---

1.	Anwendungsbereich von IFRS 10 und IFRS 3	425
1.1.	Allgemeines	425
1.2.	Konzernrechnungslegungspflicht	425
1.3.	Arten von Unternehmenszusammenschlüssen gemäß IFRS 3	426
1.4.	Definition eines Unternehmens	428
1.5.	Identifikation des Erwerbers	431
1.6.	Konzerninterne Umgliederungen	432
1.7.	Erwerbe unter gemeinsamer Kontrolle	433
2.	Konsolidierung im Konzernabschluss	435
2.1.	Allgemeines	435
2.2.	Kontrolle	436
2.3.	Einheitliche Bilanzierungsmethoden und Abschlussstichtage	439
2.4.	Anhangangaben zu Tochterunternehmen (IFRS 12)	439
3.	Erwerbsmethode (Acquisition Method)	441
3.1.	Allgemeines	441
3.2.	Erfassung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	442
3.3.	Bewertung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	447
3.4.	Erfassung des Firmenwerts	451
3.5.	Erfassung von Minderheitenanteilen	457
3.6.	Mehrstufiger Beteiligungserwerb	463
3.7.	Vorläufige Erstkonsolidierung	465
3.8.	Umgekehrte Unternehmenserwerbe	466

3.9.	Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung	468
3.10.	Entkonsolidierung	470
3.11.	Exkurs: Stock Options beim Unternehmenserwerb	472
4.	Währungsumrechnung (IAS 21)	474
4.1.	Umrechnung der Fremdwährung in die funktionale Währung	475
4.2.	Umrechnung der funktionalen Währung auf die Berichtswährung	477
4.3.	Forderungen zwischen beteiligten Unternehmen	479
4.4.	Sicherung von Nettoinvestitionen in eine ausländische Teileinheit	480
4.5.	Niederlassungen in Hochinflationsländern (IAS 29)	482
<b>XIX. Erstmalige Anwendung der IFRS</b>		<hr/>
1.	Allgemeines	485
2.	Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	487
3.	Befreiungen von der retrospektiven Anwendung ( <i>Exemptions</i> )	488
3.1.	Unternehmenszusammenschlüsse	488
3.2.	Gewillkürte Anschaffungskosten	489
3.3.	Andere Befreiungen	490
4.	Verbote der retrospektiven Anwendung ( <i>Exceptions</i> )	491
5.	Überleitungsrechnung auf IFRS	492
6.	Fallbeispiel	493
<b>Glossar englischer Fachausdrücke</b>		495
<b>Literaturverzeichnis</b>		515
<b>Stichwortverzeichnis</b>		517