

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS)	4
3. Rechnungslegungszwecke nach HGB und IFRS.....	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	23
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung	29
1. Prinzipien im Conceptual Framework	29
2. Wichtige Prinzipien in Standards	43
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen	47
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung	49
1. Grundlegende Ansatzvorschriften	49
2. Ansatz von Leasingobjekten	52
3. Ansatz von Intangible Assets.....	60
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	63
5. Ansatz des Goodwills	67
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	69
7. Ansatz von Provisions.....	78
8. Ansatz des Equitys.....	85
9. Ausweis von Posten	86
Viertes Kapitel: Internationale Bewertung	97
1. Grundlegende Wertmaßstäbe.....	97
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	105
3. Bewertung von Intangible Assets	123
4. Bewertung des Goodwills	129
5. Bewertung von Financial Instruments	134
6. Bewertung von Inventories	152
7. Bewertung von Trade Receivables	156
8. Bewertung von Liabilities.....	163
9. Bewertung des Equitys.....	169
10. Bewertung von Posten in Fremdwährung.....	171

Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung.....	179
1. Verfahren der Erfolgsermittlung.....	179
2. GuV-Rechnung nach IFRS.....	185
3. Gesamtergebnisrechnung nach IFRS.....	194
4. Erfolgsermittlung im HGB	196
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung.....	197
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage	197
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung	199
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	208
Siebtes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente.....	209
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	209
2. Anhang.....	212
3. Segmentberichterstattung.....	215
Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss.....	223
1. Inhalt und Bestandteile	223
2. Aufstellungspflicht.....	226
3. Konsolidierungsarten	228
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen	232
5. Behandlung weiterer Unternehmensanteile	263
Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	269
1. Grundlagen des Standards für SMEs	269
2. Aufbau des Standards für SMEs.....	270
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	271
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	272
Aufgaben.....	275
Lösungen	361
Anhang	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften	473
B. Übungsklausur	494
C. Lösung zur Übungsklausur	498
D. Standards nach IFRS	503
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch	506

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS)	4
2.1 Entwicklung der IFRS	4
2.2 Aufbau der IFRS	6
2.3 Nationale Gültigkeit	11
2.3.1 Anwendung der IFRS im Konzernabschluss	11
2.3.2 Anwendung der IFRS im Einzelabschluss	14
2.3.3 Anerkennung der IFRS durch die EU	17
2.4 Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS	18
3. Rechnungslegungszwecke nach HGB und IFRS	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	23
4.1 Bestandteile von Einzel- und Konzernabschlüssen	23
4.2 Ergänzungen aus deutscher Sicht	25
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung	29
1. Prinzipien im Conceptual Framework	29
1.1 Grundlegende Annahmen	29
1.1.1 Unternehmensfortführungsprinzip	29
1.1.2 Periodenabgrenzung	31
1.2 Qualitative Anforderungen	33
1.2.1 Fundamentalgrundsätze	33
1.2.1.1 Relevance	33
1.2.1.2 Faithful Representation	36
1.2.2 Erweiterungsgrundsätze	37
1.3 Weitere Prinzipien	39
1.3.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	39
1.3.2 Bilanzidentität und Stichtagsprinzip	41
1.4 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB	41
2. Wichtige Prinzipien in Standards	43
2.1 Einzelbewertungsprinzip	43

2.2 Realisationsprinzip.....	44
2.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB.....	46
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen	47
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung	49
1. Grundlegende Ansatzvorschriften.....	49
1.1 Definitionen	49
1.2 Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote.....	51
2. Ansatz von Leasingobjekten	52
2.1 Leasingverträge ohne Optionen.....	52
2.1.1 Nutzungsrecht beim Leasingnehmer.....	52
2.1.2 Leasingobjekt beim Leasinggeber.....	55
2.2 Leasingverträge mit Kaufoption	56
2.2.1 Nutzungsrecht beim Leasingnehmer.....	56
2.2.2 Leasingobjekt beim Leasinggeber.....	58
2.3 Leasingverträge mit Mietverlängerungsoption.....	58
2.4 Leasingverträge im HGB	59
3. Ansatz von Intangible Assets.....	60
3.1 Aktivierung nach IFRS	60
3.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im HGB	62
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	63
4.1 Aktivierung nach IFRS	63
4.2 Forschungs- und Entwicklungskosten im HGB.....	67
5. Ansatz des Goodwills	67
5.1 Aktivierung nach IFRS	67
5.2 Firmenwerte im HGB	69
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	69
6.1 Aktivierung und Passivierung nach IFRS.....	69
6.2 Latente Steuern im HGB.....	77
7. Ansatz von Provisions	78
7.1 Passivierung nach IFRS	78
7.2 Rückstellungen im HGB.....	84
8. Ansatz des Equitys	85
9. Ausweis von Posten	86
9.1 Bilanzgliederung nach IFRS	86
9.2 Erläuterung einzelner Bilanzposten.....	87
9.3 Buchungstechnik nach IFRS	95
9.4 Bilanzgliederung nach HGB	96

Viertes Kapitel: Internationale Bewertung.....	97
1. Grundlegende Wertmaßstäbe.....	97
1.1 Historical Costs.....	97
1.2 Fair Value	103
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	105
2.1 Ausgangswerte.....	105
2.2 Abschreibungen im Cost Model	106
2.2.1 Planmäßige Wertminderung	106
2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung	108
2.3 Zuschreibungen im Cost Model.....	112
2.4 Anwendung des Revaluation Models	113
2.4.1 Neubewertung zum Fair Value	113
2.4.2 Neubewertung mit latenten Steuern.....	118
2.5 Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht.....	120
3. Bewertung von Intangible Assets	123
3.1 Ausgangswerte.....	123
3.2 Abschreibung und Zuschreibung.....	124
4. Bewertung des Goodwills.....	129
4.1 Ausgangswerte.....	129
4.2 Abschreibung beim Impairment	129
5. Bewertung von Financial Instruments.....	134
5.1 Kategorien von Finanzinstrumenten.....	134
5.2 Finanzinstrumente at AC.....	137
5.3 Finanzinstrumente at FVTOCI	142
5.3.1 Behandlung von Eigenkapitalinstrumenten	142
5.3.2 Behandlung von Fremdkapitalinstrumenten	144
5.4 Finanzinstrumente at FVTPL.....	145
5.5 Latente Steuern bei Finanzinstrumenten.....	147
5.6 Spezielle Finanzinvestitionen	149
5.6.1 Behandlung von Beteiligungen.....	149
5.6.2 Behandlung von Investment Properties	150
6. Bewertung von Inventories	152
6.1 Ausgangswerte.....	152
6.2 Abschreibung und Zuschreibung	153
7. Bewertung von Trade Receivables.....	156
7.1 Forderungen aus Kaufverträgen.....	156
7.2 Forderungen aus Werkverträgen.....	158

8. Bewertung von Liabilities.....	163
8.1 Abgrenzungsbetrag bei Deferred Income	163
8.2 Erfüllungsbetrag bei Provisions.....	164
8.3 Anschaffungskosten bei Financial Liabilities.....	166
9. Bewertung des Equitys	169
9.1 Gezeichnetes Kapital und Rücklagen	169
9.2 Spezialfall: Eigene Anteile	170
10. Bewertung von Posten in Fremdwährung.....	171
10.1 Währungsumrechnung monetärer Posten.....	171
10.2 Währungsumrechnung nicht monetärer Posten.....	175
Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung	179
1. Verfahren der Erfolgsermittlung	179
1.1 Gesamtkostenverfahren	179
1.2 Umsatzkostenverfahren	182
2. GuV-Rechnung nach IFRS	185
2.1 Aufbau der Erfolgsrechnung nach GKV.....	185
2.2 Aufbau der Erfolgsrechnung nach UKV.....	190
2.3 Aufbau der Erfolgsrechnung nach ED/2019/7.....	192
3. Gesamtergebnisrechnung nach IFRS.....	194
4. Erfolgsermittlung im HGB.....	196
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung.....	197
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage	197
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung	199
2.1 Ermittlung des Zahlungsmittelfonds.....	199
2.2 Veränderung des Zahlungsmittelfonds	201
2.3 Ermittlung von Cash flows	203
2.4 Berücksichtigung von Ertragsteuern.....	206
2.5 Formale Gestaltung.....	207
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	208
Siebtes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente.....	209
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	209
2. Anhang	212
3. Segmentberichterstattung.....	215
3.1 Zielsetzung.....	215

3.2 Inhalt	216
3.2.1 Segmentabgrenzung	216
3.2.2 Segmentinformationen.....	219
Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss.....	223
1. Inhalt und Bestandteile	223
2. Aufstellungspflicht	226
3. Konsolidierungsarten	228
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen.....	232
4.1 Technik der Abschlusserstellung.....	232
4.2 Kapitalkonsolidierung	234
4.2.1 Erstkonsolidierung bei vollständiger Beherrschung	234
4.2.2 Folgekonsolidierung bei vollständiger Beherrschung	239
4.2.3 Behandlung von Minderheitsgesellschaftern	243
4.2.3.1 Erstkonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung	243
4.2.3.2 Folgekonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung.....	248
4.2.4 Spezialfall: Negativer Firmenwert	249
4.2.5 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB	251
4.3 Weitere Konsolidierungen	251
4.3.1 Schuldenkonsolidierung	251
4.3.2 Zwischenergebniskonsolidierung	254
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	257
4.3.4 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB	258
4.4 Umrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	259
5. Behandlung weiterer Unternehmensanteile	263
5.1 Equity-Methode für Gemeinschaftsunternehmen.....	263
5.2 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen.....	265
Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	269
1. Grundlagen des Standards für SMEs	269
2. Aufbau des Standards für SMEs	270
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	271
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	272
Aufgaben	275
Lösungen	361

Anhang

A. Übersicht über wichtige Vorschriften	473
1. Grundlagen	474
2. Prinzipien	476
3. Ansatz und Ausweis	478
4. Bewertung	480
5. GuV-Rechnung/Gesamtergebnisrechnung	484
6. Kapitalflussrechnung	486
7. Weitere Rechnungslegungsinstrumente	486
8. Konzern	490
B. Übungsklausur	494
C. Lösung zur Übungsklausur	498
D. Standards nach IFRS	503
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch	506
Literaturverzeichnis	511
Stichwortverzeichnis	519