

Inhaltsverzeichnis

Was Ihnen das Buch bietet – Vorwort zur 10. Auflage	15
Zuordnung der IFRS-Standards zu den Kapiteln	17
Abkürzungsverzeichnis	21
1 Perspektiven einer Internationalisierung der Rechnungslegung	23
1.1 Gesetzlicher Rahmen	23
1.2 Erfolgspotenziale im Unternehmen	25
1.3 Nebeneinander von handelsrechtlichem Einzelabschluss und IFRS-Konzernabschluss	26
1.4 Zukunftsperspektiven – Freigabe der IFRS für den Einzelabschluss?	28
1.4.1 Zahlungsbemessungsfunktion des Einzelabschlusses – Steuern und Dividenden	28
1.4.2 Von der HGB-basierten deutschen zur IFRS-basierten europäischen Steuerbilanz	29
1.4.3 Von der bilanz- zur solvenzorientierten Dividende	31
1.5 SME-IFRS	33
1.6 Zusammenfassung	33
1.7 Fragen und Antworten	34
2 Struktur und Grundannahmen des IFRS-Regelwerks	37
2.1 Organisation des IASB	37
2.2 EU-Endorsement-Verfahren	39
2.3 Aufbau des IFRS-Regelwerks	42
2.4 <i>Conceptual Framework</i> : konzeptionelle Grundlagen des IFRS-Abschlusses	44
2.4.1 Zielsetzung und Elemente des Jahresabschlusses	44
2.4.2 Nachrangigkeit des Vorsichtsprinzips, zutreffende Vermögens- und Gewinnermittlung als Basisaufgabe	44
2.4.3 Bilanzierung dem Grunde nach: Vermögenswerte und Schulden	50
2.4.4 Bilanzierung der Höhe nach: Bewertungsmaßstäbe nach IFRS, insbesondere <i>fair value measurement</i>	52
2.4.5 Kritik des <i>Conceptual Framework</i>	54
2.5 IAS 1: Ausweis- und Gliederungsvorschriften	55
2.5.1 Bestandteile des Jahresabschlusses und Grundregeln der Gliederung ..	55
2.5.2 Gliederung der Bilanz	56
2.5.3 Gliederung der GuV	61
2.5.4 Gesamtergebnisrechnung	65
2.6 <i>Materiality</i> -Grundsatz	67
2.7 <i>True and fair presentation</i>	68

2.8	Zusammenfassung	70
2.9	Fragen und Antworten	71
3	Immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen sowie <i>investment properties</i>	75
3.1	Ausweis und Untergliederung	75
3.2	Bilanzansatz	76
3.2.1	Allgemeine Aktivierungsvoraussetzungen	76
3.2.2	Besonderheiten beim immateriellen Anlagevermögen	77
3.2.2.1	Aktivierungsvoraussetzungen immateriellen Anlagevermögens	77
3.2.2.2	Wann ist ein Vermögenswert derivativ?	80
3.2.2.3	Immaterielles Anlagevermögen beim Unternehmenserwerb ..	82
3.2.2.4	Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen	83
3.2.2.5	Unterscheidung von «Forschungsphase» und «Entwicklungsphase» auch bei Herstellung von Trivialgütern	86
3.3	Zugangsbewertung zu Anschaffungskosten/Herstellungskosten	88
3.3.1	Übersicht	88
3.3.2	Anschaffungskosten	88
3.3.2.1	Anschaffungsnebenkosten	88
3.3.2.2	Gewinnrealisierung beim Tausch	88
3.3.3	Herstellungskosten	90
3.3.3.1	Gemeinkosten	90
3.3.3.2	Nachträgliche Herstellungskosten vs. Erhaltungsaufwand	90
3.3.4	Gemeinsame Regeln für Anschaffungs- und Herstellungsfälle	92
3.3.4.1	Öffentliche Zuwendungen, insbesondere für Investitionen	92
3.3.4.2	Aktivierung von Fremdkapitalkosten	93
3.3.4.3	Rückbauverpflichtungen	95
3.4	Planmäßige Abschreibung	98
3.4.1	Abschreibung von Sachanlagen nach dem Komponentenansatz	98
3.4.2	Abschreibung immaterieller Anlagen	99
3.4.3	Immaterielle Anlagen unbestimmter Nutzungsdauer	100
3.5	Außerplanmäßige Abschreibung	100
3.6	Wertaufholung und Neubewertung	107
3.7	Sonderfälle	109
3.7.1	Goodwill und negativer Unterschiedsbetrag	109
3.7.2	Bitcoins und andere Crypto Assets	112
3.7.3	Leasing	114
3.7.3.1	Unterschiedliche Regeln für Leasinggeber und Leasingnehmer	114
3.7.3.2	Bilanzierung beim Leasinggeber: operating lease vs. finance lease	115

3.7.3.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer: <i>right-of-use asset</i>	119
3.7.3.4	Untermietverhältnisse (<i>subleases</i>)	119
3.7.3.5	Verdeckte Leasingverhältnisse (kundengebundene Werkzeuge, Veräußerung mit Rücknahmegarantie)	120
3.7.4	Infrastrukturkonzessionen bei <i>Public Private Partnership</i>	124
3.7.5	Nicht betrieblich genutzte Grundstücke – <i>investment properties</i>	126
3.8	Notes , insbesondere Anlagespiegel	128
3.9	Zusammenfassung	131
3.10	Fragen und Antworten	132
4	Finanzvermögen	139
4.1	Überblick	139
4.1.1	Klassifizierung finanzieller Vermögenswerte	139
4.1.2	Ausweis	140
4.2	Bilanzansatz: Zurechnung von Finanzaktiva bei Factoring und vergleichbaren Fällen	141
4.3	Bewertung und Erfolgserfassung nach dem Klassifizierungssystem von IFRS 9 ..	144
4.4	Einzelfälle der Bewertung	149
4.4.1	Effektivzinsmethode bei Darlehen	149
4.4.2	Wertberichtigungen von Fremdkapitalinstrumenten	151
4.4.3	Beteiligungen an Tochterunternehmen, Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen vs. einfache Anteile	152
4.5	Finanzderivate und <i>hedge accounting</i>	155
4.5.1	Überblick	155
4.5.2	Hedge accounting	157
4.5.2.1	Synchronisierungszweck des <i>hedge accounting</i>	157
4.5.2.2	Wahlrechte und Buchungstechnik am Beispiel der Währungssicherung	159
4.5.2.3	Anwendungsvoraussetzungen des <i>hedge accounting</i>	164
4.5.3	Sonderfragen	164
4.5.3.1	Abgrenzung Finanzderivate von Warentermingeschäften	164
4.5.3.2	Eingebettete Derivate	166
4.6	Notes , inkl. Beziehungen zu nahestehenden Parteien	167
4.7	Zusammenfassung	170
4.8	Fragen und Antworten	171
5	Vorräte	177
5.1	Überblick	177
5.2	Engerer Begriff der (un-)fertigen Erzeugnisse und Leistungen	177
5.3	Ansatz von Vorräten	178
5.4	Bewertung von Vorräten	179
5.4.1	Anschaffungskosten und Herstellungskosten	179

5.4.2	Bewertungsvereinfachungen	182
5.4.3	Niederstwertprinzip	184
5.5	Ausweis und notes	187
5.6	Zusammenfassung	188
5.7	Fragen und Antworten	188
6	Eigenkapital	191
6.1	Ausweis und Abgrenzung	191
6.1.1	Mindestgliederung, eigene Anteile	191
6.1.2	Abgrenzung zum Fremdkapital	192
6.1.3	Besonderheiten bei Personengesellschaften	193
6.2	Sacheinlagen, einschließlich debt-for-equity-swaps	196
6.3	Stock options – Mitarbeiteroptionen	197
6.4	Notes	199
6.5	Zusammenfassung	200
6.6	Fragen und Antworten	201
7	Rückstellungen	205
7.1	Ausweis	205
7.2	Bilanzansatz	206
7.2.1	Vorliegen einer gegenwärtigen Verpflichtung	206
7.2.2	Wahrscheinlichkeit – Abgrenzung zu Eventualverbindlichkeiten	209
7.2.3	Restrukturierungsrückstellungen	210
7.2.4	Faktische Verpflichtungen vs. Aufwandsrückstellungen – Theorie und Kasuistik	212
7.2.5	ABC wichtiger Rückstellungsfälle	214
7.2.6	Drohverlustrückstellungen	216
7.3	Bewertung	217
7.3.1	«Bestmögliche Schätzung» des Erfüllungsbetrags	217
7.3.2	Rückgriffsrechte und Saldierungen	218
7.3.3	Abzinsung	219
7.4	Sonderfall: Pensionsrückstellungen und sonstige Arbeitnehmerrückstellungen ..	220
7.4.1	Leistungen an Arbeitnehmer	220
7.4.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Leistungen	221
7.5	Notes	225
7.5.1	Angaben zu den Rückstellungen	225
7.5.2	Angaben zu Eventualverpflichtungen und Ereignissen nach dem Bilanzstichtag	227
7.6	Zusammenfassung	228
7.7	Fragen und Antworten	229

8	Verbindlichkeiten	233
8.1	Ausweis	233
8.2	Bewertung	233
8.2.1	Zugangsbewertung	233
8.2.2	Folgebewertung	234
8.2.2.1	Fortgeführte Anschaffungskosten	234
8.2.2.2	Fremdwährungsverbindlichkeiten sowie Anzahlungen in fremder Währung	236
8.3	Notes	237
8.4	Zusammenfassung	239
8.5	Fragen und Antworten	240
9	Tatsächliche und latente Steuern	243
9.1	Überblick und Vergleich zum Handelsrecht	243
9.2	Zweck latenter Steuern nach dem <i>temporary</i> -Konzept	245
9.3	Ausweis	251
9.4	Ansatz	252
9.5	Bewertung	254
9.6	Unsichere Steuerpositionen – Betriebsprüfungsrisiko	257
9.7	Notes	258
9.8	Zusammenfassung	261
9.9	Fragen und Antworten	262
10	Gewinn- und Verlustrechnung sowie Erlösrealisation	265
10.1	Ausweisvorschriften	265
10.1.1	Allgemeine Vorschriften	265
10.1.2	Bilanzkorrekturen sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	265
10.1.3	<i>Discontinued operations</i> und zur Veräußerung bestimmte Anlagen	267
10.2	Erlösrealisierung	272
10.2.1	Realisationsprinzip	272
10.2.2	Anforderungen von IFRS 15 im Überblick	274
10.2.3	Mehrkomponentengeschäfte	275
10.2.4	Variabler Transaktionspreis	276
10.2.5	Lieferung unter Einräumung von Rückgaberechten	277
10.2.6	Zeitpunktbezogene vs. zeitraumbezogene Leistungen	278
10.3	Notes	284
10.4	Zusammenfassung	286
10.5	Fragen und Antworten	286

11	Weitere Abschlussbestandteile	289
11.1	Eigenkapitalveränderungsrechnung (im Verhältnis zur Gesamtergebnisrechnung)	289
11.2	Kapitalflussrechnung	292
11.3	Notes – Aufbau und Funktion des Anhangs	295
11.4	Besondere Berichtspflichten für kapitalmarktorientierte Unternehmen	298
11.4.1	Überblick	298
11.4.2	Segmentberichterstattung	299
11.4.3	Ergebnis je Aktie	300
11.4.4	Zwischenberichterstattung	302
11.5	Zusammenfassung	304
11.6	Fragen und Antworten	305
12	Konzernabschluss	309
12.1	Überblick	309
12.2	Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	311
12.2.1	Überblick	311
12.2.2	Kontrolle als Grundlage des Konzernbegriffs	313
12.2.2.1	Einheitliches Kontrollkonzept	313
12.2.2.2	Kontrolle durch Stimmrechtsmehrheit oder ähnliche Rechte (<i>voting interest entities</i>)	315
12.2.2.3	Nicht über Stimmrechte gesteuerte Unternehmen (<i>structured entities</i>)	318
12.3	Abschlussstichtag und Erstkonsolidierungszeitpunkt	324
12.4	Kapitalkonsolidierung	325
12.4.1	Überblick	325
12.4.2	Erstkonsolidierung	327
12.4.2.1	Systematik der Erstkonsolidierung	327
12.4.2.2	Unternehmensqualität des Erwerbsobjekts	328
12.4.2.3	Bestimmung des Erwerbers (<i>reverse acquisition</i>)	329
12.4.2.4	Bestimmung des Erwerbszeitpunkts/Erstkonsolidierungszeitpunkts	330
12.4.2.5	Bestimmung der Anschaffungskosten sowie des Werts eventuell schon vorhandener Anteile	332
12.4.2.6	Ansatz und Bewertung des Vermögens (Kaufpreisallokation)	335
12.4.2.7	<i>Goodwill</i> und negativer Unterschiedsbetrag	337
12.4.2.8	Nicht beherrschende Anteile (Minderheiten)	337
12.4.3	Folgekonsolidierung	340
12.4.3.1	Gegenstand und Technik	340
12.4.3.2	Nicht beherrschende Anteile	340
12.4.3.3	Währungsumrechnung	343
12.4.3.4	Zuerwerb und Veräußerung von Anteilen	345

12.5	Weitere Vorschriften	347
12.6	Latente Steuern im Konzernabschluss	349
12.7	Equity -Methode für assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen .	353
12.8	Zusammenfassung	356
12.9	Fragen und Antworten	357
13	Einführung von IFRS	361
13.1	Einführungsplanung	361
13.2	Umstrukturierung der Finanzbuchhaltung	369
13.3	Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	373
13.4	Zusammenfassung	379
13.5	Fragen und Antworten	380
14	IFRS für kleine und mittlere Unternehmen	383
14.1	SME-IFRS	383
14.2	Fragen und Antworten	391
15	Checkliste wesentlicher Abweichungen der IFRS vom HGB	393
	Stichwortverzeichnis	399