

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Normative Grundlagen	1
1.1 Gesetzliche Grundlagen	1
1.1.1 Von der Harmonisierung zur Internationalisierung	1
1.1.2 IAS-Verordnung	2
1.1.3 Endorsement und Enforcement	3
1.2 IFRS	5
1.2.1 Standardsetter	5
1.2.2 Due process	8
1.2.3 Normensystem	8
1.3 Entwicklungstendenzen	9
2. Grundlagen der Bilanzierung und Bewertung	11
2.1 Funktion der internationalen Rechnungslegung	11
2.2 Grundsätze	11
2.2.1 True and fair view	11
2.2.2 Grundannahmen	12
2.2.3 Qualitative Merkmale	13
2.2.4 Einschränkungen	16
2.2.5 Berücksichtigung wertaufhellender Tatsachen	16
2.3 Bilanzierungskonzeption	17
2.3.1 Elemente der Rechnungslegung	17
2.3.2 Bestandteile eines IFRS-Abschlusses	25
2.4 Bewertungskonzeption	37
2.4.1 Wertkategorien	37
2.4.2 Erstbewertung	39
2.4.3 Folgebewertung	43
2.5 Sondervorschriften für zur Veräußerung bestimmtes Vermögen	51
3. Übergang auf IFRS	53
3.1 Grundsätzliche Vorgehensweise	53
3.2 Ausnahmetatbestände	54
3.2.1 Unternehmenszusammenschlüsse	54
3.2.2 Immaterielles Vermögen und Sachanlagen	55
3.2.3 Pensionsverpflichtungen	56
3.2.4 Finanzinstrumente	57
3.3 Angabepflichten	57

4. Bilanzierung und Bewertung ausgewählter Posten des Jahresabschlusses	59
4.1 Immaterielle Vermögenswerte	59
4.1.1 Begriff	59
4.1.2 Bilanzierung	60
4.1.3 Bewertung	61
4.1.4 Forschung und Entwicklung	61
4.2 Sachanlagen	62
4.2.1 Begriff	62
4.2.2 Bilanzierung	62
4.2.3 Bewertung	63
4.2.4 Anlagenspiegel	64
4.3 Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien	65
4.3.1 Begriff	65
4.3.2 Bilanzierung	66
4.3.3 Bewertung	66
4.3.4 Verwendungswechsel	67
4.4 Finanzinstrumente	68
4.4.1 Begriff	68
4.4.2 Systematik des IAS 39	68
4.4.3 Bilanzierung	69
4.4.4 Bewertung	69
4.5 Vorräte	71
4.5.1 Begriff	71
4.5.2 Bilanzierung und Bewertung	72
4.6 Fertigungsaufträge	73
4.6.1 Begriff	73
4.6.2 Bilanzierung und Bewertung	73
4.6.3 Ausweis	74
4.7 Eigenkapital	75
4.7.1 Begriff	75
4.7.2 Gliederung des Eigenkapitals	76
4.7.3 Comprehensive income	76
4.7.4 Ausweis eigener Anteile	77
4.8 Rückstellungen, Eventualschulden, Eventualforderungen	78
4.8.1 Begriff	78
4.8.2 Bilanzierung	78
4.8.3 Bewertung	79
4.8.4 Ausweis	80
4.8.5 Eventualschulden	80
4.8.6 Pensionsrückstellungen und andere Leistungen an Arbeitnehmer	80
4.9 Ertragsrealisierung	83
4.9.1 Erlöse aus dem Verkauf von Erzeugnissen und Waren	84
4.9.2 Erträge aus Dienstleistungen	84

4.9.3 Beteiligungserträge	84
4.9.4 Weitere wesentliche Fallgestaltungen	84
4.10 Ertragsteuern	85
4.10.1 Begriff	85
4.10.2 Bilanzierung und Bewertung	86
4.10.3 Ausweis	87
5. Internationale Konzernrechnungslegung	89
5.1 Grundlagen	89
5.1.1 IFRS als Rechnungslegung für Konzerne	89
5.1.2 Aufstellungspflicht	89
5.1.3 Ergänzende Vorschriften für börsennotierte Konzerne	90
5.2 Konsolidierungskreis	91
5.2.1 Vollkonsolidierung	92
5.2.2 Gemeinschaftsunternehmen	93
5.2.3 Assoziierte Unternehmen	94
5.3 Vollkonsolidierung	95
5.3.1 Überblick	95
5.3.2 Erstkonsolidierung	96
5.3.3 Folgekonsolidierung	98
6. Aktuelle Entwicklungen	101
6.1 Konvergenz der IFRS mit den US-GAAP	101
6.2 Konsistenz von IAS und IFRS	102
6.3 Neue Themen	103
Glossar	105
Sachverzeichnis	111

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Wahlrechte der IAS-Verordnung	2
Abbildung 2: Endorsement und Komitologieverfahren	4
Abbildung 3: Organisationsstruktur des IASB	7
Abbildung 4: Hierarchie der zu Lückenschließung heranzuziehenden Quellen	9
Abbildung 5: Bewertungsgrundsätze der IFRS	12
Abbildung 6: Abgrenzung werterhellender und wertbegründender Tatsachen	16
Abbildung 7: Abstrakte und konkrete Bilanzierungsfähigkeit nach IFRS	18
Abbildung 8: Klassifikation von Leasingverträgen	21
Abbildung 9: Gegenüberstellung von § 247 Abs. 2 HGB und IAS 1.57	26
Abbildung 10: Qualifikation von Anlagevermögen und langfristigem Vermögen	26
Abbildung 11: Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	28
Abbildung 12: Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	29
Abbildung 13: Eigenkapitalspiegel	30
Abbildung 14: Direkt im Eigenkapital erfasste Vermögenmehrungen und -minderungen	31
Abbildung 15: Schematische Struktur einer Segmentberichterstattung	35
Abbildung 16: Schematischer Aufbau einer Kapitalflussrechnung	36
Abbildung 17: Bewertungskonzeption der IFRS	38
Abbildung 18: Bestandteile der Herstellungskosten nach HGB, EStG und IFRS	39
Abbildung 19: Bilanzierung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	42
Abbildung 20: Bilanzuelle Konsequenzen einer Neubewertung nach IAS 16	44
Abbildung 21: Systematik der außerplanmäßigen Abwertungen (<i>impairment test</i>) nach IAS 36	47
Abbildung 22: Ausprägungen des erzielbaren Betrags	48
Abbildung 23: Systematik der Zuschreibungen	50
Abbildung 24: Bilanzierung und Bewertung nach Maßgabe des IFRS 5	51
Abbildung 25: Zeitraum der Umstellung auf IFRS	53
Abbildung 26: Merkmale immaterieller Vermögenswerte	59
Abbildung 27: Anlagespiegel nach IFRS	64
Abbildung 28: Bewertungsmodelle für <i>investment properties</i> nach IAS 40	66
Abbildung 29: Klassifikation der handelsrechtlichen Kategorien des Vorratsvermögens nach IFRS	72
Abbildung 30: Bestandteile der Eigenkapitalveränderungsrechnung	77
Abbildung 31: Entscheidungsbaum zur Abgrenzung von Rückstellungen und Eventualschulden	78
Abbildung 32: Rückstellungsspiegel	80
Abbildung 33: Ursachen latenter Steuern	86