

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort des Herausgebers	5
Vorwort	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	13
Tabellenverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17
1 Einleitung	19
2 Sachanlagen im HGB und in den IFRS	21
2.1 Umfang der Sachanlagen gemäß HGB	21
2.2 Umfang der Sachanlagen gemäß IFRS	22
2.3 Grundsachverhalte der Abbildung und des Ausweises materieller Vermögenswerte	23
3 Operatives Sachanlagevermögen im rechtlichen Eigentum des Bilanzierenden (SAVi. e. S.)	25
3.1 Ansatzkriterien	25
3.2 Zugangsbewertung	28
3.2.1 Grundlagen der Zugangsbewertung	28
3.2.2 Zugangsbewertung im Rahmen von Anschaffungsvorgängen	30
3.2.3 Zugangsbewertung im Rahmen von Herstellungsvorgängen	32
3.2.4 Behandlung von Abbruch-, Abräum- und Wieder- herstellungskosten	34
3.2.5 Behandlung der produktionsbezogenen Gemeinkosten .	37
3.2.6 Behandlung von Fremdkapitalkosten	39
3.2.7 Behandlung von öffentlichen Zuwendungen	42
3.2.8 Behandlung des Tausches	43
3.2.9 Anlagenkäufe in fremder Währung	44
3.3 Folgebewertung	45

3.3.1	Anschaffungskostenmodell	46
3.3.2	Neubewertungsmodell	46
3.4	Komponentenansatz	53
3.5	Planmäßige Abschreibungen	56
3.5.1	Planmäßige Abschreibungen bei Anwendung des Anschaffungskostenmodells	56
3.5.2	Planmäßige Abschreibungen bei Anwendung des Neubewertungsmodells.	59
3.6	Wertminderungen	62
3.6.1	Wertminderungen bei Anwendung des Anschaffungs- kostenmodells	62
3.6.2	Wertminderungen bei Anwendung des Neubewertungs- modells	67
3.6.3	Zahlungsmittelgenerierende Einheit	67
3.7	Folgebewertung der Abbruch-, Abräum- und Wieder- herstellungskosten	69
3.8	Folgebehandlung von öffentlichen Zuwendungen	71
3.9	Veräußerung und Ende des Nutzenzuflusses	71
3.10	Bilanzausweis des Sachanlagevermögens i. e. S.	72
3.11	Anhangangaben	74
4	Zur Veräußerung bestimmtes Sachanlagevermögen (IFRS 5)	79
4.1	Klassifikationskriterien und Ausweismöglichkeiten	79
4.2	Bewertungskonzeption	81
4.3	Anhangangaben	83
5	Anlageimmobilien (IAS 40)	89
5.1	Klassifikationskriterien.	89
5.2	Zugangsbewertung	92
5.3	Folgebewertungskonzeption.	92
5.3.1	Folgebewertung mittels Anschaffungskostenmodell	93
5.3.2	Folgebewertung im Zeitwertmodell	93
5.4	Abgänge und Nutzungsänderungen	96
5.5	Ausweismöglichkeiten	97
5.6	Anhangangaben	98
6	Leasing	103
6.1	Grundlagen des Leasings	103
6.2	Systematisierung und traditionelles Begriffsverständnis des Leasings gemäß HGB.	105
6.3	Anwendungsbereich von IAS 17 und Abgrenzung zwischen unterschiedlichen Leasingsachverhalten	107
6.4	Bewertung und Ausweis der unterschiedlichen Leasing- sachverhalte	112

6.4.1	Behandlung von Finanzierungsleasing beim Leasinggeber	112
6.4.2	Behandlung von Operating Leasing beim Leasinggeber	114
6.4.3	Behandlung von Finanzierungsleasing beim Leasingnehmer.	116
6.4.4	Behandlung vom Operating Leasing beim Leasingnehmer.	118
6.5	Besonderheiten bei ausgewählten Leasingverhältnissen	119
6.5.1	Immobilienleasing	119
6.5.2	Sale-and-lease-back-Verträge	121
6.5.3	Leasingobjektgesellschaften	123
6.6	Angabepflichten	124
6.6.1	Angabepflichten des Leasinggebers	124
6.6.2	Anhangangaben des Leasingnehmers	125
7	Best Practice	129
7.1	Empirische Basis	129
7.2	Operatives Sachanlagevermögen im rechtlichen Eigentum des Bilanzierenden (SAV i. e. S.)	130
7.2.1	Ausweis des operativen Sachanlagevermögens	130
7.2.2	Zugangsbewertung des operativen Sachanlagevermögens	135
7.2.3	Folgebewertung des operativen Sachanlagevermögens	138
7.3	Anlageimmobilien	144
7.4	Leasing	151
7.4.1	Unternehmen als Leasingnehmer	151
7.4.2	Unternehmen als Leasinggeber.	153
8	Schlussbetrachtung	157
	Literaturverzeichnis	159
	Stichwortverzeichnis	165