

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XVII
Tabellenverzeichnis.....	XIX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXI
Verzeichnis der allgemeinen Literatur.....	XXIV
1 Grundlagen der internationalen Rechnungslegung nach IFRS.....	1
1.1 Die Entwicklung der internationalen Rechnungslegung.....	1
1.2 Unterschiedliche Zielsetzungen der Rechnungslegungssysteme.....	4
1.2.1 Die Zielsetzung der Rechnungslegung nach IFRS.....	4
1.2.2 Die Ziele der Rechnungslegung nach HGB.....	5
1.2.3 IFRS und HGB im Vergleich.....	7
1.3 Die Akteure der internationalen Rechnungslegung.....	9
1.3.1 Das International Accounting Standards Board (IASB) als internationaler Standardsetter.....	10
1.3.2 Das Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC) als nationaler Standardsetter.....	11
1.4 Das System der IFRS.....	13
1.4.1 Die Komponenten der IFRS.....	13
1.4.2 Der Prozess des Standardsetting.....	18
1.4.3 Der grundsätzliche Aufbau der Standards.....	20
1.5 Die Übernahme der Standards in nationales Recht.....	22
1.5.1 Die Standard-Übernahme durch die EU.....	22
1.5.2 Die Umsetzung der Standards in nationales Recht.....	24
1.6 Auslegungsgrundsätze bei Regelungslücken.....	25
1.7 Die Agenda des IASB.....	26
2 Rechnungslegungsgrundsätze und Bestandteile des Abschlusses.....	30
2.1 Das Rahmenkonzept des IASB.....	30
2.1.1 Zielsetzung und Stellung im Rechnungslegungssystem.....	30
2.1.2 Aufgaben des Rahmenkonzepts.....	31
2.1.2.1 Definition der Zielsetzung von Abschlüssen.....	32

2.1.2.2	Qualitative Anforderungen an den Abschluss	33
2.1.2.3	Regeln zu Ansatz und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden	35
2.1.2.3.1	Definitionen und Ansatzkriterien	35
2.1.2.3.2	Bewertungsgrundsätze	37
2.1.2.4	Kapitalerhaltungskonzept	37
2.1.2.5	Exkurs: Der Wertmaßstab „Fair Value“	37
2.2	Regelungen zur Darstellung des Abschlusses (IAS 1)	40
2.2.1	Regelungen im Vergleich zum Rahmenkonzept	40
2.2.2	Bestandteile des Abschlusses	41
2.2.3	Inhalt und Aufbau der Bilanz	42
2.3	Fazit	44
3	Bilanzierungs- und Bewertungsregeln für Elemente der Bilanz.....	46
3.1	Vorräte (IAS 2) und Fertigungsaufträge (IAS 11)	46
3.1.1	Bilanzierung und Bewertung von Vorräten nach IAS 2	46
3.1.1.1	Wertmaßstäbe zur Bewertung von Vorräten	46
3.1.1.2	Erst- und Folgebewertung von Vorräten	48
3.1.2	Bilanzierung von Fertigungsaufträgen nach IAS 11	49
3.1.2.1	Bilanzierungs- und Bewertungsproblematik bei Fertigungsaufträgen.....	50
3.1.2.2	Ermittlung des Fertigstellungsgrades – <i>Stage of Completion</i>	51
3.1.2.3	Beispiel zur <i>Percentage-of-Completion</i> -Methode	53
3.1.3	Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	55
3.2	Sachanlagen (IAS 16)	57
3.2.1	Begriff und Ansatz.....	57
3.2.2	Erstbewertung.....	57
3.2.3	Alternative Verfahren der Folgebewertung	58
3.2.3.1	Anschaffungskostenmodell (<i>Cost Model</i>)	59
3.2.3.2	Neubewertungsmodell (<i>Revaluation Model</i>)	62
3.2.4	Exkurs: Der Komponentenansatz	66
3.2.5	Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	68
3.3	Bilanzierung und Bewertung von Ertragsteuern (IAS 12)	70
3.3.1	Erfassung des tatsächlichen Steueraufwands.....	70
3.3.2	Bilanzierung und Bewertung latenter Steuern	71

3.3.2.1 Entstehungsursachen.....	71
3.3.2.2 Erklärungsansätze	72
3.3.2.3 Bewertung	73
3.3.2.4 Unterschiedliche Ergebniswirkungen	73
3.3.2.4.1 Ergebniswirksame Erfassung.....	74
3.3.2.4.2 Ergebnisneutrale Erfassung.....	75
3.3.3 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	77
3.4 <i>Investment Property</i> – als Finanzinvestition gehaltene Immobilien (IAS 40).....	78
3.4.1 Begriff und Ansatzregelungen	79
3.4.2 Bewertung von <i>Investment Property</i>	80
3.4.2.1 Erstbewertung	80
3.4.2.2 Folgebewertung.....	80
3.4.3 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	83
3.5 Immaterielle Vermögenswerte (IAS 38).....	84
3.5.1 Ansatz immaterieller Vermögenswerte.....	84
3.5.1.1 Begriffsabgrenzung	85
3.5.1.2 Selbst geschaffene immaterielle Vermögenswerte – die Behandlung von Forschungs- und Entwicklungskosten	86
3.5.1.3 Auswirkung der Aktivierung selbst geschaffener immaterieller Vermögenswerte.....	88
3.5.2 Bewertung immaterieller Vermögenswerte.....	89
3.5.2.1 Erstbewertung immaterieller Vermögenswerte	89
3.5.2.2 Folgebewertung immaterieller Vermögenswerte.....	90
3.5.3 Der Geschäfts- oder Firmenwert	90
3.5.3.1 Begriffsdefinition	90
3.5.3.2 Bilanzierung und Bewertung des Geschäfts- oder Firmenwerts.....	91
3.5.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	95
3.6 Wertminderung von Vermögenswerten (IAS 36).....	97
3.6.1 Die Bewertung nach dem Niederstwertansatz	97
3.6.1.1 Die einzelnen Wertkategorien.....	98
3.6.1.2 Die Ermittlung der Korrekturwerte	99
3.6.1.3 Die bilanzielle Erfassung der Wertminderungen.....	101
3.6.2 Besonderheiten der Bewertung zahlungsmittelgenerierender Einheiten.....	102

X · Inhaltsverzeichnis

3.6.2.1 Begriff	102
3.6.2.2 Die bilanzielle Erfassung der Wertminderungen.....	103
3.6.3 Wertaufholungen – <i>Reversal of Impairment</i>	105
3.6.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	106
3.7 Eigenkapital.....	107
3.7.1 Definition und Abgrenzung zum Fremdkapital.....	107
3.7.2 Komponenten des Eigenkapitals.....	108
3.7.2.1 Auf Transaktionen mit den Eigentümern beruhend	109
3.7.2.2 Auf dem Geschäftsprozess beruhend.....	110
3.7.3 Ausweissvorschriften für das Eigenkapital.....	110
3.7.4 Der Sonderfall der eigenen Anteile.....	111
3.7.5 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	112
3.8 Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen (IAS 37).....	113
3.8.1 Definitionen.....	113
3.8.2 Ansatz und Bewertung von Rückstellungen.....	115
3.8.3 Sonderfälle von Rückstellungen	117
3.8.3.1 Restrukturierungsrückstellungen.....	117
3.8.3.2 Drohverlustrückstellungen	118
3.8.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	119
3.9 Bilanzierung, Bewertung und Ausweis von Finanzinstrumenten (IAS 32, IAS 39, IFRS 7)	120
3.9.1 Definition und Darstellung (IAS 32)	121
3.9.2 Klassifizierung von Finanzinstrumenten (IAS 39).....	124
3.9.2.1 Finanzielle Vermögenswerte	125
3.9.2.1.1 Finanzinstrumente, die ergebniswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden (Financial Instruments at Fair Value through Profit or Loss).....	125
3.9.2.1.2 Bis zur Endfälligkeit gehaltene finanzielle Vermögenswerte (Held-to-Maturity Investments)	126
3.9.2.1.3 Kredite und Forderungen (Loans and Receivables).....	126
3.9.2.1.4 Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte (Available-for-Sale Financial Assets)	127
3.9.2.2 Passiva.....	127
3.9.2.2.1 Finanzielle Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden (at Fair Value through Profit or Loss).....	127

3.9.2.2.2 (Andere) Finanzielle Verbindlichkeiten zu fortgeführten Anschaffungskosten (Measured at Amortized Costs)	127
3.9.2.3 Regelungen zur Umkategorisierung von Finanzinstrumenten.....	127
3.9.3 Bewertung von Finanzinstrumenten	130
3.9.3.1 Regelungen zur Erstbewertung	130
3.9.3.2 Regelungen zur Folgebewertung.....	131
3.9.3.2.1 Ergebniswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete Finanzinstrumente (FVPL).....	131
3.9.3.2.2 Zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente (AFS)	133
3.9.3.2.3 Zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente (HTM).....	134
3.9.3.2.4 Kredite und Forderungen sowie finanzielle Verbindlichkeiten.....	136
3.9.3.3 Wertminderung von Finanzinstrumenten	136
3.9.3.4 Zusammenfassung	138
3.9.4. Ausbuchung von Finanzinstrumenten.....	139
3.9.5 Angaben zu Finanzinstrumenten	140
3.9.6 Änderungen aufgrund der Finanzkrise und Ausblick.....	140
3.10 Fremdkapitalkosten (IAS 23)	144
3.10.1 Anwendungsbereich und Begriffsabgrenzung.....	144
3.10.2 Ansatz- und Bewertungsregeln	145
3.10.3 Anhangsangaben und Überleitungsvorschriften.....	146
3.10.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	147
4 Die Erfolgskonzeption der IFRS	148
4.1 Das Konzept der Gesamtergebnisrechnung (<i>Total Comprehensive Income</i>).....	148
4.1.1 Der Begriff des Gesamtergebnisses (<i>Comprehensive Income</i>).....	148
4.1.2 Die Komponenten des Gesamtergebnisses	149
4.1.2.1 Gewinn oder Verlust der Periode (<i>Profit or Loss</i>)	149
4.1.2.2 Das sonstige Ergebnis (<i>Other Comprehensive Income</i>).....	150
4.2 Die Darstellung der Gesamtergebnisrechnung	151
4.2.1 Bestandteile der Gesamtergebnisrechnung	151
4.2.2 Gliederung der Gesamtergebnisrechnung.....	153
4.3 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	157
5 Weitere Bestandteile des Abschlusses nach den IFRS.....	160
5.1 Die Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	160

5.1.1 Ziele der Eigenkapitalveränderungsrechnung	160
5.1.2 Inhalt der Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	161
5.1.3 Darstellung der Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	162
5.1.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	163
5.2 Kapitalflussrechnungen (IAS 7)	164
5.2.1 Ziele von Kapitalflussrechnungen.....	164
5.2.2 Komponenten der Kapitalflussrechnung.....	165
5.2.2.1 Der Zahlungsmittelfonds.....	165
5.2.2.2 Cashflow aus der betrieblichen Tätigkeit.....	165
5.2.2.3 Cashflow aus der Investitionstätigkeit	166
5.2.2.4 Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	167
5.2.3 Ermittlung und Darstellungsformen der Cashflows	167
5.2.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	172
5.3 Der Anhang – <i>Notes</i>	173
5.3.1 Funktion und Struktur des Anhangs.....	173
5.3.2 Beispiel für erforderliche Anhangsangaben	175
5.3.3 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	176
5.4 Ergebnis je Aktie (IAS 33)	177
5.4.1 Anwendungsbereich und Ausweisesvorschriften	177
5.4.2 Unverwässertes Ergebnis je Aktie	177
5.4.3 Verwässertes Ergebnis je Aktie.....	180
5.4.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	182
5.5 Segmentberichterstattung – Geschäftssegmente (IFRS 8).....	182
5.5.1 Ziele und Definitionen.....	182
5.5.2 Kriterien der Segmentabgrenzung.....	183
5.5.3 Angabepflichten.....	184
5.5.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	185
6 Sonderfälle der IFRS-Anwendung.....	187
6.1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehler (IAS 8)	187
6.1.1 Regelungsumfang des IAS 8.....	187
6.1.1.1 Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	188

6.1.1.2 Änderungen von Schätzungen	189
6.1.1.3 Korrektur von Fehlern	190
6.1.2 Unterschiede zum HGB und Ausblick	192
6.2 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag (IAS 10)	193
6.2.1 Abgrenzung des Werterhellungszeitraums	194
6.2.2 Berücksichtigungspflichtige Ereignisse	195
6.2.3 Nicht zu berücksichtigende Ereignisse	196
6.2.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick	196
6.3 Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards (IFRS 1)	197
6.3.1 Zielsetzung von IFRS 1	197
6.3.2 Grundsatz der retrospektiven Anwendung	198
6.3.3 Ausnahmen von der retrospektiven Anwendung	199
6.3.3.1 Wahlrechte zur retrospektiven Anwendung	200
6.3.3.2 Verbote der retrospektiven Anwendung	201
6.3.4 Fazit	202
7 Spezialfälle der IFRS-Anwendung	203
7.1 Aktienbasierte Vergütung (IFRS 2)	203
7.1.1 Ziele und Anwendungsbereich	203
7.1.2 Arten anteilsbasierter Vergütungen	203
7.1.2.1 Vergütungen mit Ausgleich in Eigenkapitalinstrumenten	204
7.1.2.2 Vergütungen mit Barausgleich	207
7.1.3 Anhangsangaben	208
7.1.4 Unterschiede zum HGB und Ausblick	209
7.2 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	209
7.2.1 Definitionen	210
7.2.2 Regelungen zur Bewertung und zum Ausweis	213
7.2.2.1 Bewertung und Ausweis von zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen	213
7.2.2.2 Bewertung und Ausweis von aufgegebenen Geschäftsbereichen	216
7.2.3 Unterschiede zum HGB und Ausblick	216
8 Grundlagen der Konzernrechnungslegung	218
8.1 Konzern- und Einzelabschlüsse (IAS 27)	218

8.1.1 Definitionen.....	218
8.1.2 Aufstellung des Konzernabschlusses und Abgrenzung des Konsolidierungskreises ..	220
8.1.3 Verfahren der Konsolidierung.....	222
8.1.4 Konzernabschlussstichtag	222
8.1.5 Einheitliche Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	223
8.2 Unternehmenszusammenschlüsse (IFRS 3).....	223
8.2.1 Arten von Unternehmenszusammenschlüssen	224
8.2.2 Anwendung der Erwerbsmethode	227
8.2.2.1 Identifizierung des Erwerbers	227
8.2.2.2 Festlegung des Erwerbszeitpunkts (Zeitpunkt der Erstkonsolidierung)	227
8.2.2.3 Ansatz und Bewertung der erworbenen identifizierbaren Vermögenswerte und Schulden	228
8.2.2.4 Behandlung des Geschäfts- oder Firmenwerts.....	229
8.2.2.4.1 Behandlung eines negativen Unterschiedsbetrags	229
8.2.2.4.2 Anwendung der Full Goodwill-Methode	230
8.2.3 Konsolidierung nach der Erwerbsmethode.....	233
8.2.3.1 Erstkonsolidierung.....	235
8.2.3.1.1 Erstkonsolidierung bei Erwerb von 100 % der Anteile – Buchwerte entsprechen den Zeitwerten	236
8.2.3.1.2 Erstkonsolidierung bei Erwerb von 100 % der Anteile – Abweichungen zwischen Buch- und Zeitwerten	238
8.2.3.1.3 Erstkonsolidierung bei Minderheitenanteilen	240
8.2.3.1.4 Erstkonsolidierung bei Minderheitenanteilen – Full Goodwill-Methode.....	243
8.2.3.2 Folgekonsolidierung	245
8.2.3.2.1 Folgekonsolidierung bei Erwerb von 100 % der Anteile – Abweichungen zwischen Buch- und Zeitwerten	246
8.2.3.2.2 Folgekonsolidierung bei Minderheitenanteilen.....	248
8.2.4 Weitere Elemente der Folgekonsolidierung.....	252
8.2.4.1 Schuldenkonsolidierung.....	252
8.2.4.2 Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	256
8.2.4.3 Zwischenergebniseliminierung.....	258
8.2.5. Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	260

8.3 Anteile an assoziierten Unternehmen (IAS 28).....	261
8.3.1 Anwendungsbereich und Definitionen	261
8.3.2 Bilanzierung und Bewertung nach der Equity-Methode.....	262
8.3.3 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	265
8.4 Anteile an Gemeinschaftsunternehmen (IAS 31).....	266
8.4.1 Anwendungsbereich und Definitionen	266
8.4.2 Bilanzierung und Bewertung gemeinschaftlich geführter Unternehmen	267
8.4.3 Unterschiede zum HGB und Ausblick.....	269
Stichwortverzeichnis	271