

---

**Rahmenkonzept** **1**

1. Einleitung	1
2. Das Ziel der universellen Finanzberichterstattung	1
3. Grundsatz der Unternehmensfortführung	2
4. Qualitative Eigenschaften nützlicher finanzieller Informationen	2
4.1 Überblick	2
4.2 Grundlegende qualitative Eigenschaften	3
4.2.1 Relevanz	3
4.2.2 Getreue Darstellung	4
4.3 Ergänzende qualitative Eigenschaften	5
4.3.1 Vergleichbarkeit	6
4.3.2 Verifizierbarkeit	6
4.3.3 Zeitnähe	6
4.3.4 Verständlichkeit	6
5. Die Kostenrestriktion hinsichtlich der nützlichen Finanzberichterstattung	7
6. Die Abschlussposten	7
6.1 Definitionen	7
6.2 Ansatz	8
6.3 Bewertung	8
7. Aufgaben mit Lösungen	9

---

**IAS 1 Darstellung des Abschlusses** **13**

1. Einleitung und Anwendungsbereich	13
2. Grundsatz der Unternehmensfortführung ( <i>going concern</i> )	13
3. Tatsachenge treue Darstellung des Abschlusses und Übereinstimmung mit den IFRS	13
4. Allgemeine Grundsätze für den Ausweis	14
4.1 Wesentlichkeit und Zusammenfassung	14
4.2 Saldierung	14

4.3	Häufigkeit der Berichterstattung	14
4.4	Vergleichsinformationen	14
4.5	Darstellungstetigkeit	15
5.	Bestandteile des Jahresabschlusses	15
6.	Gliederung und Inhalt einzelner Abschlussbestandteile	16
6.1	Bilanz	16
6.2	Gesamtergebnisrechnung und separate GuV	17
6.2.1	(Perioden-)Erfolg, sonstiges Gesamtergebnis und der Zusammenhang zwischen diesen Ergebnisarten	17
6.2.2	Erstellung der Ergebnisrechnung(en)	19
6.3	Eigenkapitalspiegel	23
7.	Aufgaben mit Lösungen	24
7.1	Aufgaben, welche ohne die Lektüre anderer Abschnitte des Buches gelöst werden können	25
7.2	Aufgaben, deren Lösung die Lektüre anderer Abschnitte des Buches voraussetzt	30

---

<b>IAS 2</b>	<b>Vorräte</b>	<b>39</b>
--------------	----------------	-----------

1.	Anwendungsbereich	39
2.	Bewertung	39
2.1	Erstbewertung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	39
2.2	Folgebewertung	41
3.	Darstellung und Ausbuchung	42
4.	Aufgaben mit Lösungen	42

---

<b>IAS 7</b>	<b>Geldfluss- bzw. Kapitalflussrechnung</b>	<b>49</b>
--------------	---	-----------

1.	Einleitung	49
2.	Erstellung der Geldflussrechnung	50
2.1	Betriebliche bzw. operative Tätigkeit	50
2.2	Investitions- und Finanzierungstätigkeit	51
3.	Einzelfragen	51
3.1	Zinsen und Dividenden	51
3.2	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	52
4.	Die Geldflussrechnung im Konzernabschluss	52
4.1	Einleitung	52

4.2	Erwerb und Veräußerung von Tochterunternehmen	52
4.3	Assoziierte Unternehmen	53
5.	Aufgaben mit Lösungen	53
<b>IAS 8 Bilanzierungsmethoden, Schätzungsänderungen und Fehler</b>		<b>63</b>
<hr/>		
1.	Einleitung	63
2.	Bilanzierungsmethoden	63
2.1	Auswahl und Anwendung von Bilanzierungsmethoden	63
2.2	Stetigkeitsgebot	64
2.3	Der Ausdruck „Änderung einer Bilanzierungsmethode“	65
2.4	Folgen der Änderung einer Bilanzierungsmethode	65
3.	Schätzungsänderungen	66
3.1	Einleitung	66
3.2	Darstellung einer Schätzungsänderung im Jahresabschluss	66
4.	Korrektur von in Vorperioden begangenen Fehlern	67
5.	Aufgaben mit Lösungen	67
<b>IAS 10 Ereignisse nach der Berichtsperiode</b>		<b>79</b>
<hr/>		
1.	Überblick	79
2.	Aufgaben mit Lösungen	80
<b>IAS 11 Fertigungsaufträge beim Auftragnehmer</b>		<b>85</b>
<hr/>		
1.	Einleitung	85
2.	Auftragserlöse	85
3.	Auftragskosten	86
4.	Teilgewinnrealisierung	87
4.1	Einleitung	87
4.2	Verlässliche Schätzung des Ergebnisses eines Auftrags	87
4.3	Ermittlung des Fertigstellungsgrads	87
4.4	Gesamtverlust aus einem Auftrag	88
4.5	Bonitätsbedingte Wertberichtigungen	89
4.6	Ausweis, Anhangangaben und Buchungstechnik	89
5.	Aufträge, deren Ergebnis nicht verlässlich geschätzt werden kann	90
6.	Aufgaben mit Lösungen	90

---

1. Einleitung	105
2. Tatsächliche Steuern	105
3. Latente Steuern	106
3.1 Die Logik der Erfassung latenter Steuern	106
3.2 Ansatzkriterien	107
3.2.1 Zu versteuernde temporäre Differenzen	107
3.2.2 Abzugsfähige temporäre Differenzen	107
3.2.3 Ungenutzte steuerliche Verluste und ungenutzte Steuerzugschriften	108
3.2.4 Neubeurteilung nicht angesetzter latenter Steueransprüche	109
3.2.5 Außen- vs. Innendifferenzen	109
3.3 Bewertung	110
3.3.1 Anzuwendende Steuersätze und -vorschriften	110
3.3.2 Art der Realisierung des Buchwerts eines Vermögenswerts bzw. der Erfüllung des Buchwerts einer Schuld	110
3.3.3 Abzinsungsverbot	110
3.3.4 Wertminderungen und -aufholungen	110
3.4 Ausweis	110
3.5 Sonderfragen	111
3.5.1 Änderung des Steuersatzes	111
3.5.2 Unternehmenszusammenschlüsse	111
4. Steuerüberleitungsrechnung	112
5. Aufgaben mit Lösungen	113

---

**IAS 16 Sachanlagen**

127

1. Einleitung	127
2. Ansatz	127
3. Erstbewertung	128
4. Folgebewertung	129
4.1 Kosten- vs. Neubewertungsmodell	129
4.2 Planmäßige Abschreibungen	130
4.2.1 Abschreibungsvolumen	130
4.2.2 Abschreibungszeitraum	130
4.2.3 Abschreibungsmethoden	131
4.2.4 Komponentenansatz	131

4.3 Wertminderungen und -aufholungen	132
4.4 Entsorgungsverpflichtungen u. Ä.	132
5. Ausbuchung	132
6. Aufgaben mit Lösungen	133

---

<b>IAS 17 Leasingverhältnisse</b>	<b>145</b>
-----------------------------------	------------

1. Einleitung und Anwendungsbereich	145
2. Abgrenzung von Leasing in zeitlicher Hinsicht	145
3. Klassifizierung von Leasingverhältnissen als Finanzierungs- oder operatives Leasing	146
3.1 Einleitung	146
3.2 Primäre Kriterien für die Klassifizierung	146
3.3 Ergänzende Kriterien für die Klassifizierung	148
4. Bilanzierung beim Leasingnehmer	149
4.1 Finanzierungsleasing	149
4.2 Operatives Leasing	149
5. Bilanzierung beim Leasinggeber	150
5.1 Finanzierungsleasing	150
5.2 Operatives Leasing	150
6. Verkauf mit Rückmiete ( <i>sale and leaseback</i> )	151
7. Aufgaben mit Lösungen	151

---

<b>IAS 18 Erlöse</b>	<b>163</b>
----------------------	------------

1. Einleitung und Anwendungsbereich	163
2. Bewertung der Erlöse	163
3. Verkauf von Gütern	164
4. Erbringung von Dienstleistungen	165
5. Zinsen, Nutzungsentgelte und Dividenden	165
6. Abgrenzung des Geschäftsfalls und Folgen für die Bilanzierung	167
6.1 Einleitung	167
6.2 Mehrkomponentengeschäfte	167
6.2.1 Verkauf auf Ziel	167
6.2.2 Instandhaltungskomponente	167
6.2.3 Kundenbindungsprogramme	167
6.3 Verknüpfte Geschäfte ( <i>linked transactions</i> )	168
7. Aufgaben mit Lösungen	169

**IAS 19/IAS 26 Leistungen an Arbeitnehmer/  
Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen** 177

---

1. Einleitung	177
2. Finanzberichterstattung ohne vorzeitige Anwendung der im Juni 2011 herausgegebenen neuen Version von IAS 19	177
2.1 Einleitung und Anwendungsbereich	177
2.2 Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	178
2.3 Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	178
2.3.1 Einleitung	178
2.3.2 Beitragspläne	179
2.3.3 Leistungspläne	179
2.3.3.1 Bewertung der Verpflichtung	179
2.3.3.2 Planvermögen	180
2.3.3.3 Aktuarische Gewinne bzw. Verluste	181
2.3.3.4 Ausweis	183
2.4 Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	183
2.5 Leistungen anlässlich der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	184
2.6 Aufgaben mit Lösungen	185
3. Die im Juni 2011 herausgegebenen Änderungen des Standards IAS 19	196
3.1 Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	196
3.2 Leistungen anlässlich der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	198
3.2.1 Ansatz	198
3.2.2 Bewertung	199

**IAS 20 Öffentliche Zuwendungen** 201

---

1. Einleitung und Anwendungsbereich	201
2. Ansatz und Bewertung	201
3. Ausweis	202
3.1 Investitionszuwendungen	202
3.2 Erfolgsszuwendungen	203
4. Rückzahlung öffentlicher Zuwendungen	203
5. Aufgaben mit Lösungen	204

**IAS 21 Die Auswirkungen von Wechselkursänderungen** 213

---

1. Anwendungsbereich	213
2. Monetäre und nichtmonetäre Posten	213

3. Umrechnung von Fremdwährungsgeschäften	214
3.1 Erstmaliger Ansatz	214
3.2 Folgebilanzierung monetärer Posten	214
3.3 Folgebilanzierung nichtmonetärer Posten	214
4. Umrechnung von Abschlüssen ausländischer Einheiten im Rahmen der Erstellung des Konzernabschlusses	215
4.1 Bestimmung der funktionalen Währung sowie der Methode der Währungsumrechnung	215
4.2 Modifizierte Stichtagskursmethode	216
4.3 Zeitbezugsmethode	217
5. Aufgaben mit Lösungen	218
<b>IAS 23 Fremdkapitalkosten</b>	<b>227</b>
<hr/>	
1. Allgemeines	227
2. Spezielle und allgemeine Fremdkapitalkosten	227
3. Aktivierungszeitraum	228
4. Aufgaben mit Lösungen	229
<b>IAS 24 Angaben zu nahe stehenden Parteien</b>	<b>233</b>
<hr/>	
1. Einleitung	233
2. Nahe stehende Parteien und Geschäfte mit ihnen	233
3. Angaben	234
4. Anwendung von IAS 24 im Konzernabschluss	235
5. Aufgaben mit Lösungen	236
<b>IAS 26 Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen</b>	<b>239</b>
<hr/>	
Siehe Abschnitt IAS 19/IAS 26	177
<b>IAS 27 (2008)/ Konzern- und Einzelabschlüsse/ IAS 27 (2011)/ Einzelabschlüsse/ IFRS 10 (2011) Konzernabschlüsse</b>	<b>241</b>
<hr/>	
1. Einleitung	241
2. Finanzberichterstattung ohne vorzeitige Anwendung von IFRS 10 und IAS 27 (2011)	242

2.1	Konsolidierungskreis – „Beherrschung“	242
2.2	Konzernbilanzstichtag und abweichende Bilanzstichtage von Tochterunternehmen	243
2.3	Erstellung des Konzernabschlusses	243
2.3.1	Überblick	243
2.3.2	Schuldenkonsolidierung	245
2.3.3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	245
2.3.4	Zwischenerfolgseliminierung	245
2.3.5	Nicht beherrschende Anteile	246
2.4	Erwerb und Verkauf von Anteilen	246
2.5	Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss	248
2.6	Aufgaben mit Lösungen	249
3.	Die Vorschriften des im Mai 2011 herausgegebenen Standards IFRS 10	260
3.1	Einleitung	260
3.2	Beurteilung, ob Beherrschung besteht	261
3.2.1	Überblick	261
3.2.2	Macht	261
3.2.3	Exponierung gegenüber oder Rechte auf variable(n) Ergebnisse(n)	263
3.2.4	Zusammenhang zwischen Macht und Ergebnissen	264
3.2.5	Fazit	264
3.3	Aufgabe mit Lösung	265
4.	Die im Mai 2011 herausgegebene neue Version von IAS 27	266
 <b>IAS 28/IAS 28 (2011) Anteile an assoziierten Unternehmen/ Anteile an Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen</b>		 <b>267</b>
<hr/>		
1.	Einleitung	267
2.	Finanzberichterstattung ohne vorzeitige Anwendung der im Mai 2011 herausgegebenen neuen Version von IAS 28	267
2.1	Der Begriff des assoziierten Unternehmens und Anwendungsbereich von IAS 28	267
2.2	Die Eigenkapitalmethode ( <i>equity method</i> )	268
2.2.1	Die Systematik der Eigenkapitalmethode	268
2.2.2	Wertminderungen und -aufholungen	270
2.2.3	Einheitliche Bilanzierungsmethoden	271
2.2.4	Zwischenerfolgseliminierung	271
2.2.5	Dauernde Verluste	271



2.2.6	Aktualität des Abschlusses des assoziierten Unternehmens	272
2.2.7	Der Umgang mit der Wesentlichkeit	272
2.3	Ausweis	272
2.4	Beteiligungen an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss des Investors	273
2.5	Erstellung des Konzernabschlusses	273
2.6	Aufgaben mit Lösungen	274
3.	Die im Mai 2011 herausgegebenen Änderungen des Standards IAS 28	286
<b>IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationländern</b>		<b>287</b>
<hr/>		
1.	Einleitung	287
2.	Anwendung von IAS 29 bei ausländischen Einheiten: Der „7-Stufen-Ansatz“	287
3.	Geschäftsjahr der erstmaligen Feststellung von Hochinflation	288
4.	Aufgabe mit Lösung	288
<b>IAS 31/IFRS 11 Anteile an Joint Ventures/Gemeinschaftliche Gestaltungen</b>		<b>295</b>
<hr/>		
1.	Einleitung	295
2.	IAS 31 „Anteile an <i>Joint Ventures</i> “	295
2.1	Der Begriff <i>Joint Venture</i> und Ausprägungsformen	295
2.2	Bilanzierung im Abschluss des Partnerunternehmens	296
2.2.1	Gemeinschaftliche Tätigkeiten im Konzern- und Einzelabschluss	296
2.2.2	Gemeinschaftliches Vermögen im Konzern- und Einzelabschluss	296
2.2.3	Gemeinschaftsunternehmen	296
2.2.3.1	Einzelabschluss	296
2.2.3.2	Konzernabschluss	297
2.3	Aufgabe mit Lösung	298
3.	Die Vorschriften des im Mai 2011 herausgegebenen Standards IFRS 11 „Gemeinschaftliche Gestaltungen“	300
3.1	Einleitung	300
3.2	Beurteilung, ob gemeinschaftliche Beherrschung besteht	301
3.3	Arten gemeinschaftlicher Gestaltungen	302
3.3.1	Einleitung	302

3.3.2	Struktur der gemeinschaftlichen Gestaltung	302
3.3.2.1	Gemeinschaftliche Gestaltungen, welche nicht über ein separates Vehikel strukturiert sind	302
3.3.2.2	Gemeinschaftliche Gestaltungen, welche über ein separates Vehikel strukturiert sind	303
3.4	Konzernabschlüsse der Parteien einer gemeinschaftlichen Gestaltung	304
3.4.1	Gemeinschaftliche Tätigkeiten	305
3.4.1.1	Gemeinschaftlich Tätige	305
3.4.1.2	An einer gemeinschaftlichen Tätigkeit Beteiligte, die nicht über gemeinschaftliche Beherrschung verfügen	305
3.4.2	Gemeinschaftsunternehmen	306
3.4.2.1	Gemeinschaftsunternehmer	306
3.4.2.2	An einem Gemeinschaftsunternehmen Beteiligte, die nicht über gemeinschaftliche Beherrschung verfügen	306
3.5	Einzelabschlüsse der Parteien einer gemeinschaftlichen Gestaltung	306
3.5.1	Gemeinschaftliche Tätigkeiten	306
3.5.1.1	Gemeinschaftlich Tätige	306
3.5.1.2	An einer gemeinschaftlichen Tätigkeit Beteiligte, die nicht über gemeinschaftliche Beherrschung verfügen	306
3.5.2	Gemeinschaftsunternehmen	307
3.5.2.1	Gemeinschaftsunternehmer	307
3.5.2.2	An einem Gemeinschaftsunternehmen Beteiligte, die nicht über gemeinschaftliche Beherrschung verfügen	307
3.6	Aufgabe mit Lösung	307
<b>IAS 32 Finanzinstrumente: Darstellung</b>		<b>309</b>
<hr/>		
1.	Begriff des Finanzinstruments	309
2.	Anwendungsbereich	310
3.	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital	310
4.	Folgebilanzierung einer Wandelanleihe beim Emittenten	311
5.	Eigene Anteile	312
6.	Kosten einer Eigenkapitaltransaktion	312
7.	Saldierung	313
8.	Aufgaben mit Lösungen	313
<b>IAS 33 Ergebnis je Aktie</b>		<b>321</b>
<hr/>		
1.	Einleitung und Anwendungsbereich	321
2.	Stammaktien und potenzielle Stammaktien i. S. von IAS 33	321

3. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	321
4. Verwässertes Ergebnis je Aktie	322
5. Darstellung im Jahresabschluss	323
6. Aufgaben mit Lösungen	324

---

<b>IAS 34 Zwischenberichterstattung</b>	<b>331</b>
---	------------

1. Einleitung	331
2. Umfang eines Zwischenberichts	331
2.1 Bestandteile	331
2.2 In Zwischenberichten darzustellende Zeiträume bzw. Zeitpunkte	332
3. Wesentlichkeit	332
4. Ansatz und Bewertung	332
4.1 Eigenständiger vs. integrativer Ansatz	332
4.2 Unabhängigkeit des Jahresresultats von der Häufigkeit der Berichterstattung	333
4.3 Mengen- und Preiskomponente	333
5. Aufgaben mit Lösungen	334

---

<b>IAS 36 Wertminderung von Vermögenswerten</b>	<b>341</b>
---	------------

1. Einleitung und Anwendungsbereich von IAS 36	341
2. Vorliegen einer Wertminderung	342
3. Vorliegen einer Wertaufholung	342
4. Einzelbewertung eines Vermögenswerts oder Bewertung auf Ebene der GGE?	343
5. Ermittlung des erzielbaren Betrags	344
5.1 Allgemeines	344
5.2 Nettozeitwert	344
5.3 Nutzungswert	345
5.3.1 Einleitung	345
5.3.2 Schätzung der künftigen Geldflüsse	346
5.3.3 Ermittlung des Abzinsungssatzes	347
6. Ermittlung des Buchwerts einer GGE	348
7. Firmenwert	348
7.1 Zuordnung zu den GGE	348
7.2 Mehrstufiger Wertminderungstest	349
8. Gemeinschaftliche Vermögenswerte	349

9. Erfassung einer Wertminderung bzw. einer Wertaufholung	350
10. Nicht beherrschende Anteile	351
11. Aufgaben mit Lösungen	351
<b>IAS 37 Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen</b>	<b>369</b>
1. Anwendungsbereich	369
2. Definition und Ansatz von Rückstellungen	369
2.1 Überblick	369
2.2 Vorliegen einer gegenwärtigen Verpflichtung	369
2.3 Vergangenes Ereignis	370
2.4 Wahrscheinlichkeit eines Ressourcenabflusses	371
2.5 Verlässliche Schätzung des Betrags der Verpflichtung	371
2.6 Abgrenzung zu anderen Schulden	371
3. Eventualschulden	371
4. Eventualforderungen	372
5. Bewertung	372
6. Erstattungen	373
7. Veränderungen von Rückstellungen	373
8. Spezielle Sachverhalte	374
8.1 Belastende Verträge	374
8.2 Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	374
8.3 Restrukturierungen	374
8.4 Entsorgungsfonds	376
9. Aufgaben mit Lösungen	376
<b>IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte</b>	<b>383</b>
1. Anwendungsbereich von IAS 38	383
2. Der Begriff „Immaterieller Vermögenswert“	383
3. Ansatz und Erstbewertung	384
3.1 Einleitung	384
3.2 Separater Erwerb immaterieller Vermögenswerte	385
3.3 Erwerb immaterieller Vermögenswerte im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses	385
3.4 Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	385
4. Weitere Aktivierungsverbote	387

5. Folgebewertung	388
5.1 Kostenmodell und Neubewertungsmodell	388
5.2 Immaterielle Vermögenswerte mit beschränkter Nutzungsdauer	389
5.3 Immaterielle Vermögenswerte mit unbestimmter Nutzungsdauer	390
5.4 Wertminderungen und -aufholungen	391
6. Ausbuchung	391
7. Aufgaben mit Lösungen	391

---

<b>IAS 39 Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung</b>	<b>399</b>
---	------------

Siehe Abschnitt IFRS 9/IAS 39	521
-------------------------------	-----

---

<b>IAS 40 Anlageimmobilien</b>	<b>401</b>
--------------------------------	------------

1. Der Begriff der „Anlageimmobilie“	401
2. Ansatz	402
3. Erstbewertung	402
4. Folgebewertung	402
4.1 Einleitung	402
4.2 Zeitwertmodell	403
4.3 Kostenmodell	404
5. Ausbuchung	404
6. Ausweis	405
7. Aufgaben mit Lösungen	405

---

<b>IAS 41 Landwirtschaft</b>	<b>415</b>
------------------------------	------------

1. Einleitung und Anwendungsbereich	415
2. Ansatz	415
3. Bewertung	415
4. Öffentliche Zuwendungen	416
5. Aufgaben mit Lösungen	417

---

<b>IFRS 1 Erstmalige Anwendung der IFRS</b>	<b>421</b>
---	------------

1. Einleitung und Anwendungsbereich	421
2. Ansatz und Bewertung	422

2.1	Rechnungslegungsmethoden	422
2.2	Pflichtausnahmen von der retrospektiven Anwendung anderer IFRS	422
2.3	Wahlausnahmen von anderen IFRS	423
2.3.1	Überblick	423
2.3.2	Bewertung von Sachanlagen	423
2.3.3	Währungsrücklage	424
2.3.4	Unternehmenszusammenschlüsse	425
2.4	Latente Steuern	425
3.	Darstellung und Offenlegung	425
4.	Aufgaben mit Lösungen	426
<b>IFRS 2 Anteilsbasierte Vergütungen</b>		<b>429</b>
1.	Betriebswirtschaftliche Grundlagen zu Mitarbeiteroptionen	429
2.	Anwendungsbereich von IFRS 2	431
3.	Die Bilanzierung von Mitarbeiteroptionen auf Aktien	431
3.1	Einleitung	431
3.2	Reale Geschäfte	431
3.3	Virtuelle Geschäfte	433
4.	Optionspreismodelle	433
5.	Aufgaben mit Lösungen	434
<b>IFRS 3 Unternehmenszusammenschlüsse</b>		<b>441</b>
1.	Einleitung und Anwendungsbereich	441
2.	Anteils- vs. Vermögenskauf	441
3.	Identifikation des Erwerbers	442
4.	Erwerbszeitpunkt	442
5.	Akquisitionsbezogene Kosten	442
6.	Bilanzierung eines Unternehmenszusammenschlusses im Erwerbszeitpunkt	443
6.1	Grundlagen	443
6.2	Erworbene identifizierbare Vermögenswerte und übernommene Schulden	444
6.2.1	Ansatz in der Bilanz	444
6.2.2	Klassifizierungen und Widmungen	445
6.2.3	Bewertung	445
6.2.4	Ausnahme von den Ansatzvorschriften	446

6.2.5	Ausnahmen von den Ansatz- und Bewertungsvorschriften	446
6.2.6	Ausnahme von den Bewertungsvorschriften	447
6.3	Nicht beherrschende Anteile	447
6.4	Firmenwert bzw. negativer Unterschiedsbetrag	447
6.5	Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss	448
6.6	Anschaffungskosten i. e. S. (inkl. bedingter Gegenleistungen)	448
6.7	Bewertungsperiode	449
7.	Folgebilanzierung	450
8.	Latente Steuern	451
9.	Buchungstechnik beim Anteilskauf im Konzernabschluss	451
10.	Beurteilung, was Teil eines Unternehmenszusammenschlusses ist	453
11.	Aufgaben mit Lösungen	453
<b>IFRS 4 Versicherungsverträge</b>		<b>477</b>
<hr/>		
1.	Einleitung	477
2.	Versicherungsverträge, Versicherungsrisiko und Anwendungsbereich von IFRS 4	477
3.	Bilanzierung von Versicherungsverträgen	478
4.	Aufgabe mit Lösung	479
<b>IFRS 5 Zum Verkauf gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche</b>		<b>481</b>
<hr/>		
1.	Einleitung und Überblick	481
2.	Anwendungsbereich	482
3.	Zum Verkauf gehaltene langfristige Vermögenswerte und Abgangsgruppen	483
3.1	Klassifizierung als „zum Verkauf gehalten“	483
3.2	Bewertung von langfristigen Vermögenswerten und Abgangsgruppen, die als „zum Verkauf gehalten“ klassifiziert wurden	484
3.2.1	Allgemeines	484
3.2.2	Planänderungen	486
3.3	Ausweis	486
4.	Ausweis aufgebener Geschäftsbereiche	487
4.1	Allgemeines	487
4.2	Ausgewählte Besonderheiten im Konzernabschluss	488
5.	Aufgaben mit Lösungen	488

<b>IFRS 6 Erkundung und Evaluierung von Bodenschätzen</b>	<b>499</b>
<hr/>	
1. Einleitung und Anwendungsbereich	499
2. Bilanzierung	499
3. Abraumkosten in der Produktionsphase einer über Tagebau erschlossenen Mine	500
4. Aufgabe mit Lösung	501
<b>IFRS 7 Finanzinstrumente: Angaben</b>	<b>503</b>
<hr/>	
1. Einleitung	503
2. Bedeutung von Finanzinstrumenten für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	503
3. Art und Ausmaß der Risiken, die sich aus Finanzinstrumenten ergeben	504
4. Übertragungen finanzieller Vermögenswerte	505
5. Aufgaben mit Lösungen	505
<b>IFRS 8 Operative Segmente</b>	<b>509</b>
<hr/>	
1. Einleitung	509
2. Anwendungsbereich	509
3. Operative Segmente und Hauptentscheidungsträger	509
4. Berichtspflichtige Segmente	510
4.1 Allgemeines	510
4.2 Aggregation operativer Segmente	511
4.3 Quantitative Schwellenwerte	511
4.4 Verbleibende operative Segmente	512
5. Angaben zu den Segmenten	512
5.1 Ermittlung der offenzulegenden Beträge	512
5.2 Die Angaben im Einzelnen	513
5.2.1 Segmenterfolg	513
5.2.2 Segmentvermögen und -schulden	513
5.2.3 Überleitungsrechnungen	514
5.2.4 Sonstige Angaben	514
6. Segmentübergreifende Angaben	514
7. Aufgaben mit Lösungen	515



IFRS 9/IAS 39	Finanzinstrumente/ Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	521
1.	Einleitung	521
2.	Finanzinstrumentebilanzierung gem. IFRS 9 (herausgegeben im Oktober 2010) und den Folgeänderungen von IAS 39	522
2.1	Anwendungsbereich	522
2.2	Erstmaliger Ansatz	522
2.3	Bewertung	522
2.3.1	Derivate und Finanzinstrumente des Handelsbestands	522
2.3.2	Erstbewertung	523
2.3.3	Folgebewertung finanzieller Vermögenswerte	524
2.3.4	Folgebewertung finanzieller Verbindlichkeiten	525
2.3.5	Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten: Ermittlung des Effektivzinssatzes	526
2.3.6	Ermittlung beizulegender Zeitwerte im Rahmen der Folgebewertung	527
2.3.7	Darstellung von Zeitwertänderungen	527
2.3.8	Wertminderungen und Wertaufholungen	528
2.4	Hybride Verträge	529
2.4.1	Einleitung	529
2.4.2	Hybride Verträge mit finanziellen Vermögenswerten als Basis	530
2.4.3	Andere hybride Verträge	530
2.5	Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	531
2.6	Finanzgarantien beim Garanten	532
2.7	Sicherungsbilanzierung ( <i>hedge accounting</i> )	533
2.7.1	Einleitung	533
2.7.2	Die Vorschriften im Detail	535
2.8	Aufgaben mit Lösungen	537
3.	Finanzinstrumentebilanzierung vor IFRS 9	559
3.1	Anwendungsbereich	560
3.2	Folgebewertung	560
3.2.1	Zuordnung eines finanziellen Vermögenswerts bzw. einer finanziellen Verbindlichkeit zu einer Bewertungskategorie	560
3.2.2	Art der Folgebewertung	562
3.2.3	Ermittlung beizulegender Zeitwerte im Rahmen der Folgebewertung	562
3.2.4	Wertminderungen und Wertaufholungen	562
3.3	Hybride Verträge	564
3.4	Aufgaben mit Lösungen	564

<b>IFRS 10 Konzernabschlüsse</b>	<b>569</b>
Siehe Abschnitt IAS 27/IFRS 10	241
<b>IFRS 11 Gemeinschaftliche Gestaltungen</b>	<b>571</b>
Siehe Abschnitt IAS 31/ IFRS 11	295
<b>IFRS 12 Angaben zu Beteiligungen an anderen Unternehmen</b>	<b>573</b>
1. Einleitung	573
2. Der Begriff „strukturiertes Unternehmen“	573
3. Die Offenlegungsvorschriften von IFRS 12 im Einzelnen	574
3.1 Die signifikanten Annahmen und ermessensbehafteten Entscheidungen	574
3.2 Beteiligungen an Tochterunternehmen	575
3.3 Beteiligungen an gemeinschaftlichen Gestaltungen und assoziierten Unternehmen	576
3.4 Beteiligungen an nicht konsolidierten, strukturierten Unternehmen	577
4. Aufgaben mit Lösungen	578
<b>IFRS 13 Ermittlung beizulegender Zeitwerte</b>	<b>581</b>
1. Einleitung	581
2. Anwendungsbereich	581
3. Die Bewertungsvorschriften von IFRS 13	582
3.1 Die Definition des Begriffs „beizulegender Zeitwert“	582
3.2 Der Vermögenswert bzw. die Schuld	582
3.3 Das Geschäft	583
3.4 Marktteilnehmer	584
3.5 Der Preis	585
3.6 Anwendung im Falle nicht-finanzieller Vermögenswerte	585
3.7 Anwendung auf Schulden und auf die eigenen Eigenkapitalinstrumente des Unternehmens	586
3.8 Der beizulegende Zeitwert im Zeitpunkt des erstmaligen Ansatzes	587
3.9 Bewertungsmethoden	587
3.10 Eingangsgrößen im Rahmen von Bewertungsverfahren	588

3.11 Die Zeitwerthierarchie	589
3.11.1 Eingangsgrößen der Ebene 1	589
3.11.2 Eingangsgrößen der Ebene 2	590
3.11.3 Eingangsgrößen der Ebene 3	590
4. Darstellung der Anwendung ausgewählter Bewertungsmethoden	591
4.1 Bewertung selbst genutzter Sachanlagen	591
4.2 Bewertung europäischer Optionen anhand des Binomialmodells	591
4.3 Bewertung einer Marke nach der Methode der Lizenzpreisanalogie	592
4.4 Der abschreibungsbedingte Steuervorteil	592
5. Aufgaben mit Lösungen	593
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>597</b>