

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis	15
A. Einleitung	19
B. Die IFRS im europäischen Kontext – Harmonisierungsschritte und Regelungsgeflecht.....	25
I. Internationalisierung der Rechnungslegung	27
1. Motivation zur Internationalisierung	27
2. Harmonisierung der Rechnungslegung.....	28
3. Das IASB als Ausgangspunkt für eine internationale Harmonisierung.....	30
II. Das IASB – Organisation, Zielsetzung und Verlautbarungen	33
1. Organisationsstruktur des IASB.....	33
2. Zielsetzungen der IASB-Rechnungslegung	34
3. Verlautbarungen des IASB und Hierarchieebenen im IASB-Regelsystem	35
III. Bedeutung der IFRS auf europäischer und nationaler Ebene	47
1. Überblick	47
2. Das EU-Komitologieverfahren	47
3. Die Öffnung nationaler Regelungen hin zu den IFRS: Die deutsche Situation.....	50
C. Zweck und Grundsätze der internationalen Rechnungslegung	55
I. Vorbemerkung.....	57
II. Zweck eines IFRS-Abschlusses	58

III. Unternehmensfortführung als zugrunde liegende Annahme eines IFRS-Abschlusses	63
IV. Qualitative Anforderungen an nützliche Finanzinformationen	65
1. Überblick	65
2. Grundlegende qualitative Anforderungen an nützliche Finanzinformationen	65
3. Weiterführende qualitative Anforderungen an nützliche Finanzinformationen	70
4. Kostenrestriktion bei nützlicher Rechnungslegung (<i>cost constraint on useful financial reporting</i>)	73
V. Ergänzende Rechnungslegungsgrundsätze	75
1. Vorbemerkung	75
2. Ansatzgrundsätze	75
3. Bewertungsgrundsätze	77
4. Weitere ergänzende Grundsätze.....	79
VI. Grundsätze der Fair Value Bewertung	81
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung des IFRS 13.....	81
2. Hintergründe der Transaktion.....	83
3. Betroffener Vermögenswert bzw. betroffene Schuld.....	86
4. Bewertungsmethoden.....	90
5. Fair-Value-Hierarchie: Inputfaktoren zur Bewertung.....	94
6. Anhangangaben.....	99
7. Implikationen.....	100
8. Weiterführende Literatur.....	102
D. Elemente eines IFRS-Abschlusses	103
I. Grundlegende Rechenschaftselemente	104
1. Vorbemerkung	105
2. IFRS-Bilanz	105
3. Gesamtergebnisrechnung	114
4. Eigenkapitalveränderungsrechnung	129
5. Kapitalflussrechnung.....	132

6. Anhang	137
7. Weiterführende Literatur	140
II. Ergänzende Rechenschaftselemente.....	141
1. Vorbemerkung	142
2. Zwischenbericht (IAS 34).....	142
3. Segmentbericht (IFRS 8).....	148
4. Lageberichterstattung	157
5. Ergebnis je Aktie (IAS 33).....	165
6. Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	172
7. Weiterführende Literatur	177
E. Hauptpositionen einer IFRS-Bilanz	179
I. Immaterielle Vermögenswerte	180
1. Ziel und Anwendungsbereich des IAS 38.....	181
2. Begriff der immateriellen Vermögenswerte nach IAS 38.....	183
3. Ansatz.....	185
4. Bewertung	191
5. Stilllegung und Abgang.....	200
6. Anhangangaben.....	201
7. Weiterführende Literatur	203
II. Sachanlagen	204
1. Begriff der Sachanlagen.....	205
2. Anwendungsbereich des IAS 16.....	205
3. Ansatz von Sachanlagen.....	206
4. Bewertung von Sachanlagen	208
5. Stilllegung und Abgang von Sachanlagen.....	226
6. Anhangangaben.....	227
7. Weiterführende Literatur	228
III. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	229
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung des IFRS 5	230
2. Begriffsbestimmungen	231

3. Klassifizierung als ›zur Veräußerung gehalten‹	232
4. Bewertung	236
5. Aufgabe der Veräußerungsabsicht	239
6. Ausweispflichten und Anhangangaben	240
7. Weiterführende Literatur	244
IV. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	245
1. Anwendungsbereich des IAS 40	246
2. Begriff der als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien	246
3. Ansatz von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien	253
4. Bewertung von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien	254
5. Verwendungswechsel	264
6. Abgänge von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien und Entschädigungen von Dritten	267
7. Ausweispflichten und Offenlegungspflichten	268
8. Weiterführende Literatur	272
V. Vorräte	273
1. Begriff der Vorräte	273
2. Anwendungsbereich des IAS 2	274
3. Ansatz	275
4. Bewertung	275
5. Ausweis und Angaben	289
6. Sonderbereich: Landwirtschaftliche Tätigkeit	290
7. Weiterführende Literatur	293
VI. Eigenkapital	294
1. Definition und Abgrenzung	294
2. Gliederungs- und Angabevorschriften	301
3. Weiterführende Literatur	306
VII. Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen	307
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung des IAS 37	308
2. Begriffsbestimmungen	309
3. Ansatz von Rückstellungen	310
4. Bewertung von Rückstellungen	313
5. Änderung, Auflösung und Inanspruchnahme von Rückstellungen	317

6. Sonderfälle der Rückstellungsbilanzierung.....	318
7. Offenlegungspflichten.....	321
8. Weiterführende Literatur.....	322
VIII. Pensionsrückstellungen und sonstige Leistungen an Arbeitnehmer.....	323
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung des IAS 19.....	324
2. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (<i>post-employment benefits</i>).....	325
3. Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer.....	343
4. Weiterführende Literatur.....	347
IX. Finanzinstrumente.....	348
1. Einleitung.....	349
2. Anwendungsbereich des IAS 39.....	350
3. Ansatz und Ausbuchung von Finanzinstrumenten.....	354
4. Kategorisierung von Finanzinstrumenten.....	358
5. Bewertung von Finanzinstrumenten.....	363
6. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.....	372
7. Offenlegungspflichten gem. IFRS 7.....	379
8. Exkurs: IFRS 9.....	382
9. Weiterführende Literatur.....	388
F. Sonderbereiche der Bilanzierung nach IFRS.....	389
I. Fertigungsaufträge.....	390
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung von IAS 11.....	391
2. Teilgewinnrealisierung.....	393
3. Auftragserlöse und Auftragskosten.....	394
4. Bilanzielle Abbildung von Fertigungsaufträgen.....	396
5. Beispiele zur Abbildung von Fertigungsaufträgen nach IAS 11.....	402
6. Weiterführende Literatur.....	407
II. Ertragsteuern.....	408
1. Anwendungsbereich des IAS 12.....	408
2. Tatsächliche Ertragsteuern.....	409
3. Latente Ertragsteuern.....	410

4. Sonderfragen.....	421
5. Anhangangaben.....	422
6. Weiterführende Literatur.....	423
III. Leasing.....	424
1. Begriff des Leasingverhältnisses	425
2. Anwendungsbereich des IAS 17.....	425
3. Klassifizierung von Leasingverhältnissen.....	427
4. Leasingverhältnisse im Abschluss des Leasingnehmers.....	433
5. Leasingverhältnisse im Abschluss des Leasinggebers.....	438
6. Sonderfälle der Leasingbilanzierung.....	441
7. Exkurs: Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IFRS 16.....	446
8. Weiterführende Literatur.....	453
IV. Anteilsbasierte Vergütung	454
1. Hintergrund der Standardregelung	455
2. Anwendungsbereich und Zielsetzung des IFRS 2	455
3. Ansatz erhaltener Güter und Leistungen	457
4. Anteilsbasierte Vergütung, die in Eigenkapitalinstrumenten erbracht wird	458
5. Anteilsbasierte Vergütungen, die in Zahlungsmitteln erbracht werden.....	466
6. Anhangangaben.....	467
7. Weiterführende Literatur.....	468
V. Umsatzrealisation	469
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung von IAS 18.....	470
2. Ertragsdefinition	473
3. Allgemeine Ansatzkriterien für Erträge.....	474
4. Bemessung von Erträgen	475
5. Die Realisation von Erträgen in Abhängigkeit von der zugrunde liegenden Unternehmenstransaktion.....	476
6. Ertragsrealisation im Zusammenhang mit Zuwendungen der öffentlichen Hand	494
7. Anhangangaben.....	498
8. Exkurs: IFRS 15.....	499
9. Weiterführende Literatur.....	505

VI. Wertminderung von Vermögenswerten	506
1. Begriff der Wertminderung.....	507
2. Anwendungsbereich des IAS 36	507
3. Der Wertminderungstest.....	508
4. Zahlungsmittelgenerierende Einheiten	513
5. Erfassung von Wertminderungen	517
6. Wertaufholungen.....	519
7. Anhangangaben.....	520
8. Weiterführende Literatur.....	521
VII. Änderungen des Abschlusses	522
1. Anwendungsbereich und Zielsetzung von IAS 8	522
2. Änderungen von Rechnungslegungsmethoden.....	523
3. Änderungen von Schätzungen.....	531
4. Fehlerkorrekturen.....	533
5. Weiterführende Literatur.....	536
G. Konzernbilanzierung nach IFRS	537
I. Begriff, Zwecke und Grundsätze eines IFRS- Konzernabschlusses	538
1. Einführung	538
2. Begriff und Bedeutung eines IFRS-Konzernabschlusses	539
3. Zwecke und Grundsätze eines IFRS-Konzernabschlusses	541
4. Weiterführende Literatur.....	542
II. Aufstellungspflicht und entsprechende Umsetzungsschritte.....	543
1. Aufstellungspflicht	544
2. Umsetzungsschritte bei der Aufstellung eines Konzernabschlusses im Überblick.....	551
3. Exkurs: Ausnahme von der Konsolidierung für Investmentgesellschaften	554
4. Weiterführende Literatur.....	556
III. Abgrenzung des Konsolidierungskreises	558
1. Einführung	559
2. Tochterunternehmen nach IFRS 10.....	560

3. Gemeinsame Vereinbarungen nach IFRS 11	569
4. Assoziierte Unternehmen nach IAS 28.....	579
5. Einbeziehung von Anteilen an sonstigen Unternehmen in den Konzernabschluss.....	581
6. Weiterführende Literatur	582
IV. Grundsatz der Einheitlichkeit.....	583
1. Vorbemerkung	584
2. Einheitlichkeit der Abschlussstichtage.....	584
3. Einheitlichkeit der Bilanzierung.....	586
4. Einheitlichkeit der Währung.....	586
5. Weiterführende Literatur	601
V. Konsolidierung von Tochterunternehmen	602
1. Einfuhung	603
2. Kapitalkonsolidierung	604
3. Schuldenkonsolidierung, Zwischenergebniseliminierung sowie Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	643
4. Entkonsolidierung.....	666
5. Weiterführende Literatur nach Themen	670
VI. Konsolidierung von gemeinsamen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen	673
1. Bilanzierung von assoziierten Unternehmen (<i>associates</i>) und Gemeinschaftsunternehmen (<i>joint ventures</i>): Die Equity-Methode	675
2. Bilanzierung von gemeinschaftlichen Tätigkeiten (<i>joint operations</i>)	698
3. Weiterführende Literatur nach Themen	702
VII. Konzernanhang.....	705
1. Überblick.....	705
2. Angaben zu maßgeblicher Ermessensausübung und Annahmen.....	706
3. Angaben zu Beteiligungen an Tochterunternehmen	707
4. Angaben zu Beteiligungen an gemeinsamen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen	712
5. Angaben zu Beteiligungen an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen.....	716
6. Weiterführende Literatur	719

H. Erstmalige Anwendung der IFRS	721
I. Anwendungsbereich des IFRS 1	723
II. Überblick über wesentliche Anforderungen an den ersten IFRS-Abschluss	725
III. Rechnungslegungsvorschriften im ersten IFRS-Abschluss.....	727
1. Überblick	727
2. Grundsatz der retrospektiven IFRS-Anwendung	727
3. Wahlrechte für die retrospektive IFRS-Anwendung	729
4. Verbote der retrospektiven IFRS-Anwendung	736
IV. Anhangangaben.....	740
Anmerkungen	743
Glossar relevanter IFRS-Begriffe	757
Schrifttum.....	767
Stichwortverzeichnis.....	781