

<b>Vorwort</b>	<b>V</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXVII</b>
<b>Rahmenkonzept</b>	<b>1</b>
<hr/>	
1. Einleitung	1
2. Das Ziel der universellen Finanzberichterstattung	1
3. Grundsatz der Unternehmensfortführung	1
4. Qualitative Eigenschaften nützlicher finanzieller Informationen	2
4.1 Überblick	2
4.2 Grundlegende qualitative Eigenschaften	2
4.2.1 Relevanz	2
4.2.2 Getreue Darstellung	3
4.3 Ergänzende qualitative Eigenschaften	4
4.3.1 Vergleichbarkeit	4
4.3.2 Verifizierbarkeit	4
4.3.3 Zeitnähe	4
4.3.4 Verständlichkeit	5
5. Die Kostenrestriktion hinsichtlich der nützlichen Finanzberichterstattung	5
6. Die Abschlussposten	5
6.1 Definitionen	5
6.2 Ansatz	6
6.3 Bewertung	6
7. Aufgaben mit Lösungen	6
<b>IAS 1 Darstellung des Abschlusses</b>	<b>10</b>
<hr/>	
1. Einleitung und Anwendungsbereich	10
2. Grundsatz der Unternehmensfortführung ( <i>going concern</i> )	10
3. Tatsachengetreue Darstellung des Abschlusses und Übereinstimmung mit den IFRS	10
4. Allgemeine Grundsätze für den Ausweis	11
4.1 Wesentlichkeit und Zusammenfassung	11
4.2 Saldierung	11
4.3 Häufigkeit der Berichterstattung	11

4.4	Vergleichsinformationen	11
4.5	Darstellungstetigkeit	11
5.	Bestandteile des Jahresabschlusses	12
6.	Gliederung und Inhalt einzelner Abschlussbestandteile	12
6.1	Bilanz	12
6.1.1	Gliederung nach Fristigkeiten	12
6.1.2	Mindestgliederung der Bilanz	13
6.2	Gesamtergebnisrechnung und separate GuV	13
6.2.1	(Perioden-)Erfolg vs. sonstiges Gesamtergebnis	13
6.2.2	Darstellung der Ergebnisrechnung(en)	15
6.3	Eigenkapitalspiegel	18
7.	Aufgaben mit Lösungen	20
7.1	Aufgaben, die ohne die Lektüre anderer Abschnitte des Buches gelöst werden können	20
7.2	Aufgaben, deren Lösung die Lektüre anderer Abschnitte des Buches voraussetzt	25
<b>IAS 2 Vorräte</b>		<b>33</b>
1.	Anwendungsbereich	33
2.	Bewertung	33
2.1	Erstbewertung zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	33
2.2	Folgebewertung	34
3.	Darstellung und Ausbuchung	35
4.	Aufgaben mit Lösungen	35
<b>IAS 7 Kapitalflussrechnung</b>		<b>42</b>
1.	Einleitung	42
2.	Erstellung der Kapitalflussrechnung	42
2.1	Betriebliche bzw. operative Tätigkeit	42
2.2	Investitions- und Finanzierungstätigkeit	43
3.	Einzelfragen	44
3.1	Zinsen und Dividenden	44
3.2	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	44
4.	Die Kapitalflussrechnung im Konzernabschluss	44
4.1	Einleitung	44

4.2 Erwerb und Veräußerung von Tochterunternehmen	44
4.3 Gemeinschafts- und assoziierte Unternehmen	45
5. Aufgaben mit Lösungen	45
<b>IAS 8 Bilanzierungsmethoden, Schätzungsänderungen und Fehler</b>	<b>54</b>
1. Einleitung	54
2. Bilanzierungsmethoden	54
2.1 Auswahl und Anwendung von Bilanzierungsmethoden	54
2.2 Stetigkeitsgebot	55
2.3 Der Ausdruck „Änderung einer Bilanzierungsmethode“	55
2.4 Folgen der Änderung einer Bilanzierungsmethode	55
3. Schätzungsänderungen	56
3.1 Einleitung	56
3.2 Darstellung einer Schätzungsänderung im Jahresabschluss	56
4. Korrektur von in Vorperioden begangenen Fehlern	56
5. Aufgaben mit Lösungen	57
<b>IAS 10 Ereignisse nach der Berichtsperiode</b>	<b>66</b>
1. Überblick	66
2. Aufgaben mit Lösungen	67
<b>IAS 12 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	<b>71</b>
1. Einleitung	71
2. Tatsächliche Steuern	71
3. Latente Steuern	72
3.1 Die Logik der Erfassung latenter Steuern	72
3.2 Ansatzkriterien	73
3.2.1 Zu versteuernde temporäre Differenzen	73
3.2.2 Abzugsfähige temporäre Differenzen	73
3.2.3 Ungenutzte steuerliche Verluste und ungenutzte Steuergutschriften	74
3.2.4 Neubeurteilung nicht angesetzter latenter Steueransprüche	74
3.2.5 Außen- vs. Innendifferenzen	74
3.3 Bewertung	75
3.3.1 Anzuwendende Steuersätze und -vorschriften	75

3.3.2	Art der Realisierung des Buchwerts	75
3.3.3	Abzinsungsverbot	75
3.3.4	Wertminderungen und -aufholungen	76
3.4	Ausweis und Erfolgswirksamkeit	76
3.5	Sonderfragen	76
3.5.1	Änderung des Steuersatzes	76
3.5.2	Unternehmenszusammenschlüsse	77
4.	Steuerüberleitungsrechnung	77
5.	Aufgaben mit Lösungen	78

---

**IAS 16 Sachanlagen** **91**

1.	Einleitung	91
2.	Ansatz	91
3.	Erstbewertung	92
3.1	Allgemeines	92
3.2	Tausch von Sachanlagen	93
4.	Folgebewertung	93
4.1	Kosten- vs. Neubewertungsmodell	93
4.2	Planmäßige Abschreibungen	94
4.2.1	Abschreibungsvolumen	94
4.2.2	Abschreibungszeitraum	94
4.2.3	Abschreibungsmethoden	95
4.2.4	Komponentenansatz	95
4.3	Wertminderungen und -aufholungen	96
4.4	Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	96
5.	Ausbuchung	97
6.	Aufgaben mit Lösungen	97

**IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer/**

---

**IAS 26 Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen** **111**

1.	Einleitung und Anwendungsbereich	111
2.	Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	111
3.	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	112
3.1	Einleitung	112
3.2	Beitragsorientierte Pläne	112

X

3.3	Leistungsorientierte Pläne	113
3.3.1	Überblick	113
3.3.2	Bewertung der Verpflichtung	113
3.3.3	Beizulegender Zeitwert des Planvermögens	114
3.3.4	Erfassung und Ausweis in der Bilanz	115
3.3.5	Erfassung und Ausweis in der GuV	115
3.3.6	Erfassung und Ausweis im sonstigen Gesamtergebnis	116
4.	Andere langfristige Leistungen an Arbeitnehmer	116
5.	Leistungen anlässlich der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	117
5.1	Begriffsabgrenzung	117
5.2	Ansatz	117
5.3	Bewertung	118
6.	Aufgaben mit Lösungen	119
<b>IAS 20 Öffentliche Zuwendungen</b>		<b>127</b>
1.	Einleitung und Anwendungsbereich	127
2.	Ansatz und Bewertung	127
3.	Ausweis	128
3.1	Investitionszuwendungen	128
3.2	Erfolgszuwendungen	128
4.	Rückzahlung öffentlicher Zuwendungen	128
5.	Aufgaben mit Lösungen	129
<b>IAS 21 Die Auswirkungen von Wechselkursänderungen</b>		<b>135</b>
1.	Anwendungsbereich	135
2.	Monetäre und nichtmonetäre Posten	135
3.	Umrechnung von Fremdwährungsgeschäften	136
3.1	Erstmaliger Ansatz	136
3.2	Folgebilanzierung monetärer Posten	136
3.3	Folgebilanzierung nichtmonetärer Posten	136
4.	Umrechnung von Abschlüssen ausländischer Einheiten im Rahmen der Erstellung des Konzernabschlusses	137
4.1	Bestimmung der funktionalen Währung sowie der Methode der Währungsumrechnung	137
4.2	Modifizierte Stichtagskursmethode	138
4.3	Zeitbezugsmethode	139
5.	Aufgaben mit Lösungen	140

<b>IAS 23 Fremdkapitalkosten</b>	<b>149</b>
<hr/>	
1. Überblick	149
2. Der Begriff „besonderer Vermögenswert“	149
3. Vorräte, die in großen Mengen wiederholt hergestellt werden	149
4. Spezielle und allgemeine Fremdkapitalkosten	150
5. Aktivierungszeitraum	151
6. Aufgaben mit Lösungen	151
<b>IAS 24 Angaben zu nahe stehenden Parteien</b>	<b>157</b>
<hr/>	
1. Einleitung	157
2. Nahe stehende Parteien und Geschäfte mit ihnen	157
3. Angaben	158
4. Anwendung von IAS 24 im Konzernabschluss	160
5. Aufgaben mit Lösungen	160
<b>IAS 26 Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen</b>	<b>164</b>
<hr/>	
<b>IAS 27 Einzelabschlüsse</b>	<b>165</b>
<hr/>	
1. Einleitung	165
2. Was sind Einzelabschlüsse?	165
3. Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss	166
4. Sonderregeln für Umstrukturierungen	166
5. Aufgaben mit Lösungen	167
<b>IAS 28 Anteile an Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen</b>	<b>171</b>
<hr/>	
1. Einleitung und Anwendungsbereich von IAS 28	171
2. Der Begriff des assoziierten Unternehmens	171
3. Die Eigenkapitalmethode	172
3.1 Die Systematik der Eigenkapitalmethode	172
3.2 Wertminderungen und -aufholungen	173
3.3 Einheitliche Bilanzierungsmethoden	174
3.4 Zwischenerfolgseliminierung	175
3.5 Andauernde Verluste	175

3.6	Aktualität des Abschlusses des Gemeinschafts- oder assoziierten Unternehmens	176
3.7	Der Umgang mit der Wesentlichkeit	176
4.	Ausweis	176
5.	Beteiligungen an Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss	177
6.	Erstellung des Konzernabschlusses	177
7.	Aufgaben mit Lösungen	177
<b>IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationländern</b>		<b>189</b>
1.	Einleitung	189
2.	Anwendung von IAS 29 bei ausländischen Einheiten: Der „7-Stufen-Ansatz“	189
3.	Geschäftsjahr der erstmaligen Feststellung von Hochinflation	190
4.	Aufgabe mit Lösung	190
<b>IAS 32 Finanzinstrumente: Darstellung</b>		<b>196</b>
1.	Begriff des Finanzinstruments	196
2.	Anwendungsbereich	197
3.	Abgrenzung von Eigen- und Fremdkapital	197
4.	Folgebilanzierung einer Wandelanleihe beim Emittenten	198
5.	Eigene Anteile	198
6.	Kosten einer Eigenkapitaltransaktion	199
7.	Saldierung	199
8.	Aufgaben mit Lösungen	200
<b>IAS 33 Ergebnis je Aktie</b>		<b>206</b>
1.	Einleitung und Anwendungsbereich	206
2.	Stammaktien und potenzielle Stammaktien i. S. von IAS 33	206
3.	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	206
4.	Verwässertes Ergebnis je Aktie	207
5.	Darstellung im Jahresabschluss	208
6.	Aufgaben mit Lösungen	209

<b>IAS 34 Zwischenberichterstattung</b>	<b>215</b>
<hr/>	
1. Einleitung	215
2. Umfang eines Zwischenberichts	215
2.1 Verkürzter Zwischenbericht	215
2.2 Umfassender Zwischenbericht	216
2.3 In Zwischenberichten darzustellende Zeiträume bzw. Zeitpunkte	216
3. Wesentlichkeit	216
4. Ansatz und Bewertung	216
4.1 Eigenständiger vs. integrativer Ansatz	216
4.2 Unabhängigkeit des Jahresresultats von der Häufigkeit der Berichterstattung	217
4.3 Mengen- und Preiskomponente	217
5. Aufgaben mit Lösungen	218
<b>IAS 36 Wertminderung von Vermögenswerten</b>	<b>223</b>
<hr/>	
1. Einleitung und Anwendungsbereich von IAS 36	223
2. Vorliegen einer Wertminderung	223
3. Vorliegen einer Wertaufholung	224
4. Einzelbewertung oder Bewertung auf Ebene der GGE?	224
5. Ermittlung des erzielbaren Betrags	225
5.1 Allgemeines	225
5.2 Nettozeitwert	225
5.3 Nutzungswert	225
5.3.1 Einleitung	225
5.3.2 Schätzung der künftigen Geldflüsse	226
5.3.3 Ermittlung des Abzinsungssatzes	227
6. Ermittlung des Buchwerts einer GGE	228
7. Firmenwert	228
7.1 Zuordnung zu den GGE	228
7.2 Mehrstufiger Wertminderungstest	228
8. Gemeinschaftliche Vermögenswerte	229
9. Erfassung einer Wertminderung bzw. einer Wertaufholung	229
10. Nicht beherrschende Anteile	230
11. Aufgaben mit Lösungen	231



<b>IAS 37 Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen</b>	<b>245</b>
<hr/>	
1. Anwendungsbereich	245
2. Definition und Ansatz von Rückstellungen	245
2.1 Überblick	245
2.2 Vorliegen einer gegenwärtigen Verpflichtung	245
2.3 Vergangenes Ereignis	245
2.4 Wahrscheinlichkeit eines Ressourcenabflusses	246
2.5 Verlässliche Schätzung des Betrags der Verpflichtung	246
2.6 Abgrenzung zu anderen bilanzierten Schulden	246
3. Eventualschulden	247
4. Eventualforderungen	247
5. Bewertung von Rückstellungen	247
5.1 Bewertungsmaßstäbe	247
5.2 Abzinsung	248
5.3 Künftige Ereignisse und Gewinne aus der erwarteten Veräußerung	248
6. Erstattungen und andere kompensierende Vorteile	249
6.1 Erstattungen	249
6.2 Andere kompensierende Vorteile	249
7. Veränderungen von Rückstellungen	249
8. Spezielle Sachverhalte	250
8.1 Belastende Verträge	250
8.2 Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	250
8.3 Restrukturierungen	251
8.4 Bankenabgabe und sonstige öffentliche Abgaben	252
8.5 Entsorgungsfonds	252
9. Aufgaben mit Lösungen	253
<b>IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte</b>	<b>265</b>
<hr/>	
1. Anwendungsbereich von IAS 38	265
2. Der Begriff „Immaterieller Vermögenswert“	265
3. Ansatz und Erstbewertung	266
3.1 Einleitung	266
3.2 Separater Erwerb immaterieller Vermögenswerte	266

3.3	Erwerb immaterieller Vermögenswerte im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses	267
3.4	Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	267
3.4.1	Unterteilung des Herstellungsvorgangs	267
3.4.2	Die praktische Anwendung des 3-Phasenkonzepts	269
3.4.3	Weitere Aspekte	269
4.	Weitere Aktivierungsverbote	270
5.	Folgebewertung	270
5.1	Kosten- und Neubewertungsmodell	270
5.2	Nachträgliche Kosten	271
5.3	Immaterielle Vermögenswerte mit beschränkter Nutzungsdauer	271
5.4	Immaterielle Vermögenswerte mit unbestimmter Nutzungsdauer	273
5.5	Wertminderungen und -aufholungen	273
6.	Ausbuchung	274
7.	Aufgaben mit Lösungen	274
<b>IAS 40 Anlageimmobilien</b>		<b>283</b>
1.	Der Begriff der „Anlageimmobilie“	283
2.	Ansatz	284
3.	Erstbewertung	284
4.	Folgebewertung	284
4.1	Einleitung	284
4.2.	Zeitwertmodell	284
4.3	Kostenmodell	285
5.	Ausbuchung	285
6.	Ausweis	285
7.	Aufgaben mit Lösungen	286
<b>IAS 41 Landwirtschaft</b>		<b>290</b>
1.	Einleitung und Anwendungsbereich	290
2.	Ansatz	291
3.	Bewertung	291
4.	Öffentliche Zuwendungen	292
5.	Aufgaben mit Lösungen	292

<b>IFRS 1</b>	<b>Erstmalige Anwendung der IFRS</b>	<b>297</b>
<hr/>		
1.	Einleitung und Anwendungsbereich	297
2.	Ansatz und Bewertung	298
2.1	Rechnungslegungsmethoden	298
2.2	Pflichtausnahmen von der retrospektiven Anwendung anderer IFRS	299
2.3	Wahlausnahmen von anderen IFRS	299
2.3.1	Überblick	299
2.3.2	Bewertung von Sachanlagen	299
2.3.3	Währungsrücklage	300
2.3.4	Unternehmenszusammenschlüsse	301
2.4	Latente Steuern	301
3.	Darstellung und Offenlegung	301
4.	Aufgaben mit Lösungen	302
<b>IFRS 2</b>	<b>Anteilsbasierte Vergütungen</b>	<b>305</b>
<hr/>		
1.	Betriebswirtschaftliche Grundlagen zu Mitarbeiteroptionen	305
2.	Anwendungsbereich von IFRS 2	306
3.	Die Bilanzierung von Mitarbeiteroptionen auf Aktien	307
3.1	Einleitung	307
3.2	Reale Geschäfte	307
3.3	Virtuelle Geschäfte	308
4.	Aufgaben mit Lösungen	309
<b>IFRS 3</b>	<b>Unternehmenszusammenschlüsse</b>	<b>315</b>
<hr/>		
1.	Einleitung, Begriffsdefinitionen und Anwendungsbereich von IFRS 3	315
2.	Anteils- und Vermögenskauf im Konzern- und Einzelabschluss	316
2.1	Anteilskauf	316
2.2	Vermögenskauf	316
3.	Bilanzierung der IFRS 3 unterliegenden Unternehmenszusammenschlüsse im Konzernabschluss des Erwerbers	316
3.1	Überblick	316
3.2	Identifikation des Erwerbers	317
3.3	Erwerbszeitpunkt	317
3.4	Akquisitionsbezogene Kosten	317

3.5	Bilanzierung eines Unternehmenszusammenschlusses im Erwerbszeitpunkt	317
3.5.1	Grundlagen	317
3.5.2	Erworbene identifizierbare Vermögenswerte und übernommene Schulden	319
3.5.2.1	Ansatz in der Bilanz	319
3.5.2.2	Klassifizierungen und Widmungen	320
3.5.2.3	Bewertung	320
3.5.2.4	Ausnahme von den Ansatzvorschriften	320
3.5.2.5	Ausnahmen von den Ansatz- und Bewertungsvorschriften	321
3.5.2.6	Ausnahme von den Bewertungsvorschriften	321
3.5.3	Nicht beherrschende Anteile	321
3.5.4	Firmenwert bzw. negativer Unterschiedsbetrag	322
3.5.5	Stufenweiser Unternehmenszusammenschluss	322
3.5.6	Anschaffungskosten i. e. S. (inkl. bedingter Gegenleistungen)	323
3.5.7	Bewertungsperiode	324
3.6	Folgebilanzierung	324
3.7	Latente Steuern	326
3.8	Buchungstechnik beim Anteilskauf im Konzernabschluss	327
3.8.1	Erstkonsolidierung	327
3.8.2	Folgekonsolidierung	327
3.9	Beurteilung, was Teil eines Unternehmenszusammenschlusses ist	328
4.	Aufgaben mit Lösungen	329
<b>IFRS 4 Versicherungsverträge</b>		<b>350</b>
<b>IFRS 5 Zum Verkauf gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche</b>		<b>351</b>
1.	Einleitung und Überblick	351
2.	Anwendungsbereich	352
3.	Zum Verkauf gehaltene langfristige Vermögenswerte und Abgangsgruppen	353
3.1	Klassifizierung als „zum Verkauf gehalten“	353
3.2	Bewertung von langfristigen Vermögenswerten und Abgangs- gruppen, die als „zum Verkauf gehalten“ klassifiziert wurden	354
3.2.1	Allgemeines	354
3.2.2	Planänderungen	355
3.3	Ausweis	356

4. Ausweis aufgebener Geschäftsbereiche	357
4.1 Allgemeines	357
4.2 Ausgewählte Besonderheiten im Konzernabschluss	358
5. Aufgaben mit Lösungen	358
<b>IFRS 6 Erkundung und Evaluierung von Bodenschätzen</b>	<b>368</b>
1. Einleitung und Anwendungsbereich	368
2. Bilanzierung	368
3. Abraumkosten in der Produktionsphase einer über Tagebau erschlossenen Mine	369
4. Aufgabe mit Lösung	370
<b>IFRS 7 Finanzinstrumente: Angaben</b>	<b>372</b>
1. Einleitung	372
2. Bedeutung von Finanzinstrumenten für die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	372
3. Art und Ausmaß der Risiken, die sich aus Finanzinstrumenten ergeben	373
4. Übertragungen finanzieller Vermögenswerte	374
5. Aufgaben mit Lösungen	374
<b>IFRS 8 Operative Segmente</b>	<b>378</b>
1. Einleitung	378
2. Anwendungsbereich	378
3. Operative Segmente und Hauptentscheidungsträger	378
4. Berichtspflichtige Segmente	379
4.1 Allgemeines	379
4.2 Aggregation operativer Segmente	380
4.3 Quantitative Schwellenwerte	380
4.4 Verbleibende operative Segmente	381
5. Angaben zu den Segmenten	381
5.1 Ermittlung der offenzulegenden Beträge	381
5.2 Die Angaben im Einzelnen	382
5.2.1 Segmenterfolg	382
5.2.2 Segmentvermögen und -schulden	382

5.2.3	Überleitungsrechnungen	383
5.2.4	Sonstige Angaben	383
6.	Segmentübergreifende Angaben	383
7.	Aufgaben mit Lösungen	384
<b>IFRS 9 Finanzinstrumente</b>		<b>390</b>
1.	Einleitung	390
2.	Anwendungsbereich	390
3.	Erstmaliger Ansatz	390
4.	Bewertung	390
4.1	Derivate und Finanzinstrumente des Handelsbestands	390
4.2	Fortgeführte Anschaffungskosten und beizulegende Zeitwerte als Wertmaßstäbe	391
4.2.1	Beizulegende Zeitwerte	391
4.2.2	Fortgeführte Anschaffungskosten	392
4.3	Erstbewertung	393
4.4	Klassifizierung finanzieller Vermögenswerte für Zwecke der Folgebilanzierung	393
4.4.1	Überblick	393
4.4.2	Das Geschäftsmodellkriterium	394
4.4.3	Das Kriterium „ausschließlich Zins- und Tilgungszahlungen“	396
4.5	Klassifizierung finanzieller Verbindlichkeiten für Zwecke der Folgebilanzierung	397
4.6	Umklassifizierungen	398
4.6.1	Finanzielle Vermögenswerte	398
4.6.2	Finanzielle Verbindlichkeiten	399
4.7	Wertminderungen und -aufholungen finanzieller Vermögenswerte	399
4.7.1	Anwendungsbereich der Vorschriften	399
4.7.2	Überblick	400
4.7.3	Kreditwertminderungen	400
4.7.4	Signifikanz der Zunahme des Kreditrisikos und Gruppenbetrachtung	401
4.7.5	Finanzielle Vermögenswerte, die bereits bei erstmaliger Erfassung kreditwertgemindert sind	402
4.7.6	Vereinfachte Vorgehensweise bei bestimmten Vermögenswerten	403
4.7.7	Bewertung der bei finanziellen Vermögenswerten erwarteten Kreditverluste	403

5. Ausweis in der Ergebnisrechnung	405
5.1 Allgemeines	405
5.2 Zum Zeitwert über das sonstige Gesamtergebnis bilanzierte Schuldinstrumente	405
5.3 Zum Zeitwert über das sonstige Gesamtergebnis bilanzierte Eigenkapitalinstrumente	406
5.4 Verbindlichkeiten, für die die Zeitwertoption ausgeübt wurde	407
6. Hybride Verträge	407
6.1 Einleitung	407
6.2 Hybride Verträge mit finanziellen Vermögenswerten als Basis	408
6.3 Andere hybride Verträge	408
7. Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	409
8. Sicherungsbilanzierung	410
8.1 Einleitung	410
8.2 Sicherungsinstrumente	411
8.3 Grundgeschäfte	412
8.4 Kriterien für die Anwendung der Sicherungsbilanzierung	413
8.5 Arten von Sicherungsbeziehungen	413
8.5.1 Zeitwertsicherungen	413
8.5.2 Geldflusssicherungen	414
8.6 Bilanzierung designierter Sicherungsbeziehungen	414
8.6.1 Zeitwertsicherungen	414
8.6.2 Geldflusssicherungen	415
8.7 Rebalancierung	415
8.8 Beendigung der Sicherungsbilanzierung	416
9. Aufgaben mit Lösungen	416
<b>IFRS 10 Konzernabschlüsse</b>	<b>437</b>
<hr/>	
1. Einleitung	437
2. Konsolidierungskreis	437
2.1 Überblick	437
2.2 Potenzielles Konsolidierungsobjekt	438
2.3 Beurteilung, ob Beherrschung besteht	438
2.3.1 Überblick	438
2.3.2 Die relevanten Tätigkeiten und der Mechanismus, mit dem über sie bestimmt wird	439
2.3.3 „Normale“ Unternehmen	440
2.3.4 Strukturierte Unternehmen	442

3. Konsolidierungsmethoden	442
3.1 Konzernbilanzstichtag und abweichende Bilanzstichtage von Tochterunternehmen	442
3.2 Erstellung des Konzernabschlusses	443
3.2.1 Überblick	443
3.2.2 Schuldenkonsolidierung	444
3.2.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	444
3.2.4 Zwischenerfolgseliminierung	444
3.2.5 Nicht beherrschende Anteile	445
3.3 Erwerb und Verkauf von Anteilen	445
4. Aufgaben mit Lösungen	447
<b>IFRS 11 Gemeinsame Vereinbarungen</b>	<b>459</b>
<hr/>	
1. Einleitung	459
2. Beurteilung, ob gemeinsame Beherrschung besteht	459
3. Arten gemeinsamer Vereinbarungen	460
3.1 Überblick	460
3.2 Struktur der gemeinsamen Vereinbarung	461
3.2.1 Keine separate Einheit	461
3.2.2 Separate Einheit	461
4. Konzernabschlüsse der Parteien einer gemeinsamen Vereinbarung	463
4.1 Gemeinsame Tätigkeiten	463
4.1.1 Gemeinsam Tätige	463
4.1.2 Andere Beteiligte	463
4.2 Gemeinschaftsunternehmen	464
4.2.1 Gemeinschaftsunternehmer	464
4.2.2 Andere Beteiligte	464
5. Einzelabschlüsse der Parteien einer gemeinsamen Vereinbarung	464
5.1 Gemeinsame Tätigkeiten	464
5.1.1 Gemeinsam Tätige	464
5.1.2 Andere Beteiligte	464
5.2 Gemeinschaftsunternehmen	464
5.2.1 Gemeinschaftsunternehmer	464
5.2.2 Andere Beteiligte	464
6. Aufgaben mit Lösungen	465



---

**IFRS 12 Angaben zu Beteiligungen an anderen Unternehmen** **469**

1. Einleitung	469
2. Der Begriff „strukturiertes Unternehmen“	469
3. Die Offenlegungsvorschriften von IFRS 12 im Einzelnen	470
3.1 Die signifikanten Annahmen und ermessensbehafteten Entscheidungen	470
3.2 Beteiligungen an Tochterunternehmen	470
3.3 Beteiligungen an gemeinsamen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen	471
3.4 Beteiligungen an nicht konsolidierten, strukturierten Unternehmen	472
4. Aufgaben mit Lösungen	473

---

**IFRS 13 Ermittlung beizulegender Zeitwerte** **475**

1. Einleitung und Anwendungsbereich	475
2. Die Bewertungsvorschriften von IFRS 13	475
2.1 Die Definition des Begriffs „beizulegender Zeitwert“	475
2.2 Der Vermögenswert bzw. die Schuld	476
2.3 Das Geschäft	476
2.4 Marktteilnehmer	477
2.5 Der Preis	478
2.6 Anwendung im Falle nicht-finanzieller Vermögenswerte	479
2.7 Anwendung auf Schulden	479
2.8 Der beizulegende Zeitwert im Zeitpunkt des erstmaligen Ansatzes	480
2.9 Bewertungsmethoden	480
2.10 Eingangsgrößen im Rahmen von Bewertungsverfahren	481
2.11 Die Zeitwerthierarchie	482
2.11.1 Eingangsgrößen der Ebene 1	482
2.11.2 Eingangsgrößen der Ebene 2	482
2.11.3 Eingangsgrößen der Ebene 3	483
3. Darstellung der Anwendung ausgewählter Bewertungsmethoden	483
3.1 Bewertung selbst genutzter Sachanlagen	483
3.2 Bewertung einer Marke nach der Methode der Lizenzpreisanalogie	483
3.3 Der abschreibungsbedingte Steuervorteil	484
4. Aufgaben mit Lösungen	484

<b>IFRS 14 Regulatorische Abgrenzungsposten</b>	<b>487</b>
<hr/>	
1. Überblick	487
2. Preisregulierungsmechanismen	487
3. Anwendungsbereich von IFRS 14	487
4. Umsetzung des Wahlrechts	488
5. Ausweis	488
6. Anhangangaben	488
7. Aufgabe mit Lösung	488
<b>IFRS 15 Erlöse aus Verträgen mit Kunden</b>	<b>490</b>
<hr/>	
1. Einleitung	490
2. Ausnahmen vom Anwendungsbereich	490
3. Erfassung von Umsatzerlösen	490
3.1 Identifikation von Kundenverträgen	490
3.2 Identifikation von Leistungsverpflichtungen	491
3.3 Bestimmung des Transaktionspreises	492
3.3.1 Allgemeines	492
3.3.2 Variable Vergütungen	492
3.3.3 Signifikante Finanzierungskomponenten	493
3.4 Aufteilung des Transaktionspreises auf die Leistungsverpflichtungen	494
3.5 Erfüllung von Leistungsverpflichtungen	494
3.5.1 Erlösrealisierung bei Übergang der Beherrschung	494
3.5.2 Zeitraumbezogene Leistungsverpflichtungen	495
3.5.3 Zeitpunktbezogene Leistungsverpflichtungen	496
4. Änderungen des Transaktionspreises	496
5. Vertragskosten	496
5.1 Kosten für den Erhalt eines Vertrags	496
5.2 Kosten der Vertragserfüllung	497
6. Plan- und außerplanmäßige Abschreibungen auf Vermögenswerte für Kosten des Erhalts und der Erfüllung eines Vertrags	497
7. Ausweis	498
8. Aufgaben mit Lösungen	499
<b>IFRS 16 Leasingverhältnisse</b>	<b>506</b>
<hr/>	
1. Einleitung und Anwendungsbereich	506
2. Identifizierung eines Leasingverhältnisses	506

3. Leasing in zeitlicher Hinsicht	507
4. Bilanzierung beim Leasingnehmer	507
4.1 Zugangsbilanzierung	507
4.2 Folgebewertung	508
4.3 Ausnahmen für kurzfristige Leasingverhältnisse und geringwertige Leasingobjekte	508
5. Bilanzierung beim Leasinggeber	509
5.1 Klassifizierung als Finanzierungs- oder operatives Leasing	509
5.2 Bilanzierung bei Finanzierungsleasing	510
5.3 Bilanzierung bei operativem Leasing	511
6. Verkauf mit Rückleasing ( <i>sale and leaseback</i> )	511
7. Aufgaben mit Lösungen	511
<b>IFRS 17 Versicherungsverträge</b>	<b>519</b>
<hr/>	
1. Geltungsbereich	519
2. Definition von Versicherungsverträgen	519
3. Portfoliobetrachtung	519
4. Ansatz von Versicherungsverträgen	520
5. Bewertung von Versicherungsverträgen	520
5.1 Allgemeines Modell	520
5.2 Vereinfachter Ansatz	522
6. Aufgabe mit Lösung	522
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>525</b>