

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XXI
Abkürzungsverzeichnis	XXIX

Kapitel 1 Entwicklung und Bedeutung der internationalen Rechnungslegung **1**

1.1	Entwicklung von IASC/IASB	1
1.1.1	Historische Entwicklung von IASC/IASB	1
1.1.2	Aktuelle Organisation des IASB	3
1.2	Entwicklungsprozess von Standards und Interpretationen	5
1.2.1	Standards	5
1.2.2	Interpretationen	7
1.3	Bedeutung der internationalen Rechnungslegung	7
1.3.1	Anerkennung durch IOSCO	7
1.3.2	Anerkennung durch EU	8
1.3.3	Auswirkung auf die deutsche Rechnungslegung	10
	Literaturverzeichnis	11

Kapitel 2 Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung **13**

2.1	Rolle und Status des Conceptual Framework	13
2.2	Zielsetzung der Finanzberichterstattung und Bericht erstattende Einheit	16
2.2.1	Zielsetzung der Finanzberichterstattung	16
2.2.2	Bericht erstattende Einheit	17
2.3	Grundsätze der Finanzberichterstattung nach IFRS	18
2.3.1	Übersicht	18
2.3.2	Fundamentale qualitative Anforderungen	20
2.3.2.1	Relevanz	20
2.3.2.2	Glaubwürdige Darstellung	22
2.3.2.3	Zusammenwirken von Relevanz und glaubwürdiger Darstellung	24
2.3.3	Fördernde qualitative Anforderungen	25
2.3.3.1	Vergleichbarkeit	25
2.3.3.2	Nachprüfbarkeit	26
2.3.3.3	Zeitnähe	26
2.3.3.4	Verständlichkeit	26
2.3.3.5	Zusammenwirken zwischen den fördernden qualitativen Anforderungen	27

2.3.4	Kosten	28
2.3.5	Weitere abschlussrelevante Grundsätze	28
2.3.5.1	Grundsatz der Unternehmensfortführung	28
2.3.5.2	Grundsatz der Periodenabgrenzung	29
2.4	Abschlussposten	30
2.4.1	Definition und Ansatz von Abschlussposten	30
2.4.1.1	Allgemeines	30
2.4.1.2	Vermögenswert	31
2.4.1.3	Schuld	35
2.4.1.4	Eigenkapital	37
2.4.1.5	Ertrag	38
2.4.1.6	Aufwand	38
2.4.2	Bewertung von Abschlussposten	38
2.5	Wahlrechte	44
2.5.1	Offene Wahlrechte	44
2.5.2	Verdeckte Wahlrechte	45
2.5.3	Informationen über verdeckte Wahlrechte im IFRS-Abschluss	46
2.5.3.1	Einschätzungen des Managements	46
2.5.3.2	Prognosen des Managements	47
2.6	Auslegung der IFRS-Normen	49
	Literaturverzeichnis	51

Kapitel 3	Ausgewählte Rechnungslegungsvorschriften für den Einzelabschluss nach IFRS	53
------------------	---	-----------

3.1	Aufbau der IFRS-Bilanz	53
3.1.1	Allgemeine Aufbau- und Gliederungsprinzipien	53
3.1.2	Gliederungsvorschriften der Bilanz	55
3.2	Immaterielle Vermögenswerte	58
3.2.1	Ansatzvoraussetzungen	58
3.2.2	Erstmalige Bewertung von immateriellen Vermögenswerten	60
3.2.3	Folgebewertung nach der Anschaffungs- oder Herstellungskostenmethode	62
3.2.3.1	Immaterielle Vermögenswerte mit begrenzter und unbestimmter Nutzungsdauer	62
3.2.3.2	Planmäßige Abschreibungen	62
3.2.3.3	Wertminderung	63
3.2.3.4	Wertaufholung	67
3.2.3.5	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	68
3.2.4	Folgebewertung nach der Neubewertungsmethode	68

3.3	Sachanlagen und Finanzinvestitionen	71
3.3.1	Ansatz und Abgrenzung	71
3.3.2	Erstmalige Bewertung von Sachanlagevermögen	72
3.3.3	Folgebewertung nach der Anschaffungs- oder Herstellungskostenmethode	75
3.3.3.1	Planmäßige Abschreibungen	75
3.3.3.2	Wertminderung und Wertaufholung	76
3.3.3.3	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	76
3.3.4	Folgebewertung nach der Neubewertungsmethode	76
3.3.5	Finanzinvestitionen	79
3.4	Leasing	80
3.4.1	Merkmale eines Leasingvertrags	80
3.4.2	Bilanzierung von Leasingverhältnissen bei Leasingnehmern	81
3.4.2.1	Erstmalige Erfassung	81
3.4.2.2	Folgebewertung	86
3.4.3	Bilanzierung von Leasingverhältnissen bei Leasinggebern	90
3.4.4	Darstellung von Sale-and-Lease-back-Transaktionen	93
3.4.5	Fallstudie zur Leasingbilanzierung nach IFRS 16	95
3.4.5.1	Sachverhalt	95
3.4.5.2	Aufgabenstellungen	96
3.4.5.3	Lösungen	97
3.5	Beteiligungen an Tochterunternehmen, gemeinschaftlichen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen	106
3.5.1	Begriffsabgrenzungen	106
3.5.1.1	Tochterunternehmen	107
3.5.1.2	Gemeinschaftliche Vereinbarungen	110
3.5.1.3	Assoziierte Unternehmen	112
3.5.2	Bewertung von Beteiligungen	113
3.5.2.1	Tochterunternehmen, Gemeinschaftsunternehmen und assoziierte Unternehmen	113
3.5.2.2	Gemeinschaftliche Tätigkeiten	115
3.6	Vorräte	119
3.6.1	Anwendungsbereich des IAS 2	119
3.6.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten	119
3.6.3	Bewertungsvereinfachungsverfahren	122
3.6.4	Niederstwerttest	124
3.7	Finanzielle Vermögenswerte	125
3.7.1	Definition und Abgrenzung	126
3.7.2	Kategorien und Bewertung finanzieller Vermögenswerte nach IAS 39	128
3.7.3	Umgliederung zwischen finanziellen Vermögenswerten nach IAS 39	133

3.7.4	Bilanzierung und Bewertung strukturierter Finanzinstrumente nach IAS 39	135
3.7.5	Hedge-Accounting nach IAS 39	137
3.7.5.1	Übersicht	137
3.7.5.2	Formen des Hedge-Accounting	137
3.7.6	Klassifizierung und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten im Rahmen des IFRS 9	141
3.7.6.1	Erstmalige Klassifizierung	141
3.7.6.2	Bewertungsmodelle für die Kategorien finanzieller Vermögenswerte	148
3.7.6.3	Umklassifizierung finanzieller Vermögenswerte	158
3.7.7	Hedge-Accounting nach IFRS 9	159
3.7.7.1	Überblick	160
3.7.7.2	Grundgeschäfte	160
3.7.7.3	Sicherungsinstrumente	162
3.7.7.4	Effektivität von Sicherungsbeziehungen	162
3.7.7.5	Bilanzierung der Hedge-Beziehungen	163
3.8	Eigenkapital	165
3.8.1	Abgrenzung des Eigenkapitals	165
3.8.2	Ausweis des Eigenkapitals nach IAS 1	167
3.8.3	Erfolgsunwirksame Eigenkapitalveränderungen	167
3.8.3.1	Kapitalrücklage	167
3.8.3.2	Gewinnrücklagen	168
3.8.3.2.1	Anpassungseffekte aus der Umstellung auf IFRS	168
3.8.3.2.2	Korrektur wesentlicher Bilanzierungs- und Bewertungsfehler und Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	169
3.8.3.2.3	Erfolgsneutrale Anpassungen der Gewinnrücklagen	170
3.8.3.3	Neubewertungsrücklage	170
3.8.3.4	Bewertungsergebnis aus zur Veräußerung verfügbaren finanziellen Vermögenswerten und erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten sowie Cashflow-Hedges	172
3.8.4	Eigene Aktien nach IFRS	172
3.8.4.1	Bilanzierungsalternativen	172
3.8.4.2	Cost-Method	173
3.8.4.3	Par-Value-Method	173
3.8.5	Aktienbasierte Vergütung mit echten Eigenkapitalinstrumenten	174

3.9	Pensionspläne und Jubiläumsverpflichtungen	177
3.9.1	Pensionspläne	177
3.9.1.1	Abgrenzung von Pensionsleistungen und Einteilung von Pensionsplänen	177
3.9.1.2	Bewertung der leistungsorientierten Pensionspläne	178
3.9.2	Jubiläumsverpflichtungen	189
3.10	Sonstige Rückstellungen und Verbindlichkeiten	191
3.10.1	Ansatz sonstiger Rückstellungen	191
3.10.1.1	Allgemeine Ansatzkriterien	191
3.10.1.2	Restrukturierungsrückstellungen	194
3.10.2	Bewertung sonstiger Rückstellungen	195
3.10.3	Verbindlichkeiten	198
3.10.3.1	Abgrenzung und Ausweis	198
3.10.3.2	Bewertung	198
3.11	Latente Steuern	199
3.11.1	Temporäre Differenzen	199
3.11.2	Verlustvorträge	202
3.11.3	Bewertung der latenten Steuern	204
3.11.4	Ausweis der latenten Steuern	206
	Literaturverzeichnis	207

Kapitel 4 Konzernabschluss nach IFRS **211**

4.1	Konsolidierungspflicht	211
4.2	Konsolidierungskreis	211
4.3	Vorbereitungsmaßnahmen zur Erstellung des Konzernabschlusses	212
4.3.1	Vereinheitlichung der Abschlussstichtage und der Berichtsperioden	213
4.3.2	Vereinheitlichung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	213
4.3.3	Währungsumrechnung	214
4.3.3.1	Systematik der Währungsumrechnung	214
4.3.3.2	Bestimmung der funktionalen Währung	214
4.3.3.3	Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen in die funktionale Währung	215
4.3.3.4	Umrechnung von in funktionaler Währung erstellten Abschlüssen in eine Berichtswährung	218
4.3.3.5	Umrechnung von Abschlüssen aus Hochinflationländern	220

4.4	Kapitalkonsolidierung von Tochterunternehmen	220
4.4.1	Vollkonsolidierung nach der Akquisitionsmethode ohne Anteile nicht beherrschender Gesellschafter	220
4.4.1.1	Erstkonsolidierung	220
4.4.1.2	Folgekonsolidierung	226
4.4.2	Vollkonsolidierung nach der Akquisitionsmethode mit Anteilen nicht beherrschender Gesellschafter	231
4.4.2.1	Erstkonsolidierung	231
4.4.2.2	Folgekonsolidierung	236
4.4.3	Gestaltungsspielräume des Asset-Impairment-Only-Approach	242
4.4.4	Sonderfälle der Kapitalkonsolidierung bei Tochterunternehmen	244
4.4.4.1	Sukzessive Konsolidierung	244
4.4.4.2	Nachträgliche Änderungen von vorläufigen Wertansätzen des Unternehmenszusammenschlusses	247
4.5	Eliminierung konzerninterner Salden und konzerninterner Transaktionen	248
4.5.1	Schuldenkonsolidierung	248
4.5.2	Zwischenergebniskonsolidierung	250
4.5.3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	252
4.6	Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen	252
4.7	Fallstudie zur Aufstellung eines IFRS-Konzernabschlusses	262
4.7.1	Ausgangssituation	262
4.7.2	Datenrahmen	262
4.7.3	Konzernbilanz zum 31. 12. 01	266
4.7.3.1	Erstkonsolidierung der Tochter D-GmbH zum 31. 12. 01	266
4.7.3.2	Erstkonsolidierung der Tochter CH-AG zum 31. 12. 01	269
4.7.3.3	Equity-Konsolidierung der Beteiligung an der UK Ltd. zum 31. 12. 01	270
4.7.4	Konzernbilanz zum 31. 12. 02	272
4.7.4.1	Folgekonsolidierung der Tochter D-GmbH zum 31. 12. 02	272
4.7.4.2	Folgekonsolidierung der Tochter CH-AG zum 31. 12. 02	274
4.7.4.3	Erstkonsolidierung der Tochter UK Ltd. zum 31. 12. 02	280
4.7.5	Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Gesamtergebnis für die Zeit vom 01. 01. 02 bis 31. 12. 02	284
	Literaturverzeichnis	287

Kapitel 5 Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz **289**

5.1	Grundsatz	289
5.2	Verbote der retrospektiven Anwendung	291
5.3	Wahlrechte bei der retrospektiven Anwendung	294
5.3.1	Unternehmenszusammenschlüsse und kumulierte Umrechnungsdifferenzen	295
5.3.2	Sachanlagen, immaterielle Vermögenswerte, Finanzinvestitionen und RoU-Assets	299
5.3.3	Finanzinstrumente und Beteiligungen im separaten Einzelabschluss	302
5.3.4	Unterschiedliche Erstanwendungszeitpunkte von Mutterunternehmen sowie Tochterunternehmen bzw. Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen	306
5.3.5	Anteilsbasierte Vergütung	306
5.4	Angabepflichten	306
5.5	Fallstudie zur Erstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz auf Basis einer HGB-Handelsbilanz	307
5.5.1	Sachverhalt	307
5.5.1.1	Datenrahmen	307
5.5.1.2	Aufgabenstellung	314
5.5.2	Anpassungen zur Ableitung der IFRS-Eröffnungsbilanz	314
5.5.2.1	Anpassungen im langfristigen Vermögen	314
5.5.2.2	Anpassungen im kurzfristigen Vermögen	317
5.5.2.3	Anpassungen bei den Passiva (ohne Eigenkapital)	319
5.5.2.4	Abgrenzung latenter Steuern	322
5.5.3	Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz	323
	Literaturverzeichnis	325

Kapitel 6 Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Gesamtergebnis nach IFRS **327**

6.1	Aufbau der Gewinn- und Verlustrechnung	327
6.1.1	Allgemeine Aufbauprinzipien	327
6.1.2	Gliederungsvorschriften zur Gewinn- und Verlustrechnung	330
6.2	Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	332
6.2.1	Erlöse	332
6.2.1.1	Abgrenzung	332
6.2.1.2	Erlösrealisierungsmodell	333
6.2.1.2.1	Identifikation von Verträgen mit Kunden	333
6.2.1.2.2	Identifikation separater Leistungsverpflichtungen	335

6.2.1.2.3	Ermittlung des Transaktionspreises	336
6.2.1.2.4	Allokation des Transaktionspreises auf die einzelnen Leistungsverpflichtungen	339
6.2.1.2.5	Erfolgsrealisierung bei Erfüllung der Leistungsverpflichtungen	341
6.2.1.3	Behandlung von Vertragsänderungen	343
6.2.1.4	Methoden zur Bestimmung des Leistungsfortschritts	345
6.2.1.5	Fallstudie zur Bilanzierung von Fertigungsaufträgen bei zeitraumbezogener Erfüllung der Leistungsverpflichtung	349
6.2.1.5.1	Sachverhalt	349
6.2.1.5.2	Aufgabenstellung	351
6.2.1.5.3	Lösung	351
6.2.1.6	Zusätzliche Kosten zur Anbahnung und Kosten zur Erfüllung eines Kundenvertrags	357
6.2.2	Weitere Posten des Ergebnisses aus betrieblicher Tätigkeit	358
6.2.2.1	Posten des Gesamtkostenverfahrens	359
6.2.2.2	Posten des Umsatzkostenverfahrens	362
6.2.3	Finanz- und Beteiligungsergebnis	364
6.2.4	Steueraufwand	365
6.2.5	Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen	365
6.2.6	Anteile nicht beherrschender Gesellschafter am Periodenergebnis	366
6.3	Sonstiges Gesamtergebnis	366
6.4	Fallstudie zur erstmaligen Erstellung der Gewinn- und Verlustrechnung und des sonstigen Gesamtergebnisses nach IFRS	371
6.4.1	Sachverhalt	371
6.4.1.1	Datenrahmen	371
6.4.1.2	Aufgabenstellung	378
6.4.2	Anpassungen zur Ableitung von IFRS-Bilanz und IFRS-GuV-Rechnung und sonstigem Gesamtergebnis	379
6.4.2.1	Anpassungen im langfristigen Vermögen	379
6.4.2.2	Anpassungen im kurzfristigen Vermögen	386
6.4.2.3	Anpassungen bei den Passiva (ohne Eigenkapital)	389
6.4.2.4	Ertragsteuern und Abgrenzung latenter Steuern	392
6.4.2.5	Aufstellung des IFRS-Abschlusses zum 31. 12. 01	395
6.4.2.6	Abstimmungsrechnung des Gesamtergebnisses nach IFRS mit HGB	402
	Literaturverzeichnis	403

Kapitel 7 Kapitalflussrechnung nach IFRS **405**

7.1	Zweck der Kapitalflussrechnung	405
7.2	Aufbau der Kapitalflussrechnung	405
7.3	Formen der Aufstellung der Kapitalflussrechnung	407
7.4	Besonderheiten der Aufstellung der Konzern-Kapitalflussrechnung	410
7.4.1	Währungsumrechnungsdifferenzen	410
7.4.2	Änderungen des Konsolidierungskreises	411
7.5	Fallstudie zur derivativen Ableitung einer IFRS-Kapitalflussrechnung	412
7.5.1	Sachverhalt	412
7.5.1.1	Datenrahmen	412
7.5.1.2	Aufgabenstellung	417
7.5.2	Erstellung der Kapitalflussrechnung auf Basis von Veränderungen der Bilanzposten	417
7.5.3	Erstellung der Kapitalflussrechnung nach der indirekten Methode	417
7.5.4	Erstellung der Kapitalflussrechnung auf Basis von Veränderungen der Bilanzposten unter Einbeziehung der Daten der GuV-Rechnung	421
7.5.5	Erstellung der Kapitalflussrechnung nach der direkten Methode	421
	Literaturverzeichnis	424

Kapitel 8 Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS **425**

8.1	Bedeutung der Eigenkapitalveränderungsrechnung	425
8.2	Gliederung des Eigenkapitals	425
8.3	Mustergliederung der Eigenkapitalveränderungsrechnung	426
8.4	Fallstudie zur Erstellung einer Eigenkapitalveränderungsrechnung nach IFRS	430
8.4.1	Sachverhalt	430
8.4.2	Aufgabenstellung	432
8.4.3	Lösung	432
8.4.3.1	Würdigung der Geschäftsvorfälle	432
8.4.3.2	Korrektur des Periodenergebnisses	438
8.4.3.3	Gesamtergebnisrechnung	438
8.4.3.4	Aufstellung der Eigenkapitalveränderungsrechnung	440
	Literaturverzeichnis	441

9.1	Überblick	443
9.2	Allgemeiner Teil des Anhangs	447
9.2.1	Allgemeine Angabepflichten	447
9.2.2	Grundlagen der Rechnungslegung	448
9.2.3	Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	448
9.3	Informationen zur Bilanz	449
9.3.1	Immaterielle Vermögenswerte	449
9.3.2	Sachanlagen und Finanzinvestitionen	450
9.3.3	Leasing	451
9.3.3.1	Leasingnehmer	452
9.3.3.2	Leasinggeber	452
9.3.4	Beteiligungen an Tochterunternehmen, gemeinschaftlichen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen	453
9.3.5	Vorräte	456
9.3.6	Finanzinstrumente	457
9.3.7	Eigenkapital	460
9.3.8	Rückstellungen	461
9.3.8.1	Leistungsorientierte Pensionspläne	461
9.3.8.2	Sonstige Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen	463
9.3.9	Latente Steuern	463
9.3.10	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Schulden sowie aufgegebene Geschäftsbereiche	464
9.4	Informationen zur Gesamtergebnisrechnung	464
9.4.1	Erlöse aus Kundenverträgen	464
9.4.2	Ergebniseffekte im Ergebnis vor aufgegebenen Geschäftsbereichen	465
9.4.3	Ergebnis aus aufgegebenen Geschäftsbereichen	470
9.4.4	Steueraufwand und -ertrag	471
9.4.4.1	Hauptbestandteile des Steueraufwands und -ertrags	471
9.4.4.2	Steuerliche Überleitungsrechnung	472
9.4.4.3	Sonstige steuerliche Angabepflichten	475
9.4.5	Angaben zum sonstigen Gesamtergebnis	476
9.5	Segmentberichterstattung	476
9.5.1	Grundlagen	476
9.5.1.1	Zielsetzung	476
9.5.1.2	Management Approach als Grundlage der Segmentberichterstattung nach IFRS 8	476
9.5.2	Abgrenzung und Bildung der berichtspflichtigen Geschäftssegmente	477

9.5.3	Berichtspflichten über die Geschäftssegmente	479
9.5.3.1	Berichtsgrößen der Geschäftssegmente	479
9.5.3.2	Überleitungsrechnungen und sonstige Angabepflichten für die Geschäftssegmente	481
9.5.4	Sonstige Angabepflichten	482
9.5.5	Generierung der Informationen für die Segmentberichterstattung (Exkurs)	483
9.6	Weitere Pflichtangaben des Anhangs	484
9.6.1	Risikoberichterstattung über Finanzinstrumente	484
9.6.2	Ergebnis je Aktie	485
9.6.3	Dividenden	487
9.6.4	Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	488
9.6.5	Ereignisse bzw. Erkenntnisse nach dem Bilanzstichtag sowie Freigabe zur Veröffentlichung	489
	Literaturverzeichnis	490
Kapitel 10 Umstellung der Rechnungslegung von HGB auf IFRS		493
10.1	Phasen der Umstellung der Rechnungslegung	493
10.1.1	Identifikation von Bilanzierungs- und Bewertungsunterschieden	493
10.1.2	Ermittlung des Informationsbedarfs	494
10.1.3	Aufstellung der IFRS-Eröffnungsbilanz	494
10.1.4	Erhebung des laufenden Informationsbedarfs	495
10.2	Grundfragen der organisatorischen Durchführung der Buchführung nach IFRS und HGB	497
10.2.1	Originäre Buchführung	497
10.2.2	Überleitung zwischen IFRS und landesrechtlicher Rechnungslegung	498
10.2.2.1	Überleitung zwischen IFRS und HGB	498
10.2.2.2	Überleitung zwischen IFRS und HGB unter Einbeziehung des Steuerrechts	500
10.2.3	Systemtechnische Möglichkeiten der Überleitung	502
10.3	Ausgewählte Erweiterungen des Kontenplans zur Abbildung quantitativer Angaben im IFRS-Abschluss	503
10.3.1	Anlagespiegel	503
10.3.2	Finanzvermögen	506
10.3.3	Rückstellungen und abgegrenzte Verbindlichkeiten	509
10.3.4	Eigenkapital	509
10.3.5	Angaben zu den Ertragsteuern	509
10.3.6	Zahlungsströme in der Kapitalflussrechnung	511
10.4	Konzernkontenplan und Konzernkontenrahmen	513
	Literaturverzeichnis	515

Kapitel 11 Managementberichterstattung nach IFRS	517
11.1 Einordnung des IFRS Practice Statement „Management Commentary“	517
11.2 Zielsetzung und Abschlussadressaten des Managementberichts	518
11.3 Prinzipien für die Erstellung eines Managementberichts	518
11.4 Inhalte des Managementberichts	520
Literaturverzeichnis	523
Kapitel 12 IFRS-Rechnungslegung für kleine und mittelgroße Unternehmen	525
12.1 Grundlagen des IFRS-SME-Projekts	525
12.1.1 Entwicklung	525
12.1.2 Anwendungsbereich	526
12.1.3 Aufbau des „IFRS for SMEs“-Standards	527
12.2 Ziele und Grundsätze der IFRS-SME-Rechnungslegung	529
12.2.1 Ziele der IFRS-SME-Rechnungslegung	529
12.2.2 Qualitative Anforderungen an die IFRS-SME-Rechnungslegung	530
12.2.3 Ansatz- und Bewertungskonzepte	534
12.2.4 Auslegung der IFRS-SME-Rechnungslegungsnormen	536
12.3 Aufbau und Bestandteile des IFRS-SME-Abschlusses	537
12.4 Besonderheiten der IFRS-SME-Rechnungslegung im Einzelabschluss	538
12.4.1 Immaterielle Vermögenswerte	539
12.4.1.1 Ansatz	539
12.4.1.2 Bewertung	539
12.4.2 Sachanlagen und Finanzinvestitionen	540
12.4.3 Beteiligungen	541
12.4.4 Bilanzierung und Bewertung von Finanzinstrumenten	542
12.4.4.1 Einteilung und Bewertung von Finanzinstrumenten	542
12.4.4.2 Hedge-Accounting	543
12.4.5 Bewertung leistungsorientierter Pensionspläne	546
12.5 Besonderheiten der IFRS-SME-Rechnungslegung im konsolidierten Abschluss	547
12.5.1 Einbeziehung der gemeinschaftlich geführten Unternehmen und der assoziierten Unternehmen	547
12.5.2 Einheitlichkeit der Abschlussstichtage der Tochterunternehmen	548
12.5.3 Bilanzierung des Goodwill nach dem „IFRS for SMEs“-Standard	548
12.5.4 Währungsumrechnung	549
12.5.5 Zwischenergebniseliminierung aus Transaktionen mit gemeinschaftlich geführten und assoziierten Unternehmen	550

12.6	Übergang auf die IFRS-SME-Rechnungslegung	551
12.6.1	Grundsatz der Umstellung auf die IFRS-SME-Rechnungslegung	551
12.6.2	Abweichungen vom Grundsatz der retrospektiven Umstellung auf die IFRS-SME-Rechnungslegung in der IFRS-SME-Eröffnungsbilanz	552
12.6.2.1	Verbote der retrospektiven Anwendung von IFRS-SME-Rechnungslegungsvorschriften in der IFRS-SME-Eröffnungsbilanz	552
12.6.2.2	Wahlrechte der retrospektiven Anwendung von IFRS-SME-Rechnungslegungsvorschriften in der IFRS-SME-Eröffnungsbilanz	553
12.6.2.3	Faktisches Wahlrecht zum allmählichen Übergang auf die IFRS-SME-Rechnungslegung	554
	Literaturverzeichnis	555
	Stichwortverzeichnis	557