

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS)	4
3. Rechnungslegungszwecke nach HGB und IFRS.....	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	23
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung	29
1. Prinzipien im Conceptual Framework	29
2. Wichtige Prinzipien in Standards	43
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen	47
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung	49
1. Grundlegende Ansatzvorschriften	49
2. Ansatz von Leasingobjekten	52
3. Ansatz von Intangible Assets.....	60
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	63
5. Ansatz des Goodwills	67
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	69
7. Ansatz von Provisions.....	78
8. Ansatz des Equitys.....	85
9. Ausweis von Posten	86
Viertes Kapitel: Internationale Bewertung	97
1. Grundlegende Werte.....	97
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	105
3. Bewertung von Intangible Assets	123
4. Bewertung des Goodwills	129
5. Bewertung von Financial Instruments	134
6. Bewertung von Inventories	152
7. Bewertung von Trade Receivables	156
8. Bewertung von Liabilities.....	163
9. Bewertung des Equitys.....	171

Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung	173
1. Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben	173
2. Erfolgsermittlung nach IFRS	179
3. Erfolgsermittlung im HGB	190
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung	191
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung	193
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	202
Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente	203
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung	203
2. Anhang	206
3. Segmentberichterstattung	209
Achstes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss	217
1. Inhalt und Bestandteile	217
2. Aufstellungspflicht.....	220
3. Konsolidierungsarten	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen	226
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile	253
Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	259
1. Grundlagen des Standards für SMEs	259
2. Aufbau des Standards für SMEs	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	262
Aufgaben	265
Lösungen	349
Anhang	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften	458
B. Übungsklausur	478
C. Lösung zur Übungsklausur.....	482
D. Standards nach IFRS	487
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch.....	490

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS)	4
2.1 Entwicklung der IFRS	4
2.2 Aufbau der IFRS	6
2.3 Nationale Gültigkeit	11
2.3.1 Anwendung der IFRS im Konzernabschluss	11
2.3.2 Anwendung der IFRS im Einzelabschluss	14
2.3.3 Anerkennung der IFRS durch die EU	17
2.4 Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS	18
3. Rechnungslegungszwecke nach HGB und IFRS	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	23
4.1 Bestandteile von Einzel- und Konzernabschlüssen	23
4.2 Ergänzungen aus deutscher Sicht	25
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung	29
1. Prinzipien im Conceptual Framework	29
1.1 Grundlegende Annahmen	29
1.1.1 Unternehmensfortführungsprinzip	29
1.1.2 Periodenabgrenzung	31
1.2 Qualitative Anforderungen	33
1.2.1 Fundamentalgrundsätze	33
1.2.1.1 Relevance	33
1.2.1.2 Faithful Representation	36
1.2.2 Erweiterungsgrundsätze	37
1.3 Weitere Prinzipien	39
1.3.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	39
1.3.2 Bilanzidentität und Stichtagsprinzip	41
1.4 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB	41
2. Wichtige Prinzipien in Standards	43
2.1 Einzelbewertungsprinzip	43

2.2 Realisationsprinzip.....	44
2.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB.....	46
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen	47
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung	49
1. Grundlegende Ansatzvorschriften.....	49
1.1 Definitionen	49
1.2 Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote	51
2. Ansatz von Leasingobjekten	52
2.1 Leasingverträge ohne Optionen	52
2.1.1 Nutzungsrecht beim Leasingnehmer.....	52
2.1.2 Leasingobjekt beim Leasinggeber.....	55
2.2 Leasingverträge mit Kaufoption	56
2.2.1 Nutzungsrecht beim Leasingnehmer.....	56
2.2.2 Leasingobjekt beim Leasinggeber.....	58
2.3 Leasingverträge mit Mietverlängerungsoption.....	58
2.4 Leasingverträge im HGB.....	59
3. Ansatz von Intangible Assets.....	60
3.1 Aktivierung nach IFRS	60
3.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im HGB	62
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	63
4.1 Aktivierung nach IFRS	63
4.2 Forschungs- und Entwicklungskosten im HGB.....	67
5. Ansatz des Goodwills	67
5.1 Aktivierung nach IFRS	67
5.2 Firmenwerte im HGB	69
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	69
6.1 Aktivierung und Passivierung nach IFRS.....	69
6.2 Latente Steuern im HGB.....	77
7. Ansatz von Provisions	78
7.1 Passivierung nach IFRS.....	78
7.2 Rückstellungen im HGB.....	84
8. Ansatz des Equitys.....	85
9. Ausweis von Posten	86
9.1 Bilanzgliederung nach IFRS.....	86
9.2 Erläuterung einzelner Bilanzposten.....	87
9.3 Buchungstechnik nach IFRS	95
9.4 Bilanzgliederung nach HGB	96

Viertes Kapitel: Internationale Bewertung	97
1. Grundlegende Werte	97
1.1 Historical Costs.....	97
1.2 Fair Value	103
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	105
2.1 Ausgangswerte.....	105
2.2 Abschreibungen im Cost Model	106
2.2.1 Planmäßige Wertminderung	106
2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung	108
2.3 Zuschreibungen im Cost Model.....	112
2.4 Anwendung des Revaluation Models	113
2.4.1 Neubewertung zum Fair Value	113
2.4.2 Neubewertung mit latenten Steuern.....	118
2.5 Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht.....	120
3. Bewertung von Intangible Assets	123
3.1 Ausgangswerte.....	123
3.2 Abschreibung und Zuschreibung	124
4. Bewertung des Goodwills.....	129
4.1 Ausgangswerte.....	129
4.2 Abschreibung beim Impairment	129
5. Bewertung von Financial Instruments.....	134
5.1 Kategorien von Finanzinstrumenten.....	134
5.2 Finanzinstrumente at AC.....	137
5.3 Finanzinstrumente at FVTOCI	142
5.3.1 Behandlung von Eigenkapitalinstrumenten	142
5.3.2 Behandlung von Fremdkapitalinstrumenten	144
5.4 Finanzinstrumente at FVTPL.....	145
5.5 Latente Steuern bei Finanzinstrumenten.....	147
5.6 Spezielle Finanzinvestitionen	149
5.6.1 Behandlung von Beteiligungen.....	149
5.6.2 Behandlung von Investment Properties	150
6. Bewertung von Inventories	152
6.1 Ausgangswerte.....	152
6.2 Abschreibung und Zuschreibung.....	153
7. Bewertung von Trade Receivables.....	156
7.1 Forderungen aus Kaufverträgen.....	156
7.2 Forderungen aus Werkverträgen.....	158
8. Bewertung von Liabilities.....	163
8.1 Abgrenzungsbetrag bei Deferred Income	163

8.2 Erfüllungsbetrag bei Provisions.....	164
8.3 Anschaffungskosten bei Financial Liabilities.....	166
8.4 Spezialfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten.....	169
9. Bewertung des Equitys.....	171
9.1 Gezeichnetes Kapital und Rücklagen.....	171
9.2 Spezialfall: Eigene Anteile.....	171
Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung.....	173
1. Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben.....	173
1.1 Auswirkungen durch Lagerbestandsänderungen.....	173
1.2 Gesamt- und Umsatzkostenverfahren.....	174
2. Erfolgsermittlung nach IFRS.....	179
2.1 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung.....	179
2.2 GuV-Rechnung nach Nature of Expense method.....	183
2.2.1 Gliederung und Postenerläuterung.....	183
2.2.2 Erfolgsspaltung.....	187
2.3 GuV-Rechnung nach Cost of Sales method.....	188
3. Erfolgsermittlung im HGB.....	190
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung.....	191
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage.....	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung.....	193
2.1 Ermittlung des Zahlungsmittelfonds.....	193
2.2 Veränderung des Zahlungsmittelfonds.....	195
2.3 Ermittlung von Cash flows.....	197
2.4 Berücksichtigung von Ertragsteuern.....	200
2.5 Formale Gestaltung.....	201
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	202
Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente.....	203
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	203
2. Anhang.....	206
3. Segmentberichterstattung.....	209
3.1 Zielsetzung.....	209
3.2 Inhalt.....	210
3.2.1 Segmentabgrenzung.....	210
3.2.2 Segmentinformationen.....	213

Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss	217
1. Inhalt und Bestandteile	217
2. Aufstellungspflicht	220
3. Konsolidierungsarten	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen.....	226
4.1 Technik der Abschlusserstellung.....	226
4.2 Kapitalkonsolidierung	228
4.2.1 Erstkonsolidierung bei vollständiger Beherrschung	228
4.2.2 Erstkonsolidierung mit latenten Steuern	231
4.2.3 Folgekonsolidierung bei vollständiger Beherrschung	233
4.2.4 Behandlung von Minderheitsgesellschaftern.....	237
4.2.4.1 Erstkonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung	237
4.2.4.2 Folgekonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung.....	242
4.2.5 Spezialfall: Negativer Firmenwert	243
4.2.6 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB	245
4.3 Weitere Konsolidierungen	245
4.3.1 Schuldenkonsolidierung	245
4.3.2 Zwischenergebniskonsolidierung	248
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	251
4.3.4 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB	252
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile	253
5.1 Equity-Methode für Gemeinschaftsunternehmen.....	253
5.2 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen.....	255
Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	259
1. Grundlagen des Standards für SMEs	259
2. Aufbau des Standards für SMEs	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	262
Aufgaben	265
Lösungen	349
Anhang	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften	458
1. Grundlagen	458
2. Prinzipien	460
3. Ansatz und Ausweis	462

4. Bewertung	464
5. GuV-Rechnung/Gesamtergebnisrechnung	468
6. Kapitalflussrechnung	470
7. Weitere Rechnungslegungsinstrumente	470
8. Konzern	474
B. Übungsklausur	478
C. Lösung zur Übungsklausur	482
D. Standards nach IFRS	487
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch	490
Literaturverzeichnis	495
Stichwortverzeichnis	503