

Inhaltsübersicht

| | |
|--|-----|
| Vorwort | 7 |
| Abbildungsverzeichnis | 19 |
| Tabellenverzeichnis..... | 21 |
| Abkürzungsverzeichnis | 23 |
| 1 Rechtliche Grundlagen zur Aufstellung eines IFRS-Abschlusses | 25 |
| 2 Konzeption der IFRS-Rechnungslegung | 29 |
| 3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 61 |
| 4 Bilanzierung wichtiger Bilanzposten | 77 |
| 5 Bilanzierung wichtiger Posten der Ergebnisrechnung | 257 |
| 6 Weitere Abschlussbestandteile und besondere Angabepflichten | 317 |
| Literaturverzeichnis | 343 |
| Index | 347 |

Inhalt

| | |
|--|-----------|
| Vorwort..... | 7 |
| Abbildungsverzeichnis..... | 19 |
| Tabellenverzeichnis..... | 21 |
| Abkürzungsverzeichnis..... | 23 |
| 1 Rechtliche Grundlagen zur Aufstellung eines IFRS-Abschlusses..... | 25 |
| 1.1 Anwendungsbereich der IFRS..... | 25 |
| 1.2 Anzuwendende Vorschriften..... | 26 |
| 1.3 IFRS für kleine und mittelständische Unternehmen..... | 27 |
| 1.4 Anzuwendende Vorschriften..... | 27 |
| 1.5 IFRS für kleine und mittelständische Unternehmen..... | 28 |
| 2 Konzeption der IFRS-Rechnungslegung..... | 29 |
| 2.1 System der IFRS..... | 29 |
| 2.1.1 Verlautbarungen des IASB..... | 29 |
| 2.1.1.1 Hierarchieebenen..... | 29 |
| 2.1.1.1.1 Überblick..... | 29 |
| 2.1.1.1.2 Vorwort..... | 29 |
| 2.1.1.1.3 Rahmenkonzept..... | 30 |
| 2.1.1.1.4 Standards..... | 30 |
| 2.1.1.1.5 Interpretationen..... | 30 |
| 2.1.1.1.6 Anwendungshilfen..... | 31 |
| 2.1.1.2 Behandlung von Regelungslücken..... | 31 |
| 2.1.1.3 House of IFRS..... | 33 |
| 2.1.2 Konzeption und Aufbau der Standards..... | 34 |
| 2.1.3 Standardsetzungsverfahren (Due Process)..... | 35 |
| 2.1.4 Überblick über derzeit existierende Standards..... | 37 |
| 2.2 Zielsetzung, Zwecke und Grundprinzipien..... | 40 |
| 2.3 Aufbau eines IFRS-Abschlusses..... | 42 |
| 2.3.1 Überblick über die Komponenten eines IFRS-Abschlusses..... | 42 |
| 2.3.2 Bilanz..... | 43 |
| 2.3.3 Gesamtergebnisrechnung..... | 46 |
| 2.3.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung..... | 48 |
| 2.3.5 Kapitalflussrechnung..... | 49 |

| | | |
|-------------|--|-----------|
| 2.3.6 | Anhang | 52 |
| 2.4 | Erstmalige Anwendung | 53 |
| 2.5 | Methoden- und Schätzungsänderungen sowie Fehlerkorrekturen | 56 |
| 2.6 | Ereignisse nach der Berichtsperiode | 58 |
| 3 | Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 61 |
| 3.1 | Abschlussposten | 61 |
| 3.2 | Erfassungsgrundsätze | 63 |
| 3.3 | Bewertungskonzepte | 64 |
| 3.3.1 | Rahmenkonzept | 64 |
| 3.3.1.1 | Bewertungsmethoden | 64 |
| 3.3.1.2 | Historische Kosten | 65 |
| 3.3.1.3 | Zeitwerte | 65 |
| 3.3.2 | Zusammenhang zwischen Ansatz und Bewertung | 65 |
| 3.3.3 | Regelung zur Bemessung des beizulegenden Zeitwerts | 66 |
| 3.4 | Fremdwährungsumrechnung | 72 |
| 3.4.1 | Grundlagen | 72 |
| 3.4.2 | Funktionale Währung | 72 |
| 3.4.3 | Bilanzielle Abbildung von Fremdwährungstransaktionen | 73 |
| 3.4.4 | Umrechnung von in Fremdwährung aufgestellten Abschlüssen | 76 |
| 4 | Bilanzierung wichtiger Bilanzposten | 77 |
| 4.1 | Aktivposten | 77 |
| 4.1.1 | Immaterielle Vermögenswerte | 77 |
| 4.1.1.1 | Grundlagen | 77 |
| 4.1.1.1.1 | Relevante Normen | 77 |
| 4.1.1.1.2 | Definition immaterieller Vermögenswerte | 77 |
| 4.1.1.2 | Ansatz und Ausweis | 78 |
| 4.1.1.3 | Bewertung | 81 |
| 4.1.1.3.1 | Zugangsbewertung | 81 |
| 4.1.1.3.2 | Folgebewertung | 83 |
| 4.1.1.3.2.1 | Allgemeines | 83 |
| 4.1.1.3.2.2 | Anschaffungskostenmodell | 84 |
| 4.1.1.3.2.3 | Neubewertungsmodell | 86 |
| 4.1.1.4 | Ausbuchung | 88 |
| 4.1.1.5 | Angaben | 88 |
| 4.1.1.6 | Wertminderung im Anlagevermögen | 89 |
| 4.1.1.6.1 | Definition einer Wertminderung | 89 |
| 4.1.1.6.2 | Auslöser eines Wertminderungstests | 89 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| 4.1.1.6.3 | Quantifizierung einer Wertminderung..... | 91 |
| 4.1.1.6.3.1 | Erzielbarer Betrag | 91 |
| 4.1.1.6.3.2 | Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten..... | 91 |
| 4.1.1.6.3.3 | Nutzungswert | 92 |
| 4.1.1.6.4 | Erfassung einer Wertminderung | 97 |
| 4.1.1.6.5 | Zahlungsmittelgenerierende Einheiten | 98 |
| 4.1.1.6.6 | Wertaufholung..... | 101 |
| 4.1.1.7 | Sonderprobleme..... | 102 |
| 4.1.1.7.1 | Geschäfts- oder Firmenwert | 102 |
| 4.1.1.7.2 | Ingangsetzungs- und Erweiterungs- sowie Gründungs- und Eigenkapitalbeschaffungsaufwendungen..... | 108 |
| 4.1.1.7.3 | Cloud-Computing..... | 108 |
| 4.1.1.8 | Beispielsachverhalte – Selbst erstellte immaterielle Vermögens- werte..... | 109 |
| 4.1.2 | Sachanlagevermögen | 114 |
| 4.1.2.1 | Grundlagen..... | 114 |
| 4.1.2.1.1 | Relevante Normen..... | 114 |
| 4.1.2.1.2 | Definition Sachanlagen | 115 |
| 4.1.2.2 | Ansatz und Ausweis | 115 |
| 4.1.2.3 | Bewertung | 116 |
| 4.1.2.3.1 | Zugangsbewertung..... | 116 |
| 4.1.2.3.1.1 | Anschaffungs- oder Herstellungskosten..... | 116 |
| 4.1.2.3.1.2 | Entsorgungsverpflichtungen..... | 117 |
| 4.1.2.3.1.3 | Zuwendungen der öffentlichen Hand | 119 |
| 4.1.2.3.1.4 | Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten..... | 120 |
| 4.1.2.3.1.5 | Nicht anzusetzende Kostenbestandteile..... | 120 |
| 4.1.2.3.1.6 | Erwerb durch Tausch | 121 |
| 4.1.2.3.2 | Folgebewertung | 122 |
| 4.1.2.3.2.1 | Bewertungsverfahren..... | 122 |
| 4.1.2.3.2.2 | Anschaffungskostenmodell | 122 |
| 4.1.2.3.2.3 | Sonderthemen..... | 125 |
| 4.1.2.3.2.4 | Neubewertungsmodell | 126 |
| 4.1.2.4 | Abgänge | 130 |
| 4.1.2.5 | Beispielsachverhalte – Neubewertung von Sachanlagen..... | 130 |
| 4.1.2.6 | Sonderprobleme..... | 134 |
| 4.1.2.6.1 | Leasingverhältnisse..... | 134 |
| 4.1.2.6.1.1 | Definition von Leasingverhältnissen und Anwendungsbereich des IFRS 16 | 134 |
| 4.1.2.6.1.2 | Abgrenzung wichtiger Begrifflichkeiten..... | 136 |
| 4.1.2.6.1.3 | Bilanzierung beim Leasingnehmer..... | 137 |
| 4.1.2.6.1.4 | Beispielsachverhalte – Leasing | 141 |
| 4.1.2.6.2 | Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien..... | 143 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| 4.1.2.6.2.1 | Relevante Normen..... | 143 |
| 4.1.2.6.2.2 | Definition Anlageimmobilien..... | 143 |
| 4.1.2.6.2.3 | Ansatz und Ausweis..... | 145 |
| 4.1.2.6.2.4 | Bewertung | 146 |
| 4.1.2.6.2.5 | Beispielsachverhalte – Als Finanzanlagen gehaltene Immobilien..... | 150 |
| 4.1.2.6.3 | Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche..... | 153 |
| 4.1.2.6.3.1 | Relevante Normen..... | 153 |
| 4.1.2.6.3.2 | Definition Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche | 154 |
| 4.1.2.6.3.3 | Ausweis..... | 156 |
| 4.1.2.6.3.4 | Bewertung | 159 |
| 4.1.2.6.3.5 | Beispielsachverhalt – Bewertung von zur Veräußerung gehaltener langfristiger Vermögenswerte..... | 160 |
| 4.1.3 | Vorräte | 162 |
| 4.1.3.1 | Grundlagen | 162 |
| 4.1.3.1.1 | Relevante Normen | 162 |
| 4.1.3.1.2 | Definition von Vorräten | 163 |
| 4.1.3.2 | Ansatz und Ausweis..... | 163 |
| 4.1.3.3 | Bewertung..... | 164 |
| 4.1.3.3.1 | Zugangsbewertung..... | 164 |
| 4.1.3.3.1.1 | Überblick..... | 164 |
| 4.1.3.3.1.2 | Anschaffungskosten..... | 165 |
| 4.1.3.3.1.3 | Herstellungskosten..... | 167 |
| 4.1.3.3.1.4 | Vereinfachte Verfahren zur Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten..... | 173 |
| 4.1.3.3.2 | Folgebewertung..... | 174 |
| 4.1.4.3.2.1 | Überblick..... | 174 |
| 4.1.4.3.2.2 | Nettoveräußerungswert | 175 |
| 4.1.4.3.2.3 | Verlustfreie Bewertung | 176 |
| 4.1.4.3.2.4 | Wertaufholungsgebot | 177 |
| 4.1.4.3.2.5 | Bewertungsvereinfachungsverfahren | 177 |
| 4.1.3.4 | Latente Steuern | 181 |
| 4.1.3.5 | Sonderbereich: Landwirtschaftliche Tätigkeit..... | 182 |
| 4.1.3.6 | Beispielsachverhalte – Vorräte | 184 |
| 4.1.4 | Forderungen – originäre Finanzinstrumente..... | 188 |
| 4.1.4.1 | Grundlagen | 188 |
| 4.1.4.1.1 | Relevante Normen | 188 |
| 4.1.4.1.2 | Definitionen..... | 188 |
| 4.1.4.1.3 | Kategorien..... | 189 |
| 4.1.4.1.3.1 | Finanzielle Vermögenswerte | 189 |

| | | |
|-------------|---|-----|
| 4.1.4.1.3.2 | Finanzielle Verbindlichkeiten | 191 |
| 4.1.4.2 | Ansatz, Ausweis und Ausbuchung..... | 191 |
| 4.1.4.3 | Bewertung | 192 |
| 4.1.4.3.1 | Zugangsbewertung..... | 192 |
| 4.1.4.3.2 | Folgebewertung | 193 |
| 4.1.4.3.2.1 | Finanzinstrumente zu fortgeführten Anschaffungskosten .. | 193 |
| 4.1.4.3.2.2 | Finanzinstrumente ergebniswirksam zum beizulegenden Zeitwert | 194 |
| 4.1.4.3.2.3 | Finanzinstrumente ergebnisneutral zum beizulegenden Zeitwert | 195 |
| 4.1.4.3.2.4 | Fair Value-Option | 195 |
| 4.1.4.3.2.5 | Wertminderungen..... | 197 |
| 4.1.4.4 | Ausbuchung | 199 |
| 4.1.5 | Sonstige kurzfristige Vermögenswerte..... | 200 |
| 4.1.5.1 | Eigenkapitalinstrumente..... | 200 |
| 4.1.5.2 | Klassifizierung | 202 |
| 4.1.5.2.1 | Allgemeines | 200 |
| 4.1.5.2.2 | Ansatz und Ausweis..... | 200 |
| 4.1.5.2.3 | Bewertung | 201 |
| 4.1.5.2.4 | Ausbuchung..... | 201 |
| 4.1.5.3 | Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente..... | 201 |
| 4.1.5.3.1 | Allgemeines | 201 |
| 4.1.5.3.2 | Klassifizierung | 202 |
| 4.1.5.3.3 | Ansatz und Ausweis..... | 202 |
| 4.1.5.3.4 | Bewertung | 202 |
| 4.1.5.3.5 | Ausbuchung..... | 203 |
| 4.1.6 | Abgrenzungsposten | 203 |
| 4.2 | Passivposten..... | 204 |
| 4.2.1 | Eigenkapital..... | 204 |
| 4.2.1.1 | Grundlagen..... | 204 |
| 4.2.1.1.1 | Relevante Normen..... | 204 |
| 4.2.1.1.2 | Definition Eigenkapital | 204 |
| 4.2.1.2 | Ansatz, Ausweis und Bewertung..... | 208 |
| 4.2.1.3 | Eigenkapitalkomponenten..... | 209 |
| 4.2.1.4 | Eigenkapitalspiegel | 210 |
| 4.2.1.5 | Beispielsachverhalte – Eigenkapital | 210 |
| 4.2.2 | Rückstellungen, Eventualforderungen und Eventualverbindlichkeiten | 215 |
| 4.2.2.1 | Grundlagen..... | 215 |
| 4.2.2.1.1 | Relevante Normen..... | 215 |
| 4.2.2.1.2 | Begriffsbestimmungen..... | 215 |
| 4.2.2.2 | Ansatz und Ausweis | 217 |
| 4.2.2.3 | Bewertung | 224 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 4.2.2.3.1 | Zugangsbewertung..... | 224 |
| 4.2.2.3.2 | Folgebewertung..... | 227 |
| 4.2.2.4 | Änderung, Auflösung und Inanspruchnahme von Rückstellungen..... | 227 |
| 4.2.2.5 | Beispielsachverhalte – Rückstellungen..... | 228 |
| 4.2.3 | Pensionsrückstellungen und sonstige Leistungen an Arbeitnehmer..... | 233 |
| 4.2.3.1 | Grundlagen..... | 233 |
| 4.2.3.1.1 | Relevante Normen, Anwendungsbereich und Zielsetzung..... | 233 |
| 4.2.3.1.2 | Begriffsbestimmungen..... | 233 |
| 4.2.3.1.3 | Klassifikation von Pensionszusagen..... | 234 |
| 4.2.3.2 | Bilanzierung von beitragsorientierten Zusagen..... | 235 |
| 4.2.3.3 | Bilanzierung von leistungsorientierten Zusagen..... | 235 |
| 4.2.3.3.1 | Allgemeines..... | 235 |
| 4.2.3.3.2 | Ausweis leistungsorientierter Verpflichtungen..... | 236 |
| 4.2.3.3.3 | Bewertung der Verpflichtung..... | 237 |
| 4.2.3.3.4 | Externe Finanzierung über Planvermögen..... | 239 |
| 4.2.3.3.5 | Ermittlung der im Gesamtergebnis zu erfassende Beträge..... | 240 |
| 4.2.3.3.5.1 | Grundüberlegungen..... | 240 |
| 4.2.3.3.5.2 | Dienstzeitaufwand..... | 240 |
| 4.2.3.3.5.3 | Nettozinsaufwand..... | 241 |
| 4.2.3.3.5.4 | Neubewertungen..... | 242 |
| 4.2.3.4 | Spezialfragen..... | 244 |
| 4.2.3.5 | Beispielsachverhalt – Leistungsorientierte Verpflichtung..... | 245 |
| 4.2.4 | Verbindlichkeiten..... | 247 |
| 4.2.4.1 | Ansatz und Ausweis..... | 247 |
| 4.2.4.2 | Bewertung..... | 249 |
| 4.2.5 | Nicht-finanzielle Schulden..... | 251 |
| 4.2.5.1 | Anwendungsbereich..... | 251 |
| 4.2.5.2 | Ansatz und Ausweis..... | 252 |
| 4.2.5.3 | Bewertung..... | 254 |
| 4.2.5.4 | Ausbuchung..... | 255 |
| 5 | Bilanzierung wichtiger Posten der Ergebnisrechnung..... | 257 |
| 5.1 | Erlöse aus Verträgen mit Kunden..... | 257 |
| 5.1.1 | Relevante Normen..... | 257 |
| 5.1.2 | Grundlagen der Umsatzrealisierung nach IFRS..... | 257 |
| 5.1.3 | Ausweis..... | 258 |
| 5.1.4 | Fünf-Schritte-Modell..... | 259 |
| 5.1.4.1 | Grundschemata..... | 259 |
| 5.1.4.2 | Schritt 1: Identifikation von Verträgen mit Kunden..... | 259 |
| 5.1.4.3 | Schritt 2: Identifikation separater Leistungsverpflichtungen..... | 263 |
| 5.1.4.4 | Schritt 3: Bestimmung des Transaktionspreises..... | 268 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 5.1.4.5 | Schritt 4: Zuordnung des Transaktionspreises zu den identifizierten Leistungsverpflichtungen | 274 |
| 5.1.4.5.1 | Ermittlung von Einzelveräußerungspreisen als Zuordnungs- basis | 274 |
| 5.1.4.5.2 | Zuordnung von Preisnachlässen..... | 277 |
| 5.1.4.5.3 | Zuordnung von Entgeltbestandteilen | 278 |
| 5.1.4.5.4 | Nachträgliche Änderungen von Transaktionspreis und Einzelveräußerungspreisen | 278 |
| 5.1.4.6 | Schritt 5: Zeitpunkt der Umsatzrealisation..... | 279 |
| 5.1.4.6.1 | Transferkonzept nach IFRS 15..... | 279 |
| 5.1.4.6.2 | Zeitraumbezogene Umsatzrealisation..... | 279 |
| 5.1.4.6.2.1 | Kontrollübergang bei zeitraumbezogener Leistungs- erfüllung | 279 |
| 5.1.4.6.2.2 | Bestimmung des Fertigstellungsgrades..... | 283 |
| 5.1.4.6.2.3 | Kosten der Auftragsertelung..... | 288 |
| 5.1.4.6.3 | Zeitpunktbezogene Leistungserfüllung | 289 |
| 5.1.4.6.4 | Vertragsänderungen | 293 |
| 5.1.4.7 | Beispielsachverhalt – Fertigungsauftrag mit Finanzierungs- komponente und Drohverlust..... | 295 |
| 5.2 | Steuern vom Einkommen..... | 298 |
| 5.2.1 | Relevante Normen und Zielsetzung..... | 298 |
| 5.2.2 | Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und -erstattungsansprüche..... | 299 |
| 5.2.3 | Bilanzierung latenter Steuerschulden und -erstattungsansprüche..... | 300 |
| 5.2.3.1 | Erfordernis der Bilanzierung latenter Steuern..... | 300 |
| 5.2.3.2 | Entstehung latenter Steuern..... | 300 |
| 5.2.3.3 | Grundlagen des <i>temporary</i> -Konzepts..... | 301 |
| 5.2.3.4 | Ansatz..... | 304 |
| 5.2.3.4.1 | Passive latente Steuern..... | 304 |
| 5.2.3.4.2 | Aktive latente Steuern..... | 306 |
| 5.2.3.5 | Ausweis..... | 308 |
| 5.2.3.6 | Bewertung | 310 |
| 5.2.3.7 | Steuerquote und steuerliche Überleitungsrechnung..... | 312 |
| 5.2.3.8 | Fallbeispiel – Latente Steuern | 313 |
| 6 | Weitere Abschlussbestandteile und besondere Angabepflichten | 317 |
| 6.1 | Zwischenberichterstattung..... | 317 |
| 6.1.1 | Zielsetzung, Aufstellungspflicht und Inhalt | 317 |
| 6.1.2 | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden..... | 320 |
| 6.2 | Segmentberichterstattung..... | 320 |
| 6.2.1 | Zielsetzung, Aufstellungspflicht und Regelungsgrundlage | 320 |
| 6.2.2 | Segmentabgrenzung..... | 321 |

| | | |
|---------|--|------------|
| 6.2.3 | Abgrenzung der berichtspflichtigen Segmente | 322 |
| 6.2.4 | Segmentbezogene Angaben und Überleitungen..... | 324 |
| 6.2.5 | Beispielsachverhalt – Abgrenzung berichtspflichtiger Segmente..... | 325 |
| 6.3 | Ergebnis je Aktie..... | 327 |
| 6.3.1 | Relevante Normen, Zielsetzung und Anwendungsbereich | 327 |
| 6.3.2 | Aktiendefinition..... | 328 |
| 6.3.3 | Ermittlung des Ergebnisses je Aktie..... | 328 |
| 6.3.3.1 | Grundlagen | 328 |
| 6.3.3.2 | Unverwässertes Ergebnis je Aktie | 329 |
| 6.3.3.3 | Verwässertes Ergebnis je Aktie..... | 331 |
| 6.3.4 | Beispielsachverhalt – EPS | 333 |
| 6.4 | Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen.. | 335 |
| 6.4.1 | Zielsetzung und Anwendungsbereich..... | 335 |
| 6.4.2 | Definition von related parties..... | 336 |
| 6.4.2.1 | Allgemeines | 336 |
| 6.4.2.2 | Nahestehende Personen | 337 |
| 6.4.2.3 | Nahestehende Unternehmen | 337 |
| 6.4.2.4 | Personen in Schlüsselpositionen..... | 338 |
| 6.4.2.5 | Nahe Familienangehörige | 339 |
| 6.4.2.6 | Sonstige nahestehende Unternehmen..... | 339 |
| 6.4.3 | Angaben | 339 |
| 6.4.3.1 | Angaben zu Mutter-Tochter-Beherrschungen | 339 |
| 6.4.3.2 | Angaben zu Vergütungen der Mitglieder in Schlüsselpositionen..... | 339 |
| 6.4.3.3 | Angaben zu Geschäftsvorfällen..... | 340 |
| | Literaturverzeichnis | 343 |
| | Index | 347 |