

Inhaltsverzeichnis

Kapitel 1: Grundlagen

Rahmenbedingungen	8
Standard Setting Bodies	8
Vorschriften und Verlautbarungen	8
Hierarchy of GAAP.....	10
Geltungsbereich.....	12
Zielgruppe sowie allgemeine Zielsetzung der Rechnungslegung	12
Einfluss des Steuerrechts auf handelsrechtliche Vorschriften (Maßgeblichkeit).....	14
Maßgeblichkeit für die Ausschüttungsbemessung	14
Verhältnis von Einzel- und Konzernabschluß (Ersetzungsfunktion vs Ergänzungsfunktion)	14
Abschlussbestandteile (Rechnungslegungsinstrumente)	14
Jahresabschluss.....	14
Sonstige Rechnungslegungsinstrumente (Lagebericht/Anlagenspiegel)	16
Befreiungen (-größenabhängige/-sonstige)	16
Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	18
Zwischenberichterstattung	18
Ad-hoc-Mitteilungen	18
Gliederungsvorschriften	18
Gliederungsgrundsätze	18
Vorschriften für alle Kaufleute	18
Ergänzende Vorschriften für KapGes	18
Bilanzidentität.....	20
Vorjahresangaben	20
Mitzugehörigkeitsvermerk.....	20
Gliederungsschemata und -konzeptionen.....	20
Mindestgliederungen.....	20
Bilanz	22
Differenzierung von kurz- und langfristigem Vermögen/Schulden	22
Minderheiten.....	22
Gewinn- und Verlustrechnung	22
Zusätzliche Angaben beim Umsatzkostenverfahren.....	24
Gewinn je Aktie.....	24
Gesamtleistung (other comprehensive income).....	26
Kapitalflussrechnung	26
Eigenkapitalveränderungsrechnung	26
Segmentberichterstattung.....	26
Ergänzende und erläuternde Anhangangaben	28
Anlagenspiegel.....	28

Formale Anforderungen	30
Sprache	30
Währung	30
Stichtag des Abschlusses.....	30
Fristen der Erstellung	30
Prüfung.....	32
Offenlegung.....	32
Befreiungsvorschriften	32
Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung/Rahmegrundsätze	34
Status von Rahmegrundsätzen	34
Grundsatz der getreuen Darstellung (fair presentation)	34
Informationsfunktion (decision usefulness)	36
Periodenabgrenzung	36
Going Concern	36
Relevanz.....	36
Verlässlichkeit.....	38
Verständlichkeit	38
Vergleichbarkeit.....	38
Wesentlichkeit.....	38
Wirtschaftlichkeit (cost/benefit constraint)	40
Industry practice.....	40
Abschlusselemente	40
Vermögensgegenstand/Vermögenswert (asset)	40
Schuld (liability).....	40
Eigenkapital.....	40
Rechnungsabgrenzungsposten	40
Bilanzierungshilfen	40
Gesamtleistung (comprehensive income)	40
Erträge (revenues)/Aufwendungen (expenses)	40
Grundsätze des Bilanzansatzes	44
Vollständigkeitsgebot.....	44
Saldierungsverbot.....	44
Ansatzstetigkeit	44
Grundsätze der Bewertung	44
Periodisierung (inkl Realisations- und Imparitätsprinzip)	44
Einzelbewertung und Stichtagsprinzip	44
Vorsichtsprinzip	46
Bewertungsstetigkeit	46
Wirtschaftliche Betrachtungsweise (substance over form).....	46
Abschlussänderungen/Durchbrechung der Stetigkeit	48
Gründe.....	48
Gravierende Fehler.....	48
Wechsel der Rechnungslegungspolitik	48

Änderungen von Annahmen und Schätzungen	48
Zusammensetzung einzelner Wertmaßstäbe.....	50
Zusammensetzung der Anschaffungskosten	50
Nachträgliche Anschaffungskosten.....	52
Anschaffungskosten beim Tausch.....	52
Zusammensetzung der Herstellungskosten	52
Fremdkapitalkosten	54
Einbeziehung von Fremdwährungseffekten (Fremdwährungsdifferenzen)	56
Öffentliche Zuwendungen	58
Stichtagszeitwert	58
Neubewertung	60
Häufigkeit der Neubewertungen	60
Umfang der Neubewertungen	60
Einstellungen in die/Fortschreibungen der Neubewertungsrücklage.....	60
Realisierung der Neubewertungsrücklage/Abgang neubewerteter Anlagewerte	60
Abschreibung	62
Planmäßige Abschreibung	62
Nutzungsdauerbestimmung	62
Abschreibungsvolumen	64
Überprüfung der Nutzungsdauer	64
Methodenwechsel	64
Außerplanmäßige Abschreibung	64
Anwendungsbereiche.....	66
Bestimmung des niedrigeren Vergleichswerts.....	68
Nettoveräußerungswert.....	68
Nutzungswert (IAS).....	68
Wertminderung	68
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen.....	70
Zahlungsmittelgenerierende Einheit (CGU).....	70
Goodwill	70
Gemeinschaftliche Vermögenswerte	72
Wertminderung einer CGU.....	72
Wertaufholung	72
Bei einzelnen Vermögenswerten	72
Bei einer CGU	74
Goodwill.....	74
Anpassung der planmäßigen Abschreibungen	74
Weitere Abschreibungen.....	74
Steuerliche Mehrabschreibungen.....	74
Sonstige Abschreibungen	74

Kapitel 2: Einzelthemen

Aktiviere Sonderaufwendungen	78
Aufwendungen für die Unternehmensgründung und die Eigenkapitalbeschaffung.....	78
Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	78
Immaterielles Anlagevermögen	78
Definition	78
Aktivierungsvoraussetzungen	78
Zugangsformen.....	80
Selbsterstellte immaterielle Vermögenswerte.....	80
Forschung.....	80
Entwicklung	80
Aktivierung von Entwicklungskosten	80
Zugangsbewertung	82
Folgebewertung.....	82
Planmäßige Abschreibung	84
Nutzungsdauer	84
Methode	84
Außerplanmäßige Abschreibung/Wertaufholung	84
Aufwendung für die Modifikation von Standardsoftware.....	86
Spätere Modifikation bestehender Software	86
Jahr 2000 Umstellung	86
Umstellung auf den Euro	86
Aufwendungen für Beratung und Implementierung (customizing) von Software	86
Aufwendungen für Schulungen und Training	86
Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill)	86
Originärer Geschäfts- oder Firmenwert	86
Goodwill im Rahmen eines Erwerbs einer Sachgesamtheit (asset deal)	86
Goodwill aus der Konsolidierung.....	86
Im Rahmen der Konsolidierung erworbene Entwicklungsleistungen.....	88
Latente Steuern	88
Sachanlagevermögen	88
Ansatzvoraussetzungen	88
Gruppen des Sachanlagevermögens (Klassifikation).....	88
Zugangsbewertung	90
Folgebewertung.....	90
Abgänge	90
Leasing	90
Definition	90
Finanzierungsleasing.....	92
Mietleasing.....	92
Kriterien zur Abgrenzung von Finanzierungs- und Mietleasing (Abgrenzungskriterien)	92
Zinssatz zur Bestimmung des Barwerts	94

Finanzierungsleasing.....	94
Bilanzierung beim Leasingnehmer	94
Bilanzierung beim Leasinggeber	96
Operating-Leasingverhältnis	96
Bilanzierung beim Leasingnehmer	96
Bilanzierung beim Leasinggeber	96
Sale-and-leaseback-Transaktionen.....	96
Finanzanlagen/Investments	98
Definition	98
Klassifikation	100
Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen.....	100
Jederzeit veräußerbare Investitionen.....	100
Zu Handelszwecken gehaltene Investitionen	100
Bewertung	102
Zugangsbewertung	102
Fortführungsbewertung (grds Regelung).....	102
Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen (held-to-maturity).....	102
Zur Veräußerung verfügbare Investitionen (available-for-sale)	102
Zu Handelszwecken gehaltene Investitionen (trading).....	104
Veräußerung von Finanzinvestitionen.....	104
Bewertung anderer Finanzanlagen	104
Anteile an verbundenen Unternehmen im Einzelabschluss	104
Anteile an Gemeinschaftsunternehmen im Einzelabschluss.....	104
Anteile an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss.....	106
Langfristige Forderungen.....	106
Ausleihungen	106
Sonderfall: Bilanzierung und Bewertung von Finanzinvestitionen gem IAS 25	106
Investment Properties (als Finanzinvestitionen gehaltene Grundstücke und Bauten) 108	108
Aktuelle Regelungen gem IAS 25.....	108
Künftige Regelungen gem E64	108
Eigene Anteile.....	110
Finanzinstrumente	110
Definition	110
Ansatz(voraussetzungen)	112
Vermögenswerte	112
Schulden.....	112
Bewertung	114
Zugangsbewertung.....	114
Folgebewertung.....	114
Berücksichtigung von Sicherungszusammenhängen	116
Begriffsklärung und Voraussetzungen für Hedge Accounting	116
Fair value hedges	116
Begriff.....	116

Bilanzielle Abbildung.....	118
Cash flow hedges	118
Begriff.....	118
Bilanzielle Abbildung.....	118
Foreign currency hedges	120
Begriff.....	120
Bilanzielle Abbildung	120
Vorräte	120
Definition	120
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	122
Folgebewertung.....	122
Einzelbewertung.....	122
Niederstwertprinzip.....	122
Verbrauchsfolgeverfahren	124
Bewertung oberhalb der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	124
Forderungen	124
Ansatz.....	124
Bewertung	124
Abzinsung	126
Einzelwertberichtigungen	126
Pauschalwertberichtigung	126
Fremdwährungsforderungen	126
Langfristige Auftragsfertigung.....	128
Definition	128
Bewertung	128
Vertragstypen	128
Anwendungsvoraussetzungen der percentage-of-completion method	128
Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen.....	130
Segmentierung von Fertigungsaufträgen.....	130
Umfang der Auftrags Erlöse	132
Umfang der Auftragskosten	134
Completed-contract method	134
Percentage-of-completion method	136
Ermittlung des Fertigstellungsgrads.....	136
Berücksichtigung erwarteter Verluste	136
Veränderungen in den Schätzungen	136
Sonstige Vermögensgegenstände	138
Ansatz und Bewertung	138
Ausweis	138

Abgrenzungsposten	138
Eigenkapital	140
Sonderposten mit Rücklageanteil	142
Sonderposten für/aus Subventionen	142
Verbindlichkeits- & Drohverlustrückstellungen	142
Rückstellungsarten	142
Definitionen.....	142
Wahrscheinlichkeit des Ressourcenabflusses	144
Bewertung	144
Künftige Ereignisse.....	146
Erwarteter Abgang von Vermögenswerten.....	146
Diskontierung.....	146
Erstattungen	148
Änderung in den Rückstellungen	148
Verwendung von Rückstellungen	148
Restrukturierungsrückstellungen.....	148
Rückstellungen für Zuwendungen an Arbeitnehmer	150
Leistungen an Arbeitnehmer	150
Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer.....	152
Zusammensetzung.....	152
Ansatz und Bewertung	152
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Pensionen).....	154
Beitragsorientierte Pläne	154
Zusammensetzung.....	154
Ansatz und Bewertung.....	154
Leistungsorientierte Pläne	156
Ansatz und Bewertung	156
Gewinn- und Verlustrechnung	156
Bilanz.....	158
Versicherungsmathematische Bewertung	160
Versicherungsmathematische Annahmen	160
Abzinsungssatz	160
Änderung der versicherungsmathematischen Annahmen (Behandlung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste).....	162
10%-Korridor Ansatz.....	162
Planvermögen.....	162
Ansatz und Bewertung des Planvermögens	164
Planänderungen.....	164
Plankürzung und -abgeltung	164
Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer.....	164
Postenzusammensetzung.....	164
Ansatz und Bewertung.....	166
Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	166

Ansatz	166
Bewertung	168
Kapitalbeteiligungsleistungen	168
Zusammensetzung.....	168
Ansatz und Bewertung	168
Latente Steuern	170
Ansatzpflicht und Abgrenzungskonzepte.....	170
Latente Steueransprüche aus Verlustvorträgen und Steuergutschriften	170
Temporäre Differenzen, auf die keine Latenzen abgegrenzt werden	172
Steuersatz	174
Unternehmenszusammenschlüsse	174
Vermögenswerte, die zum Stichtagszeitwert (fair value) angesetzt werden	176
Erneute Beurteilung von nicht bilanzierten latenten Steueransprüchen.....	176
Bewertung.....	176
Fristigkeitsunterscheidung	176
Saldierung.....	176
Steuerüberleitung	178
Verbindlichkeiten.....	178
Ansatz und Bewertung	178
Fremdwährungsumrechnung	180

Kapitel 3: Konzernspezifische Vorschriften

Konzernspezifische Vorschriften.....	184
Aufstellungspflicht	184
Befreiungsvorschriften	184
Konsolidierungskreis	184
Einzubeziehende Unternehmen.....	184
Konsolidierungskreis im engeren Sinne	184
Control.....	184
Ausgeübte einheitliche Leitung.....	186
Einzubeziehende Unternehmen/Konsolidierungskreis im weiteren Sinne	186
Einbeziehungsverbote	188
Einbeziehungswahlrechte.....	188
Zeitpunkt der Erstkonsolidierung.....	190
Konsolidierungskreisänderungen.....	192
Konzernabschlussstichtag	192
Unterschiedliche Stichtage im Konzern	192
Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	192
Fremdwährungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse.....	194
Konzept der Fremdwährungsumrechnung	194
Bestimmung der funktionalen Währung (US-GAAP)/	
Differenzierung von foreign operations und foreign entities (IAS).....	194

Modifizierte Stichtagskursmethode	196
Zeitbezugsmethode	196
Wechsel.....	198
Hochinflation	198
Vollkonsolidierung.....	202
Methoden	202
Erwerbsmethode	202
Anschaffungskosten.....	202
Kapitalkonsolidierung (Voraussetzung und Verfahren)	202
Bestimmung der beizulegenden Zeitwerte der übernommenen Vermögenswerte und Schulden	204
Ermittlung und Bilanzierung von Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung.....	204
Goodwill.....	204
Faktoren zur Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer eines Goodwill.....	206
Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	208
Nachträgliche Anpassungen der Unterschiedsbeträge	210
Übergangsvorschriften	212
Pooling-of-Interests Method	212
Besonderheiten der Transaktionen zwischen Gesellschaften unter gemeinschaftlicher Beherrschung (transactions under common control)	214
Schuldenkonsolidierung.....	214
Zwischenergebniseliminierung	214
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	216
Endkonsolidierung	216
Abgrenzung latenter Steuern.....	218
Minderheitsgesellschafter	218
Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	220
Voraussetzungen	220
Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung.....	220
Kapitalkonsolidierung.....	220
Schuldenkonsolidierung.....	222
Zwischenergebniseliminierung	222
Aufwands- und Ertragskonsolidierung	222
Abgrenzung latenter Steuern.....	222
Einbeziehung von assoziierten Unternehmen	222
Voraussetzungen	222
Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung.....	224
Kapitalkonsolidierung	224
Verfahren	224
Erstkonsolidierung.....	226
Folgekonsolidierung	226
Sonderfall: Negativer Beteiligungsbuchwert.....	228

Schuldenkonsolidierung.....	228
Zwischenergebniseliminierung.....	228
Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	228
Abgrenzung latenter Steuern.....	228

Kapitel 4: Weitere Abschlussbestandteile sowie Zwischenberichterstattung

Gewinn- und Verlustrechnung	232
Ausweisvorschriften.....	232
Umsatzerlöse.....	232
Außerordentliche Posten.....	234
Auswirkungen aus Änderungen der bisherigen Rechnungslegungsprinzipien des Unternehmens	236
Discontinued(-ing) Operations.....	236
Definitionen.....	236
Bestimmung und zeitliche Erfassung.....	236
Erfolgsrechnerische Teilkomponenten.....	238
Abgangserfolg.....	238
Periodenabgrenzung.....	238
Phase-out Periode.....	238
Ansatz und Bewertung	238
Ergebnis je Aktie.....	240
Anwendungsbereich.....	240
Bewertung	240
Unverwässertes Ergebnis je Aktie	240
Unverwässertes Ergebnis.....	240
Unverwässerte Aktienzahl.....	240
Verwässertes Ergebnis je Aktie	242
Verwässertes Ergebnis.....	242
Verwässerte Aktienzahl	244
Rückwirkende Anpassung.....	244
Kapitalflussrechnung.....	244
Anwendungsbereich.....	244
Finanzmittelfonds.....	246
Einbezug von Wertpapieren.....	246
Einbezug von Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	248
Darstellung einer Kapitalflussrechnung	248
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus laufender Geschäftstätigkeit	248
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Investitionstätigkeit	250
Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Finanzierungstätigkeit	250
Darstellung der Mittelzuflüsse und -abflüsse.....	250
Sonderfragen	252

Mittelzuflüsse und -abflüsse in Fremdwährung	252
Außerordentliche Posten	252
Zinsen und Dividenden	252
Ertragsteuern	252
Erwerb und Verkauf von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten	252
Nicht zahlungswirksame Transaktionen	254
Segmentberichterstattung	254
Anwendungsbereich	254
Konzeption (management approach).....	254
Bestimmung der Segmente.....	254
Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente.....	256
Aggregation.....	258
Angabepflicht für operating segments (US-GAAP)/primäre Segmente (IAS)	258
Angaben über das Segmentergebnis	258
Angaben über das Segmentvermögen	260
Angaben für geographical segments sowie Produkte und Dienstleistungen (US-GAAP)/	
Angabepflichten bzgl des sekundären Segments (IAS)/ sonstige Angaben (DSR)	260
Segmentbilanzierungs- und Bewertungsmethoden	262
Weitere Angabepflichten.....	262
Anpassung von Vorjahreszahlen.....	262
Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	
(Related Parties)	262
Anwendungsbereich	262
Angabepflichten – allgemein.....	264
Angabepflichten – berichtspflichtige Transaktionen.....	266
Unterjährige Rechnungslegung	266
Anwendungsbereich	266
Definitionen.....	266
Konzepte der unterjährigen Rechnungslegung.....	266
Inhalt eines Zwischenberichts	268
Mindestbestandteile eines Zwischenberichts	268
Form und Inhalt von Zwischenabschlüssen	268
Berichtsperioden, für die Zwischenabschlüsse darzustellen sind	270
Wesentlichkeit.....	270
Ansatz und Bewertung	270
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	270
Saisonal, konjunkturell oder gelegentlich erhaltene Erträge.....	270
Aufwendungen, die während des Geschäftsjahres unregelmäßig anfallen	270
Verwendung von Schätzungen.....	272
Stetigkeitswechsel in Zwischenperioden	272
Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden.....	272