

# Inhaltsverzeichnis

Was Ihnen das Buch bietet – Vorwort zur 10. Auflage .....	15
Zuordnung der IFRS-Standards zu den Kapiteln .....	17
Abkürzungsverzeichnis .....	21
<b>1 Perspektiven einer Internationalisierung der Rechnungslegung .....</b>	<b>23</b>
1.1 Gesetzlicher Rahmen .....	23
1.2 Erfolgspotenziale im Unternehmen .....	25
1.3 Nebeneinander von handelsrechtlichem Einzelabschluss und IFRS- Konzernabschluss .....	26
1.4 Zukunftsperspektiven – Freigabe der IFRS für den Einzelabschluss? .....	28
1.4.1 Zahlungsbemessungsfunktion des Einzelabschlusses – Steuern und Dividenden .....	28
1.4.2 Von der HGB-basierten deutschen zur IFRS-basierten europäischen Steuerbilanz .....	29
1.4.3 Von der bilanz- zur solvenzorientierten Dividende .....	31
1.5 SME-IFRS .....	33
1.6 Zusammenfassung .....	33
1.7 Fragen und Antworten .....	34
<b>2 Struktur und Grundannahmen des IFRS-Regelwerks .....</b>	<b>37</b>
2.1 Organisation des IASB .....	37
2.2 EU-Endorsement-Verfahren .....	39
2.3 Aufbau des IFRS-Regelwerks .....	42
2.4 <b>Conceptual Framework</b> : konzeptionelle Grundlagen des IFRS-Abschlusses .....	44
2.4.1 Zielsetzung und Elemente des Jahresabschlusses .....	44
2.4.2 Nachrangigkeit des Vorsichtsprinzips, zutreffende Vermögens- und Gewinnermittlung als Basisaufgabe .....	44
2.4.3 Bilanzierung dem Grunde nach: Vermögenswerte und Schulden .....	50
2.4.4 Bilanzierung der Höhe nach: Bewertungsmaßstäbe nach IFRS, insbesondere <b>fair value measurement</b> .....	52
2.4.5 Kritik des <b>Conceptual Framework</b> .....	54
2.5 IAS 1: Ausweis- und Gliederungsvorschriften .....	55
2.5.1 Bestandteile des Jahresabschlusses und Grundregeln der Gliederung ..	55
2.5.2 Gliederung der Bilanz .....	56
2.5.3 Gliederung der GuV .....	61
2.5.4 Gesamtergebnisrechnung .....	65
2.6 <b>Materiality</b> -Grundsatz .....	67
2.7 <b>True and fair presentation</b> .....	68

2.8	Zusammenfassung .....	70
2.9	Fragen und Antworten .....	71
<b>3</b>	<b>Immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen sowie <i>investment properties</i> .....</b>	<b>75</b>
3.1	Ausweis und Untergliederung .....	75
3.2	Bilanzansatz .....	76
3.2.1	Allgemeine Aktivierungsvoraussetzungen .....	76
3.2.2	Besonderheiten beim immateriellen Anlagevermögen .....	77
3.2.2.1	Aktivierungsvoraussetzungen immateriellen Anlagevermögens .....	77
3.2.2.2	Wann ist ein Vermögenswert derivativ? .....	80
3.2.2.3	Immaterielles Anlagevermögen beim Unternehmenserwerb ..	82
3.2.2.4	Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen .....	83
3.2.2.5	Unterscheidung von «Forschungsphase» und «Entwicklungsphase» auch bei Herstellung von Trivialgütern .....	86
3.3	Zugangsbewertung zu Anschaffungskosten/Herstellungskosten .....	88
3.3.1	Übersicht .....	88
3.3.2	Anschaffungskosten .....	88
3.3.2.1	Anschaffungsnebenkosten .....	88
3.3.2.2	Gewinnrealisierung beim Tausch .....	88
3.3.3	Herstellungskosten .....	90
3.3.3.1	Gemeinkosten .....	90
3.3.3.2	Nachträgliche Herstellungskosten vs. Erhaltungsaufwand ....	90
3.3.4	Gemeinsame Regeln für Anschaffungs- und Herstellungsfälle .....	92
3.3.4.1	Öffentliche Zuwendungen, insbesondere für Investitionen ....	92
3.3.4.2	Aktivierung von Fremdkapitalkosten .....	93
3.3.4.3	Rückbauverpflichtungen .....	95
3.4	Planmäßige Abschreibung .....	98
3.4.1	Abschreibung von Sachanlagen nach dem Komponentenansatz .....	98
3.4.2	Abschreibung immaterieller Anlagen .....	99
3.4.3	Immaterielle Anlagen unbestimmter Nutzungsdauer .....	100
3.5	Außerplanmäßige Abschreibung .....	100
3.6	Wertaufholung und Neubewertung .....	107
3.7	Sonderfälle .....	109
3.7.1	<b>Goodwill</b> und negativer Unterschiedsbetrag .....	109
3.7.2	Bitcoins und andere <b>Crypto Assets</b> .....	112
3.7.3	Leasing .....	114
3.7.3.1	Unterschiedliche Regeln für Leasinggeber und Leasingnehmer	114
3.7.3.2	Bilanzierung beim Leasinggeber: <b>operating lease vs. finance lease</b> .....	115

3.7.3.3	Bilanzierung beim Leasingnehmer: <i>right-of-use asset</i> .....	119
3.7.3.4	Untermietverhältnisse ( <i>subleases</i> ) .....	119
3.7.3.5	Verdeckte Leasingverhältnisse (kundengebundene Werkzeuge, Veräußerung mit Rücknahmegarantie) .....	120
3.7.4	Infrastrukturkonzessionen bei <i>Public Private Partnership</i> .....	124
3.7.5	Nicht betrieblich genutzte Grundstücke – <i>investment properties</i> .....	126
3.8	<b>Notes</b> , insbesondere Anlagespiegel .....	128
3.9	Zusammenfassung .....	131
3.10	Fragen und Antworten .....	132
<b>4</b>	<b>Finanzvermögen</b> .....	<b>139</b>
4.1	Überblick .....	139
4.1.1	Klassifizierung finanzieller Vermögenswerte .....	139
4.1.2	Ausweis .....	140
4.2	Bilanzansatz: Zurechnung von Finanzaktiva bei Factoring und vergleichbaren Fällen .....	141
4.3	Bewertung und Erfolgserfassung nach dem Klassifizierungssystem von IFRS 9 ..	144
4.4	Einzelfälle der Bewertung .....	149
4.4.1	Effektivzinsmethode bei Darlehen .....	149
4.4.2	Wertberichtigungen von Fremdkapitalinstrumenten .....	151
4.4.3	Beteiligungen an Tochterunternehmen, Gemeinschaftsunternehmen und assoziierten Unternehmen vs. einfache Anteile .....	152
4.5	Finanzderivate und <i>hedge accounting</i> .....	155
4.5.1	Überblick .....	155
4.5.2	<b>Hedge accounting</b> .....	157
4.5.2.1	Synchronisierungszweck des <i>hedge accounting</i> .....	157
4.5.2.2	Wahlrechte und Buchungstechnik am Beispiel der Währungssicherung .....	159
4.5.2.3	Anwendungsvoraussetzungen des <i>hedge accounting</i> .....	164
4.5.3	Sonderfragen .....	164
4.5.3.1	Abgrenzung Finanzderivate von Warentermingeschäften .....	164
4.5.3.2	Eingebettete Derivate .....	166
4.6	<b>Notes</b> , inkl. Beziehungen zu nahestehenden Parteien .....	167
4.7	Zusammenfassung .....	170
4.8	Fragen und Antworten .....	171
<b>5</b>	<b>Vorräte</b> .....	<b>177</b>
5.1	Überblick .....	177
5.2	Engerer Begriff der (un-)fertigen Erzeugnisse und Leistungen .....	177
5.3	Ansatz von Vorräten .....	178
5.4	Bewertung von Vorräten .....	179
5.4.1	Anschaffungskosten und Herstellungskosten .....	179

---

5.4.2	Bewertungsvereinfachungen .....	182
5.4.3	Niederstwertprinzip .....	184
5.5	Ausweis und <i>notes</i> .....	187
5.6	Zusammenfassung .....	188
5.7	Fragen und Antworten .....	188
<b>6</b>	<b>Eigenkapital .....</b>	<b>191</b>
6.1	Ausweis und Abgrenzung .....	191
6.1.1	Mindestgliederung, eigene Anteile .....	191
6.1.2	Abgrenzung zum Fremdkapital .....	192
6.1.3	Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	193
6.2	Sacheinlagen, einschließlich <i>debt-for-equity-swaps</i> .....	196
6.3	<i>Stock options</i> – Mitarbeiteroptionen .....	197
6.4	<i>Notes</i> .....	199
6.5	Zusammenfassung .....	200
6.6	Fragen und Antworten .....	201
<b>7</b>	<b>Rückstellungen .....</b>	<b>205</b>
7.1	Ausweis .....	205
7.2	Bilanzansatz .....	206
7.2.1	Vorliegen einer gegenwärtigen Verpflichtung .....	206
7.2.2	Wahrscheinlichkeit – Abgrenzung zu Eventualverbindlichkeiten .....	209
7.2.3	Restrukturierungsrückstellungen .....	210
7.2.4	Faktische Verpflichtungen vs. Aufwandsrückstellungen – Theorie und Kasuistik .....	212
7.2.5	ABC wichtiger Rückstellungsfälle .....	214
7.2.6	Drohverlustrückstellungen .....	216
7.3	Bewertung .....	217
7.3.1	«Bestmögliche Schätzung» des Erfüllungsbetrags .....	217
7.3.2	Rückgriffsrechte und Saldierungen .....	218
7.3.3	Abzinsung .....	219
7.4	Sonderfall: Pensionsrückstellungen und sonstige Arbeitnehmerrückstellungen ..	220
7.4.1	Leistungen an Arbeitnehmer .....	220
7.4.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Leistungen .....	221
7.5	<i>Notes</i> .....	225
7.5.1	Angaben zu den Rückstellungen .....	225
7.5.2	Angaben zu Eventualverpflichtungen und Ereignissen nach dem Bilanzstichtag .....	227
7.6	Zusammenfassung .....	228
7.7	Fragen und Antworten .....	229

---

<b>8</b>	<b>Verbindlichkeiten</b> .....	<b>233</b>
8.1	Ausweis .....	233
8.2	Bewertung .....	233
8.2.1	Zugangsbewertung .....	233
8.2.2	Folgebewertung .....	234
8.2.2.1	Fortgeführte Anschaffungskosten .....	234
8.2.2.2	Fremdwährungsverbindlichkeiten sowie Anzahlungen in fremder Währung .....	236
8.3	<i>Notes</i> .....	237
8.4	Zusammenfassung .....	239
8.5	Fragen und Antworten .....	240
<b>9</b>	<b>Tatsächliche und latente Steuern</b> .....	<b>243</b>
9.1	Überblick und Vergleich zum Handelsrecht .....	243
9.2	Zweck latenter Steuern nach dem <i>temporary</i> -Konzept .....	245
9.3	Ausweis .....	251
9.4	Ansatz .....	252
9.5	Bewertung .....	254
9.6	Unsichere Steuerpositionen – Betriebsprüfungsrisiko .....	257
9.7	<i>Notes</i> .....	258
9.8	Zusammenfassung .....	261
9.9	Fragen und Antworten .....	262
<b>10</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung sowie Erlösrealisation</b> .....	<b>265</b>
10.1	Ausweisschriften .....	265
10.1.1	Allgemeine Vorschriften .....	265
10.1.2	Bilanzkorrekturen sowie Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	265
10.1.3	<i>Discontinued operations</i> und zur Veräußerung bestimmte Anlagen ....	267
10.2	Erlösrealisierung .....	272
10.2.1	Realisationsprinzip .....	272
10.2.2	Anforderungen von IFRS 15 im Überblick .....	274
10.2.3	Mehrkomponentengeschäfte .....	275
10.2.4	Variabler Transaktionspreis .....	276
10.2.5	Lieferung unter Einräumung von Rückgaberechten .....	277
10.2.6	Zeitpunktbezogene vs. zeitraumbezogene Leistungen .....	278
10.3	<i>Notes</i> .....	284
10.4	Zusammenfassung .....	286
10.5	Fragen und Antworten .....	286

<b>11</b>	<b>Weitere Abschlussbestandteile</b>	<b>289</b>
11.1	Eigenkapitalveränderungsrechnung (im Verhältnis zur Gesamtergebnisrechnung)	289
11.2	Kapitalflussrechnung	292
11.3	<b>Notes</b> – Aufbau und Funktion des Anhangs	295
11.4	Besondere Berichtspflichten für kapitalmarktorientierte Unternehmen	298
11.4.1	Überblick	298
11.4.2	Segmentberichterstattung	299
11.4.3	Ergebnis je Aktie	300
11.4.4	Zwischenberichterstattung	302
11.5	Zusammenfassung	304
11.6	Fragen und Antworten	305
<b>12</b>	<b>Konzernabschluss</b>	<b>309</b>
12.1	Überblick	309
12.2	Aufstellungspflicht und Konsolidierungskreis	311
12.2.1	Überblick	311
12.2.2	Kontrolle als Grundlage des Konzernbegriffs	313
12.2.2.1	Einheitliches Kontrollkonzept	313
12.2.2.2	Kontrolle durch Stimmrechtsmehrheit oder ähnliche Rechte ( <i>voting interest entities</i> )	315
12.2.2.3	Nicht über Stimmrechte gesteuerte Unternehmen ( <i>structured entities</i> )	318
12.3	Abschlussstichtag und Erstkonsolidierungszeitpunkt	324
12.4	Kapitalkonsolidierung	325
12.4.1	Überblick	325
12.4.2	Erstkonsolidierung	327
12.4.2.1	Systematik der Erstkonsolidierung	327
12.4.2.2	Unternehmensqualität des Erwerbsobjekts	328
12.4.2.3	Bestimmung des Erwerbers ( <i>reverse acquisition</i> )	329
12.4.2.4	Bestimmung des Erwerbszeitpunkts/Erstkonsolidierungszeitpunkts	330
12.4.2.5	Bestimmung der Anschaffungskosten sowie des Werts eventuell schon vorhandener Anteile	332
12.4.2.6	Ansatz und Bewertung des Vermögens (Kaufpreisallokation)	335
12.4.2.7	<i>Goodwill</i> und negativer Unterschiedsbetrag	337
12.4.2.8	Nicht beherrschende Anteile (Minderheiten)	337
12.4.3	Folgekonsolidierung	340
12.4.3.1	Gegenstand und Technik	340
12.4.3.2	Nicht beherrschende Anteile	340
12.4.3.3	Währungsumrechnung	343
12.4.3.4	Zuerwerb und Veräußerung von Anteilen	345

---

12.5	Weitere Vorschriften .....	347
12.6	Latente Steuern im Konzernabschluss .....	349
12.7	<i>Equity</i> -Methode für assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen .	353
12.8	Zusammenfassung .....	356
12.9	Fragen und Antworten .....	357
<b>13</b>	<b>Einführung von IFRS .....</b>	<b>361</b>
13.1	Einführungsplanung .....	361
13.2	Umstrukturierung der Finanzbuchhaltung .....	369
13.3	Eröffnungsbilanz nach IFRS 1 .....	373
13.4	Zusammenfassung .....	379
13.5	Fragen und Antworten .....	380
<b>14</b>	<b>IFRS für kleine und mittlere Unternehmen .....</b>	<b>383</b>
14.1	SME-IFRS .....	383
14.2	Fragen und Antworten .....	391
<b>15</b>	<b>Checkliste wesentlicher Abweichungen der IFRS vom HGB .....</b>	<b>393</b>
	Stichwortverzeichnis .....	399

