

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Hrsg.)

# IFRS visuell

Die IFRS in strukturierten Übersichten

9. Auflage

SCHÄFFER  
POESCHEL

KPMG

## **Hinweis zum Urheberrecht:**

Alle Inhalte dieses eBooks sind urheberrechtlich geschützt.

Bitte respektieren Sie die Rechte der Autorinnen und Autoren, indem sie keine ungenehmigten Kopien in Umlauf bringen.

**Dafür vielen Dank!**

SCHÄFFER  
POESCHEL



---

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Hrsg.)

# IFRS visuell

Die IFRS in strukturierten Übersichten

9., überarbeitete Auflage

2021  
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

---

## Herausgeber:

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

**Stand:** 31. Dezember 2020

© 2021 KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft nach deutschem Recht und ein Mitglied der globalen KPMG-Organisation unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Limited, einer Private English Company Limited by Guarantee, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. Der Name KPMG und das Logo sind Marken, die die unabhängigen Mitgliedsfirmen der globalen KPMG-Organisation unter Lizenz verwenden.

Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek  
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar

**Print:** ISBN 978-3-7910-5188-8 Bestell-Nr. 20409-0004

**ePDF:** ISBN 978-3-7910-5189-5 Bestell-Nr. 20409-0154

Dieses Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2021 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH  
[www.schaeffer-poeschel.de](http://www.schaeffer-poeschel.de)  
[service@schaeffer-poeschel.de](mailto:service@schaeffer-poeschel.de)

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin

Printed in Germany  
Mai 2021

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart  
Ein Unternehmen der Haufe Group



## Vorwort zur 9. Auflage

Die Erstanwendung der komplexen neuen Standards IFRS 15 *Erlöse aus Verträgen mit Kunden*, IFRS 9 *Finanzinstrumente* und IFRS 16 *Leasingverhältnisse* in 2018 und 2019 ist erfolgreich gemeistert. Die Tatsache, dass allein für diese drei Standards mittlerweile 21 sogenannte IFRIC-Agendaentscheidungen getroffen wurden, in denen Zweifelsfragen der Anwendung diskutiert und entschieden werden, zeigt, dass die Welt der IFRS-Rechnungslegung zunehmend komplexer wird. Und auch nach Einführung der Standards müssen die Anforderungen ständig weiter beobachtet und im Zweifel Rechnungslegungsprozesse angepasst werden.

Mit Ausnahme der Änderungen aufgrund der IBOR-Reform gab es in 2020 keine größeren Änderungen der IASB-Vorschriften. Aufgrund der IBOR-Reform wurden Änderungen an IFRS 9, IFRS 7 und IAS 39 notwendig, die in ihrer Phase 1 bereits in Jahresabschlüssen im Kalenderjahr 2020 anzuwenden sind. Eine umfangreiche Phase 2 schließt sich für 2021 an.

Ansonsten hat sich auch in der Internationalen Rechnungslegung die Covid-19-Pandemie ausgewirkt:

In einem besonderen Schnellverfahren wurden Änderungen an IFRS 16 vom IASB im Mai 2020 beschlossen (Covid-19-bedingte Mietkonzessionen), um den Anwendern die Bilanzierung etwaiger Mietzugeständnisse der Vermieter im Jahresabschluss des Leasingnehmers nach einer vereinfachten Methode zu erleichtern. Leider waren die Prozesse zum EU-Endorsement nicht hinreichend schnell, sodass EU-IFRS-Anwender die Vereinfachungen nicht mehr in ihren Halbjahresabschlüssen zum 30. Juni 2020 anwenden konnten.

Daneben wurde der komplexe Standard für Versicherungsverträge (IFRS 17), der im Mai 2017 nach mehr als zehn Jahren Projektarbeit verabschiedet worden war und der in 2021 erstmals angewendet werden sollte, im Juni 2020 bereits umfangreich überarbeitet. Aufgrund der Covid-19-bedingten Herausforderungen auf Unternehmensseite wurde der Erstanwendungszeitpunkt für den gesamten Standard um zwei weitere Jahre auf 2023 verschoben.

Eine weitere Covid-19-bedingte Verschiebung des Erstanwendungszeitpunktes wurde bei den im Januar 2020 verabschiedeten Änderungen an IAS 1 zur Klassifizierung von Schulden als kurz- oder langfristig vorgenommen. Der ursprüngliche Erstanwendungszeitpunkt 2022 wurde auf 2023 verschoben. Hierbei sei erwähnt, dass es für diese Standardänderung bereits vor ihrem Erstanwendungszeitpunkt eine sogenannten IFRIC-Agendaentscheidung aus dem Dezember 2020 gibt.

All diese grundlegenden Vorschriften, wie auch andere diverse kleinere Amendments (Änderungen an IAS 16, Änderungen an IAS 37) und das *Annual Improvements Projekt Cycle 2018–2020* sind Bestandteil dieser Auflage.

Auf der kurzfristigen Agenda des IASB stehen damit derzeit keine großen Projekte mehr. Kleinere Änderungen an IAS 1 und IAS 8 werden kurzfristig erwartet («Accounting Policies and Accounting Estimates» sowie «Disclosure Initiative – Accounting Policies»). Von größerer Bedeutung wird das Projekt «Primary Financial Statements» sein; mit ihm werden unter anderem gravierende Änderungen in der Darstellung der Gesamtergebnisrechnung verbunden sein. Der im Dezember 2019 veröffentlichte zugehörige Exposure Draft «General Presentation and Disclosures» wurde von der interessierten Öffentlichkeit deutlich kritisiert, sodass abzuwarten bleibt, mit welchem Tempo und mit welchem Ausgang das Projekt weiter fortschreitet.

Der Umgang mit den – wie zuvor dargestellt – zunehmend komplizierter werdenden Vorschriften wird durch das vorliegende Buch erheblich erleichtert: Mit Hilfe einer zusammenfassenden Übersicht werden die chronologisch nummerierten Standards (IAS 1 bis IAS 41 und IFRS 1 bis IFRS 17) den einzelnen Posten des Abschlusses zugeordnet und ermöglichen somit eine zielorientierte Herangehensweise. Durch die strukturierte Darstellung der komplexen Zusammenhänge jedes Standards und seiner Interpretationen wird das Verständnis der wesentlichen Inhalte visuell und damit effektiv unterstützt; Wahlrechte werden hervorgehoben. Da bewusst nicht sämtliche Details und Ausnahmeregelungen dargestellt werden, können sich die Leser auf die wesentlichen Strukturen konzentrieren. Referenzierungen zu den Paragraphen der Standards und Interpretationen ermöglichen ein schnelles Auffinden der relevanten Vorschriften für die vertiefte Recherche.

Das Buch eignet sich somit, wie die Voraufgaben bewiesen haben, nicht nur hervorragend für Einsteiger, sondern auch für alle, die ein Interesse an den IASB-Vorschriften haben: Studenten, Mitarbeiter, die am Abschlusserstellungsprozess der betroffenen Unternehmen teilnehmen, Finanzvorstände, Aufsichtsräte, Wirtschaftsprüfer und deren Assistenten, Wirtschaftsjournalisten, Unternehmensberater und sonstige Interessierte. Auch Fortgeschrittene, die sich über die aktuellsten Entwicklungen informieren möchten, finden hier schnell und übersichtlich die wesentlichen Regelungen.

Neben dem vorliegenden Kompendium »IFRS visuell« veröffentlichten KPMG International und KPMG in Deutschland ein Reihe von Publikationen, die sich mit den IFRS beschäftigen, siehe hierzu [www.kpmg.com/ifrs](http://www.kpmg.com/ifrs) und [www.kpmg.de](http://www.kpmg.de).

Wir danken den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, die an diesem Buch mitgewirkt haben:

WP Michael Bär, WP Prof. Dr. Hanne Böckem, WP Dennis Bröcker, Aktuar DAV Stefan Engeländer, WP CPA FCA Dr. Markus Fuchs, WP Eric Granzow, WPin Stefanie Jordan, WPin/StBin Ines Knappe, Prof. Dr. Joachim Kölschbach, WP Dirk Lust, WP/StB Martin Pföhler, WP/StB Timo Pütz, WP/StB Ingo Rahe und WP/StB Volker Specht.

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 9. Auflage .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
<b>I. Einleitung .....</b>	<b>1</b>
<b>II. Die International Financial Reporting Standards .....</b>	<b>9</b>
IAS 1 Darstellung des Abschlusses .....	11
IAS 2 Vorräte .....	21
IAS 7 Kapitalflussrechnungen .....	25
IAS 8 Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungs- bezogenen Schätzungen und Fehler .....	31
IAS 10 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	35
IAS 12 Ertragsteuern .....	37
IAS 16 Sachanlagen .....	41
IAS 19 Leistungen an Arbeitnehmer .....	45
IAS 20 Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	51
IAS 21 Auswirkungen von Wechselkursänderungen .....	53
IAS 23 Fremdkapitalkosten .....	55
IAS 24 Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	57
IAS 27 Einzelabschlüsse .....	63
IAS 28 Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen ..	67
IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationenländern .....	71
IAS 32 Finanzinstrumente: Darstellung .....	73
IAS 33 Ergebnis je Aktie .....	77
IAS 34 Zwischenberichterstattung .....	79
IAS 36 Wertminderung von Vermögenswerten .....	83
IAS 37 Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen .....	87
IAS 38 Immaterielle Vermögenswerte .....	93
IAS 39 Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung .....	97
IAS 40 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	101
IAS 41 Landwirtschaft .....	103

IFRS 1	Erstmalige Anwendung der IFRS .....	105
IFRS 2	Anteilsbasierte Vergütung .....	113
IFRS 3	Unternehmenszusammenschlüsse .....	125
IFRS 5	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche .....	135
IFRS 6	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen .....	139
IFRS 7	Finanzinstrumente: Angaben .....	141
IFRS 8	Geschäftssegmente .....	147
IFRS 9	Finanzinstrumente .....	153
IFRS 10	Konzernabschlüsse .....	167
IFRS 11	Gemeinsame Vereinbarungen .....	175
IFRS 12	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen .....	179
IFRS 13	Bemessung des beizulegenden Zeitwerts.....	183
IFRS 14	Regulatorische Abgrenzungsposten.....	189
IFRS 15	Erlöse aus Verträgen mit Kunden .....	191
IFRS 16	Leasingverhältnisse .....	203
IFRS 17	Versicherungsverträge.....	213
<b>III.</b>	<b>Interpretationen des IFRIC.....</b>	<b>221</b>
IFRIC 1	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen .....	223
IFRIC 2	Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente .....	225
IFRIC 5	Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung .....	227
IFRIC 6	Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte .....	229
IFRIC 7	Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 »Rechnungslegung in Hochinflationsländern« .....	231
IFRIC 10	Zwischenberichterstattung und Wertminderung .....	233
IFRIC 12	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen .....	235
IFRIC 14	IAS 19 – Die Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestdotierungsverpflichtungen und ihre Wechselwirkung .....	237
IFRIC 16	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb.....	239
IFRIC 17	Sachdividenden an Eigentümer.....	241
IFRIC 19	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente .....	243

---

IFRIC 20	Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebaubergwerks .....	245
IFRIC 21	Abgaben .....	247
IFRIC 22	Fremdwährungstransaktionen und im Voraus erbrachte oder erhaltene Gegenleistungen .....	249
IFRIC 23	Unsicherheit bezüglich ertragsteuerlicher Behandlung .....	251
<b>Anlage</b>	.....	<b>253</b>
Kombinierte und Carve-out-Abschlüsse	.....	255