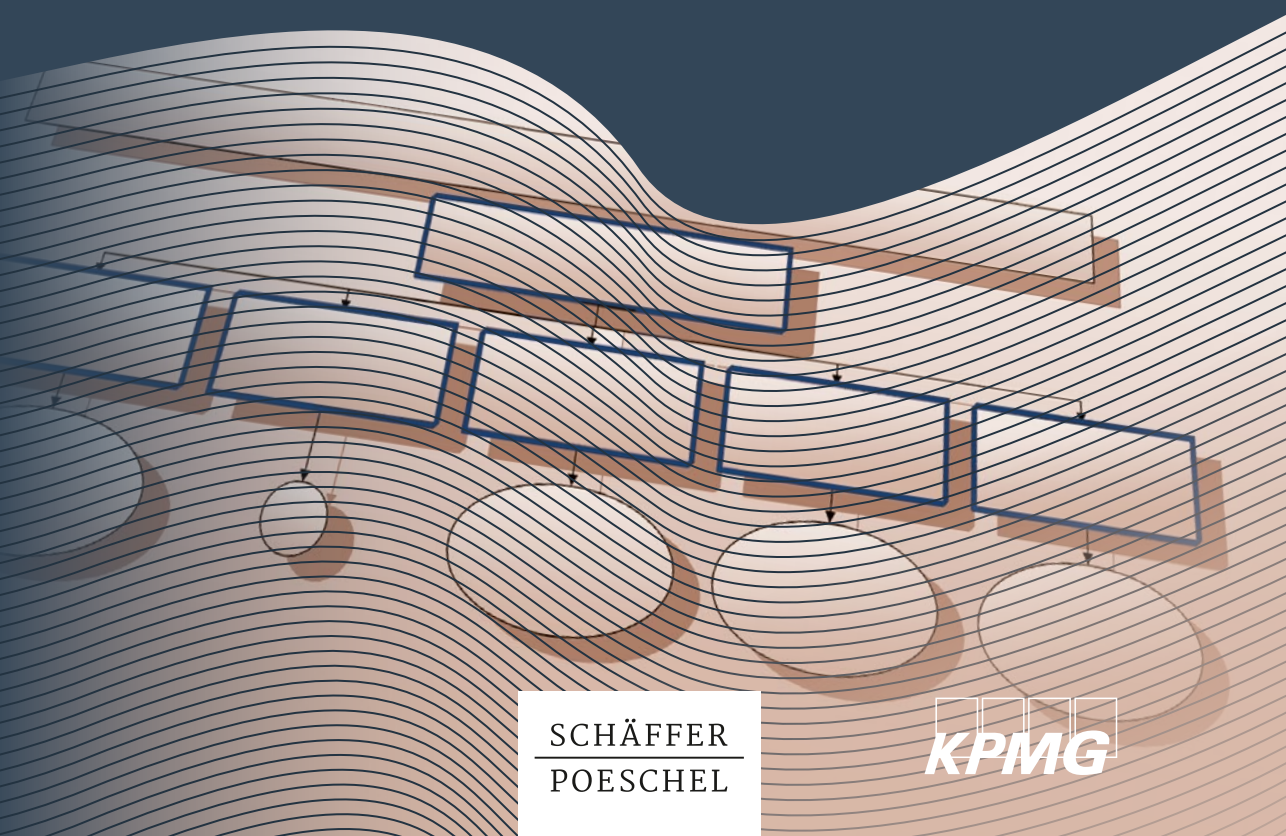


KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Hrsg.)

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
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 eine Reihe von Publikationen, die sich mit den IFRS beschäftigen, siehe hierzu www.kpmg.com/ifrs und 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
I. Einleitung	1
II. Die International Financial Reporting Standards	9
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 aufgegebenen 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
III.	Interpretationen des IFRIC.....	221
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
Anlage		253
Kombinierte und Carve-out-Abschlüsse.....		255