

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Verzeichnis der Standards.....	17
Abkürzungsverzeichnis.....	22
Websites.....	24
I. Rechtlicher Rahmen der internationalen Rechnungslegung.....	27
1. Entstehung und Aufbau der IFRS	27
2. Verpflichtende Anwendung der IFRS in der EU	31
2.1. Überblick	31
2.2. Emittenten mit Sitz im Gemeinschaftsgebiet	31
2.3. Emittenten mit Sitz im Drittland	35
2.4. Prospektrechtliche Anwendungspflicht der IFRS	38
2.4.1. Allgemeines	38
2.4.2. Prospektpflicht und Inhalte.....	38
2.4.3. Historische Finanzinformationen	40
2.4.4. Zwischenberichterstattung im Prospekt	44
3. Europäischer „ <i>Endorsement Mechanism</i> “	44
3.1. Komitologieverfahren.....	44
3.2. Auslegungsfragen in der EU	49
3.3. IFRS im Einzelabschluss und IFRS für SME.....	50
4. IFRS-Enforcement und Qualitätskontrolle der Wirtschaftsprüfung	53
5. US-GAAP und Konvergenz mit den IFRS.....	55
5.1. Anwendbarkeit und Aufbau der US-GAAP	55
5.2. Anerkennung der IFRS durch die SEC	57
5.3. Sarbanes-Oxley Act.....	58
6. Grundsätze des IFRS-Abschlusses.....	59
6.1. Ziel und Aufbau.....	59
6.2. Rechnungslegungsgrundsätze.....	65
6.3. Fair Value Accounting	68
6.4. Branchenbezogene Regelungen.....	70
II. Immaterielle Vermögenswerte (<i>Intangible Assets</i>)	73
1. Identifizierung und erstmalige Erfassung.....	73
2. Folgebewertung	76
3. Forschungs- und Entwicklungskosten.....	79

4. Gründungs- und Erweiterungskosten	81
III. Sachanlagevermögen (<i>Property, Plant and Equipment</i>)	83
1. Anschaffungs- und Herstellungskosten	83
2. Finanzierungskosten (IAS 23)	86
3. Tauschvorgänge von Anlagen (<i>Non-Monetary Exchange</i>)	91
4. Planmäßige Abschreibung	92
5. Neubewertungsmodell	95
6. Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien (IAS 40)	97
7. Exploration und Evaluierung mineralischer Ressourcen (IFRS 6)	101
IV. Leasing (IFRS 16)	103
1. Grundsätze	103
2. Für Leasinggeber und Leasingnehmer geltende Definitionen	104
3. Bilanzierung beim Leasingnehmer	108
3.1. Allgemeines zur Bewertung	108
3.2. Vereinfachungen	111
3.3. Fallbeispiel	112
3.4. Darstellung und Anhang	116
4. Bilanzierung beim Leasinggeber	116
4.1. Allgemeines	116
4.2. Operating Lease	118
4.3. Direktes Finanzierungsleasing	120
4.4. Besonderheiten für das Hersteller- oder Händlerleasing	122
4.5. Subleasing	124
5. Sale and Leaseback	125
V. Werthaltigkeitstest (<i>Impairment Test</i>)	127
1. Anhaltspunkte für eine Wertminderung (<i>Trigger Events</i>)	127
2. Umfang der Wertminderung	128
3. Wertaufholung	131
4. Test von Cash Generating Units	133
5. Wertminderung bei Cash Generating Units	139
6. Zur Veräußerung oder Ausschüttung stehende langfristige Vermögenswerte (IFRS 5)	144
VI. Vorräte (<i>Inventories</i>) und Umsatzrealisierung	149
1. Allgemeines	149
2. Vorräte	149

2.1. Definition von Vorräten	149
2.2. Anschaffungs- und Herstellungskosten	150
2.3. Nettoveräußerungswert.....	152
3. Landwirtschaft (IAS 41).....	154
4. Grundsätze der Umsatzrealisierung (IFRS 15).....	156
4.1. Anwendungsbereich und Grundkonzept	156
4.2. Identifikation des Vertrages und der Leistungsverpflichtungen	157
4.3. Bestimmung des Transaktionspreises.....	159
4.4. Aufteilung des Transaktionspreises.....	162
4.5. Umsatz nach Leistungserfüllung	162
4.6. Forderung und vertragliche Vermögenswerte und Schulden	165
4.7. Kostenabgrenzung für die Erlangung und Erfüllung des Auftrags	167
5. Umsatzrealisierung bei bestimmten Geschäften (IFRS 15)	169
5.1. Fertigungs- und Dienstleistungsaufträge (IFRS 15).....	169
5.2. Garantien und Verkauf mit Rückgaberecht	175
5.3. Vertragsbündel und Pensionsgeschäfte	176
5.4. Kommissionsgeschäfte und Vermittlungsleistungen	177
5.5. Lizenzen	179
5.6. Kundenbindungsprogramme	179
6. Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20).....	181
VII. Beteiligungen (IAS 28, IFRS 11 und 12).....	183
1. Allgemeines.....	183
2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen (IAS 28).....	184
2.1. Maßgeblicher Einfluss.....	184
2.2. Die Equity-Methode	186
2.3. Einheitliche Bewertung und Zwischenergebniseliminierung.....	191
2.4. Verlust erfassung	194
3. Joint Ventures und gemeinschaftliche Tätigkeiten (IFRS 11)	195
3.1. Gemeinschaftliche Kontrolle.....	195
3.2. Begriff des Joint Ventures und gemeinschaftlicher Tätigkeiten	196
3.3. Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures	198
3.4. Bilanzierung gemeinschaftlicher Tätigkeiten.....	198
4. Anhangangaben zu Beteiligungen (IFRS 12).....	203
4.1. Allgemeines	203
4.2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen, Joint Ventures und gemeinschaftlichen Tätigkeiten.....	203
4.3. Engagements in strukturierten Gesellschaften	204
5. Nach IFRS 5 zur Veräußerung stehende Beteiligungen.....	206

VIII. Finanzielle Vermögenswerte (<i>Financial Assets</i>)	207
1. Begriff des Finanzinstruments.....	207
2. Definition finanzieller Vermögenswerte	208
3. Erfassung und Klassifikation finanzieller Vermögenswerte	210
3.1. Ersterfassung	210
3.2. Folgebewertung	211
3.3. Fair Value-Option.....	214
3.4. Umwidmungen	216
4. Bewertung von Schuldinstrumenten	217
4.1. Klassifikation von Schuldinstrumenten auf der Aktivseite	217
4.1.1. Zahlungen des Nennwerts und von Zinsen (SPPI).....	218
4.1.2. Auf Vereinnahmung gerichtetes Geschäftsmodell.....	220
4.1.3. Auf Veräußerung gerichtetes Geschäftsmodell.....	221
4.1.4. Unbestimmtes Geschäftsmodell	221
4.2. Übersicht über die Bewertung von Schuldinstrumenten	222
4.3. Effektivzinsmethode.....	223
4.4. Zinsabgrenzung bei Fair Value-Bewertung.....	225
4.5. Wechselkursumrechnung	228
5. Bewertung von Eigenkapitalinstrumenten	232
5.1. Überblick	232
5.2. Bewertung über das OCI	233
5.3. Dividenden und Wechselkurse	235
5.4. Ausnahme von der OCI-Bewertung: Handelsbestand.....	238
5.5. Bewertungserleichterung für Eigenkapitalinstrumente ohne Marktpreis ...	239
6. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	239
6.1. Erfassungsbestimmungen	239
6.2. Ausbuchungsbestimmungen.....	241
6.3. Trade-/Settlement Date Accounting	248
IX. Erwartete Kreditverluste (<i>Expected Credit Losses</i>)	251
1. Allgemeines.....	251
1.1. Anwendungsbereich	251
1.2. Der 3-Stadien (3S)-Ansatz	252
1.3. Bewertung im Stadium 1	255
1.4. Übergang ins Stadium 2	257
1.5. Optionale Befreiung vom Übergang ins Stadium 2	260
1.6. Übergang ins Stadium 3, Ausbuchung und Sanierung.....	261
1.7. Vereinfachungen für Liefer-, Leistungs- und Leasingforderungen.....	264
1.8. Zum Fair Value über das OCI bewertete Schuldinstrumente.....	266
2. Rechnerische Grundlagen der Ermittlung erwarteter Verluste	268

2.1. Allgemeines	268
2.2. Lebenslanger Verlust.....	270
2.3. Kreditsicherheiten.....	272
2.4. Verlustermittlung auf Portfoliobasis	274
3. Finanzgarantien und Kreditzusagen	276
3.1. Finanzgarantien	277
3.2. Kreditzusagen	280
X. Schulden (<i>Liabilities</i>)	283
1. Übersicht und Definition von Schulden und finanziellen Verbindlichkeiten	283
2. Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten...	284
3. Zum Fair Value bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	286
3.1. Allgemeines	286
3.2. Die Fair Value-Option für finanzielle Verbindlichkeiten	288
3.3. Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne und Verluste.....	289
3.4. Praxisfragen bei der Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne	292
4. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Schulden.....	296
5. Abgrenzung von finanziellen Schulden und Eigenkapital	298
6. Sonderregelung für Personengesellschaften und Genossenschaften.....	303
7. Zusammengesetzte Finanzinstrumente (<i>Compound Instruments</i>)	306
8. Rückstellungen (IAS 37).....	310
8.1. Allgemeines	310
8.2. Ungewissheit hinsichtlich der Fälligkeit	312
8.3. Ungewissheit hinsichtlich der Höhe	314
8.4. Drohverlustrückstellungen	315
8.5. Restrukturierungsrückstellungen	317
8.6. Verpflichtungen aus Abgaben (<i>Levies</i>)	318
9. Versicherungsverträge (IFRS 17).....	319
9.1. Allgemeines	319
9.2. Anwendungsbereich	319
9.3. Grundfunktion des Bausteinansatzes.....	321
9.4. Vorgehensweise bei der Bewertung und Sonderfragen.....	331
XI. Eigenkapital (<i>Equity</i>)	333
1. Allgemeines.....	333
2. Aktienaussgabe und Kapitalerhöhung	334
3. Eigene Aktien und Kapitalherabsetzung	337
4. Aktienbasierte Vergütungen (IFRS 2).....	338
4.1. Allgemeines	338

4.2. Maßgebliche Zeiträume und Wertbegriffe	340
4.3. Bilanzierung von Mitarbeiterbeteiligungen.....	343
4.4. Exkurs: Erfüllung durch Aktien übergeordneter Unternehmen	346
5. Ergebnis je Aktie (IAS 33)	348
5.1. Ergebnis je Aktie (<i>basic earnings per share</i>).....	348
5.2. Verwässertes Ergebnis je Aktie (<i>diluted earnings per share</i>).....	350
6. Pflichtangaben zum Kapital	354
XII. Derivate und Sicherungsgeschäfte (<i>Hedge Accounting</i>).....	357
1. Bilanzierung von Derivaten.....	357
1.1. Allgemeines.....	357
1.2. Definition eines Derivats	357
1.3. Bewertung.....	359
1.4. Eingebettete Derivate	360
2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	363
2.1. Allgemeines.....	363
2.2. Zulässige Grund- und Sicherungsinstrumente.....	365
2.3. Designation und Effektivität.....	367
2.4. Messung der Effektivität	369
2.5. Bilanzieller Ausweis.....	371
3. Fair Value Hedge.....	372
3.1. Allgemeines.....	372
3.2. Fallbeispiele zum Fair Value Hedge von Vorräten	375
4. Cashflow Hedge	379
4.1. Allgemeines.....	379
4.2. Erfassung des Cashflow Hedge	381
4.3. Beendigung des Cashflow Hedge.....	386
4.4. Cashflow Hedge gruppeninterner Transaktionen	389
5. Fortführungspflicht und Anpassung (<i>Rebalancing</i>)	390
5.1. Fortführungspflicht	390
5.2. Anpassung der Hedge Ratio	391
6. Sonderwahlrechte für Optionen, Termingeschäfte und Kreditderivate.....	393
6.1. Optionen und Termingeschäfte	393
6.2. Fair Value-Option bei Kreditderivaten.....	396
7. Dynamische Sicherung von Gruppen an Grundgeschäften.....	397
7.1. Überblick	397
7.2. Bildung von Brutto- und Nettopositionen	398
7.3. Absicherung von Schichten in einer Gruppe.....	400
7.4. Darstellung einer gruppenweisen Sicherung	403

XIII. Leistungen an Arbeitnehmer (<i>Employee Benefits</i>)	405
1. Allgemeines zu Leistungen an Arbeitnehmer	405
2. Kurzfristige Leistungen	405
3. Pensionspläne (<i>Post Employment Benefits</i>).....	406
3.1. Allgemeines	406
3.2. Projected Unit Credit-Methode	409
3.3. Nettopensionsaufwand	412
3.4. Neuzusagen, Plankürzungen und Auslagerung von Verpflichtungen	418
4. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	419
5. Exkurs: Abschlüsse von Altersversorgungsplänen (IAS 26)	421
XIV. Ertragsteuern (<i>Income Taxes</i>)	423
1. Allgemeines und tatsächlicher Ertragsteueraufwand	423
2. Latente Steuern (<i>Deferred Taxes</i>) aus unterschiedlichen Buchwerten.....	425
3. Unterscheidung zwischen temporären und permanenten Differenzen	430
4. Verwertbarkeit in der Zukunft.....	433
5. Temporäre Differenzen bei Beteiligungen	434
5.1. Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen	434
5.2. Vollkonsolidierte Beteiligungen.....	435
6. Konsolidierung und Unternehmenszusammenschlüsse	436
7. Steuerliche Verluste und Verlustvorträge	439
8. Umgang mit ungewissen Ertragsteuern (IFRIC 23).....	440
XV. Fair Value: Definition und Ermittlung	445
1. Allgemeines.....	445
2. Bestandteile der Fair Value-Definition	445
2.1. Allgemeines	445
2.2. Die Transaktion, der Markt und die Marktteilnehmer.....	446
2.3. Fair Value bei Ersterfassung	448
3. Sonderbestimmungen für bestimmte Sachverhalte	449
3.1. Bewertung nichtfinanzieller Vermögenswerte	449
3.2. Bewertung von eigenen Schulden und Eigenkapitalinstrumenten	450
3.3. Ermittlung marktüblicher Risikoprämien	453
3.4. Gruppenbewertung finanzieller Vermögenswerte und Schulden.....	454
4. Bewertungsmethoden	457
4.1. Allgemeines	457
4.2. Eigenkapital- und Schuldinstrumente.....	459
4.3. Marktübliche Zu- und Abschläge.....	461

5. Fair Value-Hierarchie	462
5.1. Allgemeines	462
5.2. Level 1	463
5.3. Level 2	464
5.4. Level 3	465
6. Anhangangaben	465
XVI. Jahresabschluss (<i>Financial Statements</i>)	469
1. Allgemeines zu Jahresabschluss und Anhang	469
2. Bilanz (<i>statement of financial position</i>)	473
3. Gesamtergebnisrechnung (<i>statement of comprehensive income</i>)	479
4. Eigenkapitalveränderungsrechnung	486
5. Aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	487
6. Anhang	489
7. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IAS 10)	491
8. Fehlerberichtigung und Methodenänderungen (IAS 8)	494
9. Pflichtangaben zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	499
XVII. Berichtsformate nach IAS 7, 34, IFRS 7 und 8	503
1. Kapitalflussrechnung nach IAS 7 (<i>Cashflow Statements</i>)	503
1.1. Allgemeines	503
1.2. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	506
1.3. Cashflow für die Investitionstätigkeit	507
1.4. Cashflow für die Finanzierungstätigkeit	509
1.5. Direkte und indirekte Methode	509
1.6. Sonstige Angaben	512
2. Zwischenberichterstattung nach IAS 34 (<i>Interim Reporting</i>)	513
2.1. Allgemeines zu IAS 34	513
2.2. Rechtliche Grundlagen in Deutschland und Österreich	513
2.3. Mindestinhalte nach IAS 34	516
2.4. Bewertungsbestimmungen für Zwischenberichte	519
3. Risikobericht und Angaben zu Finanzinstrumenten (IFRS 7)	522
3.1. Allgemeines	522
3.2. Fair Values von Finanzinstrumenten	524
3.3. Angaben zu übertragenen Vermögenswerten	525
3.3.1. Allgemeines	525
3.3.2. Übertragungen, die nicht zur Ausbuchung führen	525
3.3.3. Übertragungen, die zur Ausbuchung führen	526
3.4. Allgemeines zum Risikobericht	528
3.5. Kreditrisiko	529

3.6. Liquiditätsrisiko.....	534
3.7. Marktrisiko	538
3.8. Zusätzliche Risikokonzentrationen	541
3.9. Eigene Zahlungsstörungen	542
4. Segmentberichterstattung nach IFRS 8 (<i>Segment Reporting</i>)	543
4.1. Anwendungsbereich	543
4.2. Definition operatives Segment und Berichtssegment.....	543
4.3. Der „10%-Test“ und der „75%-Test“	545
4.4. Erforderliche Segmentangaben	548
4.5. Bewertungsregeln für finanzielle Segmentinformationen	549
4.6. Überleitung der Segmentinformationen auf den Jahresabschluss	550
4.7. Unternehmensweite Angaben.....	551
XVIII. Unternehmenszusammenschlüsse (<i>Business Combinations</i>)	555
1. Anwendungsbereich von IFRS 10 und IFRS 3	555
1.1. Allgemeines	555
1.2. Konzernrechnungslegungspflicht	555
1.3. Arten von Unternehmenszusammenschlüssen gemäß IFRS 3	557
1.4. Identifikation des Erwerbers.....	559
1.5. Konzerninterne Umgliederungen	560
1.6. Erwerbe unter gemeinsamer Kontrolle.....	561
1.6.1. Ausnahmeregelung von IFRS 3.....	561
1.6.2. Bilanzierungstechnik	563
2. Konsolidierung im Konzernabschluss.....	564
2.1. Allgemeines	564
2.2. Kontrolle.....	565
2.2.1. Einleitung	565
2.2.2. Beherrschende Stellung (<i>power</i>)	566
2.2.3. Beeinflussung variabler Erträge	567
2.3. Einheitliche Bilanzierungsmethoden und Abschlussstichtage	569
2.4. Anhangangaben zu Tochterunternehmen (IFRS 12).....	569
3. Erwerbsmethode (<i>Acquisition Method</i>)	571
3.1. Allgemeines	571
3.2. Erfassung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	572
3.2.1. Grundsätze	572
3.2.2. Immaterielle Vermögenswerte	573
3.2.3. Eventualschulden.....	575
3.2.4. Klassifikation und Designation	576
3.2.5. Abgrenzung der Erwerbstransaktion	577
3.3. Bewertung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	579
3.3.1. Grundsätze	579

3.3.2. Fair Value-Ermittlung	579
3.3.3. Ausnahmen	581
3.4. Erfassung des Firmenwerts.....	583
3.4.1. Allgemeines	583
3.4.2. Bewertung des Firmenwerts	584
3.4.3. Erwerbe, die kein Mutter-Tochter-Verhältnis begründen	585
3.4.4. Bedingte Kaufpreiszahlungen	586
3.4.5. Besonderheiten im Rahmen der Kapitalkonsolidierung.....	588
3.4.6. Negativer Firmenwert.....	590
3.5. Erfassung von Minderheitenanteilen.....	591
3.6. Mehrstufiger Beteiligungserwerb.....	598
3.7. Vorläufige Erstkonsolidierung	602
3.8. Umgekehrte Unternehmenserwerbe	604
3.8.1. Vorliegen eines umgekehrten Erwerbs.....	604
3.8.2. Bilanzierung des umgekehrten Erwerbs.....	605
3.9. Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	606
3.10. Entkonsolidierung	609
3.11. Exkurs: Stock Options beim Unternehmenserwerb	611
4. Währungsumrechnung (IAS 21)	613
4.1. Umrechnung der Fremdwährung in die funktionale Währung.....	615
4.2. Umrechnung der funktionalen Währung auf die Berichtswährung.....	618
4.3. Forderungen zwischen beteiligten Unternehmen	620
4.4. Sicherung von Nettoinvestitionen in eine ausländische Teileinheit.....	622
4.5. Niederlassungen in Hochinflationländern (IAS 29)	625
XIX. Erstmalige Anwendung der IFRS	627
1. Allgemeines.....	627
2. Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	630
3. Befreiungen von der retrospektiven Anwendung (<i>Exemptions</i>)	631
3.1. Unternehmenszusammenschlüsse	631
3.2. Gewillkürte Anschaffungskosten	633
3.3. Andere Befreiungen.....	633
4. Verbote der retrospektiven Anwendung (<i>Exceptions</i>)	635
5. Überleitungsrechnung auf IFRS	636
6. Fallbeispiel	637
Glossar englischer Fachausdrücke	641
Stichwortverzeichnis	667