

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Verzeichnis der Standards.....	18
Abkürzungsverzeichnis.....	23
Websites.....	25
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	52
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	69
6.4. Branchenbezogene Regelungen.....	71
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.....	93
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.....	117
4.1. Allgemeines.....	117
4.2. Operating Lease.....	118
4.3. Direktes Finanzierungsleasing.....	120
4.4. Besonderheiten für das Hersteller- oder Händlerleasing.....	123
4.5. Subleasing.....	124
5. Sale and Leaseback.....	125
V. Werthaltigkeitstest (<i>Impairment Test</i>)	129
1. Anhaltspunkte für eine Wertminderung (<i>Trigger Events</i>).....	129
2. Umfang der Wertminderung.....	130
3. Wertaufholung.....	133
4. Test von Cash Generating Units.....	135
5. Wertminderung bei Cash Generating Units.....	141
6. Zur Veräußerung oder Ausschüttung stehende langfristige Vermögenswerte (IFRS 5).....	146
VI. Vorräte (<i>Inventories</i>) und Umsatzrealisierung	151
1. Allgemeines.....	151
2. Vorräte.....	151
2.1. Definition von Vorräten.....	151
2.2. Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	152

2.3. Nettoveräußerungswert.....	154
3. Landwirtschaft (IAS 41).....	156
4. Grundsätze der Umsatzrealisierung (IFRS 15).....	158
4.1. Anwendungsbereich und Grundkonzept	158
4.2. Identifikation des Vertrages und der Leistungsverpflichtungen	159
4.3. Bestimmung des Transaktionspreises.....	161
4.4. Aufteilung des Transaktionspreises.....	164
4.5. Umsatz nach Leistungserfüllung	164
4.6. Forderung und vertragliche Vermögenswerte und Schulden	167
4.7. Kostenabgrenzung für die Erlangung und Erfüllung des Auftrags	169
5. Umsatzrealisierung bei bestimmten Geschäften (IFRS 15)	171
5.1. Fertigungs- und Dienstleistungsaufträge (IFRS 15).....	171
5.2. Garantien und Verkauf mit Rückgaberecht.....	177
5.3. Vertragsbündel und Pensionsgeschäfte	178
5.4. Kommissionsgeschäfte und Vermittlungsleistungen	179
5.5. Lizenzen	181
5.6. Kundenbindungsprogramme	181
6. Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20).....	183
VII. Beteiligungen (IAS 28, IFRS 11 und 12).....	185
1. Allgemeines	185
2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen (IAS 28).....	186
2.1. Maßgeblicher Einfluss.....	186
2.2. Die Equity-Methode	188
2.3. Einheitliche Bewertung und Zwischenergebniseliminierung.....	193
2.4. Verlusterfassung	196
3. Joint Ventures und gemeinschaftliche Tätigkeiten (IFRS 11)	197
3.1. Gemeinschaftliche Kontrolle.....	197
3.2. Begriff des Joint Ventures und gemeinschaftlicher Tätigkeiten	198
3.3. Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures	200
3.4. Bilanzierung gemeinschaftlicher Tätigkeiten.....	200
4. Anhangangaben zu Beteiligungen (IFRS 12).....	205
4.1. Allgemeines.....	205
4.2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen, Joint Ventures und gemeinschaftlichen Tätigkeiten.....	205
4.3. Engagements in strukturierten Gesellschaften	206
5. Nach IFRS 5 zur Veräußerung stehende Beteiligungen.....	208

VIII. Finanzielle Vermögenswerte (<i>Financial Assets</i>)	209
1. Begriff des Finanzinstruments.....	209
2. Definition finanzieller Vermögenswerte.....	210
3. Erfassung und Klassifikation finanzieller Vermögenswerte.....	212
3.1. Ersterfassung.....	212
3.2. Folgebewertung.....	213
3.3. Fair Value-Option.....	216
3.4. Umwidmungen.....	218
4. Bewertung von Schuldinstrumenten.....	219
4.1. Klassifikation von Schuldinstrumenten auf der Aktivseite.....	219
4.1.1. Zahlungen des Nennwerts und von Zinsen (SPPI).....	220
4.1.2. Auf Vereinnahmung gerichtetes Geschäftsmodell.....	222
4.1.3. Auf Veräußerung gerichtetes Geschäftsmodell.....	223
4.1.4. Unbestimmtes Geschäftsmodell.....	223
4.2. Übersicht über die Bewertung von Schuldinstrumenten.....	224
4.3. Effektivzinsmethode.....	225
4.4. Zinsabgrenzung bei Fair Value-Bewertung.....	227
4.5. Wechselkursumrechnung.....	230
5. Bewertung von Eigenkapitalinstrumenten.....	234
5.1. Überblick.....	234
5.2. Bewertung über das OCI.....	235
5.3. Dividenden und Wechselkurse.....	237
5.4. Ausnahme von der OCI-Bewertung: Handelsbestand.....	240
5.5. Bewertungserleichterung für Eigenkapitalinstrumente ohne Marktpreis... 241	
6. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte.....	241
6.1. Erfassungsbestimmungen.....	241
6.2. Ausbuchungsbestimmungen.....	243
6.3. Trade-/Settlement Date Accounting.....	250
IX. Erwartete Kreditverluste (<i>Expected Credit Losses</i>)	253
1. Allgemeines.....	253
1.1. Anwendungsbereich.....	253
1.2. Der 3-Stadien (3S)-Ansatz.....	254
1.3. Bewertung im Stadium 1.....	257
1.4. Übergang ins Stadium 2.....	259
1.5. Optionale Befreiung vom Übergang ins Stadium 2.....	262
1.6. Übergang ins Stadium 3, Ausbuchung und Sanierung.....	263
1.7. Vereinfachungen für Liefer-, Leistungs- und Leasingforderungen.....	266
1.8. Zum Fair Value über das OCI bewertete Schuldinstrumente.....	268

2. Rechnerische Grundlagen der Ermittlung erwarteter Verluste	270
2.1. Allgemeines	270
2.2. Lebenslanger Verlust	272
2.3. Kreditsicherheiten	274
2.4. Verlustermittlung auf Portfoliobasis	276
3. Finanzgarantien und Kreditzusagen	278
3.1. Finanzgarantien	279
3.2. Kreditzusagen	282
X. Schulden (<i>Liabilities</i>)	285
1. Übersicht und Definition von Schulden und finanziellen Verbindlichkeiten	285
2. Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten...	286
3. Zum Fair Value bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	288
3.1. Allgemeines	288
3.2. Die Fair Value-Option für finanzielle Verbindlichkeiten	290
3.3. Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne und Verluste	291
3.4. Praxisfragen bei der Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne	294
4. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Schulden	298
5. Abgrenzung von finanziellen Schulden und Eigenkapital	301
6. Sonderregelung für Personengesellschaften und Genossenschaften	305
7. Zusammengesetzte Finanzinstrumente (<i>Compound Instruments</i>)	308
8. Rückstellungen (IAS 37)	312
8.1. Allgemeines	312
8.2. Ungewissheit hinsichtlich der Fälligkeit	314
8.3. Ungewissheit hinsichtlich der Höhe	316
8.4. Drohverlustrückstellungen	317
8.5. Restrukturierungsrückstellungen	319
8.6. Verpflichtungen aus Abgaben (<i>Levies</i>)	321
9. Versicherungsverträge (IFRS 17)	322
9.1. Allgemeines	322
9.2. Anwendungsbereich	322
9.3. Grundfunktion des Bausteinansatzes	324
9.4. Vorgehensweise bei der Bewertung und Sonderfragen	334
XI. Eigenkapital (<i>Equity</i>)	337
1. Allgemeines	337
2. Aktienaussgabe und Kapitalerhöhung	338
3. Eigene Aktien und Kapitalherabsetzung	341

4. Aktienbasierte Vergütungen (IFRS 2).....	342
4.1. Allgemeines	342
4.2. Maßgebliche Zeiträume und Wertbegriffe	344
4.3. Bilanzierung von Mitarbeiterbeteiligungen.....	347
4.4. Exkurs: Erfüllung durch Aktien übergeordneter Unternehmen	350
5. Ergebnis je Aktie (IAS 33).....	352
5.1. Ergebnis je Aktie (<i>basic earnings per share</i>).....	352
5.2. Verwässertes Ergebnis je Aktie (<i>diluted earnings per share</i>).....	354
6. Pflichtangaben zum Kapital	358
XII. Derivate und Sicherungsgeschäfte (<i>Hedge Accounting</i>).....	361
1. Bilanzierung von Derivaten.....	361
1.1. Allgemeines	361
1.2. Definition eines Derivats	361
1.3. Bewertung.....	363
1.4. Eingebettete Derivate	364
2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	367
2.1. Allgemeines	367
2.2. Zulässige Grund- und Sicherungsinstrumente.....	369
2.3. Designation und Effektivität.....	371
2.4. Messung der Effektivität	373
2.5. Bilanzieller Ausweis.....	375
2.6. Übergangsregeln für geänderte Referenzzinssätze (Interest Rate Benchmarks).....	376
3. Fair Value Hedge.....	378
3.1. Allgemeines	378
3.2. Fallbeispiele zum Fair Value Hedge von Vorräten	380
4. Cashflow Hedge	385
4.1. Allgemeines	385
4.2. Erfassung des Cashflow Hedge	387
4.3. Beendigung des Cashflow Hedge.....	392
4.4. Cashflow Hedge gruppeninterner Transaktionen.....	395
5. Fortführungspflicht und Anpassung (<i>Rebalancing</i>).....	396
5.1. Fortführungspflicht.....	396
5.2. Anpassung der Hedge Ratio	397
6. Sonderwahlrechte für Optionen, Termingeschäfte und Kreditderivate.....	399
6.1. Optionen und Termingeschäfte	399
6.2. Fair Value-Option bei Kreditderivaten.....	402

7. Dynamische Sicherung von Gruppen an Grundgeschäften.....	403
7.1. Überblick	403
7.2. Bildung von Brutto- und Nettopositionen	404
7.3. Absicherung von Schichten in einer Gruppe.....	406
7.4. Darstellung einer gruppenweisen Sicherung	409
XIII. Leistungen an Arbeitnehmer (<i>Employee Benefits</i>).....	411
1. Allgemeines zu Leistungen an Arbeitnehmer	411
2. Kurzfristige Leistungen	411
3. Pensionspläne (<i>Post Employment Benefits</i>).....	412
3.1. Allgemeines.....	412
3.2. Projected Unit Credit-Methode	415
3.3. Nettopensionsaufwand	418
3.4. Neuzusagen, Plankürzungen und Auslagerung von Verpflichtungen	424
4. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	425
5. Exkurs: Abschlüsse von Altersversorgungsplänen (IAS 26)	427
XIV. Ertragsteuern (<i>Income Taxes</i>).....	429
1. Allgemeines und tatsächlicher Ertragsteueraufwand	429
2. Latente Steuern (<i>Deferred Taxes</i>) aus unterschiedlichen Buchwerten.....	431
3. Unterscheidung zwischen temporären und permanenten Differenzen	436
4. Verwertbarkeit in der Zukunft.....	439
5. Temporäre Differenzen bei Beteiligungen	440
5.1. Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen	440
5.2. Vollkonsolidierte Beteiligungen.....	441
6. Konsolidierung und Unternehmenszusammenschlüsse	442
7. Steuerliche Verluste und Verlustvorträge	445
8. Umgang mit ungewissen Ertragsteuern (IFRIC 23).....	446
XV. Fair Value: Definition und Ermittlung.....	451
1. Allgemeines	451
2. Bestandteile der Fair Value-Definition	451
2.1. Allgemeines.....	451
2.2. Die Transaktion, der Markt und die Marktteilnehmer.....	452
2.3. Fair Value bei Ersterfassung	454
3. Sonderbestimmungen für bestimmte Sachverhalte	455
3.1. Bewertung nichtfinanzieller Vermögenswerte	455
3.2. Bewertung von eigenen Schulden und Eigenkapitalinstrumenten	456
3.3. Ermittlung marktüblicher Risikoprämien.....	459

3.4. Gruppenbewertung finanzieller Vermögenswerte und Schulden.....	460
4. Bewertungsmethoden	463
4.1. Allgemeines	463
4.2. Eigenkapital- und Schuldinstrumente.....	465
4.3. Marktübliche Zu- und Abschläge	467
5. Fair Value-Hierarchie	468
5.1. Allgemeines	468
5.2. Level 1	469
5.3. Level 2	470
5.4. Level 3	471
6. Anhangangaben	472
XVI. Jahresabschluss (<i>Financial Statements</i>)	475
1. Allgemeines zu Jahresabschluss und Anhang	475
2. Bilanz (<i>statement of financial position</i>)	479
3. Gesamtergebnisrechnung (<i>statement of comprehensive income</i>).....	486
4. Eigenkapitalveränderungsrechnung	493
5. Aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	495
6. Anhang	496
7. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IAS 10).....	499
8. Fehlerberichtigung und Methodenänderungen (IAS 8).....	502
9. Pflichtangaben zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	507
XVII. Berichtsformate nach IAS 7, 34, IFRS 7 und 8.....	511
1. Kapitalflussrechnung nach IAS 7 (<i>Cashflow Statements</i>).....	511
1.1. Allgemeines	511
1.2. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit.....	514
1.3. Cashflow für die Investitionstätigkeit	515
1.4. Cashflow für die Finanzierungstätigkeit	517
1.5. Direkte und indirekte Methode.....	517
1.6. Sonstige Angaben.....	520
2. Zwischenberichterstattung nach IAS 34 (<i>Interim Reporting</i>)	521
2.1. Allgemeines zu IAS 34.....	521
2.2. Rechtliche Grundlagen in Deutschland und Österreich	521
2.3. Mindestinhalte nach IAS 34	524
2.4. Bewertungsbestimmungen für Zwischenberichte	527
3. Risikobericht und Angaben zu Finanzinstrumenten (IFRS 7)	530
3.1. Allgemeines	530
3.2. Fair Values von Finanzinstrumenten	532

3.3. Angaben zu übertragenen Vermögenswerten.....	533
3.3.1. Allgemeines.....	533
3.3.2. Übertragungen, die nicht zur Ausbuchung führen.....	533
3.3.3. Übertragungen, die zur Ausbuchung führen.....	534
3.4. Allgemeines zum Risikobericht.....	536
3.5. Kreditrisiko.....	537
3.6. Liquiditätsrisiko.....	543
3.7. Marktrisiko.....	547
3.8. Zusätzliche Risikokonzentrationen.....	550
3.9. Eigene Zahlungsstörungen.....	551
4. Segmentberichterstattung nach IFRS 8 (<i>Segment Reporting</i>).....	552
4.1. Anwendungsbereich.....	552
4.2. Definition operatives Segment und Berichtssegment.....	553
4.3. Der „10%-Test“ und der „75%-Test“.....	554
4.4. Erforderliche Segmentangaben.....	557
4.5. Bewertungsregeln für finanzielle Segmentinformationen.....	558
4.6. Überleitung der Segmentinformationen auf den Jahresabschluss.....	559
4.7. Unternehmensweite Angaben.....	560
XVIII. Unternehmenszusammenschlüsse (<i>Business Combinations</i>).....	565
1. Anwendungsbereich von IFRS 10 und IFRS 3.....	565
1.1. Allgemeines.....	565
1.2. Konzernrechnungslegungspflicht.....	565
1.3. Arten von Unternehmenszusammenschlüssen gemäß IFRS 3.....	567
1.4. Definition eines Unternehmens.....	569
1.4.1. Definitionsmerkmale.....	569
1.4.2. Optionaler Konzentrationstest.....	571
1.5. Identifikation des Erwerbers.....	573
1.6. Konzerninterne Umgliederungen.....	574
1.7. Erwerbe unter gemeinsamer Kontrolle.....	576
1.7.1. Ausnahmeregelung von IFRS 3.....	576
1.7.2. Bilanzierungstechnik.....	577
2. Konsolidierung im Konzernabschluss.....	579
2.1. Allgemeines.....	579
2.2. Kontrolle.....	580
2.2.1. Einleitung.....	580
2.2.2. Beherrschende Stellung (<i>power</i>).....	581
2.2.3. Beeinflussung variabler Erträge.....	582
2.3. Einheitliche Bilanzierungsmethoden und Abschlussstichtage.....	583
2.4. Anhangangaben zu Tochterunternehmen (IFRS 12).....	584

3. Erwerbsmethode (<i>Acquisition Method</i>)	586
3.1. Allgemeines	586
3.2. Erfassung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	587
3.2.1. Grundsätze	587
3.2.2. Immaterielle Vermögenswerte	587
3.2.3. Eventualforderungen, Eventualschulden und Abgabenschulden	589
3.2.4. Klassifikation und Designation	591
3.2.5. Abgrenzung der Erwerbstransaktion	592
3.3. Bewertung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	594
3.3.1. Grundsätze	594
3.3.2. Fair Value-Ermittlung	594
3.3.3. Ausnahmen	596
3.4. Erfassung des Firmenwerts.....	598
3.4.1. Allgemeines	598
3.4.2. Bewertung des Firmenwerts	599
3.4.3. Erwerbe, die kein Mutter-Tochter-Verhältnis begründen	600
3.4.4. Bedingte Kaufpreiszahlungen	601
3.4.5. Besonderheiten im Rahmen der Kapitalkonsolidierung.....	603
3.4.6. Negativer Firmenwert.....	605
3.5. Erfassung von Minderheitenanteilen	606
3.6. Mehrstufiger Beteiligungserwerb	613
3.7. Vorläufige Erstkonsolidierung	617
3.8. Umgekehrte Unternehmenserwerbe	619
3.8.1. Vorliegen eines umgekehrten Erwerbs	619
3.8.2. Bilanzierung des umgekehrten Erwerbs	620
3.9. Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	621
3.10. Entkonsolidierung	624
3.11. Exkurs: Stock Options beim Unternehmenserwerb	626
4. Währungsumrechnung (IAS 21)	628
4.1. Umrechnung der Fremdwährung in die funktionale Währung.....	630
4.2. Umrechnung der funktionalen Währung auf die Berichtswährung.....	633
4.3. Forderungen zwischen beteiligten Unternehmen	635
4.4. Sicherung von Nettoinvestitionen in eine ausländische Teileinheit.....	637
4.5. Niederlassungen in Hochinflationländern (IAS 29)	640
XIX. Erstmalige Anwendung der IFRS	643
1. Allgemeines	643
2. Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	646
3. Befreiungen von der retrospektiven Anwendung (<i>Exemptions</i>)	647
3.1. Unternehmenszusammenschlüsse	647
3.2. Gewillkürte Anschaffungskosten	649
3.3. Andere Befreiungen.....	649

4. Verbote der retrospektiven Anwendung (<i>Exceptions</i>)	651
5. Überleitungsrechnung auf IFRS	653
6. Fallbeispiel	654
Glossar englischer Fachausdrücke	657
Stichwortverzeichnis	683