

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------|------|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XXI |
| Benutzerhinweise | XXVI |

Kapitel 1: Einführung

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1 Internationale Anwendung der IFRS | 3 |
| 1.1 IFRS – ein Rechnungslegungsstandard setzt sich durch | 3 |
| 1.2 Der schwierige Weg der Konvergenz von IFRS und US-GAAP | 3 |
| 1.3 Aktuelle Entwicklungen beim IASB und der IASCF | 5 |
| 2 Übernahme der IFRS in Europäisches Recht (EU-IFRS) | 6 |
| 3 IFRS Anwendung in Deutschland | 11 |
| 3.1 Bilanzrechtsreformgesetz | 11 |
| 3.2 Vorschlag eines Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes | 11 |
| 3.3 Ausstrahlungswirkung auf Corporate Governance und Anlegerschutz | 13 |
| 4 Das Projekt des IASB zur Entwicklung internationaler Rechnungslegungsstandards für kleine und mittelgroße Unternehmen (IFRS for SMEs) | 16 |
| 4.1 Projektziel und bisheriger Projektverlauf | 16 |
| 4.2 Aufbau und den Inhalt des Standardentwurfs | 16 |
| 4.3 Aktueller Stand des Projektes und Ausblick | 18 |

Kapitel 2: Übergang auf internationale Rechnungslegungsstandards

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1 Regelungen zur erstmaligen Anwendung von IFRS im Überblick | 21 |
| 1.1 Zielsetzung | 21 |
| 1.2 Anwendungsbereich | 21 |
| 1.3 Wesentliche Regelungen | 21 |
| 1.4 Verpflichtende Abweichungen von der rückwirkenden Anpassung | 22 |
| 1.4.1 Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden | 22 |
| 1.4.2 Sicherungszusammenhänge | 22 |
| 1.4.3 Schätzungen | 23 |
| 1.4.4 Zur Veräußerung bestimmte Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche | 23 |
| 1.5 Optionale Ausnahmen vom Grundsatz der rückwirkenden Anwendung | 23 |
| 1.5.1 Unternehmenszusammenschlüsse | 23 |
| 1.5.2 Bewertungserleichterungen für bestimmte Teile des Anlagevermögens | 24 |
| 1.5.3 Leistungen an Arbeitnehmer (iW Pensionsrückstellungen) | 25 |
| 1.5.4 Differenzen aus der Fremdwährungsumrechnung im Konzernabschluss | 25 |
| 1.5.5 Strukturierte Produkte | 25 |
| 1.5.6 Anteile an Tochterunternehmen, gemeinsam geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen | 26 |
| 1.5.7 Vermögenswerte und Verbindlichkeiten von Tochtergesellschaften, assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen | 26 |
| 1.5.8 Neu-Designation zuvor erfasster Finanzinstrumente | 27 |
| 1.5.9 Aktienbasierte Vergütungen | 27 |
| 1.5.10 Versicherungsverträge | 27 |
| 1.5.11 Veränderte Entsorgungsverpflichtungen als Kostenbestandteil von Sachanlagen | 27 |
| 1.5.12 Leasing | 27 |
| 1.5.13 Bewertung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Verbindlichkeiten zum beizulegenden Zeitwert | 28 |
| 1.6 Fortentwicklung von IFRS 1 | 28 |
| 1.7 Darstellung und Angaben | 28 |

Kapitel 3: Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Rahmenbedingungen | 32 |
| Standard Setting Bodies | 32 |
| Vorschriften und Verlautbarungen | 32 |
| Hierarchy of GAAP | 34 |
| Geltungsbereich | 34 |
| Zielgruppe sowie allgemeine Zielsetzung der Rechnungslegung | 36 |
| Einfluss des Steuerrechts auf handelsrechtliche Vorschriften (Maßgeblichkeit) | 36 |
| Maßgeblichkeit für die Ausschüttungsbemessung | 38 |
| Verhältnis von Einzel- und Konzernabschluss (Ersetzungsfunktion vs Ergänzungsfunktion) | 38 |
| Abschlussbestandteile (Rechnungslegungsinstrumente) | 38 |
| Jahresabschluss | 38 |
| Sonstige Rechnungslegungsinstrumente | 40 |
| Lagebericht | 40 |
| Anlagespiegel | 40 |
| Befreiungen | 42 |
| Größenabhängige | 42 |
| Sonstige | 42 |
| Ereignisse nach dem Abschlussstichtag | 42 |
| Zwischenberichterstattung | 42 |
| Ad-hoc-Mitteilungen | 44 |
| Gliederungsvorschriften | 44 |
| Gliederungsgrundsätze | 44 |
| Vorschriften für alle Kaufleute | 44 |
| Ergänzende Vorschriften für KapGes | 44 |
| Bilanzidentität | 44 |
| Vorjahresangaben | 44 |
| Mitzugehörigkeitsvermerk | 46 |
| Gliederungsschemata und -konzeptionen | 46 |
| Mindestgliederungen | 46 |
| Bilanz | 46 |
| Differenzierung von kurz- und langfristigem Vermögen/ kurz- und langfristigen Schulden .. | 46 |
| Minderheiten | 48 |
| Gesamtergebnisrechnung | 48 |
| Gewinn- und Verlustrechnung | 50 |
| Zusätzliche Angaben beim Umsatzkostenverfahren | 50 |
| Gewinn je Aktie | 50 |
| Kapitalflussrechnung | 50 |
| Eigenkapitalveränderungsrechnung | 52 |
| Segmentberichterstattung | 52 |
| Ergänzende und erläuternde Anhangangaben | 54 |
| Anlagespiegel | 56 |
| Formale Anforderungen | 56 |
| Sprache | 56 |
| Währung | 58 |
| Stichtag des Abschlusses | 58 |
| Fristen der Erstellung | 58 |
| Prüfung | 58 |
| Offenlegung | 60 |
| Befreiungsvorschriften | 60 |
| Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung/Rahmegrundsätze | 60 |
| Status von Rahmegrundsätzen | 60 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Grundsatz der getreuen Darstellung (fair presentation)..... | 62 |
| Informationsfunktion (decision usefulness) | 62 |
| Periodenabgrenzung | 62 |
| Going Concern..... | 64 |
| Relevanz..... | 64 |
| Verlässlichkeit | 64 |
| Vergleichbarkeit | 64 |
| Wesentlichkeit | 66 |
| Wirtschaftlichkeit (cost/benefit constraint) | 66 |
| Industry practice..... | 66 |
| Abschlusselemente | 66 |
| Vermögensgegenstand/Vermögenswert (asset)..... | 66 |
| Schuld (liability) | 68 |
| Eigenkapital | 68 |
| Rechnungsabgrenzungsposten..... | 68 |
| Eventualforderungen (contingent assets)..... | 68 |
| Eventualschulden (contingent liabilities)..... | 68 |
| Bilanzierungshilfen | 70 |
| Gesamtleistung (comprehensive income)..... | 70 |
| Erträge (revenues)/Aufwendungen (expenses) | 70 |
| Grundsätze des Bilanzansatzes | 72 |
| Vollständigkeitsgebot | 72 |
| Saldierungsverbot..... | 72 |
| Ansatzstetigkeit..... | 72 |
| Grundsätze der Bewertung | 72 |
| Periodisierung (inkl Realisations- u Imparitätsprinzip) | 72 |
| Einzelbewertung und Stichtagsprinzip | 74 |
| Vorsichtsprinzip | 74 |
| Bewertungsstetigkeit..... | 74 |
| Wirtschaftliche Betrachtungsweise (substance over form) | 74 |
| Abschlussänderungen/Durchbrechung der Stetigkeit | 76 |
| Gründe | 76 |
| Gravierende Fehler..... | 76 |
| Wechsel der Rechnungslegungspolitik..... | 76 |
| Änderungen von Annahmen und Schätzungen..... | 78 |
| Zusammensetzung einzelner Wertmaßstäbe | 78 |
| Zusammensetzung der Anschaffungskosten..... | 78 |
| Nachträgliche Anschaffungskosten | 78 |
| Anschaffungskosten beim Tausch..... | 80 |
| Zusammensetzung der Herstellungskosten | 80 |
| Fremdkapitalkosten..... | 82 |
| Einbeziehung von Fremdwährungseffekten (Fremdwährungsdifferenzen)..... | 82 |
| Öffentliche Zuwendungen..... | 84 |
| Beizulegender Zeitwert (fair value) | 86 |
| Neubewertung..... | 88 |
| Häufigkeit der Neubewertungen | 88 |
| Umfang der Neubewertungen | 88 |
| Einstellungen in die/Fortschreibungen der Neubewertungsrücklage | 88 |
| Realisierung der Neubewertungsrücklage/Abgang neubewerteter Anlagewerte | 90 |
| Abschreibung..... | 90 |
| Planmäßige Abschreibung..... | 90 |
| Nutzungsdauerbestimmung..... | 90 |

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Abschreibungsvolumen | 92 |
| Überprüfung der Nutzungsdauer | 92 |
| Methodenwechsel | 94 |
| Außerplanmäßige Abschreibung | 94 |
| Anwendungsbereiche | 94 |
| Bestimmung des niedrigeren Vergleichswerts | 96 |
| Beizulegender Zeitwert abzgl Veräußerungskosten (IFRS)/Nettoveräußerungswert (HGB) .. | 96 |
| Nutzungswert (IFRS) | 96 |
| Wertminderung | 98 |
| Anpassung der planmäßigen Abschreibungen | 98 |
| Zahlungsmittelgenerierende Einheit (CGU)/Gruppe von Vermögenswerten | 98 |
| Goodwill | 98 |
| Gemeinschaftliche Vermögenswerte | 100 |
| Wertminderung einer zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU) | 102 |
| Wertaufholung | 102 |
| Bei einzelnen Vermögenswerten | 102 |
| Bei einer zahlungsmittelgenerierenden Einheit (CGU) | 104 |
| Goodwill | 104 |
| Anpassung der planmäßigen Abschreibungen | 104 |
| Weitere Abschreibungen | 104 |
| Steuerliche Mehrabschreibungen | 104 |
| Sonstige Abschreibungen | 104 |
| Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte (Veräußerungsgruppe) | 104 |

Kapitel 4: Einzelthemen

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Aktivierte Sonderaufwendungen | 110 |
| Aufwendungen für die Unternehmensgründung | 110 |
| Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs | 110 |
| Dienstleistungskonzessionen | 110 |
| Dienstleistungskonzessionen | 110 |
| Emissionsrechte | 112 |
| Zuordnung und Ausweis | 112 |
| Zugangsbewertung | 112 |
| Verpflichtung zur Abgabe von Emissionsrechten | 114 |
| Folgebewertung | 114 |
| Immaterielle Vermögenswerte | 114 |
| Definition | 114 |
| Aktivierungsvoraussetzungen | 116 |
| Zugangsformen | 116 |
| Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte | 116 |
| Forschung | 116 |
| Entwicklung | 118 |
| Aktivierung von Entwicklungskosten/Kosten selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte .. | 118 |
| Zugangsbewertung | 120 |
| Folgebewertung | 120 |
| Planmäßige Abschreibung | 120 |
| Nutzungsdauer | 120 |
| Methode | 120 |
| Außerplanmäßige Abschreibung/Wertaufholung | 122 |
| Abgang | 122 |
| Entwicklung von Software zur internen Nutzung/spätere Modifikation bestehender Software | 124 |
| Aufwendungen für | 124 |
| Beratung und | 124 |

Implementierung (customizing) von Software..... 124

Aufwendungen für Schulungen und Datenumsetzung 124

Entwicklung von Websites 124

Aufwendungen für Werbung 126

Geschäfts- oder Firmenwert (Goodwill) 126

 Originärer Geschäfts- oder Firmenwert 126

 Goodwill im Rahmen eines Erwerbs einer Sachgesamtheit (asset deal) 126

 Goodwill aus Unternehmenszusammenschlüssen 126

 Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene Entwicklungsleistungen 128

 Latente Steuern 128

Sachanlagevermögen 128

Ansatzvoraussetzungen 128

Gruppen des Sachanlagevermögens (Klassifikation)..... 128

Zugangsbewertung..... 130

Folgebewertung..... 130

Abgänge..... 132

Leasing 132

Definition 132

 Finanzierungsleasing..... 134

 Mietleasing 134

Kriterien zur Abgrenzung von Finanzierungs- und Mietleasing (Abgrenzungskriterien) 136

Anwendung der Abgrenzungskriterien bei Immobilien-Leasingverträgen 138

Mindestleasingzahlungen 140

Zinssatz zur Bestimmung des Barwerts 140

Finanzierungsleasing..... 140

 Bilanzierung beim Leasingnehmer..... 140

 Bilanzierung beim Leasinggeber..... 140

Operating-Leasingverhältnis..... 140

 Bilanzierung beim Leasingnehmer..... 140

 Bilanzierung beim Leasinggeber..... 142

Sale-and-leaseback-Transaktionen 142

Investment Properties (als Finanzinvestitionen gehaltene Grundstücke und Bauten) 144

Anwendungsvoraussetzungen 144

Zugangsbewertung..... 144

Folgebewertung..... 144

Finanzinstrumente/Finanzanlagen 146

Definition 146

Ansatz(voraussetzungen) 152

Klassifikation von Finanzinstrumenten 152

 Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen (held-to-maturity)..... 154

 Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (available-for-sale)..... 154

 Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (held for trading)..... 154

 At fair value through profit and loss..... 154

Bewertung..... 156

 Zugangsbewertung..... 156

 Folgebewertung (grds Regelung) 156

 Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen (held-to-maturity)..... 158

 Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (available-for-sale)..... 160

Loans and receivables 162

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte/Finanzinvestitionen (held for trading) | 162 |
| At fair value through profit and loss | 162 |
| Bewertung anderer Finanzanlagen | 162 |
| Anteile anderer Unternehmen im Einzelabschluss | 162 |
| Anteile an Gemeinschaftsunternehmen im Einzelabschluss | 164 |
| Anteile an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss | 164 |
| Langfristige Forderungen | 164 |
| Ausleihungen | 166 |
| Bewertung von derivativen Finanzinstrumenten | 166 |
| Zugangsbewertung | 166 |
| Folgebewertung | 166 |
| Ausbuchung | 168 |
| Berücksichtigung von Sicherungszusammenhängen | 170 |
| Begriffsklärung und Voraussetzungen für Hedge Accounting | 170 |
| Fair value hedges | 174 |
| Begriff | 174 |
| Bilanzielle Abbildung | 174 |
| Cash flow hedges | 176 |
| Begriff | 176 |
| Bilanzielle Abbildung | 176 |
| Foreign currency hedges | 178 |
| Begriff | 178 |
| Bilanzielle Abbildung | 178 |
| Eingebettete derivative Finanzinstrumente | 178 |
| Vorräte | 180 |
| Definition | 180 |
| Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen | 182 |
| Zugangsbewertung | 182 |
| Folgebewertung | 182 |
| Einzelbewertung | 182 |
| Niederstwertprinzip | 182 |
| Verbrauchsfolgeverfahren | 184 |
| Bewertung oberhalb der Anschaffungs- oder Herstellungskosten | 184 |
| Forderungen | 186 |
| Begriff | 186 |
| Ansatz | 186 |
| Bewertung | 186 |
| Abzinsung | 186 |
| Einzelwertberichtigungen | 188 |
| Pauschalwertberichtigungen | 188 |
| Fremdwährungsforderungen | 188 |
| Langfristige Auftragsfertigung | 190 |
| Definition | 190 |
| Bewertung | 190 |
| Vertragstypen | 190 |
| Anwendungsvoraussetzungen der percentage-of-completion method/ stage-of-completion method | 190 |
| Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen | 192 |
| Segmentierung von Fertigungsaufträgen | 192 |
| Umfang der Auftragslöse | 192 |
| Umfang der Auftragskosten | 194 |
| Stage-of-completion method | 194 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Keine Anwendung der Stage-of-completion method | 196 |
| Ermittlung des Fertigstellungsgrads | 196 |
| Berücksichtigung erwarteter Verluste | 196 |
| Veränderungen in den Schätzungen | 196 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 198 |
| Ansatz und Bewertung | 198 |
| Ausweis | 198 |
| Abgrenzungsposten | 198 |
| Ansatz und Ausweis | 198 |
| Eigenkapital | 198 |
| Abgrenzung zum Fremdkapital | 198 |
| Ausstehende Einlagen | 200 |
| Eigene Anteile | 202 |
| Kosten von Eigenkapitaltransaktionen | 204 |
| Ausweis | 204 |
| Angabepflichten | 206 |
| Sonderposten mit Rücklageanteil | 206 |
| Bildung und Auflösung | 206 |
| Sonderposten für/aus Subventionen | 208 |
| Bildung und Auflösung | 208 |
| Verbindlichkeits- und Drohverlustrückstellungen | 208 |
| Rückstellungsarten | 208 |
| Definitionen | 210 |
| Wahrscheinlichkeit des Ressourcenabflusses | 212 |
| Bewertung | 212 |
| Künftige Ereignisse | 214 |
| Erwarteter Abgang von Vermögenswerten | 214 |
| Diskontierung | 214 |
| Erstattungen | 216 |
| Änderung in den Rückstellungen | 216 |
| Verwendung von Rückstellungen | 218 |
| Restrukturierungsrückstellungen | 218 |
| Rückstellungen für Zuwendungen an Arbeitnehmer | 220 |
| Leistungen an Arbeitnehmer | 220 |
| Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer | 222 |
| Zusammensetzung | 222 |
| Ansatz und Bewertung | 222 |
| Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Pensionen) | 224 |
| Beitragsorientierte Pläne | 224 |
| Zusammensetzung | 224 |
| Ansatz und Bewertung | 226 |
| Leistungsorientierte Pläne | 228 |
| Ansatz und Bewertung | 228 |
| Gewinn- und Verlustrechnung | 228 |
| Bilanz | 230 |
| Versicherungsmathematische Bewertung | 230 |
| Versicherungsmathematische Annahmen | 232 |
| Abzinsungssatz | 232 |
| Änderung der versicherungsmathematischen Annahmen (Behandlung versicherungsmathematischer Gewinne und Verluste) | 232 |
| 10%-Korridor Ansatz | 234 |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Planvermögen | 236 |
| Ansatz und Bewertung des Planvermögens | 236 |
| Planänderungen | 238 |
| Plankürzung und -abgeltung..... | 238 |
| Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer..... | 238 |
| Postenzusammensetzung | 238 |
| Ansatz und Bewertung..... | 240 |
| Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses | 240 |
| Ansatz..... | 240 |
| Bewertung..... | 242 |
| Altersteilzeitverpflichtungen | 242 |
| Kapitalbeteiligungsleistungen/Aktienbasierte Vergütungen | 244 |
| Zusammensetzung..... | 244 |
| Ansatz und Bewertung..... | 244 |
| Latente Steuern | 248 |
| Ansatzpflicht und Abgrenzungskonzepte | 248 |
| Latente Steueransprüche aus Verlustvorträgen und Steuergutschriften | 250 |
| Temporäre Differenzen, auf die keine latenten Steuern abgegrenzt werden | 250 |
| Bilanzierung von unsicheren Steuerpositionen (uncertain tax positions) | 252 |
| Steuersatz | 254 |
| Unternehmenszusammenschlüsse | 254 |
| Bildung und Auflösung latenter Steuern..... | 254 |
| Erneute Beurteilung von nicht bilanzierten latenten Steueransprüchen | 256 |
| Bewertung..... | 256 |
| Fristigkeitsunterscheidung..... | 256 |
| Saldierung..... | 256 |
| Steuerüberleitung..... | 258 |
| Verbindlichkeiten | 258 |
| Ansatz und Bewertung..... | 258 |
| Fremdwährungsumrechnung | 260 |
| Kapitel 5: Konzernspezifische Vorschriften | |
| Konzernspezifische Vorschriften | 264 |
| Allgemeine Vorschriften zur Konzernabschlusserstellung | 264 |
| Aufstellungspflicht | 264 |
| Befreiungsvorschriften | 264 |
| Konsolidierungskreis | 264 |
| Einzubeziehende Unternehmen (Konsolidierungskreis ies)..... | 264 |
| Control..... | 266 |
| Ausgeübte einheitliche Leitung..... | 266 |
| Einzubeziehende Unternehmen (Konsolidierungskreis iwS) | 268 |
| Einzubeziehende Objektgesellschaften..... | 268 |
| Einbeziehungsverbote..... | 270 |
| Einziehungswahlrechte | 272 |
| Zeitpunkt der Erstkonsolidierung | 272 |
| Konsolidierungskreisänderungen..... | 272 |
| Konzernabschlussstichtag | 274 |
| Uneinheitliche Stichtage im Konzern | 274 |
| Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung | 274 |
| Fremdwährungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse | 274 |
| Konzept der Fremdwährungsumrechnung..... | 274 |
| Bestimmung der funktionalen Währung..... | 276 |
| Modifizierte Stichtagskursmethode..... | 278 |

Wechsel der funktionalen Währung 278

Hochinflation 280

Vollkonsolidierung 282

Kapitalkonsolidierung 282

 Methoden 282

 Erwerbsmethode (Voraussetzungen und Verfahren) 282

 Anschaffungskosten/übertragene Gegenleistung 284

 Ansatz und Bewertung der erworbenen Vermögenswerte und übernommenen
 Schulden 286

 Bestimmung der beizulegenden Zeitwerte der übernommenen Vermögenswerte
 und Schulden 288

 Anteile von Minderheitsgesellschaftern/Anteile ohne beherrschenden Einfluss 290

 Sukzessiver Anteilserwerb 290

 Ermittlung und Bilanzierung von Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung 292

 Goodwill 292

 Faktoren zur Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer eines Goodwill 294

 Passivischer Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung 296

 Nachträgliche Anpassungen der Unterschiedsbeträge 298

 Pooling-of-Interest Method (IFRS)/Interessenzusammenführungsmethode (HGB) 298

Besonderheiten der Transaktionen zwischen Gesellschaften unter gemeinschaftlicher
Beherrschung (transactions under common control) 300

Schuldenkonsolidierung 300

Zwischenergebniseliminierung 300

Aufwands- und Ertragskonsolidierung 302

Endkonsolidierung 302

Abgrenzung latenter Steuern 304

Minderheitsgesellschafter/Anteile ohne beherrschenden Einfluss 304

 Ausweis 304

 Verlustzuweisung 304

 Erwerb und Verkauf von Minderheitenanteilen 306

Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen 306

Voraussetzungen 306

Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung 308

Kapitalkonsolidierung 308

Zwischenergebniseliminierung 310

Aufwands- und Ertragskonsolidierung 310

Endkonsolidierung 310

Abgrenzung latenter Steuern 312

Einbeziehung von assoziierten Unternehmen 312

Voraussetzungen 312

Stichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung 312

Kapitalkonsolidierung 314

 Verfahren 314

 Erstkonsolidierung 314

 Folgekonsolidierung 314

 Sonderfall: Negativer Beteiligungsbuchwert 316

Schuldenkonsolidierung 316

Zwischenergebniseliminierung 316

Aufwands- und Ertragskonsolidierung 318

Endkonsolidierung 318

Abgrenzung latenter Steuern 318

Kapitel 6: Weitere Abschlussbestandteile sowie Zwischenberichterstattung

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Gewinn- und Verlustrechnung | 322 |
| Ausweisvorschriften..... | 322 |
| Umsatzerlöse | 324 |
| Außerordentliche Posten | 326 |
| Auswirkungen aus Änderungen der bisherigen Rechnungslegungsprinzipien des Unternehmens ... | 326 |
| Aufgegebene Geschäftsbereiche (discontinued operations) | 328 |
| Definitionen | 328 |
| Bestimmung und zeitliche Erfassung | 328 |
| Erfolgsrechnerische Teilkomponenten | 330 |
| Abgangserfolg | 330 |
| Phase-out Periode..... | 330 |
| Ansatz und Bewertung..... | 332 |
| Ergebnis je Aktie | 332 |
| Anwendungsbereich | 332 |
| Bewertung | 332 |
| Unverwässertes Ergebnis je Aktie..... | 332 |
| Unverwässertes Ergebnis | 332 |
| Unverwässerte Aktienzahl..... | 334 |
| Verwässertes Ergebnis je Aktie | 334 |
| Verwässertes Ergebnis..... | 334 |
| Verwässerte Aktienzahl | 336 |
| Rückwirkende Anpassung..... | 336 |
| Kapitalflussrechnung | 336 |
| Anwendungsbereich | 336 |
| Finanzmittelfonds | 338 |
| Einbeziehung von Wertpapieren | 338 |
| Einbeziehung von Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 338 |
| Darstellung einer Kapitalflussrechnung..... | 340 |
| Mittelzuflüsse und -abflüsse aus lfd Geschäftstätigkeit | 340 |
| Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Investitionstätigkeit | 340 |
| Mittelzuflüsse und -abflüsse aus Finanzierungstätigkeit | 342 |
| Darstellung der Mittelzuflüsse und -abflüsse | 342 |
| Sonderfragen | 342 |
| Mittelzuflüsse und -abflüsse in Fremdwährung..... | 342 |
| Außerordentliche Posten | 342 |
| Zinsen und Dividenden | 342 |
| Ertragsteuern..... | 344 |
| Erwerb und Verkauf von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten | 344 |
| Nicht zahlungswirksame Transaktionen | 344 |
| Segmentberichterstattung | 344 |
| Anwendungsbereich | 344 |
| Konzeption (management approach)..... | 346 |
| Bestimmung der Segmente | 346 |
| Aggregation | 346 |
| Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente..... | 348 |
| Angabepflicht für operating segments (IFRS)/berichtspflichtige Segmente (DRS) | 348 |
| Angaben über das Segmentergebnis | 348 |
| Angaben über das Segmentvermögen | 350 |
| Nicht segment-spezifische Zusatzangaben (IFRS)/sonstige Angaben (DRS) | 350 |
| Segmentbilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 352 |
| Weitere Angabepflichten | 352 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Anpassung von Vorjahreszahlen | 352 |
| Eigenkapitalveränderungsrechnung | 352 |
| Anwendungsbereich | 352 |
| Darstellung der Entwicklung des Eigenkapitals | 354 |
| Darstellung der Entwicklung des Gesamtergebnisses | 354 |
| Ergänzende Angaben | 358 |
| Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (Related Parties) | 358 |
| Anwendungsbereich | 358 |
| Angabepflichten | 360 |
| Allgemein | 360 |
| Berichtspflichtige Transaktionen | 362 |
| Unterjährige Rechnungslegung | 364 |
| Anwendungsbereich | 364 |
| Definitionen | 364 |
| Konzepte der unterjährigen Rechnungslegung | 366 |
| Inhalt eines Zwischenberichts | 366 |
| Mindestbestandteile eines Zwischenberichts | 366 |
| Form und Inhalt von Zwischenabschlüssen | 368 |
| Wesentlichkeit | 368 |
| Ansatz und Bewertung | 368 |
| Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | 368 |
| Saisonal, konjunkturell oder gelegentlich erhaltene Erträge | 370 |
| Aufwendungen, die während des Geschäftsjahres unregelmäßig anfallen | 370 |
| Verwendung von Schätzungen | 370 |
| Stetigkeitswechsel in Zwischenperioden | 370 |
| Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden | 370 |
| Literaturhinweise | 373 |
| Stichwortverzeichnis | 375 |