

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS)	4
3. Rechnungslegungszwecke und -ziele	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	26
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung	33
1. Prinzipien im Framework	33
2. Wichtige Prinzipien in Standards	45
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen	51
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung	53
1. Grundlegende Ansatzvorschriften	53
2. Ansatz von Leasingobjekten	58
3. Ansatz von Intangible Assets	64
4. Ansatz von Research and Development Costs	67
5. Ansatz des Goodwills	71
6. Ansatz von Deferred Taxes	73
7. Ansatz von Provisions	82
8. Ansatz des Equitys	89
9. Ausweis von Posten	90
Viertes Kapitel: Internationale Bewertung	101
1. Grundlegende Bewertungsvorschriften	101
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment	109
3. Bewertung von Intangible Assets	127
4. Bewertung des Goodwills	133
5. Bewertung von Financial Instruments	138
6. Bewertung von Inventories	152
7. Bewertung von Trade Receivables	156
8. Bewertung von Liabilities	163
9. Bewertung des Equitys	171
Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung	173
1. Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben	173

2. Erfolgsermittlung nach IFRS	180
3. Erfolgsermittlung im HGB	190
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung	191
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung	193
3. Kapitalflussrechnung im HGB	202
Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente	203
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung	203
2. Anhang	206
3. Segmentberichterstattung	209
Achstes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss	217
1. Inhalt und Bestandteile	217
2. Aufstellungspflicht	220
3. Konsolidierungsarten	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen	226
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile	253
Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	259
1. Grundlagen des Standards für SMEs	259
2. Aufbau des Standards für SMEs	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs	262
Aufgaben	265
Lösungen	349
Anhang	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften	458
B. IFRS-Vorschriften und Internetadressen	480
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39	485
D. Bilanzierung von Leasing nach ED/2013/6 "Leases"	487
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch	490

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS)	4
2.1 Entwicklung der IFRS	4
2.2 Aufbau der IFRS	6
2.3 Nationale Gültigkeit	11
2.3.1 Anwendung der IFRS im Konzernabschluss	11
2.3.2 Anwendung der IFRS im Einzelabschluss	14
2.3.3 Anwendung von EU-IFRS?	17
2.4 Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS	18
3. Rechnungslegungszwecke und -ziele	21
3.1 Theoretische Aspekte	21
3.2 Praktische Aspekte	23
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	26
4.1 Bestandteile von Einzel- und Konzernabschlüssen	26
4.2 Ergänzungen des Jahresabschlusses aus deutscher Sicht	29
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung	33
1. Prinzipien im Framework	33
1.1 Underlying Assumptions	33
1.2 Qualitative Characteristics	35
1.2.1 Fundamentalgrundsätze	35
1.2.1.1 Relevance	35
1.2.1.2 Faithful Representation	37
1.2.2 Erweiterungsgrundsätze	38
1.2.3 Implizite Grundsätze	40
1.2.3.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise	40
1.2.3.2 Bilanzidentität und Stichtagsprinzip	42
1.2.3.3 Einzelbewertungsprinzip	43
1.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB	44

2. Wichtige Prinzipien in Standards.....	45
2.1 Accrual Basis	45
2.2 Realisation Principle	48
2.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB	50
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen	51
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung	53
1. Grundlegende Ansatzvorschriften	53
1.1 Definitionen	53
1.2 Ansatzkriterien	54
1.3 Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote	56
2. Ansatz von Leasingobjekten	58
2.1 Zuordnung von Mobilien beim Finance Leasing.....	58
2.2 Bilanzierung bei Operate und Finance Leasing.....	60
2.3 Mobilienleasing im HGB.....	63
3. Ansatz von Intangible Assets.....	64
3.1 Aktivierung nach IFRS	64
3.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im HGB	66
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	67
4.1 Aktivierung nach IFRS	67
4.2 Forschungs- und Entwicklungskosten im HGB.....	71
5. Ansatz des Goodwills	71
5.1 Aktivierung nach IFRS	71
5.2 Firmenwerte im HGB	73
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	73
6.1 Aktivierung und Passivierung nach IFRS.....	73
6.2 Latente Steuern im HGB.....	81
7. Ansatz von Provisions	82
7.1 Passivierung nach IFRS	82
7.2 Rückstellungen im HGB	88
8. Ansatz des Equitys.....	89
9. Ausweis von Posten	90
9.1 Bilanzgliederung nach IFRS.....	90
9.2 Erläuterung einzelner Bilanzposten.....	91
9.3 Buchungstechnik nach IFRS	99
9.4 Bilanzgliederung nach HGB	100
9.5 Geplante Bilanzänderungen nach IFRS.....	100

Viertes Kapitel: Internationale Bewertung	101
1. Grundlegende Bewertungsvorschriften	101
1.1 Historical Costs	101
1.2 Fair Value	107
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment	109
2.1 Ausgangswerte	109
2.2 Abschreibungen im Cost Model	110
2.2.1 Planmäßige Wertminderung	110
2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung	112
2.3 Zuschreibungen im Cost Model	116
2.4 Anwendung des Revaluation Models	117
2.4.1 Neubewertung zum Fair Value	117
2.4.2 Neubewertung mit latenten Steuern	122
2.5 Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht	124
3. Bewertung von Intangible Assets	127
3.1 Ausgangswerte	127
3.2 Abschreibung und Zuschreibung	128
4. Bewertung des Goodwills	133
4.1 Ausgangswerte	133
4.2 Abschreibung beim Impairment	133
5. Bewertung von Financial Instruments	138
5.1 Unterteilung von Finanzinstrumenten	138
5.2 Finanzinstrumente at AC	140
5.3 Finanzinstrumente at FVTOCI	144
5.4 Finanzinstrumente at FVTPL	147
5.5 Betrachtung einzelner Investitionsarten	149
5.5.1 Behandlung von Beteiligungen	149
5.5.2 Behandlung von Investment Properties	150
6. Bewertung von Inventories	152
6.1 Ausgangswerte	152
6.2 Abschreibung und Zuschreibung	153
7. Bewertung von Trade Receivables	156
7.1 Forderungen aus Kaufverträgen	156
7.2 Forderungen aus Werkverträgen	158
8. Bewertung von Liabilities	163
8.1 Abgrenzungsbetrag bei Deferred Income	163
8.2 Erfüllungsbetrag bei Provisions	164
8.3 Anschaffungskosten bei Financial Liabilities	166
8.4 Spezialfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten	169

9. Bewertung des Equitys	171
9.1 Gezeichnetes Kapital und Rücklagen	171
9.2 Spezialfall: Eigene Anteile	171
Fünftes Kapitel: Internationale Gesamtergebnisrechnung	173
1. Erfolgsermittlung bei Industriebetrieben	173
1.1 Erfolgseinflüsse durch Lagerbestandsänderungen	173
1.2 Methoden der Erfolgsermittlung	174
1.2.1 Gesamtkostenverfahren	174
1.2.2 Umsatzkostenverfahren	177
2. Erfolgsermittlung nach IFRS	180
2.1 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	180
2.2 GuV-Rechnung nach Nature of Expense Method	183
2.2.1 Gliederung und Postenerläuterung	183
2.2.2 Erfolgsspaltung	187
2.3 GuV-Rechnung nach Cost of Sales Method	188
3. Erfolgsermittlung im HGB	190
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung	191
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage	191
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung	193
2.1 Ermittlung des Zahlungsmittelfonds	193
2.2 Veränderung des Zahlungsmittelfonds	195
2.3 Ermittlung von Cash flows	197
2.4 Berücksichtigung von Ertragsteuern	200
2.5 Formale Gestaltung	201
3. Kapitalflussrechnung im HGB	202
Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente	203
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung	203
2. Anhang	206
3. Segmentberichterstattung	209
3.1 Zielsetzung	209
3.2 Inhalt	210
3.2.1 Segmentabgrenzung	210
3.2.2 Segmentinformationen	213

Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss.....	217
1. Inhalt und Bestandteile	217
2. Aufstellungspflicht	220
3. Konsolidierungsarten	222
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen.....	226
4.1 Technik der Abschlusserstellung.....	226
4.2 Kapitalkonsolidierung	228
4.2.1 Erstkonsolidierung bei vollständiger Beherrschung	228
4.2.2 Erstkonsolidierung mit latenten Steuern	231
4.2.3 Folgekonsolidierung bei vollständiger Beherrschung	233
4.2.4 Behandlung von Minderheitsgesellschaftern.....	237
4.2.4.1 Erstkonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung	237
4.2.4.2 Folgekonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung.....	242
4.2.5 Spezialfall: Negativer Firmenwert	243
4.2.6 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB	245
4.3 Weitere Konsolidierungen	245
4.3.1 Schuldenkonsolidierung	245
4.3.2 Zwischenergebniskonsolidierung	248
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	251
4.3.4 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB	252
5. Behandlung weiter Unternehmensanteile	253
5.1 Equity-Methode für Gemeinschaftsunternehmen.....	253
5.2 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen.....	255
 Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	259
1. Grundlagen des Standards für SMEs.....	259
2. Aufbau des Standards für SMEs	260
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	261
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	262
 Aufgaben	265
Lösungen.....	349
Anhang	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften	458
1. Grundlagen	458
2. Prinzipien	460
3. Ansatz und Ausweis	462

4. Bewertung.....	464
5. GuV-Rechnung/Gesamtergebnisrechnung	468
6. Kapitalflussrechnung	470
7. Weitere Rechnungslegungsinstrumente.....	470
8. Konzern.....	474
9. IFRS für SMEs.....	478
B. IFRS-Vorschriften und Internetadressen	480
C. Bewertung von Finanzinstrumenten nach IAS 39	485
D. Bilanzierung von Leasing nach ED/2013/6 "Leases"	487
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch.....	490
Literaturverzeichnis	495
Stichwortverzeichnis	503