

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Verzeichnis der Standards.....	17
Abkürzungsverzeichnis.....	21
Websites.....	23
I. Rechtlicher Rahmen der internationalen Rechnungslegung	25
1. Entstehung und Aufbau der IFRS	25
2. Verpflichtende Anwendung der IFRS in der EU	29
2.1. Überblick	29
2.2. Emittenten mit Sitz im Gemeinschaftsgebiet	29
2.3. Emittenten mit Sitz im Drittland	33
2.4. Prospektrechtliche Anwendungspflicht der IFRS	36
2.4.1. Allgemeines	36
2.4.2. Prospektpflicht und Inhalte.....	36
2.4.3. Historische Finanzinformationen	38
2.4.4. Zwischenberichterstattung im Prospekt	42
3. Europäischer „ <i>Endorsement Mechanism</i> “	42
3.1. Komitologieverfahren.....	42
3.2. Auslegungsfragen in der EU	47
3.3. IFRS im Einzelabschluss und IFRS für SME.....	48
4. IFRS-Enforcement und Qualitätskontrolle der Wirtschaftsprüfung	51
5. US-GAAP und Konvergenz mit den IFRS.....	53
5.1. Anwendbarkeit und Aufbau der US-GAAP	53
5.2. Anerkennung der IFRS durch die SEC	55
5.3. Sarbanes-Oxley Act.....	56
6. Grundsätze des IFRS-Abschlusses	57
6.1. Ziel und Aufbau.....	57
6.2. Rechnungslegungsgrundsätze.....	60
6.3. Fair Value Accounting	64
6.4. Branchenbezogene Regelungen.....	66
II. Immaterielle Vermögenswerte (<i>Intangible Assets</i>)	68
1. Identifizierung und erstmalige Erfassung.....	68
2. Folgebewertung	71
3. Forschungs- und Entwicklungskosten	74

4. Gründungs- und Erweiterungskosten	76
III. Sachanlagevermögen (<i>Property, Plant and Equipment</i>)	78
1. Anschaffungs- und Herstellungskosten	78
2. Finanzierungskosten (IAS 23)	81
3. Tauschvorgänge von Anlagen (<i>Non-Monetary Exchange</i>)	86
4. Planmäßige Abschreibung	87
5. Neubewertungsmodell	89
6. Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien (IAS 40)	91
7. Exploration und Evaluierung mineralischer Ressourcen (IFRS 6)	94
8. Leasing (IAS 17)	96
8.1. Grundsätze	96
8.2. Operating Lease (Sicht Leasinggeber und Leasingnehmer)	100
8.3. Finanzierungsleasing (Sicht Leasingnehmer)	101
8.4. Direktes Finanzierungsleasing (Sicht Leasinggeber)	103
8.5. Hersteller- oder Händlerleasing (Sicht Leasinggeber)	105
8.6. Sale and Leaseback Transactions	107
IV. Werthaltigkeitstest (<i>Impairment Test</i>)	108
1. Anhaltspunkte für eine Wertminderung (<i>Trigger Events</i>)	108
2. Umfang der Wertminderung	109
3. Wertaufholung	113
4. Test von Cash Generating Units	114
5. Wertminderung bei Cash Generating Units	119
6. Zur Veräußerung oder Ausschüttung stehende langfristige Vermögenswerte (IFRS 5)	124
V. Vorräte (<i>Inventories</i>) und Umsatzrealisierung	129
1. Allgemeines	129
2. Vorräte	129
2.1. Definition von Vorräten	129
2.2. Anschaffungs- und Herstellungskosten	130
2.3. Nettoveräußerungswert	132
3. Landwirtschaft (IAS 41)	134
4. Grundsätze der Umsatzrealisierung (IFRS 15)	136
4.1. Anwendungsbereich und Grundkonzept	136
4.2. Identifikation des Vertrages und der Leistungsverpflichtungen	137
4.3. Bestimmung des Transaktionspreises	139
4.4. Aufteilung des Transaktionspreises	142
4.5. Umsatz nach Leistungserfüllung	142

4.6. Forderung und vertragliche Vermögenswerte und Schulden	145
4.7. Kostenabgrenzung für die Erlangung und Erfüllung des Auftrags	146
5. Umsatzrealisierung bei bestimmten Geschäften (IFRS 15)	148
5.1. Fertigungs- und Dienstleistungsaufträge (IFRS 15).....	148
5.2. Garantien und Verkauf mit Rückgaberecht	154
5.3. Vertragsbündel und Pensionsgeschäfte	156
5.4. Kommissionsgeschäfte und Vermittlungsleistungen	156
5.5. Lizenzen	158
5.6. Kundenbindungsprogramme	159
6. Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20).....	161
VI. Beteiligungen (IAS 28, IFRS 11 und 12)	163
1. Allgemeines	163
2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen (IAS 28)	164
2.1. Maßgeblicher Einfluss	164
2.2. Die Equity-Methode	166
2.3. Einheitliche Bewertung und Zwischenergebniseliminierung	171
2.4. Verlusterfassung	173
3. Joint Ventures und gemeinschaftliche Tätigkeiten (IFRS 11)	174
3.1. Gemeinschaftliche Kontrolle	174
3.2. Begriff des Joint Ventures und gemeinschaftlicher Tätigkeiten	175
3.3. Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures	177
3.4. Bilanzierung gemeinschaftlicher Tätigkeiten	177
4. Anhangangaben zu Beteiligungen (IFRS 12).....	181
4.1. Allgemeines	181
4.2. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen, Joint Ventures und gemeinschaftlichen Tätigkeiten	182
4.3. Engagements in strukturierten Gesellschaften	183
5. Nach IFRS 5 zur Veräußerung stehende Beteiligungen	184
VII. Finanzielle Vermögenswerte (<i>Financial Assets</i>)	186
1. Begriff des Finanzinstruments	186
2. Definition finanzieller Vermögenswerte	187
3. Erfassung und Klassifikation finanzieller Vermögenswerte	189
3.1. Ersterfassung	189
3.2. Folgebewertung	190
3.3. Fair Value-Option	193
3.4. Umwidmungen	195
4. Bewertung von Schuldinstrumenten	196
4.1. Klassifikation von Schuldinstrumenten auf der Aktivseite	196

4.1.1. Zahlungen des Nennwerts und von Zinsen (SPPI).....	197
4.1.2. Auf Vereinnahmung gerichtetes Geschäftsmodell.....	199
4.1.3. Auf Veräußerung gerichtetes Geschäftsmodell.....	200
4.1.4. Unbestimmtes Geschäftsmodell.....	200
4.2. Übersicht über die Bewertung von Schuldinstrumenten.....	201
4.3. Effektivzinismethode.....	202
4.4. Zinsabgrenzung bei Fair Value-Bewertung.....	204
4.5. Wechselkursumrechnung.....	206
5. Bewertung von Eigenkapitalinstrumenten.....	210
5.1. Überblick.....	210
5.2. Bewertung über das OCI.....	211
5.3. Dividenden und Wechselkurse.....	214
5.4. Ausnahme von der OCI-Bewertung: Handelsbestand.....	216
5.5. Bewertungserleichterung für Eigenkapitalinstrumente ohne Marktpreis... ..	217
6. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte.....	218
6.1. Erfassungsbestimmungen.....	218
6.2. Ausbuchungsbestimmungen.....	219
6.3. Trade-/Settlement Date Accounting.....	226
VIII. Erwartete Kreditverluste (<i>Expected Credit Losses</i>)	228
1. Allgemeines.....	228
1.1. Anwendungsbereich.....	228
1.2. Der 3-Stadien (3S)-Ansatz.....	229
1.3. Bewertung im Stadium 1.....	232
1.4. Übergang ins Stadium 2.....	234
1.5. Optionale Befreiung vom Übergang ins Stadium 2.....	237
1.6. Übergang ins Stadium 3, Ausbuchung und Sanierung.....	238
1.7. Vereinfachungen für Liefer-, Leistungs- und Leasingforderungen.....	240
1.8. Zum Fair Value über das OCI bewertete Schuldinstrumente.....	242
2. Rechnerische Grundlagen der Ermittlung erwarteter Verluste.....	245
2.1. Allgemeines.....	245
2.2. Lebenslanger Verlust.....	247
2.3. Kreditsicherheiten.....	248
2.4. Verlustermittlung auf Portfoliobasis.....	251
3. Finanzgarantien und Kreditzusagen.....	253
3.1. Finanzgarantien.....	253
3.2. Kreditzusagen.....	256
IX. Schulden (<i>Liabilities</i>).....	258
1. Übersicht und Definition von Schulden und finanziellen Verbindlichkeiten	258
2. Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten...	259

3. Zum Fair Value bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	262
3.1. Allgemeines	262
3.2. Die Fair Value-Option für finanzielle Verbindlichkeiten	263
3.3. Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne und Verluste	265
3.4. Praxisfragen bei der Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne	268
4. Erfassung und Ausbuchung finanzieller Schulden	271
5. Abgrenzung von finanziellen Schulden und Eigenkapital	273
6. Sonderregelung für Personengesellschaften und Genossenschaften	278
7. Zusammengesetzte Finanzinstrumente (<i>Compound Instruments</i>)	281
8. Rückstellungen (IAS 37)	285
8.1. Allgemeines	285
8.2. Ungewissheit hinsichtlich der Fälligkeit	286
8.3. Ungewissheit hinsichtlich der Höhe	288
8.4. Drohverlustrückstellungen	289
8.5. Restrukturierungsrückstellungen	289
8.6. Verpflichtungen aus Abgaben (<i>Levies</i>)	291
9. Versicherungsverträge (IFRS 4)	292
9.1. Allgemeines	292
9.2. Anwendungsbereich	292
9.3. Schulden aus Versicherungsverträgen	293
9.4. Änderung der Bilanzierungsmethoden	294
X. Eigenkapital (<i>Equity</i>)	296
1. Allgemeines	296
2. Aktienausgabe und Kapitalerhöhung	297
3. Eigene Aktien und Kapitalherabsetzung	300
4. Aktienbasierte Vergütungen (IFRS 2)	301
4.1. Allgemeines	301
4.2. Maßgebliche Zeiträume und Wertbegriffe	303
4.3. Bilanzierung von Mitarbeiterbeteiligungen	306
4.4. Exkurs: Erfüllung durch Aktien übergeordneter Unternehmen	308
5. Ergebnis je Aktie (IAS 33)	310
5.1. Ergebnis je Aktie (<i>basic earnings per share</i>)	311
5.2. Verwässertes Ergebnis je Aktie (<i>diluted earnings per share</i>)	312
6. Pflichtangaben zum Kapital	316
XI. Derivate und Sicherungsgeschäfte (<i>Hedge Accounting</i>)	319
1. Bilanzierung von Derivaten	319
1.1. Allgemeines	319
1.2. Definition eines Derivats	319

1.3. Bewertung.....	321
1.4. Eingebettete Derivate	322
2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	325
2.1. Allgemeines	325
2.2. Zulässige Grund- und Sicherungsinstrumente.....	327
2.3. Designation und Effektivität.....	329
2.4. Messung der Effektivität	331
2.5. Bilanzierter Ausweis.....	333
3. Fair Value Hedge.....	334
3.1. Allgemeines	334
3.2. Fallbeispiele zum Fair Value Hedge von Vorräten	337
4. Cashflow Hedge	341
4.1. Allgemeines	341
4.2. Erfassung des Cashflow Hedge	343
4.3. Beendigung des Cashflow Hedge.....	348
4.4. Cashflow Hedge gruppeninterner Transaktionen.....	351
5. Fortführungspflicht und Anpassung (<i>Rebalancing</i>)	352
5.1. Fortführungspflicht.....	352
5.2. Anpassung der Hedge Ratio	353
6. Sonderwahlrechte für Optionen, Termingeschäfte und Kreditderivate.....	355
6.1. Optionen und Termingeschäfte	355
6.2. Fair Value-Option bei Kreditderivaten.....	358
7. Dynamische Sicherung von Gruppen an Grundgeschäften.....	359
7.1. Überblick	359
7.2. Bildung von Brutto- und Nettopositionen	361
7.3. Absicherung von Schichten in einer Gruppe	362
7.4. Darstellung einer gruppenweisen Sicherung	365
XII. Leistungen an Arbeitnehmer (<i>Employee Benefits</i>)	367
1. Allgemeines zu Leistungen an Arbeitnehmer	367
2. Kurzfristige Leistungen	367
3. Pensionspläne (<i>Post Employment Benefits</i>).....	368
3.1. Allgemeines	368
3.2. Projected Unit Credit-Methode	371
3.3. Nettopensionsaufwand	374
3.4. Neuzusagen, Plankürzungen und Auslagerung von Verpflichtungen	379
4. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	381
5. Exkurs: Abschlüsse von Altersversorgungsplänen (IAS 26)	382

XIII. Ertragsteuern (<i>Income Taxes</i>)	384
1. Allgemeines und tatsächlicher Ertragsteueraufwand	384
2. Latente Steuern (<i>Deferred Taxes</i>) aus unterschiedlichen Buchwerten.....	386
3. Unterscheidung zwischen temporären und permanenten Differenzen	391
4. Temporäre Differenzen bei Beteiligungen	393
4.1. Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen	393
4.2. Vollkonsolidierte Beteiligungen.....	394
5. Konsolidierung und Unternehmenszusammenschlüsse	395
6. Steuerliche Verluste und Verlustvorträge	398
XIV. Fair Value: Definition und Ermittlung	400
1. Allgemeines	400
2. Bestandteile der Fair Value-Definition	400
2.1. Allgemeines	400
2.2. Die Transaktion, der Markt und die Marktteilnehmer.....	402
2.3. Fair Value bei Ersterfassung	403
3. Sonderbestimmungen für bestimmte Sachverhalte	404
3.1. Bewertung nichtfinanzieller Vermögenswerte	404
3.2. Bewertung von eigenen Schulden und Eigenkapitalinstrumenten	405
3.3. Ermittlung marktüblicher Risikoprämien.....	408
3.4. Gruppenbewertung finanzieller Vermögenswerte und Schulden.....	409
4. Bewertungsmethoden	412
4.1. Allgemeines	412
4.2. Eigenkapital- und Schuldinstrumente.....	414
4.3. Marktübliche Zu- und Abschläge	416
5. Fair Value-Hierarchie	417
5.1. Allgemeines	417
5.2. Level 1	418
5.3. Level 2	419
5.4. Level 3	420
6. Anhangangaben	420
XV. Jahresabschluss (<i>Financial Statements</i>).....	424
1. Allgemeines zu Jahresabschluss und Anhang	424
2. Bilanz (<i>statement of financial position</i>)	428
3. Gesamtergebnisrechnung (<i>statement of comprehensive income</i>).....	434
4. Eigenkapitalveränderungsrechnung	441
5. Aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	442
6. Anhang	444
7. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IAS 10).....	446

8. Fehlerberichtigung und Methodenänderungen (IAS 8).....	449
9. Pflichtangaben zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	454
XVI. Berichtsformate nach IAS 7, 34, IFRS 7 und 8	457
1. Kapitalflussrechnung nach IAS 7 (<i>Cashflow Statements</i>).....	457
1.1. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit.....	460
1.2. Cashflow für die Investitionstätigkeit	461
1.3. Cashflow für die Finanzierungstätigkeit	463
1.4. Direkte und indirekte Methode.....	463
2. Zwischenberichterstattung nach IAS 34 (<i>Interim Reporting</i>)	466
2.1. Allgemeines zu IAS 34.....	466
2.2. Rechtliche Grundlagen in Deutschland und Österreich	467
2.3. Mindestinhalte nach IAS 34	469
2.4. Bewertungsbestimmungen für Zwischenberichte	472
3. Risikobericht und Angaben zu Finanzinstrumenten (IFRS 7)	476
3.1. Allgemeines	476
3.2. Fair Values von Finanzinstrumenten.....	477
3.3. Angaben zu übertragenen Vermögenswerten.....	478
3.3.1. Allgemeines	478
3.3.2. Übertragungen, die nicht zur Ausbuchung führen	479
3.3.3. Übertragungen, die zur Ausbuchung führen	479
3.4. Allgemeines zum Risikobericht	481
3.5. Kreditrisiko.....	482
3.6. Liquiditätsrisiko.....	487
3.7. Marktrisiko	490
3.8. Zusätzliche Risikokonzentrationen	494
3.9. Eigene Zahlungsstörungen	494
4. Segmentberichterstattung nach IFRS 8 (<i>Segment Reporting</i>)	495
4.1. Anwendungsbereich	495
4.2. Definition operatives Segment und Berichtssegment.....	496
4.3. Der „10%-Test“ und der „75%-Test“.....	497
4.4. Erforderliche Segmentangaben	501
4.5. Bewertungsregeln für finanzielle Segmentinformationen.....	502
4.6. Überleitung der Segmentinformationen auf den Jahresabschluss	503
4.7. Unternehmensweite Angaben.....	504
XVII. Unternehmenszusammenschlüsse (<i>Business Combinations</i>).....	507
1. Anwendungsbereich von IFRS 10 und IFRS 3	507
1.1. Allgemeines	507
1.2. Konzernrechnungslegungspflicht	507
1.3. Arten von Unternehmenszusammenschlüssen gemäß IFRS 3	509

1.4. Identifikation des Erwerbers.....	511
1.5. Konzerninterne Umgliederungen	512
1.6. Erwerbe unter gemeinsamer Kontrolle.....	513
1.6.1. Ausnahmeregelung von IFRS 3.....	513
1.6.2. Bilanzierungstechnik	515
2. Konsolidierung im Konzernabschluss.....	516
2.1. Allgemeines.....	516
2.2. Kontrolle.....	517
2.2.1. Einleitung	517
2.2.2. Beherrschende Stellung (<i>power</i>)	518
2.2.3. Beeinflussung variabler Erträge	520
2.3. Einheitliche Bilanzierungsmethoden und Abschlussstichtage	521
2.4. Anhangangaben zu Tochterunternehmen (IFRS 12).....	522
3. Erwerbsmethode (<i>Acquisition Method</i>).....	524
3.1. Allgemeines.....	524
3.2. Erfassung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	525
3.2.1. Grundsätze.....	525
3.2.2. Immaterielle Vermögenswerte	525
3.2.3. Eventualschulden.....	527
3.2.4. Klassifikation und Designation	528
3.2.5. Abgrenzung der Erwerbstransaktion	529
3.3. Bewertung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	531
3.3.1. Grundsätze.....	531
3.3.2. Fair Value-Ermittlung	531
3.3.3. Ausnahmen	534
3.4. Erfassung des Firmenwerts.....	535
3.4.1. Allgemeines.....	535
3.4.2. Bewertung des Firmenwerts	536
3.4.3. Erwerbe, die kein Mutter-Tochter-Verhältnis begründen	537
3.4.4. Bedingte Kaufpreiszahlungen	538
3.4.5. Besonderheiten im Rahmen der Kapitalkonsolidierung.....	540
3.4.6. Negativer Firmenwert.....	542
3.5. Erfassung von Minderheitenanteilen.....	543
3.6. Mehrstufiger Beteiligungserwerb.....	550
3.7. Vorläufige Erstkonsolidierung	553
3.8. Umgekehrte Unternehmenserwerbe	555
3.8.1. Vorliegen eines umgekehrten Erwerbs.....	555
3.8.2. Bilanzierung des umgekehrten Erwerbs	556
3.9. Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	557
3.10. Entkonsolidierung	560
3.11. Exkurs: Stock Options beim Unternehmenserwerb	562
4. Währungsumrechnung (IAS 21)	564
4.1. Umrechnung der Fremdwährung in die funktionale Währung.....	566
4.2. Umrechnung der funktionalen Währung auf die Berichtswährung.....	568

4.3. Forderungen zwischen beteiligten Unternehmen	571
4.4. Sicherung von Nettoinvestitionen in eine ausländische Teileinheit.....	573
4.5. Niederlassungen in Hochinflationländern (IAS 29)	576
XVIII. Erstmalige Anwendung der IFRS	578
1. Allgemeines.....	578
2. Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	581
3. Befreiungen von der retrospektiven Anwendung (<i>Exemptions</i>)	582
3.1. Unternehmenszusammenschlüsse	582
3.2. Gewillkürte Anschaffungskosten	584
3.3. Andere Befreiungen.....	584
4. Verbote der retrospektiven Anwendung (<i>Exceptions</i>)	586
5. Überleitungsrechnung auf IFRS	587
6. Fallbeispiel	588
Glossar englischer Fachausdrücke	591
Stichwortverzeichnis	617