

Benjamin Roos

# Grundlagen der Rechnungslegung nach IFRS



utb 6079



## Eine Arbeitsgemeinschaft der Verlage

Brill | Schöningh – Fink · Paderborn  
Brill | Vandenhoeck & Ruprecht · Göttingen – Böhlau · Wien · Köln  
Verlag Barbara Budrich · Opladen · Toronto  
facultas · Wien  
Haupt Verlag · Bern  
Verlag Julius Klinkhardt · Bad Heilbrunn  
Mohr Siebeck · Tübingen  
Narr Francke Attempto Verlag – expert verlag · Tübingen  
Psychiatrie Verlag · Köln  
Ernst Reinhardt Verlag · München  
transcript Verlag · Bielefeld  
Verlag Eugen Ulmer · Stuttgart  
UVK Verlag · München  
Waxmann · Münster · New York  
wbv Publikation · Bielefeld  
Wochenschau Verlag · Frankfurt am Main

**Dipl.-Kfm. Dr. Benjamin Roos** ist Head of Group Accounting bei einem internationalen, börsennotierten Konzern. Er besitzt als Fach- und Führungskraft langjährige praktische Erfahrung im externen Rechnungswesen. Daneben ist er auf den Gebieten Buchführung, Bilanzierung und Bilanzanalyse als Dozent an Hochschulen sowie an Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien tätig und publiziert regelmäßig zu aktuellen Themen der nationalen und internationalen Rechnungslegung.

Benjamin Roos

# Grundlagen der Rechnungslegung nach IFRS

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 9783825260798, 2023  
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der \$[institution|ser.displayname] am August 29, 2023 um 04:50:18 (UTC) heruntergeladen.  
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.

UVK Verlag · München

Umschlagmotiv: © mevans iStockphoto

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.dnb.de> abrufbar.

DOI: <https://doi.org/10.36198/9783838560793>

© UVK Verlag München 2023

– ein Unternehmen der Narr Francke Attempto Verlag GmbH + Co. KG  
Dischingerweg 5, D-72070 Tübingen

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Alle Informationen in diesem Buch wurden mit großer Sorgfalt erstellt. Fehler können dennoch nicht völlig ausgeschlossen werden. Weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen übernehmen deshalb eine Gewährleistung für die Korrektheit des Inhaltes und haften nicht für fehlerhafte Angaben und deren Folgen. Diese Publikation enthält gegebenenfalls Links zu externen Inhalten Dritter, auf die weder Verlag noch Autor:innen oder Herausgeber:innen Einfluss haben. Für die Inhalte der verlinkten Seiten sind stets die jeweiligen Anbieter oder Betreibenden der Seiten verantwortlich.

Internet: [www.narr.de](http://www.narr.de)

eMail: [info@narr.de](mailto:info@narr.de)

Einbandgestaltung: siegel konzeption | gestaltung  
CPI books GmbH, Leck

utb-Nr. 6079

ISBN 978-3-8252-6079-8 (Print)

ISBN 978-3-8385-6079-3 (ePDF)

ISBN 978-3-8463-6079-8 (ePub)



Für Andrea, Julian, Niklas und Luisa

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 97783825260798, 2023  
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der \$[institution|ser.displayname] am August 29, 2023 um 04:50:18 (UTC) heruntergeladen.  
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.

# Vorwort

Das vorliegende Buch ist als Grundlagenwerk zu verstehen, welches in die sehr komplexe Materie der internationalen Rechnungslegung einführt. Das Hauptaugenmerk liegt darauf, diesen zum Teil sehr abstrakten und nicht ohne Weiteres überschaubaren Lernstoff verständlich aufzubereiten, systematisch darzustellen und dabei stets auch die Zusammenhänge zwischen den verschiedenen Rechenwerken zu berücksichtigen. Hierzu werden beim Leser grundlegende Buchführungs- und Bilanzierungskennnisse vorausgesetzt.

Ausgehend von den konzeptionellen Grundlagen der internationalen Rechnungslegungsstandards werden die Basiselemente der internationalen Bilanzierung – sprich der Aufbau eines Jahresabschlusses nach IAS/IFRS, allgemeine Ansatz- und Bewertungsregeln sowie der Ausweis – dargestellt. Darauf aufbauend werden die in einem internationalen Jahresabschluss enthaltenen Aktiv- und Passivposten sowie einige wesentliche Posten der Gewinn- und Verlustrechnung dargestellt.

Da das Buch zudem eine Vielzahl von Beispielen und Beispielaufgaben mit Lösungen enthält, eignet es sich zum Selbststudium. Die Beispielaufgaben sollen im Anschluss an die Ausführungen des jeweiligen Kapitels anhand konkreter Zahlen für ein besseres Verständnis beim Leser sorgen, und so auch das selbständige Mitdenken fördern. Zudem dienen die meisten Beispielaufgaben auch dazu, dem Leser konkret zu vermitteln, wo genau in der Bilanz und/oder Gewinn- und Verlustrechnung er sich gerade befindet.

Zur Erleichterung des Lernens sind zahlreiche Übersichten, Schaubilder und Tabellen enthalten.

Das vorliegende Buch richtet sich in erster Linie an Studierende von Universitäten, (Dualen) Hochschulen, Verwaltungs- und Wirtschaftsakademien und vergleichbaren Bildungseinrichtungen, aber auch an alle anderen Personen, die einen ersten Einstieg in die Thematik der Rechnungslegung nach IAS/IFRS suchen.

Mein besonderer Dank gilt meiner Frau Andrea Roos, die mich während der Erstellungsphase stets unterstützt hat. Zudem möchte ich mich beim UKV und speziell bei Herrn Dr. Jürgen Schechler für die wiederholt äußerst gute Zusammenarbeit und die Aufnahme des Lehrbuchs in das Verlagsprogramm bedanken.

Nürnberg, Juni 2023

Benjamin Roos

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 9783825260798, 2023  
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der \$[institution|usr.displayname] am August 29, 2023 um 04:50:18 (UTC) heruntergeladen.  
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	7
Abbildungsverzeichnis .....	19
Tabellenverzeichnis.....	21
Abkürzungsverzeichnis .....	23
1 Rechtliche Grundlagen zur Aufstellung eines IFRS-Abschlusses .....	25
2 Konzeption der IFRS-Rechnungslegung .....	29
3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....	61
4 Bilanzierung wichtiger Bilanzposten .....	77
5 Bilanzierung wichtiger Posten der Ergebnisrechnung .....	257
6 Weitere Abschlussbestandteile und besondere Angabepflichten .....	317
Literaturverzeichnis .....	343
Index .....	347

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 9783825260798, 2023  
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der \$[institution|ser.displayname] am August 29, 2023 um 04:50:18 (UTC) heruntergeladen.  
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.

# Inhalt

Vorwort.....	7
Abbildungsverzeichnis.....	19
Tabellenverzeichnis.....	21
Abkürzungsverzeichnis.....	23
<b>1 Rechtliche Grundlagen zur Aufstellung eines IFRS-Abschlusses.....</b>	<b>25</b>
1.1 Anwendungsbereich der IFRS.....	25
1.2 Anzuwendende Vorschriften.....	26
1.3 IFRS für kleine und mittelständische Unternehmen.....	27
1.4 Anzuwendende Vorschriften.....	27
1.5 IFRS für kleine und mittelständische Unternehmen.....	28
<b>2 Konzeption der IFRS-Rechnungslegung.....</b>	<b>29</b>
2.1 System der IFRS.....	29
2.1.1 Verlautbarungen des IASB.....	29
2.1.1.1 Hierarchieebenen.....	29
2.1.1.1.1 Überblick.....	29
2.1.1.1.2 Vorwort.....	29
2.1.1.1.3 Rahmenkonzept.....	30
2.1.1.1.4 Standards.....	30
2.1.1.1.5 Interpretationen.....	30
2.1.1.1.6 Anwendungshilfen.....	31
2.1.1.2 Behandlung von Regelungslücken.....	31
2.1.1.3 House of IFRS.....	33
2.1.2 Konzeption und Aufbau der Standards.....	34
2.1.3 Standardsetzungsverfahren (Due Process).....	35
2.1.4 Überblick über derzeit existierende Standards.....	37
2.2 Zielsetzung, Zwecke und Grundprinzipien.....	40
2.3 Aufbau eines IFRS-Abschlusses.....	42
2.3.1 Überblick über die Komponenten eines IFRS-Abschlusses.....	42
2.3.2 Bilanz.....	43
2.3.3 Gesamtergebnisrechnung.....	46
2.3.4 Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	48
2.3.5 Kapitalflussrechnung.....	49

2.3.6 Anhang .....	52
2.4 Erstmalige Anwendung .....	53
2.5 Methoden- und Schätzungsänderungen sowie Fehlerkorrekturen .....	56
2.6 Ereignisse nach der Berichtsperiode .....	58
<b>3 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze .....</b>	<b>61</b>
3.1 Abschlussposten .....	61
3.2 Erfassungsgrundsätze .....	63
3.3 Bewertungskonzepte .....	64
3.3.1 Rahmenkonzept .....	64
3.3.1.1 Bewertungsmethoden .....	64
3.3.1.2 Historische Kosten .....	65
3.3.1.3 Zeitwerte .....	65
3.3.2 Zusammenhang zwischen Ansatz und Bewertung .....	65
3.3.3 Regelung zur Bemessung des beizulegenden Zeitwerts .....	66
3.4 Fremdwährungsumrechnung .....	72
3.4.1 Grundlagen .....	72
3.4.2 Funktionale Währung .....	72
3.4.3 Bilanzielle Abbildung von Fremdwährungstransaktionen .....	73
3.4.4 Umrechnung von in Fremdwährung aufgestellten Abschlüssen .....	76
<b>4 Bilanzierung wichtiger Bilanzposten .....</b>	<b>77</b>
4.1 Aktivposten .....	77
4.1.1 Immaterielle Vermögenswerte .....	77
4.1.1.1 Grundlagen .....	77
4.1.1.1.1 Relevante Normen .....	77
4.1.1.1.2 Definition immaterieller Vermögenswerte .....	77
4.1.1.2 Ansatz und Ausweis .....	78
4.1.1.3 Bewertung .....	81
4.1.1.3.1 Zugangsbewertung .....	81
4.1.1.3.2 Folgebewertung .....	83
4.1.1.3.2.1 Allgemeines .....	83
4.1.1.3.2.2 Anschaffungskostenmodell .....	84
4.1.1.3.2.3 Neubewertungsmodell .....	86
4.1.1.4 Ausbuchung .....	88
4.1.1.5 Angaben .....	88
4.1.1.6 Wertminderung im Anlagevermögen .....	89
4.1.1.6.1 Definition einer Wertminderung .....	89
4.1.1.6.2 Auslöser eines Wertminderungstests .....	89

4.1.1.6.3 Quantifizierung einer Wertminderung..... 91

    4.1.1.6.3.1 Erzielbarer Betrag ..... 91

    4.1.1.6.3.2 Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten..... 91

    4.1.1.6.3.3 Nutzungswert ..... 92

4.1.1.6.4 Erfassung einer Wertminderung ..... 97

4.1.1.6.5 Zahlungsmittelgenerierende Einheiten ..... 98

4.1.1.6.6 Wertaufholung..... 101

4.1.1.7 Sonderprobleme..... 102

    4.1.1.7.1 Geschäfts- oder Firmenwert ..... 102

    4.1.1.7.2 Ingangsetzungs- und Erweiterungs- sowie Gründungs- und  
    Eigenkapitalbeschaffungsaufwendungen..... 108

    4.1.1.7.3 Cloud-Computing..... 108

4.1.1.8 Beispielsachverhalte – Selbst erstellte immaterielle Vermögens-  
    werte..... 109

4.1.2 Sachanlagevermögen..... 114

    4.1.2.1 Grundlagen..... 114

        4.1.2.1.1 Relevante Normen ..... 114

        4.1.2.1.2 Definition Sachanlagen ..... 115

    4.1.2.2 Ansatz und Ausweis ..... 115

    4.1.2.3 Bewertung ..... 116

        4.1.2.3.1 Zugangsbewertung..... 116

            4.1.2.3.1.1 Anschaffungs- oder Herstellungskosten..... 116

            4.1.2.3.1.2 Entsorgungsverpflichtungen..... 117

            4.1.2.3.1.3 Zuwendungen der öffentlichen Hand ..... 119

            4.1.2.3.1.4 Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten..... 120

            4.1.2.3.1.5 Nicht anzusetzende Kostenbestandteile ..... 120

            4.1.2.3.1.6 Erwerb durch Tausch ..... 121

        4.1.2.3.2 Folgebewertung ..... 122

            4.1.2.3.2.1 Bewertungsverfahren..... 122

            4.1.2.3.2.2 Anschaffungskostenmodell ..... 122

            4.1.2.3.2.3 Sonderthemen..... 125

            4.1.2.3.2.4 Neubewertungsmodell ..... 126

    4.1.2.4 Abgänge..... 130

    4.1.2.5 Beispielsachverhalte – Neubewertung von Sachanlagen ..... 130

    4.1.2.6 Sonderprobleme..... 134

        4.1.2.6.1 Leasingverhältnisse..... 134

            4.1.2.6.1.1 Definition von Leasingverhältnissen und Anwendungsbereich  
            des IFRS 16 ..... 134

            4.1.2.6.1.2 Abgrenzung wichtiger Begrifflichkeiten..... 136

            4.1.2.6.1.3 Bilanzierung beim Leasingnehmer..... 137

            4.1.2.6.1.4 Beispielsachverhalte – Leasing..... 141

        4.1.2.6.2 Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien ..... 143

4.1.2.6.2.1	Relevante Normen.....	143
4.1.2.6.2.2	Definition Anlageimmobilien.....	143
4.1.2.6.2.3	Ansatz und Ausweis.....	145
4.1.2.6.2.4	Bewertung .....	146
4.1.2.6.2.5	Beispielsachverhalte – Als Finanzanlagen gehaltene Immobilien.....	150
4.1.2.6.3	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche.....	153
4.1.2.6.3.1	Relevante Normen.....	153
4.1.2.6.3.2	Definition Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche .....	154
4.1.2.6.3.3	Ausweis.....	156
4.1.2.6.3.4	Bewertung .....	159
4.1.2.6.3.5	Beispielsachverhalt – Bewertung von zur Veräußerung gehaltener langfristiger Vermögenswerte.....	160
4.1.3	Vorräte .....	162
4.1.3.1	Grundlagen.....	162
4.1.3.1.1	Relevante Normen .....	162
4.1.3.1.2	Definition von Vorräten .....	163
4.1.3.2	Ansatz und Ausweis.....	163
4.1.3.3	Bewertung.....	164
4.1.3.3.1	Zugangsbewertung.....	164
4.1.3.3.1.1	Überblick.....	164
4.1.3.3.1.2	Anschaffungskosten.....	165
4.1.3.3.1.3	Herstellungskosten.....	167
4.1.3.3.1.4	Vereinfachte Verfahren zur Ermittlung der Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	173
4.1.3.3.2	Folgebewertung.....	174
4.1.4.3.2.1	Überblick.....	174
4.1.4.3.2.2	Nettoveräußerungswert .....	175
4.1.4.3.2.3	Verlustfreie Bewertung .....	176
4.1.4.3.2.4	Wertaufholungsgebot .....	177
4.1.4.3.2.5	Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	177
4.1.3.4	Latente Steuern.....	181
4.1.3.5	Sonderbereich: Landwirtschaftliche Tätigkeit.....	182
4.1.3.6	Beispielsachverhalte – Vorräte .....	184
4.1.4	Forderungen – originäre Finanzinstrumente.....	188
4.1.4.1	Grundlagen.....	188
4.1.4.1.1	Relevante Normen .....	188
4.1.4.1.2	Definitionen.....	188
4.1.4.1.3	Kategorien.....	189
4.1.4.1.3.1	Finanzielle Vermögenswerte .....	189

4.1.4.1.3.2 Finanzielle Verbindlichkeiten ..... 191

4.1.4.2 Ansatz, Ausweis und Ausbuchung..... 191

4.1.4.3 Bewertung ..... 192

    4.1.4.3.1 Zugangsbewertung..... 192

    4.1.4.3.2 Folgebewertung ..... 193

        4.1.4.3.2.1 Finanzinstrumente zu fortgeführten Anschaffungskosten .. 193

        4.1.4.3.2.2 Finanzinstrumente ergebniswirksam zum beizulegenden  
Zeitwert ..... 194

        4.1.4.3.2.3 Finanzinstrumente ergebnisneutral zum beizulegenden  
Zeitwert ..... 195

        4.1.4.3.2.4 Fair Value-Option ..... 195

        4.1.4.3.2.5 Wertminderungen..... 197

4.1.4.4 Ausbuchung ..... 199

4.1.5 Sonstige kurzfristige Vermögenswerte ..... 200

    4.1.5.1 Eigenkapitalinstrumente..... 200

    4.1.5.2 Klassifizierung ..... 202

        4.1.5.2.1 Allgemeines ..... 200

        4.1.5.2.2 Ansatz und Ausweis..... 200

        4.1.5.2.3 Bewertung ..... 201

        4.1.5.2.4 Ausbuchung..... 201

    4.1.5.3 Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente..... 201

        4.1.5.3.1 Allgemeines ..... 201

        4.1.5.3.2 Klassifizierung ..... 202

        4.1.5.3.3 Ansatz und Ausweis..... 202

        4.1.5.3.4 Bewertung ..... 202

        4.1.5.3.5 Ausbuchung..... 203

4.1.6 Abgrenzungsposten ..... 203

4.2 Passivposten ..... 204

    4.2.1 Eigenkapital..... 204

        4.2.1.1 Grundlagen..... 204

            4.2.1.1.1 Relevante Normen ..... 204

            4.2.1.1.2 Definition Eigenkapital ..... 204

        4.2.1.2 Ansatz, Ausweis und Bewertung..... 208

        4.2.1.3 Eigenkapitalkomponenten..... 209

        4.2.1.4 Eigenkapitalspiegel..... 210

        4.2.1.5 Beispielsachverhalte – Eigenkapital ..... 210

    4.2.2 Rückstellungen, Eventualforderungen und Eventualverbindlichkeiten .... 215

        4.2.2.1 Grundlagen..... 215

            4.2.2.1.1 Relevante Normen ..... 215

            4.2.2.1.2 Begriffsbestimmungen..... 215

        4.2.2.2 Ansatz und Ausweis ..... 217

        4.2.2.3 Bewertung ..... 224

4.2.2.3.1	Zugangsbewertung.....	224
4.2.2.3.2	Folgebewertung.....	227
4.2.2.4	Änderung, Auflösung und Inanspruchnahme von Rückstellungen.....	227
4.2.2.5	Beispielsachverhalte – Rückstellungen.....	228
4.2.3	Pensionsrückstellungen und sonstige Leistungen an Arbeitnehmer.....	233
4.2.3.1	Grundlagen.....	233
4.2.3.1.1	Relevante Normen, Anwendungsbereich und Zielsetzung.....	233
4.2.3.1.2	Begriffsbestimmungen.....	233
4.2.3.1.3	Klassifikation von Pensionszusagen.....	234
4.2.3.2	Bilanzierung von beitragsorientierten Zusagen.....	235
4.2.3.3	Bilanzierung von leistungsorientierten Zusagen.....	235
4.2.3.3.1	Allgemeines.....	235
4.2.3.3.2	Ausweis leistungsorientierter Verpflichtungen.....	236
4.2.3.3.3	Bewertung der Verpflichtung.....	237
4.2.3.3.4	Externe Finanzierung über Planvermögen.....	239
4.2.3.3.5	Ermittlung der im Gesamtergebnis zu erfassende Beträge.....	240
4.2.3.3.5.1	Grundüberlegungen.....	240
4.2.3.3.5.2	Dienstzeitaufwand.....	240
4.2.3.3.5.3	Nettozinsaufwand.....	241
4.2.3.3.5.4	Neubewertungen.....	242
4.2.3.4	Spezialfragen.....	244
4.2.3.5	Beispielsachverhalt – Leistungsorientierte Verpflichtung.....	245
4.2.4	Verbindlichkeiten.....	247
4.2.4.1	Ansatz und Ausweis.....	247
4.2.4.2	Bewertung.....	249
4.2.5	Nicht-finanzielle Schulden.....	251
4.2.5.1	Anwendungsbereich.....	251
4.2.5.2	Ansatz und Ausweis.....	252
4.2.5.3	Bewertung.....	254
4.2.5.4	Ausbuchung.....	255
<b>5</b>	<b>Bilanzierung wichtiger Posten der Ergebnisrechnung.....</b>	<b>257</b>
5.1	Erlöse aus Verträgen mit Kunden.....	257
5.1.1	Relevante Normen.....	257
5.1.2	Grundlagen der Umsatzrealisierung nach IFRS.....	257
5.1.3	Ausweis.....	258
5.1.4	Fünf-Schritte-Modell.....	259
5.1.4.1	Grundschemata.....	259
5.1.4.2	Schritt 1: Identifikation von Verträgen mit Kunden.....	259
5.1.4.3	Schritt 2: Identifikation separater Leistungsverpflichtungen.....	263
5.1.4.4	Schritt 3: Bestimmung des Transaktionspreises.....	268

5.1.4.5 Schritt 4: Zuordnung des Transaktionspreises zu den identifizierten  
Leistungsverpflichtungen ..... 274

    5.1.4.5.1 Ermittlung von Einzelveräußerungspreisen als Zuordnungs-  
    basis ..... 274

    5.1.4.5.2 Zuordnung von Preisnachlässen..... 277

    5.1.4.5.3 Zuordnung von Entgeltbestandteilen ..... 278

    5.1.4.5.4 Nachträgliche Änderungen von Transaktionspreis und  
    Einzelveräußerungspreisen ..... 278

5.1.4.6 Schritt 5: Zeitpunkt der Umsatzrealisation..... 279

    5.1.4.6.1 Transferkonzept nach IFRS 15..... 279

    5.1.4.6.2 Zeitraumbezogene Umsatzrealisation..... 279

        5.1.4.6.2.1 Kontrollübergang bei zeitraumbezogener Leistungs-  
        erfüllung ..... 279

        5.1.4.6.2.2 Bestimmung des Fertigstellungsgrades ..... 283

        5.1.4.6.2.3 Kosten der Auftragsabwicklung..... 288

    5.1.4.6.3 Zeitpunktbezogene Leistungserfüllung ..... 289

    5.1.4.6.4 Vertragsänderungen ..... 293

5.1.4.7 Beispielsachverhalt – Fertigungsauftrag mit Finanzierungs-  
komponente und Drohverlust..... 295

5.2 Steuern vom Einkommen..... 298

    5.2.1 Relevante Normen und Zielsetzung..... 298

    5.2.2 Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und -erstattungsansprüche..... 299

    5.2.3 Bilanzierung latenter Steuerschulden und -erstattungsansprüche..... 300

        5.2.3.1 Erfordernis der Bilanzierung latenter Steuern ..... 300

        5.2.3.2 Entstehung latenter Steuern..... 300

        5.2.3.3 Grundlagen des *temporary*-Konzepts..... 301

        5.2.3.4 Ansatz..... 304

            5.2.3.4.1 Passive latente Steuern..... 304

            5.2.3.4.2 Aktive latente Steuern ..... 306

        5.2.3.5 Ausweis..... 308

        5.2.3.6 Bewertung ..... 310

        5.2.3.7 Steuerquote und steuerliche Überleitungsrechnung..... 312

        5.2.3.8 Fallbeispiel – Latente Steuern ..... 313

**6 Weitere Abschlussbestandteile und besondere Angabepflichten ..... 317**

6.1 Zwischenberichterstattung..... 317

    6.1.1 Zielsetzung, Aufstellungspflicht und Inhalt ..... 317

    6.1.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden..... 320

6.2 Segmentberichterstattung..... 320

    6.2.1 Zielsetzung, Aufstellungspflicht und Regelungsgrundlage ..... 320

    6.2.2 Segmentabgrenzung..... 321

6.2.3	Abgrenzung der berichtspflichtigen Segmente .....	322
6.2.4	Segmentbezogene Angaben und Überleitungen.....	324
6.2.5	Beispielsachverhalt – Abgrenzung berichtspflichtiger Segmente.....	325
6.3	Ergebnis je Aktie.....	327
6.3.1	Relevante Normen, Zielsetzung und Anwendungsbereich .....	327
6.3.2	Aktiendefinition.....	328
6.3.3	Ermittlung des Ergebnisses je Aktie.....	328
6.3.3.1	Grundlagen .....	328
6.3.3.2	Unverwässertes Ergebnis je Aktie .....	329
6.3.3.3	Verwässertes Ergebnis je Aktie.....	331
6.3.4	Beispielsachverhalt – EPS .....	333
6.4	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen.....	335
6.4.1	Zielsetzung und Anwendungsbereich.....	335
6.4.2	Definition von related parties.....	336
6.4.2.1	Allgemeines .....	336
6.4.2.2	Nahestehende Personen .....	337
6.4.2.3	Nahestehende Unternehmen .....	337
6.4.2.4	Personen in Schlüsselpositionen.....	338
6.4.2.5	Nahe Familienangehörige .....	339
6.4.2.6	Sonstige nahestehende Unternehmen.....	339
6.4.3	Angaben .....	339
6.4.3.1	Angaben zu Mutter-Tochter-Beherrschungen .....	339
6.4.3.2	Angaben zu Vergütungen der Mitglieder in Schlüsselpositionen.....	339
6.4.3.3	Angaben zu Geschäftsvorfällen.....	340
	<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>343</b>
	<b>Index .....</b>	<b>347</b>

# Abbildungsverzeichnis

Abb. 1	House of IFRS .....	33
Abb. 2	Zeitraum der IFRS-Umstellung.....	54
Abb. 3	Zeitraum der Fehlerkorrektur .....	57
Abb. 4	Wertaufhellungszeitraum.....	59
Abb. 5	Anwendungsbereich des IFRS 13 .....	67
Abb. 6	Stufenkonzeption des IFRS 13 .....	68
Abb. 7	Behandlung selbst erstellter immaterieller Vermögenswerte .....	81
Abb. 8	Zugangsbewertung immaterieller Vermögenswerte .....	82
Abb. 9	Folgebewertungswahlrecht .....	84
Abb. 10	Folgebewertung in Abhängigkeit von der Nutzungsdauer .....	85
Abb. 11	Bestandteile der Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	116
Abb. 12	Folgebewertung Sachanlagen .....	122
Abb. 13	Definition eines Leasingverhältnisses nach IFRS 16.....	135
Abb. 14	Gemischt genutzte Immobilien .....	144
Abb. 15	Gemischt genutzte Immobilien - IAS 16 .....	144
Abb. 16	Gemischt genutzte Immobilien - IAS 40 .....	145
Abb. 17	Eigenbetrieblich genutzte Immobilien .....	148
Abb. 18	Bilanzielle Darstellung von IFRS 5.....	157
Abb. 19	Zusammenfassung Vorratsbewertung nach IAS 2.....	180
Abb. 20	Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen .....	217
Abb. 21	Rückstellungsspiegel.....	218
Abb. 22	Allgemeine Ansatzvoraussetzungen des IAS 37.....	222
Abb. 23	Besondere Anwendungsfälle des IAS 37.....	223
Abb. 24	Allgemeine Bewertungsvorschriften des IAS 37 .....	226
Abb. 25	Erfassung von Vertragsänderungen .....	294
Abb. 26	Temporäre Differenzen.....	304
Abb. 27	Ablaufplan zu Bestimmung berichtspflichtiger Segmente .....	323
Abb. 28	Abgrenzung nahestehender Unternehmen und Personen.....	341

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 9783825260798, 2023  
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der \$[institution|ser.displayname] am August 29, 2023 um 04:50:18 (UTC) heruntergeladen.  
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.

# Tabellenverzeichnis

Tab. 1	<i>Due Process</i> des IASB.....	36
Tab. 2	Übersicht über derzeit existierende Standards.....	39
Tab. 3	Merkmale eines IFRS-Abschlusses .....	41
Tab. 4	Grundgliederungsschema der IFRS-Bilanz.....	45
Tab. 5	Grundgliederungsschema der IFRS-Gewinn- und Verlustrechnung .....	46
Tab. 6	Überleitung vom Gewinn oder Verlust zum Gesamtergebnis .....	48
Tab. 7	Grundgliederungsschema der Eigenkapitalveränderungsrechnung.....	49
Tab. 8	Direkte Darstellung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit .....	50
Tab. 9	Indirekte Darstellung des Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit.....	51
Tab. 10	Direkte Darstellung des Cashflows aus Investitionstätigkeit.....	51
Tab. 11	Direkte Darstellung des Cashflows aus Finanzierungstätigkeit.....	52
Tab. 12	Darstellung Endbestand Finanzmittelfonds .....	52
Tab. 13	Latente Steuern aufgrund abweichender Herstellungskosten.....	181
Tab. 14	Latente Steuern aufgrund abweichender Abschreibungen .....	181
Tab. 15	Latente Steuern aufgrund abweichender Bewertungsvereinfachungs- verfahren.....	182

Titel, Impressum, Inhaltsverzeichnis, Vorwort, 97783825260798, 2023  
wurde mit IP-Adresse 185.176.017.196 aus dem Netz der \$[institution|ser.displayname] am August 29, 2023 um 04:50:18 (UTC) heruntergeladen.  
Das Weitergeben und Kopieren dieses Dokuments ist nicht zulässig.

# Abkürzungsverzeichnis

a.A.	anderer Ansicht
Abs.	Absatz
Afa	Absetzung für Abnutzung
AG	Aktiengesellschaft
AHK	Anschaffungs- oder Herstellungskosten
AktG	Aktiengesetz
Anm.	Anmerkung
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
BAnz	Bundesanzeiger
BetrAVG	Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BilMoG	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz
BilRUG	Bilanzrichtlinien-Umsetzungsgesetz
bspw.	beispielsweise
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
CF	Conceptual Framework
c.p.	ceteris paribus
d.h.	das heißt
DRS	Deutsche Rechnungslegungs Standards
DRSC	Deutsches Rechnungslegungs Standard Committee
DVFA	Deutsche Vereinigung für Finanzanalyse und Asset Management e.V.
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes
EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization
EGHGB	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
EstG	Einkommensteuergesetz
etc.	et cetera
EUR	Euro
evtl.	eventuell
f.	folgende
ff.	fortfolgende
Fifo	First in fist out
ggf.	gegebenenfalls
GKV	Gesamtkostenverfahren
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH&Co.KG	Gesellschaft mit beschränkter Haftung&Compagnie Kommanditgesellschaft
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GoB	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
GWG	geringwertige Wirtschaftsgüter
h.M.	herrschende Meinung
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber

IAS	International Accounting Standard(s)
IASB	International Accounting Standards Board
IASC	International Accounting Standards Committee
i.d.R.	in der Regel
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer e.V.
IFRS	International Financial Reporting Standard(s)
i.H.	in Höhe
inkl.	inklusive
i.R.	im Rahmen
i.S.	im Sinne
i.V.m.	in Verbindung mit
insbes.	insbesondere
kg	Kilogramm
KGaA	Kommanditgesellschaft auf Aktien
Lifo	Last in first out
m.w.N.	mit weiteren Nachweisen
Nr.	Nummer
o.Ä.	oder Ähnliches
o.g.	oben genannten
OHG	Offene Handelsgesellschaft
p.a.	per anno bzw. per annum
PiR	Praxis der internationalen Rechnungslegung (Zeitschrift)
PublG	Publizitätsgesetz
RBW	Restbuchwert
Rn.	Randnummer
ROI	Return on Investment
S.	Seite
SE	Societas Europaea
sog.	sogenannte/-n/-s
TEUR	Tausend Euro
Tz.	Textziffer
u.a.	unter anderem
u.Ä.	und Ähnliches
UKV	Umsatzkostenverfahren
u.U.	unter Umständen
usw.	und so weiter
vgl.	vergleiche
VO	Verordnung
WpHG	Wertpapierhandelsgesetz
z.B.	zum Beispiel
ZGE	Zahlungsmittelgenerierende Einheit
z.T.	zum Teil
zzgl.	zuzüglich