

Inhaltsübersicht

Erstes Kapitel: Grundlagen internationaler Rechnungslegung	1
1. Gründe für internationale Rechnungslegung	1
2. International Financial Reporting Standards (IFRS)	4
3. Rechnungslegungszwecke nach HGB und IFRS	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	23
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung	29
1. Prinzipien im Conceptual Framework	29
2. Wichtige Prinzipien in Standards	43
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen	47
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung	49
1. Grundlegende Ansatzvorschriften	49
2. Ansatz von Leasingobjekten	52
3. Ansatz von Intangible Assets.....	60
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	63
5. Ansatz des Goodwills	67
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	69
7. Ansatz von Provisions.....	78
8. Ansatz des Equitys.....	85
9. Ausweis von Posten	86
Viertes Kapitel: Internationale Bewertung	97
1. Grundlegende Wertmaßstäbe.....	97
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	105
3. Bewertung von Intangible Assets	123
4. Bewertung des Goodwills	129
5. Bewertung von Financial Instruments	134
6. Bewertung von Inventories	156
7. Bewertung von Trade Receivables	160
8. Bewertung von Liabilities.....	167
9. Bewertung des Equitys.....	173
10. Bewertung von Posten in Fremdwährung.....	175

Fünftes Kapitel: Internationale Erfolgsrechnung	183
1. Erfolgsermittlung in der GuV-Rechnung.....	183
2. Gliederung der GuV-Rechnung nach GKV	189
3. Gliederung der GuV-Rechnung nach UKV	197
4. Erfolgsermittlung im sonstigen Ergebnis.....	199
5. GuV-Rechnung im HGB.....	200
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung	201
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage	201
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung	203
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	212
Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente	213
1. Eigenkapitalveränderungsrechnung	213
2. Anhang.....	216
3. Segmentberichterstattung.....	219
Achstes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss	227
1. Inhalt und Bestandteile	227
2. Aufstellungspflicht.....	230
3. Konsolidierungsarten	232
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen	236
5. Behandlung weiterer Unternehmensanteile	267
Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	273
1. Grundlagen des Standards für SMEs	273
2. Aufbau des Standards für SMEs	274
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	275
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	276
Aufgaben	279
Lösungen	365
Anhang	
A. Übersicht über wichtige Vorschriften	477
B. Übungsklausur	498
C. Lösung zur Übungsklausur	502
D. Standards nach IFRS	507
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch.....	510

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 Anerkennung der IFRS durch die EU	17
2.4 Umstellung des Jahresabschlusses auf IFRS	18
3. Rechnungslegungszwecke nach HGB und IFRS.....	21
4. Jahresabschlüsse nach IFRS	23
4.1 Bestandteile von Einzel- und Konzernabschlüssen	23
4.2 Ergänzungen aus deutscher Sicht	25
Zweites Kapitel: Grundsätze internationaler Rechnungslegung.....	29
1. Prinzipien im Conceptual Framework	29
1.1 Grundlegende Annahmen	29
1.1.1 Unternehmensfortführungsprinzip.....	29
1.1.2 Periodenabgrenzung.....	31
1.2 Qualitative Anforderungen	33
1.2.1 Fundamentalgrundsätze.....	33
1.2.1.1 Relevance.....	33
1.2.1.2 Faithful Representation	36
1.2.2 Erweiterungsgrundsätze	37
1.3 Weitere Prinzipien.....	39
1.3.1 Wirtschaftliche Betrachtungsweise.....	39
1.3.2 Bilanzidentität und Stichtagsprinzip.....	41
1.4 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB.....	41
2. Wichtige Prinzipien in Standards.....	43
2.1 Einzelbewertungsprinzip.....	43

2.2 Realisationsprinzip.....	44
2.3 Vergleich mit handelsrechtlichen GoB.....	46
3. Grundsätze bei Bilanzänderungen	47
Drittes Kapitel: Internationale Bilanzierung	49
1. Grundlegende Ansatzvorschriften.....	49
1.1 Definitionen	49
1.2 Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote	51
2. Ansatz von Leasingobjekten.....	52
2.1 Leasingverträge ohne Optionen.....	52
2.1.1 Nutzungsrecht beim Leasingnehmer.....	52
2.1.2 Leasingobjekt beim Leasinggeber.....	55
2.2 Leasingverträge mit Kaufoption	56
2.2.1 Nutzungsrecht beim Leasingnehmer.....	56
2.2.2 Leasingobjekt beim Leasinggeber.....	58
2.3 Leasingverträge mit Mietverlängerungsoption.....	58
2.4 Leasingverträge im HGB.....	59
3. Ansatz von Intangible Assets.....	60
3.1 Aktivierung nach IFRS	60
3.2 Immaterielle Vermögensgegenstände im HGB	62
4. Ansatz von Research and Development Costs.....	63
4.1 Aktivierung nach IFRS	63
4.2 Forschungs- und Entwicklungskosten im HGB.....	67
5. Ansatz des Goodwills	67
5.1 Aktivierung nach IFRS	67
5.2 Firmenwerte im HGB	69
6. Ansatz von Deferred Taxes.....	69
6.1 Aktivierung und Passivierung nach IFRS.....	69
6.2 Latente Steuern im HGB.....	77
7. Ansatz von Provisions	78
7.1 Passivierung nach IFRS	78
7.2 Rückstellungen im HGB.....	84
8. Ansatz des Equitys.....	85
9. Ausweis von Posten	86
9.1 Bilanzgliederung nach IFRS.....	86
9.2 Erläuterung einzelner Bilanzposten	87
9.3 Buchungstechnik nach IFRS	95
9.4 Bilanzgliederung nach HGB	96

Viertes Kapitel: Internationale Bewertung	97
1. Grundlegende Wertmaßstäbe.....	97
1.1 Historical Costs.....	97
1.2 Fair Value	103
2. Bewertung von Property, Plant and Equipment.....	105
2.1 Ausgangswerte.....	105
2.2 Abschreibungen im Cost Model	106
2.2.1 Planmäßige Wertminderung	106
2.2.2 Außerplanmäßige Wertminderung	108
2.3 Zuschreibungen im Cost Model.....	112
2.4 Anwendung des Revaluation Models	113
2.4.1 Neubewertung zum Fair Value	113
2.4.2 Neubewertung mit latenten Steuern.....	118
2.5 Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht.....	120
3. Bewertung von Intangible Assets	123
3.1 Ausgangswerte.....	123
3.2 Abschreibung und Zuschreibung.....	124
4. Bewertung des Goodwills	129
4.1 Ausgangswerte.....	129
4.2 Abschreibung beim Impairment	129
5. Bewertung von Financial Instruments.....	134
5.1 Kategorien von Finanzinstrumenten.....	134
5.2 Finanzinstrumente at AC.....	137
5.3 Finanzinstrumente at FVTOCI	142
5.3.1 Behandlung von Eigenkapitalinstrumenten	142
5.3.2 Behandlung von Fremdkapitalinstrumenten	144
5.4 Finanzinstrumente at FVTPL.....	145
5.5 Latente Steuern bei Finanzinstrumenten.....	147
5.6 Spezielle Finanzinvestitionen	151
5.6.1 Behandlung von Beteiligungen.....	151
5.6.2 Behandlung von Investment Properties	152
6. Bewertung von Inventories	156
6.1 Ausgangswerte.....	156
6.2 Abschreibung und Zuschreibung.....	157
7. Bewertung von Trade Receivables.....	160
7.1 Forderungen aus Kaufverträgen.....	160
7.2 Forderungen aus Werkverträgen.....	162

8. Bewertung von Liabilities.....	167
8.1 Abgrenzungsbetrag bei Deferred Income.....	167
8.2 Erfüllungsbetrag bei Provisions.....	168
8.3 Anschaffungskosten bei Financial Liabilities.....	170
9. Bewertung des Equitys	173
9.1 Gezeichnetes Kapital und Rücklagen	173
9.2 Spezialfall: Eigene Anteile.....	174
10. Bewertung von Posten in Fremdwährung.....	175
10.1 Währungsumrechnung monetärer Posten.....	175
10.2 Währungsumrechnung nicht monetärer Posten.....	179
Fünftes Kapitel: Internationale Erfolgsrechnung	183
1. Erfolgsermittlung in der GuV-Rechnung.....	183
1.1 Gesamtkostenverfahren	183
1.2 Umsatzkostenverfahren	186
2. Gliederung der GuV-Rechnung nach GKV.....	189
2.1 Posten des Betriebsergebnisses.....	189
2.2 Posten des Investitionsergebnisses.....	193
2.3 Posten des Finanz- und Steuerergebnisses.....	195
3. Gliederung der GuV-Rechnung nach UKV	197
4. Erfolgsermittlung im sonstigen Ergebnis.....	199
5. GuV-Rechnung nach HGB.....	200
Sechstes Kapitel: Internationale Kapitalflussrechnung.....	201
1. Inhalt und Abbildung der Finanzlage	201
2. Aufbau der Kapitalflussrechnung	203
2.1 Ermittlung des Zahlungsmittelfonds.....	203
2.2 Veränderung des Zahlungsmittelfonds	205
2.3 Ermittlung von Cash flows	207
2.4 Berücksichtigung von Ertragsteuern.....	209
2.5 Formale Gestaltung.....	211
3. Kapitalflussrechnung im HGB.....	212
Siebttes Kapitel: Weitere internationale Rechnungslegungsinstrumente	213
1. Eigenkapitalveranderungsrechnung.....	213
2. Anhang	216
3. Segmentberichterstattung.....	219
3.1 Zielsetzung.....	219

3.2 Inhalt	220
3.2.1 Segmentabgrenzung	220
3.2.2 Segmentinformationen.....	223
Achtes Kapitel: Internationaler Konzernabschluss.....	227
1. Inhalt und Bestandteile	227
2. Aufstellungspflicht	230
3. Konsolidierungsarten	232
4. Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen.....	236
4.1 Technik der Abschlusserstellung.....	236
4.2 Kapitalkonsolidierung	238
4.2.1 Erstkonsolidierung bei vollständiger Beherrschung	238
4.2.2 Folgekonsolidierung bei vollständiger Beherrschung	243
4.2.3 Behandlung von Minderheitsgesellschaftern.....	247
4.2.3.1 Erstkonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung	247
4.2.3.2 Folgekonsolidierung bei unvollständiger Beherrschung.....	252
4.2.4 Spezialfall: Negativer Firmenwert	253
4.2.5 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB	255
4.3 Weitere Konsolidierungen	255
4.3.1 Schuldenkonsolidierung	255
4.3.2 Zwischenergebniskonsolidierung	258
4.3.3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	261
4.3.4 Konsolidierungsvergleich von IFRS und HGB	262
4.4 Umrechnung ausländischer Jahresabschlüsse	263
5. Behandlung weiterer Unternehmensanteile	267
5.1 Equity-Methode für Gemeinschaftsunternehmen.....	267
5.2 Equity-Methode für assoziierte Unternehmen.....	269
Neuntes Kapitel: Internationale Rechnungslegung bei SMEs	273
1. Grundlagen des Standards für SMEs	273
2. Aufbau des Standards für SMEs	274
3. Ansatzvorschriften für SMEs.....	275
4. Bewertungsvorschriften für SMEs.....	276
Aufgaben	279
Lösungen.....	365

Anhang

A. Übersicht über wichtige Vorschriften	477
1. Grundlagen	478
2. Prinzipien	480
3. Ansatz und Ausweis.....	482
4. Bewertung.....	484
5. GuV-Rechnung/Erfolgsrechnung.....	488
6. Kapitalflussrechnung	490
7. Weitere Rechnungslegungsinstrumente.....	490
8. Konzern.....	494
B. Übungsklausur	498
C. Lösung zur Übungsklausur	502
D. Standards nach IFRS	507
E. Wörterbuch: Abschlussposten Deutsch-Englisch.....	510
Literaturverzeichnis	515
Stichwortverzeichnis	523