

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	V
Verzeichnis der Standards	XIX
Abbildungsverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXIII
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Websites	XXVII

I Rechtlicher Rahmen der internationalen Rechnungslegung **1**

1	Entstehung und Aufbau der IFRS	1
2	Verpflichtende Anwendung der IFRS in der EU	4
2.1	Überblick	4
2.2	Emittenten mit Sitz im Gemeinschaftsgebiet	5
2.3	Emittenten mit Sitz im Drittland	7
2.4	Prospektrechtliche Anwendungspflicht der IFRS	9
2.4.1	Allgemeines	9
2.4.2	Prospektpflicht und -inhalte	10
2.4.3	Historische Finanzinformationen	11
2.4.4	Zwischenberichterstattung im Prospekt	14
3	Europäischer „Endorsement Mechanism“	14
3.1	Komitologieverfahren	14
3.2	Auslegungsfragen in der EU	18
3.3	IFRS im Einzelabschluss und IFRS für SME	18
4	IFRS-Enforcement und Qualitätskontrolle der Wirtschaftsprüfung	21
5	US-GAAP und Konvergenz mit den IFRS	23
5.1	Anwendbarkeit und Aufbau der US-GAAP	23
5.2	Anerkennung der IFRS durch die SEC	24
5.3	Sarbanes-Oxley Act	25
6	Grundsätze des IFRS-Abschlusses	26
6.1	Ziel und Aufbau	26
6.2	Rechnungslegungsgrundsätze	31
6.3	Fair Value Accounting	35
6.4	Branchenbezogene Regelungen	37

II Immaterielle Vermögenswerte (Intangible Assets) **39**

1	Identifizierung und erstmalige Erfassung	39
2	Folgebewertung	41

VII

3	Forschungs- und Entwicklungskosten	44
4	Gründungs- und Erweiterungskosten	46
III	Sachanlagevermögen (Property, Plant and Equipment)	47
1	Anschaffungs- und Herstellungskosten	47
2	Finanzierungskosten (IAS 23)	49
3	Tauschvorgänge von Anlagen (Non-Monetary Exchange)	53
4	Planmäßige Abschreibung	54
5	Neubewertungsmodell	56
6	Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien (IAS 40)	57
7	Exploration und Evaluierung mineralischer Ressourcen (IFRS 6)	60
IV	Leasing (IFRS 16)	63
1	Grundsätze	63
2	Für Leasinggeber und Leasingnehmer geltende Definitionen	63
3	Bilanzierung beim Leasingnehmer	67
3.1	Allgemeines zur Bewertung	67
3.2	Vereinfachungen	70
3.3	Fallbeispiel	70
3.4	Darstellung und Anhang	73
4	Bilanzierung beim Leasinggeber	74
4.1	Allgemeines	74
4.2	Operating Lease	75
4.3	Direktes Finanzierungsleasing	77
4.4	Besonderheiten für das Hersteller- oder Händlerleasing	79
4.5	Subleasing	80
5	Sale and lease back	81
V	Werthaltigkeitstest (Impairment Test)	83
1	Anhaltspunkte für eine Wertminderung (Trigger Events)	83
2	Umfang der Wertminderung	84
3	Wertaufholung	86
4	Test von Cash Generating Units	87
5	Wertminderung bei Cash Generating Units	92
6	Zur Veräußerung oder Ausschüttung stehende langfristige Vermögenswerte (IFRS 5)	95

VI	Vorräte (Inventories) und Umsatzrealisierung	99
1	Allgemeines	99
2	Vorräte	99
2.1	Definition von Vorräten	99
2.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten	100
2.3	Nettoveräußerungswert	101
3	Landwirtschaft (IAS 41)	103
4	Grundsätze der Umsatzrealisierung (IFRS 15)	104
4.1	Anwendungsbereich und Grundkonzept	104
4.2	Identifikation des Vertrages und der Leistungsverpflichtungen	106
4.3	Bestimmung des Transaktionspreises	107
4.4	Aufteilung des Transaktionspreises	109
4.5	Umsatz nach Leistungserfüllung	110
4.6	Forderung und vertragliche Vermögenswerte und Schulden	112
4.7	Kostenabgrenzung für die Erlangung und Erfüllung des Auftrags	113
5	Umsatzrealisierung bei bestimmten Geschäften (IFRS 15)	115
5.1	Fertigungs- und Dienstleistungsaufträge (IFRS 15)	115
5.2	Garantien und Verkauf mit Rückgaberecht	119
5.3	Vertragsbündel und Pensionsgeschäfte	120
5.4	Kommissionsgeschäfte und Vermittlungsleistungen	121
5.5	Lizenzen	122
5.6	Kundenbindungsprogramme	123
6	Zuwendungen der öffentlichen Hand (IAS 20)	124
VII	Beteiligungen (IAS 28, IFRS 11 und 12)	127
1	Allgemeines	127
2	Beteiligungen an assoziierten Unternehmen (IAS 28)	128
2.1	Maßgeblicher Einfluss	128
2.2	Die Equity-Methode	129
2.3	Einheitliche Bewertung und Zwischenergebniseliminierung	133
2.4	Verlusterfassung	135
3	Joint Ventures und gemeinschaftliche Tätigkeiten (IFRS 11)	136
3.1	Gemeinschaftliche Kontrolle	136
3.2	Begriff des Joint Ventures und gemeinschaftlicher Tätigkeiten	137
3.3	Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures	138
3.4	Bilanzierung gemeinschaftlicher Tätigkeiten	138
4	Anhangangaben zu Beteiligungen (IFRS 12)	142
4.1	Allgemeines	142
4.2	Beteiligungen an assoziierten Unternehmen, Joint Ventures und gemeinschaftlichen Tätigkeiten	142
4.3	Engagements in strukturierten Gesellschaften	143
5	Nach IFRS 5 zur Veräußerung stehende Beteiligungen	144

VIII	Finanzielle Vermögenswerte (Financial Assets)	145
<hr/>		
1	Begriff des Finanzinstruments	145
2	Definition finanzieller Vermögenswerte	146
3	Erfassung und Klassifikation finanzieller Vermögenswerte	147
3.1	Ersterfassung	147
3.2	Folgebewertung	148
3.3	Fair-Value-Option	150
3.4	Umwidmungen	152
4	Bewertung von Schuldinstrumenten	153
4.1	Klassifikation von Schuldinstrumenten auf der Aktivseite	153
4.1.1	Zahlungen des Nennwerts und von Zinsen (SPPI)	153
4.1.2	Auf Vereinnahmung gerichtetes Geschäftsmodell	156
4.1.3	Auf Veräußerung gerichtetes Geschäftsmodell	157
4.1.4	Unbestimmtes Geschäftsmodell	157
4.2	Übersicht über die Bewertung von Schuldinstrumenten	157
4.3	Effektivzinsmethode	158
4.4	Zinsabgrenzung bei Fair-Value-Bewertung	160
4.5	Wechselkursumrechnung	162
5	Bewertung von Eigenkapitalinstrumenten	165
5.1	Überblick	165
5.2	Bewertung über das OCI	166
5.3	Dividenden und Wechselkurse	167
5.4	Ausnahme von der OCI-Bewertung: Handelsbestand	169
5.5	Bewertungserleichterung für Eigenkapitalinstrumente ohne Marktpreis	170
6	Erfassung und Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	170
6.1	Erfassungsbestimmungen	170
6.2	Ausbuchungsbestimmungen	171
6.3	Trade Date Accounting/Settlement Date Accounting	176
IX	Erwartete Kreditverluste (Expected Credit Losses)	179
<hr/>		
1	Allgemeines	179
1.1	Anwendungsbereich	179
1.2	Der 3-Stadien(3S)-Ansatz	180
1.3	Bewertung im Stadium 1	182
1.4	Übergang ins Stadium 2	184
1.5	Optionale Befreiung vom Übergang ins Stadium 2	186
1.6	Übergang ins Stadium 3, Ausbuchung und Sanierung	187
1.7	Vereinfachungen für Liefer-, Leistungs- und Leasingforderungen	189
1.8	Zum Fair Value über das OCI bewertete Schuldinstrumente	190

2	Rechnerische Grundlagen der Ermittlung erwarteter Verluste	192
2.1	Allgemeines	192
2.2	Lebenslanger Verlust	194
2.3	Kreditsicherheiten	195
2.4	Verlustermittlung auf Portfoliobasis	197
3	Finanzgarantien und Kreditzusagen	199
3.1	Finanzgarantien	199
3.2	Kreditzusagen	201
X	Schulden (Liabilities)	203
1	Übersicht und Definition von Schulden und finanziellen Verbindlichkeiten	203
2	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	204
3	Zum Fair Value bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	205
3.1	Allgemeines	205
3.2	Die Fair-Value-Option für finanzielle Verbindlichkeiten	206
3.3	Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne und Verluste	208
3.4	Praxisfragen bei der Bilanzierung bonitätsbedingter Gewinne	210
4	Erfassung und Ausbuchung finanzieller Schulden	213
5	Abgrenzung von finanziellen Schulden und Eigenkapital	215
6	Sonderregelung für Personengesellschaften und Genossenschaften	219
7	Zusammengesetzte Finanzinstrumente (Compound Instruments)	221
8	Rückstellungen (IAS 37)	224
8.1	Allgemeines	224
8.2	Ungewissheit hinsichtlich der Fälligkeit	226
8.3	Ungewissheit hinsichtlich der Höhe	227
8.4	Drohverlustrückstellungen	228
8.5	Restrukturierungsrückstellungen	230
8.6	Verpflichtungen aus Abgaben (Levies)	231
8.7	Umwelt- und klimabezogene Verpflichtungen	232
9	Versicherungsverträge (IFRS 17)	233
9.1	Allgemeines	233
9.2	Anwendungsbereich	233
9.3	Grundfunktion des Bausteinansatzes	234
9.4	Vorgehensweise bei der Bewertung und Sonderfragen	242
XI	Eigenkapital (Equity)	245
1	Allgemeines	245
2	Aktienausgabe und Kapitalerhöhung	246
3	Eigene Aktien und Kapitalherabsetzung	248

4	Aktienbasierte Vergütungen (IFRS 2)	249
4.1	Allgemeines	249
4.2	Maßgebliche Zeiträume und Wertbegriffe	251
4.3	Bilanzierung von Mitarbeiterbeteiligungen	253
4.4	Exkurs: Erfüllung durch Aktien übergeordneter Unternehmen	255
5	Ergebnis je Aktie (IAS 33)	256
5.1	Ergebnis je Aktie (Basic Earnings per Share)	257
5.2	Verwässertes Ergebnis je Aktie (Diluted Earnings per Share)	258
6	Pflichtangaben zum Kapital	260
XII Derivate und Sicherungsgeschäfte (Hedge Accounting)		263
1	Bilanzierung von Derivaten	263
1.1	Allgemeines	263
1.2	Definition eines Derivats	263
1.3	Bewertung	265
1.4	Eingebettete Derivate	266
2	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (Hedge Accounting)	268
2.1	Allgemeines	268
2.2	Zulässige Grund- und Sicherungsinstrumente	270
2.3	Designation und Effektivität	272
2.4	Messung der Effektivität	274
2.5	Bilanzieller Ausweis	275
2.6	Übergangsregeln für geänderte Referenzzinssätze (Interest Rate Benchmarks)	276
3	Fair Value Hedge	277
3.1	Allgemeines	277
3.2	Fallbeispiele zum Fair Value Hedge von Vorräten	279
4	Cash Flow Hedge	282
4.1	Allgemeines	282
4.2	Erfassung des Cash Flow Hedge	283
4.3	Beendigung des Cash Flow Hedge	287
4.4	Cash Flow Hedge gruppeninterner Transaktionen	289
5	Fortführungspflicht und Anpassung (Rebalancing)	290
5.1	Fortführungspflicht	290
5.2	Anpassung der Hedge Ratio	290
6	Sonderwahlrechte für Optionen, Termingeschäfte und Kreditderivate	292
6.1	Optionen und Termingeschäfte	292
6.2	Fair-Value-Option bei Kreditderivaten	294
7	Dynamische Sicherung von Gruppen an Grundgeschäften	295
7.1	Überblick	295
7.2	Bildung von Brutto- und Nettopositionen	296
7.3	Absicherung von Schichten in einer Gruppe	297
7.4	Darstellung einer gruppenweisen Sicherung	300

XIII	Leistungen an Arbeitnehmer (Employee Benefits)	303
1	Allgemeines zu Leistungen an Arbeitnehmer	303
2	Kurzfristige Leistungen	303
3	Pensionspläne (Post Employment Benefits)	304
3.1	Allgemeines	304
3.2	Projected Unit Credit Method	306
3.3	Nettopensionsaufwand	308
3.4	Neuzusagen, Plankürzungen und Auslagerung von Verpflichtungen	312
4	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	313
5	Exkurs: Abschlüsse von Altersversorgungsplänen (IAS 26)	315
XIV	Ertragsteuern (Income Taxes)	317
1	Allgemeines und tatsächlicher Ertragsteueraufwand	317
2	Latente Steuern (Deferred Taxes) aus unterschiedlichen Buchwerten	319
3	Unterscheidung zwischen temporären und permanenten Differenzen	323
4	Verwertbarkeit in der Zukunft	325
5	Temporäre Differenzen bei Beteiligungen	326
5.1	Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen	326
5.2	Vollkonsolidierte Beteiligungen	327
6	Konsolidierung und Unternehmenszusammenschlüsse	328
7	Globale effektive Mindestbesteuerung (Säule 2 OECD-Modell)	330
8	Steuerliche Verluste und Verlustvorträge	331
9	Umgang mit ungewissen Ertragsteuern (IFRIC 23)	331
XV	Fair Value: Definition und Ermittlung	335
1	Allgemeines	335
2	Bestandteile der Fair-Value-Definition	335
2.1	Allgemeines	335
2.2	Die Transaktion, der Markt und die Marktteilnehmer	336
2.3	Fair Value bei Ersterfassung	337
3	Sonderbestimmungen für bestimmte Sachverhalte	338
3.1	Bewertung nichtfinanzieller Vermögenswerte	338
3.2	Bewertung von eigenen Schulden und Eigenkapitalinstrumenten	339
3.3	Ermittlung marktüblicher Risikoprämien	340
3.4	Gruppenbewertung finanzieller Vermögenswerte und Schulden	341
4	Bewertungsmethoden	343
4.1	Allgemeines	343
4.2	Eigenkapital- und Schuldinstrumente	345
4.3	Marktübliche Zu- und Abschläge	346

5	Fair-Value-Hierarchie	347
5.1	Allgemeines	347
5.2	Level 1	348
5.3	Level 2	349
5.4	Level 3	349
6	Anhangangaben	350
XVI	Jahresabschluss (Financial Statements)	353
1	Allgemeines zu Jahresabschluss und Anhang (IFRS 18)	353
1.1	Grundsätze des IFRS 18	353
1.2	Gliederung und Aggregation	355
1.3	Vorjahresvergleichszahlen und Konsistenz	356
2	Erfolgsrechnung (Statement of Financial Performance)	357
2.1	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	357
2.2	GuV bei besonderer Geschäftstätigkeit (z. B. Banken, Versicherungen)	363
2.3	Gesamtergebnisrechnung	366
3	Bilanz (Statement of Financial Position)	370
3.1	Mindestgliederungspunkte	370
3.2	Kurz- und langfristiges Vermögen bzw. Schulden	373
4	Eigenkapitalveränderungsrechnung	375
5	Aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5)	378
6	Anhang	379
6.1	Grundlagen	379
6.2	Erleichterte Anhangangaben für Tochterunternehmen (IFRS 19)	381
6.3	Fehlerberichtigung und Bilanzierungsmethoden (IAS 8)	382
6.4	Angaben zu zukunftsbezogenen Annahmen und Schätzungsunsicherheiten	387
6.5	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (IAS 10)	388
6.6	Pflichtangaben zu nahestehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	391
XVII	Berichtsformate nach IAS 7, 34, IFRS 7 und 8	395
1	Kapitalflussrechnung nach IAS 7 (Cash Flow Statements)	395
1.1	Allgemeines	395
1.2	Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	397
1.3	Cashflow für die Investitionstätigkeit	399
1.4	Cashflow für die Finanzierungstätigkeit	400
1.5	Direkte und indirekte Methode	401
1.6	Reverse Factoring	404
1.7	Sonstige Angaben	405

2	Zwischenberichterstattung nach IAS 34 (Interim Reporting)	406
2.1	Allgemeines zu IAS 34	406
2.2	Rechtliche Grundlagen in Deutschland und Österreich	406
2.3	Mindestinhalte nach IAS 34	408
2.4	Bewertungsbestimmungen für Zwischenberichte	411
3	Risikobericht und Angaben zu Finanzinstrumenten (IFRS 7)	413
3.1	Allgemeines	413
3.2	Fair Values von Finanzinstrumenten	414
3.3	Angaben zu übertragenen Vermögenswerten	415
3.3.1	Allgemeines	415
3.3.2	Übertragungen, die nicht zur Ausbuchung führen	416
3.3.3	Übertragungen, die zur Ausbuchung führen	416
3.4	Allgemeines zum Risikobericht	418
3.5	Kreditrisiko	419
3.6	Liquiditätsrisiko	424
3.7	Marktrisiko	428
3.8	Zusätzliche Risikokonzentrationen	431
3.9	Eigene Zahlungsstörungen	432
4	Segmentberichterstattung nach IFRS 8 (Segment Reporting)	433
4.1	Anwendungsbereich	433
4.2	Definition operatives Segment und Berichtssegment	433
4.3	Der 10-%-Test und der 75-%-Test	434
4.4	Erforderliche Segmentangaben	437
4.5	Bewertungsregeln für finanzielle Segmentinformationen	438
4.6	Überleitung der Segmentinformationen auf den Jahresabschluss	438
4.7	Unternehmensweite Angaben	439
XVIII	Unternehmenszusammenschlüsse (Business Combinations)	443
1	Anwendungsbereich von IFRS 10 und IFRS 3	443
1.1	Allgemeines	443
1.2	Konzernrechnungslegungspflicht	443
1.3	Arten von Unternehmenszusammenschlüssen gem. IFRS 3	444
1.4	Definition eines Unternehmens	446
1.4.1	Definitionsmerkmale	446
1.4.2	Optionaler Konzentrationstest	448
1.5	Identifikation des Erwerbers	449
1.6	Konzerninterne Umgliederungen	450
1.7	Erwerbe unter gemeinsamer Kontrolle	451
1.7.1	Ausnahmeregelung von IFRS 3	451
1.7.2	Bilanzierungstechnik	452
2	Konsolidierung im Konzernabschluss	453
2.1	Allgemeines	453

2.2	Kontrolle	454
2.2.1	Einleitung	454
2.2.2	Beherrschende Stellung (Power)	455
2.2.3	Beeinflussung variabler Erträge	456
2.3	Einheitliche Bilanzierungsmethoden und Abschlussstichtage	457
2.4	Anhangangaben zu Tochterunternehmen (IFRS 12)	457
3	Erwerbsmethode (Acquisition Method)	459
3.1	Allgemeines	459
3.2	Erfassung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	460
3.2.1	Grundsätze	460
3.2.2	Immaterielle Vermögenswerte	460
3.2.3	Eventualforderungen, Eventualschulden und Abgabenschulden	462
3.2.4	Klassifikation und Designation	463
3.2.5	Abgrenzung der Erwerbstransaktion	464
3.3	Bewertung von erworbenen Vermögenswerten und Schulden	465
3.3.1	Grundsätze	465
3.3.2	Fair-Value-Ermittlung	465
3.3.3	Ausnahmen	467
3.4	Erfassung des Firmenwerts	469
3.4.1	Allgemeines	469
3.4.2	Bewertung des Firmenwerts	469
3.4.3	Erwerbe, die kein Mutter-Tochter-Verhältnis begründen	470
3.4.4	Bedingte Kaufpreiszahlungen	471
3.4.5	Besonderheiten im Rahmen der Kapitalkonsolidierung	473
3.4.6	Negativer Firmenwert	474
3.5	Erfassung von Minderheitenanteilen	475
3.6	Mehrstufiger Beteiligungserwerb	481
3.7	Vorläufige Erstkonsolidierung	483
3.8	Umgekehrte Unternehmenserwerbe	484
3.8.1	Vorliegen eines umgekehrten Erwerbs	484
3.8.2	Bilanzierung des umgekehrten Erwerbs	485
3.9	Schulden-, Aufwands- und Ertragskonsolidierung	486
3.10	Entkonsolidierung	488
3.11	Exkurs: Stock Options beim Unternehmenserwerb	490
4	Währungsumrechnung (IAS 21)	491
4.1	Umrechnung der Fremdwährung in die funktionale Währung	493
4.2	Umrechnung der funktionalen Währung auf die Berichtswährung	495
4.3	Forderungen zwischen beteiligten Unternehmen	496
4.4	Sicherung von Nettoinvestitionen in eine ausländische Teileinheit	498
4.5	Nicht konvertierbare Währungen (Wirtschaftssanktionen)	500
4.6	Niederlassungen in Hochinflationsländern (IAS 29)	501

XIX	Erstmalige Anwendung der IFRS	503
1	Allgemeines	503
2	Eröffnungsbilanz nach IFRS 1	505
3	Befreiungen von der retrospektiven Anwendung (Exemptions)	506
3.1	Unternehmenszusammenschlüsse	506
3.2	Gewillkürte Anschaffungskosten	507
3.3	Andere Befreiungen	508
4	Verbote der retrospektiven Anwendung (Exceptions)	509
5	Überleitungsrechnung auf IFRS	510
6	Fallbeispiel	511
	Glossar englischer Fachausdrücke	513
	Literaturverzeichnis	531
	Stichwortverzeichnis	533