

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Geleitwort .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XIX
Literaturverzeichnis .....	XXV
1. Darstellung des Abschlusses (IAS 1) .....	1
1.1. Definition und Anwendungsbereich .....	1
1.2. Wesentliche Grundlagen der Finanzberichterstattung nach IAS 1 .....	1
1.2.1. Basisannahmen und Definitionen .....	1
1.2.2. Berichtsbestandteile .....	4
1.2.2.1. Bilanz .....	6
1.2.2.2. Gesamtergebnisrechnung .....	8
1.2.2.3. Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	9
1.3. Beispiele .....	10
1.3.1. Bilanz .....	10
1.3.2. Gesamtergebnisrechnung .....	17
1.3.3. Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	22
2. Ergebnis je Aktie (IAS 33) .....	27
2.1. Definition und Anwendungsbereich .....	27
2.2. Unverwässertes Ergebnis je Aktie .....	28
2.3. Verwässertes Ergebnis je Aktie .....	29
2.4. Beispiele .....	32
2.4.1. Berechnung Basic und Diluted EPS .....	32
2.4.2. Berechnung Basic und Diluted EPS .....	34
3. Geldflussrechnung (IAS 7) .....	37
3.1. Definition und Anwendungsbereich .....	37
3.2. Aufbau, Gliederung und Inhalte der Geldflussrechnung .....	38
3.3. Beispiele .....	41
3.3.1. Zuordnungswahlrechte in der Geldflussrechnung ...	41
3.3.2. Konzerngeldflussrechnung .....	46
4. Geschäftssegmente (IFRS 8) .....	51
4.1. Definition und Anwendungsbereich .....	51
4.2. Abgrenzung von Geschäftssegmenten .....	52
4.3. Identifikation berichtspflichtiger Segmente .....	54
4.4. Berichtspflichten .....	57
4.5. Beispiel .....	57
5. Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungs- bezogenen Schätzungen und Fehler (IAS 8) .....	63

5.1.	Zielsetzung .....	63
5.2.	Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen .....	63
5.3.	Auswahl und Änderung von Rechnungslegungsmethoden .....	64
5.4.	Fehler .....	67
5.5.	Beispiele .....	68
6.	Ertragsteuern (IAS 12) .....	73
6.1.	Anwendungsbereich .....	73
6.2.	Bilanzierung tatsächlicher Steuern .....	73
6.3.	Bilanzierung latenter Steuern .....	74
6.3.1.	Zielsetzung und Grundprinzipien .....	74
6.3.2.	Passive Steuerlatenzen .....	76
6.3.3.	Aktive Steuerlatenzen .....	77
6.3.4.	Umgang mit Outside Basis Differences .....	80
6.3.5.	Erfassung und Bewertung latenter Steuern .....	81
6.4.	Darstellung und Angaben .....	83
6.5.	Beispiele .....	84
6.5.1.	Bilanzierung latenter Steuern .....	84
6.5.2.	Bilanzierung tatsächlicher und latenter Steuern .....	88
6.5.3.	Steuerüberleitungsrechnung .....	92
7.	Sachanlagen (IAS 16) .....	100
7.1.	Definition und Anwendungsbereich .....	100
7.2.	Ansatzkriterien .....	100
7.3.	Erstmalige Bewertung .....	101
7.3.1.	Anschaffungskosten .....	101
7.3.2.	Tausch .....	102
7.3.3.	Herstellungskosten .....	103
7.3.4.	Aktivierung von Fremdkapitalkosten (IAS 23) .....	105
7.3.5.	Nachträgliche Ausgaben .....	106
7.3.6.	Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	107
7.4.	Folgebewertung .....	109
7.4.1.	Anschaffungskostenmodell .....	109
7.4.2.	Neubewertungsmodell .....	111
7.5.	Abgang .....	113
7.6.	Beispiele .....	113
7.6.1.	Einführung in das Anschaffungskostenmodell .....	113
7.6.2.	Einführung in das Neubewertungsmodell .....	118
7.6.3.	Herstellungskostenermittlung und Komponentenansatz .....	124
7.6.4.	Anschaffung durch Tausch und Nutzungsänderung von Immobilien .....	129

7.6.5.	Umgang mit nachträglichen Herstellungskosten .....	133
7.6.6.	Anwendung der Neubewertungsmethode .....	137
7.6.7.	Bilanzierung von Investitionszuschüssen .....	140
7.6.8.	Bilanzierung einer Zuwendung aus einem unterverzinnten Darlehen .....	144
8.	Renditeimmobilien (IAS 40) .....	148
8.1.	Definition und Anwendungsbereich .....	148
8.2.	Erstmalige Bewertung .....	149
8.3.	Folgebewertung .....	149
8.3.1.	Anschaffungskostenmodell .....	150
8.3.2.	Zeitwertmodell .....	150
8.3.3.	Reklassifizierungen .....	151
8.4.	Beispiele .....	153
8.4.1.	Abgrenzung von Sachanlagen und Rendite- immobilien .....	153
8.4.2.	Bilanzierung von Immobilien bei Nutzungs- änderungen .....	156
9.	Immaterielle Vermögenswerte (IAS 38) .....	163
9.1.	Definition und Anwendungsbereich .....	163
9.2.	Ansatz immaterieller Vermögenswerte .....	164
9.2.1.	Identifizierbarkeit .....	164
9.2.2.	Wirtschaftliche Verfügungsmacht .....	164
9.2.3.	Wahrscheinlicher Nutzenzufluss .....	165
9.2.4.	Verlässliche Bewertbarkeit .....	166
9.3.	Erstmalige Bewertung .....	166
9.3.1.	Erworbene oder zugewendete immaterielle Vermögenswerte .....	166
9.3.2.	Selbstgeschaffene immaterielle Vermögenswerte .....	167
9.3.3.	Nachträgliche Ausgaben .....	170
9.4.	Folgebewertung .....	170
9.4.1.	Anschaffungskostenmodell .....	171
9.4.1.1.	Folgebewertung bei begrenzter Nutzungsdauer .....	171
9.4.1.2.	Folgebewertung bei unbegrenzter Nutzungsdauer ...	173
9.4.2.	Neubewertungsmodell .....	173
9.5.	Abgang .....	174
9.6.	Beispiele .....	174
9.6.1.	Ansatz selbstgeschaffener immaterieller Vermögenswerte .....	174
9.6.2.	Erst- und Folgebewertung einer selbstgeschaffenen Technologie .....	177
9.6.3.	Bilanzierung einer selbsterstellten Internetseite .....	180

10. Leasingverhältnisse aus Sicht des Leasingnehmers (IFRS 16) .....	184
10.1. Definition und Anwendungsbereich .....	184
10.2. Identifikation eines Leasingverhältnisses .....	185
10.2.1. Identifizierter Vermögenswert .....	187
10.2.2. Nutzenziehung (Benefits Element) .....	188
10.2.3. Verwendungsentscheidung (Power Element) .....	189
10.3. Erstmalige Erfassung beim Leasingnehmer .....	190
10.3.1. Erstansatz der Leasingverbindlichkeit .....	191
10.3.2. Erstansatz des Nutzungsrechts (RoU-Asset) .....	193
10.4. Folgebewertung beim Leasingnehmer .....	194
10.4.1. Folgebewertung der Leasingverbindlichkeit .....	194
10.4.2. Folgebewertung des Nutzungsrechts (RoU-Asset) ....	195
10.5. Beispiele .....	196
10.5.1. Leasingverhältnisse von geringem Wert .....	196
10.5.2. Leasingverhältnis mit Kaufoption .....	198
10.5.3. Änderungen der Höhe variabler Leasing-	
zahlungen .....	203
10.5.4. Leasingverhältnisse und Erwartungsänderung	
beim Lease Term .....	208
10.5.5. Leasing- und Nichtleasingkomponenten .....	214
10.5.6. Sale and Lease Back Transaktion vs Finanzierungs-	
vereinbarung .....	219
10.5.7. Sale and Lease Back Transaktion – Bilanzierung .....	221
11. Wertminderungen (IAS 36) .....	227
11.1. Zielsetzung und Anwendungsbereich .....	227
11.2. Zeitpunkt und Häufigkeit von Wertminderungstests .....	228
11.3. Vorgehensweise beim Wertminderungstest nach IAS 36 .....	229
11.3.1. Stufen eines Wertminderungstests .....	229
11.3.2. Abgrenzung einer CGU und Zuordnung eines	
Firmenwerts .....	230
11.3.3. Ermittlung des Buchwerts einer CGU .....	232
11.3.4. Ermittlung des erzielbaren Betrags einer CGU .....	233
11.4. Erfassung von Wertminderungen .....	237
11.5. Wertaufholungen .....	238
11.6. Beispiele .....	239
11.6.1. Wertminderung von Sachanlagevermögen .....	239
11.6.2. Goodwill-Impairmenttest .....	245
11.6.3. Wertminderung von gemeinschaftlichen	
Vermögenswerten .....	248
12. Vorräte (IAS 2) .....	254
12.1. Definition und Anwendungsbereich .....	254
12.2. Erstmalige Bewertung .....	254

12.2.1.	Anschaffungskosten .....	254
12.2.2.	Herstellungskosten .....	254
12.2.3.	Einzelbewertung und Bewertungsvereinfachungs- verfahren .....	255
12.3.	Folgebewertung .....	255
12.4.	Beispiele .....	256
12.4.1.	Vorratsbewertung nach FIFO-Verfahren .....	256
12.4.2.	Vorratsbewertung nach Durchschnittspreis- Verfahren .....	260
12.4.3.	Bewertung fertiger und unfertiger Erzeugnisse .....	263
13.	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5) .....	267
13.1.	Definition und Anwendungsbereich .....	267
13.1.1.	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte .....	267
13.1.2.	Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	269
13.2.	Erstmalige Bewertung .....	270
13.3.	Folgebewertung .....	271
13.4.	Ausweis .....	273
13.5.	Beispiele .....	275
13.5.1.	Bilanzierung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten .....	275
13.5.2.	Bilanzierung von Veräußerungsgruppen (Wertminderung) .....	278
13.5.3.	Bilanzierung von Veräußerungsgruppen (Wertaufholung) .....	283
14.	Leistungen an Arbeitnehmer (IAS 19) .....	291
14.1.	Anwendungsbereich und Ansatzkriterien .....	291
14.2.	Kurzfristig fällige Leistungen .....	292
14.3.	Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	294
14.3.1.	Beitragsorientierte Pläne .....	295
14.3.2.	Leistungsorientierte Pläne .....	296
14.3.2.1.	Bewertung der leistungsorientierten Verpflichtung .....	298
14.3.2.2.	Definition und Bewertung von Planvermögen .....	301
14.3.2.3.	Ausweis in der Gesamtergebnisrechnung .....	305
14.3.2.3.1.	Dienstzeitaufwand .....	306
14.3.2.3.2.	Nettozinsaufwand .....	308
14.3.2.3.3.	Ergebnisse aus der Neubewertung .....	308
14.4.	Andere langfristig fällige Leistungen .....	309
14.5.	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	310

14.6.	Beispiele .....	311
14.6.1.	Bilanzierung von Urlaubsgeldern und Erfolgsbeteiligungen .....	311
14.6.2.	Bilanzierung von Abfertigungen .....	314
14.6.3.	Bilanzierung von Pensionsverpflichtungen mit Planvermögen .....	316
14.6.4.	Anwendung der Projected Unit Credit Method .....	319
14.6.5.	Bilanzierung von Versorgungsrückstellungen .....	325
14.6.6.	Bilanzierung von Kündigungsplänen .....	327
15.	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen (IAS 37) .....	330
15.1.	Definition und Anwendungsbereich .....	330
15.2.	Ansatzkriterien .....	332
15.2.1.	Gegenwärtige Verpflichtung .....	333
15.2.2.	Wahrscheinlicher Ressourcenabfluss .....	334
15.2.3.	Verlässliche Schätzbarkeit .....	334
15.3.	Erstmalige Bewertung .....	335
15.4.	Folgebewertung .....	336
15.5.	Berücksichtigung von Ereignissen nach dem Bilanzstichtag (IAS 10) .....	337
15.6.	Beispiele .....	338
15.6.1.	Drohverlustrückstellung .....	338
15.6.2.	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen .....	342
15.6.3.	Rückstellung für Abrisskosten .....	348
15.6.4.	Anwendung der Erwartungswertmethode .....	351
16.	Finanzinstrumente (IFRS 9) .....	354
16.1.	Definition und Anwendungsbereich .....	354
16.2.	Ansatz finanzieller Vermögenswerte und Schulden .....	355
16.3.	Bewertung finanzieller Vermögenswerte .....	356
16.3.1.	Klassifizierung .....	357
16.3.1.1.	Überblick .....	357
16.3.1.2.	Schuldinstrumente .....	358
16.3.1.2.1.	Zahlungsstrombedingung .....	358
16.3.1.2.2.	Geschäftsmodellbedingung .....	360
16.3.1.2.3.	Fair Value Option .....	362
16.3.1.3.	Derivate .....	362
16.3.1.4.	Eigenkapitalinstrumente .....	363
16.3.1.5.	Reklassifizierungen .....	364
16.3.2.	Erstbewertung .....	365
16.3.3.	Folgebewertung .....	368
16.3.3.1.	Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten ....	368

16.3.3.2.	Ergebniswirksame Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	370
16.3.3.3.	Ergebnisneutrale Bewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	371
16.3.4.	Wertminderungen von finanziellen Vermögens- werten .....	372
16.3.4.1.	Allgemeiner Ansatz (General Approach) .....	373
16.3.4.1.1.	Stufe 1 .....	374
16.3.4.1.2.	Stufe 2 .....	375
16.3.4.1.3.	Stufe 3 .....	376
16.3.4.2.	Beeinträchtigte Bonität bei Erwerb oder Ausgabe (POCI-Assets) .....	377
16.3.4.3.	Vereinfachtes Verfahren (Simplified Approach) .....	378
16.3.4.4.	Ermittlung von erwarteten Kreditverlusten .....	379
16.4.	Bewertung finanzieller Schulden .....	380
16.4.1.	Klassifizierung .....	380
16.4.2.	Erstbewertung .....	382
16.4.3.	Folgebewertung .....	382
16.5.	Eigen- und Fremdkapitalabgrenzung .....	384
16.6.	Transaktionen in fremder Währung (IAS 21) .....	387
16.7.	Hedge Accounting .....	391
16.7.1.	Allgemeine Voraussetzungen .....	391
16.7.2.	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	394
16.7.2.1.	Bilanzierung eines Fair Value Hedge .....	394
16.7.2.2.	Bilanzierung eines Cashflow Hedge .....	395
16.8.	Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte und Schulden .....	396
16.9.	Beispiele .....	399
16.9.1.	Zeitwertbilanzierung von Eigenkapitalinstrumenten	399
16.9.2.	Zeitwertbilanzierung von Schuldinstrumenten .....	403
16.9.3.	Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten ....	408
16.9.4.	Spezialfälle bei Anwendung der Effektivzins- methode .....	415
16.9.5.	Klassifizierung und Bewertung finanzieller Vermögenswerte .....	424
16.9.6.	Bewertung einer Nullkuponanleihe .....	431
16.9.7.	Erfassung von Wertminderungen nach dem Simplified Approach .....	438
16.9.8.	Bewertung von POCI-Assets .....	440
16.9.9.	Bewertung finanzieller Schulden .....	444
16.9.10.	Beurteilung Ausbuchung Factoringvertrag .....	451
16.9.11.	Hedge Accounting – Absicherung von Währungsrisiken .....	454

17. Erlöse aus Verträgen mit Kunden (IFRS 15) .....	458
17.1. Definition und Anwendungsbereich .....	458
17.2. Schritt 1 – Identifikation von Verträgen mit Kunden .....	460
17.2.1. Kriterien für Kundenverträge .....	460
17.2.2. Zusammenfassung von Verträgen .....	462
17.2.3. Modifikation von Verträgen .....	462
17.3. Schritt 2 – Identifikation separater Leistungsverpflichtungen ....	464
17.4. Schritt 3 – Ermittlung des Transaktionspreises .....	467
17.4.1. Variable Gegenleistungen .....	467
17.4.2. Signifikante Finanzierungskomponenten .....	469
17.4.3. Tauschgeschäfte .....	470
17.4.4. Umgang mit an Kunden zu zahlende Gegen- leistungen .....	471
17.5. Schritt 4 – Allokation des Transaktionspreises .....	471
17.6. Schritt 5 – Ertragsrealisierung bei Erfüllung der Leistungsverpflichtungen .....	473
17.6.1. Zeitraumbezogene Erlösrealisierung .....	475
17.6.2. Zeitpunktbezogene Erlösrealisierung .....	478
17.7. Erfassung von Kosten der Vertragsanbahnung und der Vertragserfüllung .....	481
17.8. Ausweis in Bilanz und Gesamtergebnisrechnung .....	482
17.9. Beispiele .....	484
17.9.1. Bilanzierung von Rückgaberechten .....	484
17.9.2. Erfassung signifikanter Finanzierungskomponenten	486
17.9.3. Fertigungsauftrag mit Anbahnungskosten und Vertragsmodifikation .....	492
17.9.4. Fertigungsauftrag mit nicht (proportional) zum Leistungsfortschritt beitragenden Auftragskosten ...	498
17.9.5. Bilanzierung eines belastenden Fertigungsauftrags ....	503
17.9.6. Bilanzierung von Mehrkomponentenverträgen .....	508
17.9.7. Umsatzerfassung bei Kundenbindungsprogrammen	510
18. Unternehmenszusammenschlüsse (IFRS 3) .....	516
18.1. Definitionen und Anwendungsbereich .....	516
18.1.1. Geschäftsbetrieb .....	517
18.1.2. Erwerbszeitpunkt .....	520
18.1.3. Erwerber .....	521
18.1.4. Gegenleistung .....	521
18.2. Kaufpreisverteilung und Firmenwertermittlung .....	522
18.2.1. Grundsätzliches .....	522
18.2.2. Ansatz und Bewertung ausgewählter Vermögens- werte und Schulden .....	524
18.2.2.1. Immaterielle Vermögenswerte .....	524



18.2.2.2.	Eventualschulden .....	525
18.2.2.3.	Steuerliche Verlustvorträge .....	526
18.2.3.	Bilanzierung von Goodwill und Bargain Purchase ...	526
18.3.	Stufenweiser Erwerb und Transaktionen bei aufrechter Beherrschung .....	528
18.4.	Beispiele .....	529
18.4.1.	Unternehmenserwerb mit Minderheiten unter Berücksichtigung von Steuern .....	529
18.4.2.	Stufenweiser Erwerb und Transaktionen bei aufrechter Beherrschung .....	533
18.4.3.	Abgrenzung der Bestandteile von Unternehmens- erwerben .....	538
18.4.4.	Optionen im Rahmen von Unternehmens- erwerben .....	541
18.4.5.	Behandlung eines negativen Unterschieds- betrags .....	548
Stichwortverzeichnis .....		555