

IFRS Praxishandbuch

Petersen / Bansbach / Dornbach

14. Auflage 2021

ISBN 978-3-8006-6295-1

Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS Praxishandbuch



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung
mit Fallbeispielen

von

WP/StB Karl Petersen

Dr. Kleeberg & Partner GmbH, München
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Dipl.-Betriebswirt (FH) Florian Bansbach

BANSBACH GmbH, Stuttgart
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

und

WP/StB/RA Dr. Eike Dornbach

Dornbach GmbH, Koblenz
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

in Kooperation mit

KLS Accounting & Valuation GmbH

Köln

14., aktualisierte Auflage

Verlag Franz Vahlen München



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN 978-3-8006-6295-1

© 2021 Verlag Franz Vahlen GmbH
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz: Fotosatz H. Buck
84036 Kumhausen

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluié
Bildnachweis: © Joerg Schwanke – fotolia.com

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Ziel dieses Buches ist es, dem fachkundigen Leser die komplexe Materie der internationalen Rechnungslegung möglichst praxisnah und leicht verständlich näher zu bringen. Mit diesem Werk werden die verantwortlichen Entscheidungsträger in den Unternehmen bei der Umstellung auf die IFRS unterstützt. Durchgängiges Konzept dieses Buches ist die Aufarbeitung der Materie mit Hilfe von Fallbeispielen und Grafiken. Die Farbgebung der Randverweise auf die Fundstellen im IFRS-Regelwerk differenziert zwischen verpflichtend anzuwendenden Regelungen und solchen, die noch nicht in Europarecht übernommen worden sind. Blickpunkt hierfür ist das Jahr 2020. Checklisten zur Erstellung des Anhangs unterstützen den Praxisbezug des Handbuchs.

In die Aktualisierung der Voraufgabe sind wertvolle Hinweise unserer Leser und Rezensenten eingeflossen. Die Herausgeber und Autoren bedanken sich für das Feedback und erbitten auch im Hinblick auf die 15. Auflage Anregungen und fachkundige Kritik.

Gegenstand der diesjährigen fachlichen Aktualisierung war insbesondere die Weiterentwicklung des Abschnittes zur Leasingbilanzierung nach IFRS 16. Zu diesem seit dem 1. Januar 2019 anzuwendenden Standard sind mittlerweile erste Erfahrungen und Handhabungen in der Praxis zu verzeichnen. Gleiches gilt für die Ausführungen zur Erlösrealisation nach IFRS 15. Darüber hinaus wurden alle Änderungen aus diversen punktuellen Standardanpassungen eingearbeitet und die aktuellen Entwicklungen um Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die Rechnungslegung nach IFRS erweitert.

Prof. Dr. Dirk Hachmeister von der Universität Hohenheim hat wie in den Voraufgaben das Problemfeld der IFRS-Anwendung bei Personengesellschaften übernommen. Seine Ausführungen betreffen die Bilanzierung des Eigenkapitals, die Ermittlung latenter Steuern, die Bilanzierung von Anteilen an Personengesellschaften sowie die Konsolidierung von Personengesellschaften.

Der vorliegende Text beinhaltet alle wesentlichen bis Ende August 2020 vom IASB veröffentlichten bzw. durch die EU-Kommission beschlossenen IFRS-Standards. Die Autoren haben zudem alle aktuellen, für das Handbuch wichtigen Interpretationen des IFRS Interpretations Committee berücksichtigt.

Die Herausgeber bedanken sich bei allen Autoren für die angenehme Zusammenarbeit und das große Engagement bei der Erstellung dieses Gemeinschaftswerks. Darüber hinaus gilt ein besonderer Dank Herrn WP/StB Christian König, WP/StB Heiko Dorsch, Frau Monika Peter, Frau WP/StB Dr. Julia Busch, Frau Claire Detemple, Frau Carolin Simon und Herrn Gregor Zimny, CVA, für ihre fachliche Mitarbeit.

Zuordnung der Standards zu den Abschnitten im IFRS Praxishandbuch

IFRS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	B
2	Anteilsbasierte Vergütung	C.IV.5
3	Unternehmenszusammenschlüsse	D.III.1
4	Versicherungsverträge	./.
5	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	C.IV.3
6	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen	C.II.1.6.3
7	Finanzinstrumente: Angaben	C.II.4.10
8	Geschäftssegmente	E.VI.
9	Finanzinstrumente	C.II.4, III.4, IV.4
10	Konzernabschlüsse	D
11	Gemeinsame Vereinbarungen	C.IV.6, D.II.3
12	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	Online 3
13	Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	C.I.3
14	Regulatorische Abgrenzungsposten	B.3.4
15	Erlöse aus Verträgen mit Kunden	C.I.4.7
16	Leasingverhältnisse	C.IV.2
IAS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Darstellung des Abschlusses	E.I., II., III., V.
2	Vorräte	C.II.5
7	Kapitalflussrechnungen	E.IV.
8	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	C.I.5
10	Ereignisse nach der Berichtsperiode	Online 9.7
12	Ertragsteuern	C.IV.1
16	Sachanlagen	C.II.2
19	Leistungen an Arbeitnehmer	C.III.3
20	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	C.I.1
21	Auswirkungen von Wechselkursänderungen	C.II.4, D.I.5.5
23	Fremdkapitalkosten	C.I.1
24	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	E.VIII.
26	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	./.
27	Einzelabschlüsse	C.II.4.11
28	Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	D.I.5, II.3, III.
29	Rechnungslegung in Hochinflationländern	D.I.5.5
32	Finanzinstrumente: Darstellung	C.II.4, III.1
33	Ergebnis je Aktie	E.VII.
34	Zwischenberichterstattung	E.X.
36	Wertminderung von Vermögenswerten	C.I.1
37	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	C.III.2
38	Immaterielle Vermögenswerte	C.II.1
39	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	C.II.4, III.4, IV.4
40	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	C.II.3
41	Landwirtschaft	Online 9.8

IFRIC Nr.	Titel	Abschnitt
1	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	C.III.2.3.4
2	Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	C.III.1
5	Rechte und Anteile an Fonds für Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung	Online 5.3.3
6	Verbindlichkeiten wegen Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben Elektro- und Elektronikaltgeräte	C.III.2.3.4
7	Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 – Rechnungslegung in Hochinflationländern	D.I.5.5
10	Zwischenberichterstattung und Wertminderung	E.X.3.1
12	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	C.II.1.6.2
14	IAS 19 – Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestfinanzierungsvoraussetzungen und ihre Wechselwirkung	C.III.3.3.2.3.2
16	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	C.IV.4.6.3
17	Sachdividenden an Anteilseigner	C.I.1.3.2.3.3
19	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	C.III.4.6
20	Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebauwerks	./.
21	Abgaben	C.III.2.3.4
22	Transaktionen in fremder Währung und im Voraus gezahlte Gegenleistungen	D.I.5.5.3.1
23	Unsicherheiten bezüglich der ertragsteuerlichen Behandlung	C.IV.1.3
SIC Nr.	Titel	Abschnitt
7	Einführung des Euro	./.
10	Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten	C.I.1.3.2.3.1
25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer	C.IV.1.2.7
29	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben	Online 5.2.2
32	Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten	C.II.1.6.1

Hinweis zu den Randverweisen in diesem Buch:

Randverweise in dieser Form zeigen an, dass die Vorschrift verpflichtend anzuwenden ist (Endorsement erfolgt bzw. bis zum 31.12.2020 erwartet).

Randverweise in dieser Form zeigen an, dass die Vorschrift zum 01.01.2021 noch nicht verpflichtend anzuwenden ist.



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
A. Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung	1
I. Aufbau, Ziele und Konzeption der IAS/IFRS	3
1 Entwicklung der IFRS	3
2 Das System der IFRS	4
3 Inhalt des Conceptual Framework	6
4 Synopse IFRS/HGB	10
II. Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland	12
1 Rechtliche Grundlagen der Anwendung	12
2 Normenauslegung und Regelungslücken	15
B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS	19
1 Anwendungsbereich von IFRS 1	23
2 Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung	23
3 Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen	25
C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	45
I. Allgemeine Regelungen und Prinzipien	47
1 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	50
2 Bilanzierung und Bewertung der Passiva	105
3 Bewertung zum Fair Value – Allgemeine Grundsätze und Methoden	110
4 Erlösrealisation nach IFRS 15	125
5 Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen	155
II. Aktiva	161
1 Immaterielle Vermögenswerte	164
2 Sachanlagen	182
3 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	194
4 Finanzielle Vermögenswerte	203
5 Vorräte	250
III. Passiva	259
1 Eigenkapital	261
2 Rückstellungen	271
3 Personalverpflichtungen	288
4 Finanzielle Verbindlichkeiten	316

IV.	Übergreifende Regelungen	329
1	Ertragsteuern	332
2	Leasing	361
3	Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche	399
4	Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	406
5	Anteilsbasierte Vergütungen	439
6	Gemeinsame Vereinbarungen	461
7	IFRS für kleine und mittlere Unternehmen („Small and Medium-sized Entities“; „SME“)	468
D.	Konsolidierung nach IFRS	473
I.	Grundlagen der Erstellung des IFRS- Konzernabschlusses	475
1	Vorbemerkung	476
2	Rechtliche Rahmenbedingungen der Konzernrechnungs- legung nach IFRS	476
3	Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses	477
4	Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung	478
5	Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse	478
6	Synopse IFRS / HGB	494
II.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	497
1	Vorbemerkung	497
2	Tochterunternehmen	498
3	Gemeinschaftsunternehmen	509
4	Assoziierte Unternehmen	510
5	Synopse IFRS / HGB	512
III.	Konsolidierungsmaßnahmen	516
1	Kapitalkonsolidierung	519
2	Schuldenkonsolidierung	579
3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	584
4	Zwischenergebniseliminierung	587
5	Synopse IFRS / HGB	593
E.	Finanzberichterstattung nach IFRS	597
I.	Bilanz	599
1	Mindestbestandteile der Bilanz	599
2	Gliederung der Bilanz	600
3	Vergleichszahlen	603
4	Synopse IFRS / HGB	604
II.	Gesamtergebnisrechnung	605
1	Grundlagen	605
2	Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	606
3	Synopse IFRS / HGB	614
III.	Anhang (<i>notes</i>)	615
1	Grundlagen	615

2	Struktur und Darstellungsform	616
3	Anlagespiegel	616
4	Rückstellungsspiegel	618
5	Synopse IFRS / HGB	619
IV.	Kapitalflussrechnung	620
1	Grundlagen	620
2	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	621
3	Darstellung der Finanzmittelbewegungen	622
4	Änderungen der Beteiligungsquote	627
5	Besonderheiten im Konzernabschluss	627
6	Synopse IFRS / HGB	628
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	629
1	Aufgabe und Inhalt	629
2	Darstellungsformat	630
3	Synopse IFRS / HGB	631
VI.	Segmentberichterstattung	633
1	Aufgabe und Inhalt	633
2	Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung	633
3	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	634
4	Segmentinformationen	638
5	Synopse IFRS / HGB	641
VII.	Ergebnis je Aktie	643
1	Überblick und Abgrenzung	643
2	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	644
3	Verwässertes Ergebnis je Aktie	649
4	Ausweis	659
5	Anhangangaben (<i>notes</i>)	660
6	Synopse IFRS / HGB	660
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	662
1	Zielsetzung des Standards	662
2	Begriff der nahe stehenden Unternehmen und Personen	663
3	Offenzulegende Sachverhalte	664
4	Anhangangaben (<i>notes</i>)	664
5	Synopse IFRS / HGB	665
IX.	Lagebericht	667
1	Rechtliche Grundlagen	667
2	Management Commentary	668
3	Lagebericht nach HGB	671
4	Synopse IFRS / HGB	674
X.	Zwischenberichterstattung	675
1	Berichterstattungspflicht	675
2	Bestandteile des Zwischenberichts	676
3	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung	678
4	Synopse IFRS / HGB	680

F. Aktuelle Entwicklungen	683
I. Auswirkungen der Corona-Pandemie auf die Rechnungslegung nach IFRS	685
1 Hintergrund	685
2 Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	685
3 Umsatzrealisierung	686
4 Wertminderung von Vermögenswerten nach IAS 36	686
5 <i>fair value</i> -Bewertungen	687
6 Finanzinstrumente	688
7 Rückstellungen	689
8 Vorräte	690
9 Leasingverhältnisse	690
10 Ertragsteuern	691
11 Sonstige Einzelsachverhalte	691
12 Fazit	692
II. Aktuelle Projekte von IASB und IFRS IC	693
1 Übersicht	693
2 Darstellung ausgewählter Projekte	695
Verzeichnis der Herausgeber und Autoren	699
Stichwortverzeichnis	701

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG