

Vahlens IFRS Praxis

Vorratsbewertung und Auftragsfertigung nach IFRS

Grundlagen, Bewertungsverfahren und Folgebewertungen

von
Prof. Dr. Thomas Kümpel

1. Auflage

Vorratsbewertung und Auftragsfertigung nach IFRS – Kümpel

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung – Rechnungswesen – Buchführung und Bilanzierung – Rechnungswesen und Controlling

Verlag Franz Vahlen München 2005

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 3109 4

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Tabellenverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Einleitung	1
2 IAS 2 als allgemeine Bewertungsvorschrift für Vorräte	3
2.1 Überblick zu IAS 2	3
2.2 Anwendungsbereich von IAS 2	3
2.3 Ansatz und Erstbewertung von Vorräten	7
2.3.1 Ansatz von Vorräten	7
2.3.2 Bewertung zu Anschaffungskosten	9
2.3.2.1 Anschaffungspreis	10
2.3.2.2 Anschaffungsnebenkosten	15
2.3.2.3 Anschaffungspreisminderungen	19
2.3.2.4 Ermittlung der Anschaffungskosten nach der retrograden Methode	23
2.3.3 Bewertung zu Herstellungskosten	25
2.3.3.1 Begriff der Herstellungskosten	25
2.3.3.2 Bestandteile der Herstellungskosten	29
2.3.3.3 Fremdkapitalkosten als Einbeziehungswahl- recht	40
2.3.3.4 Berücksichtigung des Angemessenheits- aspekts	44
2.3.3.5 Methoden zur Ermittlung der Herstellungs- kosten	51
2.3.3.6 Herstellungskosten von Vorräten eines Dienstleistungsunternehmens	56
2.3.4 Bewertungsvereinfachungsverfahren	57
2.3.4.1 Anwendungsvoraussetzungen	57
2.3.4.2 Darstellung der anwendbaren Bewertungs- vereinfachungsverfahren.....	61
2.3.5 Erstbewertung von Vorräten und latente Steuern	70
2.4 Folgebewertung von Vorräten.....	75
2.4.1 Abschreibungen auf den niedrigeren Nettover- äußerungserlös	75

Inhaltsverzeichnis

2.4.2 Wertaufholung	96
2.4.3 Exkurs: Niedrigere Werte von Vorräten nach US-GAAP	97
2.5 Ausweis des Vorratsvermögens im IFRS-Abschluss	100
2.5.1 Ausweis in der Bilanz	100
2.5.2 Ausweis in der GuV	104
2.5.3 Ausweis im Anhang	105
2.6 Resultierende Maßnahmen aus der Erstanwendung von IAS 2	108
3 Fertigungsaufträge nach IAS 11	111
3.1 Wesen und Grundlagen von Fertigungsaufträgen	111
3.1.1 Begriff und Anwendungsbereich	111
3.1.2 Merkmale und Vertragstypen von Fertigungs- aufträgen	115
3.1.3 Fertigungsaufträge im deutschen Bilanzrecht	119
3.2 Konzept der Teilgewinnrealisierung nach IAS 11	124
3.2.1 Grundzüge der percentage-of-completion- Methode	124
3.2.2 Anwendungsvoraussetzungen der percentage- of-completion-Methode	126
3.3 Ermittlung des anteiligen Gewinns nach der percentage- of-completion-Methode	134
3.3.1 Ermittlung der Auftragskosten	134
3.3.2 Ermittlung der Auftrags Erlöse	139
3.3.3 Schätzung des Fertigstellungsgrads	144
3.3.3.1 Inputorientierte Methoden	145
3.3.3.2 Outputorientierte Methoden	147
3.3.4 Erfassung von Schätzdatenänderungen	150
3.3.5 Beispiel zur Teilgewinnrealisierung gemäß percentage-of-completion-Methode	150
3.3.6 Exkurs: Neues Konzept zur Ertragsvereinnahmung nach dem revenue recognition project	154
3.4 Erfassung von erwarteten Auftragsverlusten	158
3.5 Fertigungsaufträge und latente Steuern	160
3.6 Zusammenfassung und Teilung von Aufträgen	162
3.7 Ausweis der Fertigungsaufträge im IFRS-Abschluss	166
3.7.1 Ausweis in der Bilanz	166
3.7.2 Ausweis in der GuV	170
3.7.3 Ausweis im Anhang	176
3.7.4 Ausweisbeispiel für Bilanz und GuV	178
3.8 Resultierende Maßnahmen aus der Erstanwendung von IAS 11	180

Inhaltsverzeichnis

4 IAS 41 als spezielle Bewertungsvorschrift für die Landwirtschaft	183
4.1 Überblick und Anwendungsbereich	183
4.2 Ansatz und Bewertung biologischer Vermögenswerte und landwirtschaftlicher Erzeugnisse	186
4.2.1 Ansatz	186
4.2.2 Bewertung	187
4.2.2.1 Allgemeine Bewertungsvorschriften	187
4.2.2.2 Spezielle Bewertungsvorschriften für die Zeitwertermittlung	188
4.2.3 Ergebnisausweis	193
4.3 Zuwendungen der öffentlichen Hand	194
4.4 Angabepflichten zu biologischen Vermögenswerten und landwirtschaftlichen Erzeugnissen im IFRS-Abschluss	195
4.5 Resultierende Maßnahmen aus der Erstanwendung von IAS 41	198
Literaturverzeichnis	199
Stichwortverzeichnis	205

