

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

Karl Petersen, Florian Bansbach, Dr. Eike Dornbach, KLS Accounting & Valuation GmbH

9. Auflage

[IFRS Praxishandbuch – Petersen / Bansbach / Dornbach / et al.](#)

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](#) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Rechnungs-, Prüfungswesen, Bilanzierung](#)

Verlag Franz Vahlen München 2014

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4781 1

beck-shop.de

Petersen/Bansbach/Dornbach

IFRS Praxishandbuch

beck-shop.de

beck-shop.de

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 Schübel Brösztl & Partner GmbH, Stuttgart
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

und

WP/StB/RA Dr. Eike Dornbach

Dr. Dornbach & Partner GmbH, Koblenz
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

in Kooperation mit

KLS Accounting & Valuation GmbH

Köln

9., aktualisierte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

beck-shop.de

ISBN 978-3-8006-4781-1

© 2014 Verlag Franz Vahlen GmbH
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz: Fotosatz H. Buck
84036 Kumhausen

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH
Neustädter Str. 1–4, 99947 Bad Langensalza
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie
Bildnachweis: © Joerg Schwanke – fotolia.com

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

beck-shop.de

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 Graphiken. 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 2014. Checklisten zur Erstellung von Anhang und Lagebericht 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 10. Auflage Anregungen und fachkundige Kritik.

Gegenstand der diesjährigen fachlichen Aktualisierung waren insbesondere Anpassungen einzelner Kapitel durch die seit September 2012 verabschiedeten Änderungen im IFRS-Regelwerk. Hinzuweisen ist hier auf die Verpflichtung zur Anwendung von IFRS 13, die endgültige Abschaffung der Korridormethode in IAS 19 sowie die „annual improvements“ 2011 bis 2013. Die Kapitel zur Konsolidierung wurden im Zusammenhang mit der verpflichtenden Anwendung des „Konsolidierungspakets“ überarbeitet. Das Kapitel zu den aktuellen Entwicklungen wurde auf den neuesten Stand gebracht. Darüber hinaus wurde der Praxisbezug durch die Aufnahme weiterer Praxishinweise und Beispiele an geeigneten Stellen weiter geschärft.

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 zum September 2013 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 Dipl.-Kfm. Dr. Matthias Froschhammer sowie Herrn WP/StB Jochen Krohn für ihre fachliche Mitarbeit.

München, Stuttgart, Koblenz, im September 2013

Die Herausgeber

beck-shop.de

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 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.4.11, C.III.4.9, F.2
10	Konzernabschlüsse	D
11	Gemeinsame Vereinbarungen	C.IV.6, D.II.3
12	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	./.
13	Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	C.I.3
IAS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Darstellung des Abschlusses	E.I., II., III., V.
2	Vorräte	C.II.6
7	Kapitalflussrechnungen	E.IV.
8	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	C.I.5
10	Ereignisse nach der Berichtsperiode	CD 9.7
11	Fertigungsaufträge	C.II.5
12	Ertragsteuern	C.IV.1
16	Sachanlagen	C.II.2
17	Leasingverhältnisse	C.IV.2
18	Umsatzerlöse	C.I.4
19	Leistungen an Arbeitnehmer	C.III.3
20	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	C.II.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, D.I.5, II.2, III.
28	Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	C.IV.6, D.I.5, II.3, III.
29	Rechnungslegung in Hochinflationsländern	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	CD 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
4	Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	C.IV.2.3.4
5	Rechte und Anteile an Fonds für Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung	CD 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
9	Neubeurteilung eingebetteter Derivate	C.II.4.2.4
10	Zwischenberichterstattung und Wertminderung	E.X.3.1
12	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	C.II.1.6.2
13	Kundenbindungsprogramme	C.I.4.2
14	IAS 19 – Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestfinanzierungsvoraussetzungen und ihre Wechselwirkung	C.III.3.3.2.3.2
15	Verträge über die Errichtung von Immobilien	C.I.4.3.2
16	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	C.IV.4.2.3
17	Sachdividenden an Anteilseigner	C.I.1.3.2.3.3
18	Übertragung von Vermögenswerten durch einen Kunden	C.I.1.3.2.3.1
19	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	C.III.4.
20	Abräumkosten in der Produktionsphase eines Tagebauwerks	./.
21	Abgaben	C.III.2.3.4

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
15	Operating-Leasingverhältnisse – Anreize	C.IV.2.4.1.1
25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer	C.IV.1.6.1
27	Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen	./.
29	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben	CD 5.2.2
31	Umsatzerlöse – Tausch von Werbedienstleistungen	C.I.4.3
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.

Randverweise in dieser Form zeigen an, dass die Vorschrift (zum Redaktionsschluss 30.09.2013) noch nicht von der EU übernommen wurde.

beck-shop.de

beck-shop.de

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 Synopsis IFRS/HGB	9
II. Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland	11
1 Rechtliche Grundlagen der Anwendung	11
2 Normenauslegung und Regelungslücken	15
B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS	17
1 Anwendungsbereich von IFRS 1	21
2 Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung	21
3 Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen	23
C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	43
I. Allgemeine Regelungen und Prinzipien	45
1 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	47
2 Bilanzierung und Bewertung der Passiva	103
3 Bewertung zum Fair Value – Allgemeine Grundsätze und Methoden	109
4 Erlösrealisation – allgemeine Grundsätze	117
5 Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen	131
II. Aktiva	137
1 Immaterielle Vermögenswerte	141
2 Sachanlagen	161
3 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	173
4 Finanzielle Vermögenswerte	183
5 Fertigungsaufträge	230
6 Vorräte	244
III. Passiva	253
1 Eigenkapital	255
2 Rückstellungen	265
3 Personalverpflichtungen	281
4 Finanzielle Verbindlichkeiten	304

IV. Übergreifende Regelungen	320
1 Latente Steuern	323
2 Leasing	346
3 Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche	368
4 Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	374
5 Anteilsbasierte Vergütungen	396
6 Gemeinsame Vereinbarungen	418
7 IFRS für kleine und mittlere Unternehmen („Small and Medium-sized Entities“; „SME“)	422
D. Konsolidierung nach IFRS	429
I. Grundlagen der Erstellung des IFRS-Konzernabschlusses	431
1 Vorbemerkung	432
2 Rechtliche Rahmenbedingungen der Konzernrechnungs- legung nach IFRS	432
3 Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses	434
4 Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung	434
5 Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse	435
6 Synopse IFRS / HGB	448
II. Abgrenzung des Konsolidierungskreises	451
1 Vorbemerkung	451
2 Tochterunternehmen	452
3 Gemeinschaftsunternehmen	463
4 Assoziierte Unternehmen	466
5 Synopse IFRS / HGB	468
III. Konsolidierungsmaßnahmen	472
1 Kapitalkonsolidierung	475
2 Schuldenkonsolidierung	523
3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	528
4 Zwischenergebniseliminierung	531
5 Synopse IFRS / HGB	537
E. Finanzberichterstattung nach IFRS	541
I. Bilanz	543
1 Mindestbestandteile der Bilanz	543
2 Gliederung der Bilanz	544
3 Vergleichszahlen	548
4 Synopse IFRS / HGB	548
II. Gesamtergebnisrechnung	549
1 Grundlagen	549
2 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	551
3 Synopse IFRS / HGB	558
III. Anhang (<i>notes</i>)	559
1 Grundlagen	559
2 Struktur und Darstellungsform	560

3	Anlagespiegel	560
4	Rückstellungsspiegel	562
5	Synopse IFRS / HGB	563
IV.	Kapitalflussrechnung	564
1	Grundlagen	564
2	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	565
3	Darstellung der Finanzmittelbewegungen	566
4	Änderungen der Beteiligungsquote	571
5	Besonderheiten im Konzernabschluss	571
6	Synopse IFRS / HGB	572
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	573
1	Aufgabe und Inhalt	573
2	Darstellungsformat	574
3	Synopse IFRS / HGB	575
VI.	Segmentberichterstattung	577
1	Aufgabe und Inhalt	577
2	Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung	577
3	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	578
4	Segmentinformationen	582
5	Synopse IFRS / HGB	585
VII.	Ergebnis je Aktie	587
1	Überblick und Abgrenzung	587
2	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	588
3	Verwässertes Ergebnis je Aktie	593
4	Ausweis	603
5	Anhangangaben (<i>notes</i>)	604
6	Synopse IFRS / HGB	604
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	606
1	Zielsetzung des Standards	606
2	Begriff der nahe stehenden Unternehmen und Personen ...	607
3	Offenzulegende Sachverhalte	608
4	Anhangangaben (<i>notes</i>)	608
5	Synopse IFRS / HGB	609
IX.	Lagebericht	611
1	Rechtliche Grundlagen	611
2	Management Commentary	612
3	Lagebericht nach HGB	615
4	Synopse IFRS / HGB	618
X.	Zwischenberichterstattung	619
1	Berichterstattungspflicht	619
2	Bestandteile des Zwischenberichts	620
3	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung	622
4	Synopse IFRS / HGB	625

F. Aktuelle Entwicklungen	627
Aktuelle Projekte von IASB und IFRIC	629
1 Übersicht	629
2 Financial Instruments	630
3 Leases	635
4 Revenue Recognition	637
Verzeichnis der Herausgeber und Autoren	639
Stichwortverzeichnis	641