

Beck'sches IFRS-Handbuch

Kommentierung der IFRS/IAS

Bearbeitet von

Dirk Driesch, Joachim Riese, Dr. Jörg Schlüter, Dr. Thomas Senger, Christoph Bonin, Dr. Jens Wilfried Brune, Ralf Clemens, Ulrich Diersch, Dr. Thoralf Erb, Karen Eyck, Bernhard Flintrop, Christian Hänel, Heike Hartenberger, Dr. Benita Hayn, Dr. Gernot Hebestreit, Udo Heckeler, Christoph Höpken, Dirk Jessen, Prof. Dr. Martin Jonas, Hendrik Jung, Dr. Lüder Kurz, Maike Lübbig, Markus Morfeld, Cornelia Oertzen, André Prengel, Marcel Ramscheid, Rainer Rudolph, Ronald Rulfs, Astrid Scharfenberg, Christian Schönhofer, Petra Scholvin, Dr. Claudia E. Schrimpf-Dörges, Dr. Reinhard Schubert, Martin Schulz-Danso, Dr. Ingo Thomas, Marieke Torner, Dr. Wolfgang Wawrzinek, Dr. Jost Wiechmann

5., vollständig überarbeitete und erweiterte Auflage 2016. Buch. LXII, 2216 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 66639 1

Format (B x L): 14,1 x 22,4 cm

Gewicht: 1949 g

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Handels- und Vertriebsrecht >](#)
[Handelsbilanzrecht, Bilanzsteuerrecht](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsverzeichnis

Teil A. Einleitung

§ 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS	1
A. Die International Financial Reporting Standards Foundation (IFRSF) und das Normenwerk der IFRS	2
I. Ziele, Struktur und Aufgaben der IFRS Foundation	2
1. Ziele der IFRS Foundation	2
2. Drei-Säulen-Struktur	4
II. Standardsetzungsverfahren (Due Process)	8
III. Normenwerk des IASB	11
1. International Financial Reporting Standards (IFRS)	11
2. Interpretationen	14
3. Standard für kleine und mittelgroße Unternehmen	17
4. IFRS Practice Statement Management Commentary	17
5. XBRL-Taxonomie	18
B. Anwendung der IFRS weltweit	18
I. Zunehmende Verbreitung der IFRS	18
II. IFRS-Anwendung zwischen IFRS-Übernahme, Konvergenz, Endorsement und Condorsement	18
III. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen und Anwendung der IFRS in der EU	20
1. Verordnung der EU zur Übernahme der IFRS (IAS-VO)	20
2. Übernahmeverfahren der EU (Endorsement) und beteiligte europäische Institutionen	20
3. Anwendung der IFRS in der EU	23
4. Enforcement der IFRS in der EU	23
IV. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen und Anwendung der IFRS in Deutschland	24
1. IFRS-Anwendungskreis in Deutschland	24
2. Mitwirkung des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee eV (DRSC) bei der Weiterentwicklung und Anwendung der IFRS	24
3. Zusammenwirken von IFRS und deutschem Konzernrecht	25
4. Enforcement-Verfahren in Deutschland	26
C. Ausblick	27

Teil B. Abschluss

I. Bilanz

§ 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien der IFRS	29
A. Grundlagen und Rahmenkonzept der IFRS	33
I. Das Regelwerk des IASB	33
1. Überblick	33
2. Die Entwicklung des Rahmenkonzepts	35
3. Aussagen und Bedeutung des Rahmenkonzepts	37
4. Übersicht zur Struktur des Rahmenkonzepts	38
5. Vergleich zum HGB	40
II. Ziele der Finanzberichterstattung	40
1. Informationsfunktion	40
2. Adressaten der Rechnungslegung	41

Inhaltsverzeichnis

3. Bestandteile des IFRS-Abschlusses	42
4. Vergleich zum HGB	44
III. Wesentliche Grundlagen der Finanzberichterstattung nach IFRS	45
1. Zu Grunde liegende Annahmen	45
2. Grundlegende qualitative Anforderungen	48
3. Unterstützende qualitative Annahmen	53
4. Beschränkung durch Abwägung von Kosten und Nutzen	59
IV. Formelle Grundlagen	59
1. Identifikation des Abschlusses	59
2. Übereinstimmungserklärung	60
3. Berichtszeitraum	60
4. Stichtagsprinzip und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	61
5. Einzelbewertungsgrundsatz	63
6. Saldierung von Posten	64
7. Vorgehen bei Regelungslücken	65
B. Ansatzregeln	66
I. Grundlagen	66
II. Vermögenswerte	67
1. Definition	67
2. Ereignis der Vergangenheit	67
3. Verfügungsmacht	68
4. Zufluss wirtschaftlichen Nutzens	68
5. Verlässliche Bewertbarkeit	68
6. Materielle und immaterielle Vermögenswerte	69
7. Abgrenzungsposten	69
8. Vergleich zum HGB	69
III. Schulden	71
1. Definition	71
2. Gegenwärtige Verpflichtungen	71
3. Ereignis der Vergangenheit	71
4. Abfluss einer Ressource mit wirtschaftlichem Nutzen	72
5. Verlässliche Bewertbarkeit	72
6. Abgrenzungsposten	73
7. Vergleich zum HGB	73
IV. Erträge und Aufwendungen	74
1. Grundlagen	74
2. Erträge	74
3. Aufwendungen	76
4. Vergleich zum HGB	76
C. Bewertungsregeln	76
I. Allgemeine Bewertungsmaßstäbe	76
1. Anschaffungs- oder Herstellungskosten	77
2. Beizulegender Zeitwert	78
3. Barwert	79
4. Nettoinvestitionswert	80
II. Zugangsbewertung und Folgebewertung	80
1. Zugangsbewertung	80
2. Folgebewertung	81
III. Wertminderungen	82
1. Grundlagen	82
2. Identifizierung der Wertminderung	84
3. Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten und Nutzungswert	84
4. Erfassung eines Wertminderungsaufwands	85
IV. Wertaufholung	85
1. Grundlagen	85
2. Identifizierung der Wertaufholung	86
3. Ermittlung der Wertaufholung	86
4. Erfassung der Wertaufholung	87

Inhaltsverzeichnis

V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen	87
VI. Fremdwährungsumrechnung in Einzelabschlüssen	89
1. Grundlagen und Abgrenzung	89
2. Umrechnung im Einzelabschluss	89
3. Erfassung der Umrechnungsdifferenzen	90
VII. Latente Steuern	90
D. Der beizulegende Zeitwert	91
I. Grundlagen	91
1. Ursprünge der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	91
2. Kritik an der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert	92
II. Beizulegender Zeitwert nach IFRS 13	94
1. Definition des beizulegenden Zeitwerts	94
2. Bestmögliche Verwendung für nicht-finanzielle Vermögenswerte	97
3. Beizulegender Zeitwert von Schulden und eigenen Eigenkapital-instrumenten	98
4. Beizulegender Zeitwert einer Nettoposition von finanziellen Vermögenswerten und Schulden	99
5. Zugangsgewinne und -verluste	99
6. Bewertungsverfahren zur Ermittlung beizulegender Zeitwerte	100
7. Hierarchie zur Ermittlung von beizulegenden Zeitwerten	103
8. Offenlegungsvorschriften, Anhangangaben	105
III. Vergleich zum HGB	107
E. Ausweisregeln	108
I. Bestandteile des Einzel- und des Konzernabschlusses	108
II. Ausweisvorschriften für die Bilanz und die Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung	108
1. Grundlagen und Abgrenzung	108
2. Gliederung nach Fristigkeit oder Liquidität	109
3. Gliederung der Bilanz und der Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung	112
4. Zusammenfassung von Abschlussposten	121
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	121
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	122
I. Überarbeitung des IASB-Rahmenkonzepts (Conceptual Framework)	122
II. Weitere IASB-Projekte	124
§ 3. Finanzinstrumente	127
A. Einführung	132
B. Grundlagen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten	134
I. Zielsetzung	134
II. Begriffe	135
III. Anwendungsbereich des IAS 32 und IAS 39	141
C. Klassifizierung von finanziellen Vermögenswerten	144
I. Einteilung nach IAS 39	144
II. Finanzielle Vermögenswerte und Schulden, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden	145
1. Zu Handelszwecken gehaltene Finanzinstrumente	146
2. Vom Unternehmen der Kategorie erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet zugeordnete Finanzinstrumente	146
III. Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen	147
IV. Kredite und Forderungen	150
V. Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte	150
VI. UMWIDMUNG zwischen den Kategorien	151
D. Ansatz von Finanzinstrumenten	154
I. Erstmaliger Ansatz	154
II. Wahlrecht: Handelstag oder Erfüllungstag bei finanziellen Vermögenswerten	157

Inhaltsverzeichnis

III. Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte	158
1. Grundkonzept	158
2. Ausbuchungskriterien	159
3. Gewinne und Verluste aus der Ausbuchung	165
4. Anwendungsfälle	165
IV. Ausbuchung finanzieller Verbindlichkeiten	170
V. Strukturierte Produkte	172
1. Beurteilungsgrundlagen	172
2. Einheitlich anzusetzende strukturierte Produkte	173
3. Getrennt anzusetzende strukturierte Produkte	173
VI. Sicherheitsleistungen	175
1. Barsicherheiten	175
2. Unbare Sicherheiten	176
3. Besondere Sicherheitenleistungen	176
E. Bewertung von Finanzinstrumenten	177
I. Bewertung bei erstmaliger Erfassung	177
II. Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten nach IAS 39	178
III. Folgebewertung von finanziellen Verbindlichkeiten	181
IV. Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts nach IFRS 13	182
1. Bewertungshierarchie nach IFRS 13	184
2. Bestimmung des für die Bewertung relevanten Markts	203
3. Ermittlung des beizulegenden Zeitwerts auf Nettobasis nach IFRS 13	204
4. Zugangsgewinne und -verluste nach IFRS 13	206
V. Wertminderung originärer finanzieller Vermögenswerte (Risikovorsorge)	206
VI. Derivate	211
VII. Warenkontrakte nach IAS 39	211
VIII. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	212
F. Ausweis von Finanzinstrumenten	212
I. Ausweis	212
II. Saldierung	213
G. Angaben im Anhang	215
I. Anwendungsbereich des IFRS 7 in Bezug auf IAS 39	215
II. Kategorien und Klassen gem IFRS 7	216
III. Angaben zur Bilanz	216
1. Buchwerte und beizulegende Zeitwerte	216
2. Zusätzliche Angaben bei Anwendung der Fair Value Option	225
3. Saldierung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Verbindlichkeiten	226
4. Umwidmungen	226
5. Wertberichtigungskonto für Kreditausfälle	227
6. Strukturierte Produkte	228
7. Zahlungsstörungen	228
IV. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung	229
1. Nettogewinne und -verluste	229
2. Gesamtzinserträge und -aufwendungen	229
3. Erträge und Aufwendungen aus Gebühren und Provisionen	230
4. Zinserträge auf wertberichtigte Forderungen	230
5. Wertminderungen	230
V. Sonstige Angaben	230
1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	230
2. Sicherungsgeschäfte	231
3. Angaben zu Risiken aus Finanzinstrumenten	232
4. Übertragung finanzieller Vermögenswerte	238
H. IFRS 9 Finanzinstrumente	241
I. Anwendungsbereich des IFRS 9	241

Inhaltsverzeichnis

II. Klassifizierung von finanziellen Vermögenswerten	243
1. Finanzielle Vermögenswerte zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet (AC)	243
2. Finanzielle Vermögenswerte erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVOCI)	257
3. Finanzielle Vermögenswerte erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (FVPL)	259
4. Fair Value Option	261
5. Abgrenzungsfragen zwischen den Kategorien für finanzielle Vermögenswerte	262
6. Reklassifizierung	271
III. Finanzielle Verbindlichkeiten	273
1. Finanzielle Verbindlichkeiten zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet	273
2. Finanzielle Verbindlichkeiten erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet	274
3. Fair Value Option	278
4. Reklassifizierung	280
IV. Eingebettete Derivate	280
V. Saldierung	281
VI. Hedge Accounting	282
1. General Hedge Accounting Zulässige Sicherungsgeschäfte	282
2. Zulässige Grundgeschäfte	283
3. Voraussetzungen für das Hedge Accounting	285
4. Anpassung und Beendigung von Sicherungsbeziehungen	287
5. Erweiterung der Offenlegungspflichten	287
6. Macro Hedging und dynamisches Risikomanagement	288
VII. Erstanwendungszeitpunkt	288
VIII. Übergangsvorschriften	289
1. Grundsätzliche Regelungen	289
2. Übergangsregeln in Bezug auf Klassifizierung und Bewertung	289
3. Vergleichswerte	292
4. Anhangangaben zur erstmaligen Anwendung des IFRS 9	293
I. Weitere wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	295
J. Gegenüberstellung zum HGB	295
I. Grundsätze	295
II. Kategorisierung und Fristigkeit	296
III. Ansatz	296
1. Erstmaliger Ansatz	296
2. Ausbuchung	297
IV. Bewertung	297
V. Wertminderung	298
VI. Strukturierte Produkte	299
VII. Angaben im Anhang	300
K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	300
§ 4. Immaterielle Vermögenswerte	303
A. Grundlagen	305
I. Überblick über die Standards	305
II. Begriff und Definitionen	305
III. Anwendungsbereich	309
B. Ansatz von immateriellen Vermögenswerten	310
I. Grundsätze	310
II. Ansatz von erworbenen immateriellen Vermögenswerten	311
1. Allgemeine Voraussetzungen zum Ansatz von erworbenen immateriellen Vermögenswerten	311
2. Besondere Regelungen beim Erwerb von immateriellen Vermögenswerten im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses	312

Inhaltsverzeichnis

III.	Ansatz von selbst geschaffenen immateriellen Vermögenswerten	313
1.	Forschungsphase	314
2.	Entwicklungsphase	315
3.	Ansatzverbote	317
IV.	Sonderfälle im Zusammenhang mit dem Ansatz von immateriellen Vermögenswerten	318
1.	Kundenakquisitionskosten	318
2.	Software	319
3.	Website Costs	321
4.	Regulatorische Abgrenzungsposten	321
5.	Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene Forschungs- und Entwicklungsleistungen	322
6.	Werbemaßnahmen	322
C.	Bewertung von immateriellen Vermögenswerten	323
I.	Bewertung beim erstmaligen Ansatz	323
1.	Bewertung bei gesonderter Anschaffung	324
2.	Erwerb im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses	325
3.	Öffentliche Zuwendungen	327
4.	Tausch	328
5.	Herstellung	328
6.	Einlage	329
II.	Folgeausgaben	329
III.	Folgebewertung	331
1.	Begrenzte oder unbegrenzte Nutzungsdauer	331
2.	Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei begrenzter Nutzungsdauer	332
3.	Folgebewertung von immateriellen Vermögenswerten mit unbegrenzter Nutzungsdauer	335
4.	Neubewertungsmethode	336
5.	Wertminderungen	337
6.	Stilllegungen und Abgänge	338
7.	Zur Veräußerung gehaltene immaterielle Vermögenswerte	338
IV.	Sonderfälle im Zusammenhang mit der Bewertung von immateriellen Vermögenswerten	339
1.	Emissionsrechte	339
2.	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	339
3.	Zurückerworbene Rechte (<i>reacquired rights</i>)	339
4.	Bewertung bei von Marktteilnehmern abweichenden Nutzungsabsichten	340
D.	Ausweis von immateriellen Vermögenswerten	340
E.	Angaben im Anhang	341
F.	Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	343
G.	Gegenüberstellung zum HGB	343
I.	Ansatz	344
II.	Bewertung	345
H.	Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	345
§ 5. Sachanlagen	347
A.	Grundlagen	349
I.	Überblick über die Standards	349
II.	Begriff	349
III.	Anwendungsbereich	350
B.	Ansatz von Sachanlagen	351
I.	Ansatzkriterien	351
II.	Komponentenansatz	353
III.	Zusammenfassungen von Vermögenswerten	354

Inhaltsverzeichnis

C. Bewertung von Sachanlagen bei erstmaligem Ansatz	355
I. Bestandteile der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	356
1. Anschaffungspreis	356
2. Anschaffungsnebenkosten	358
3. Anschaffungspreisminderungen	359
4. Fremdkapitalkosten	359
5. Abbruch-/Beseitigungs- und Wiederherstellungskosten	365
II. Anschaffungskosten bei Tausch	367
III. Bilanzierung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	368
1. Anwendungsbereich	368
2. Grundlagen und Begriffsabgrenzung	369
3. Voraussetzungen für die Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte	370
4. Darstellung und Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte ...	371
5. Erfassung von Rückzahlungsrisiken und -verpflichtungen	372
6. Anhangangaben zu Zuwendungen	374
IV. Folgeausgaben für Vermögenswerte	374
1. Ersatz oder Erneuerung von Komponenten	374
2. Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	375
D. Folgebewertung von Sachanlagen	377
I. Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten	377
1. Ermittlung des Abschreibungsvolumens	377
2. Ermittlung der Nutzungsdauer	378
3. Plannäßige Abschreibungsmethoden	379
II. Neubewertungsmethode	381
1. Überblick	381
2. Gruppenbildung	382
3. Ermittlung des Neubewertungsbetrags	382
4. Fortführung der Neubewertung	386
5. Erfassung der Neubewertungserträge und -aufwendungen	387
III. Stilllegungen und Abgänge	389
1. Zur Veräußerung gehaltene Sachanlagen	389
2. Anlagenverkauf und Abgänge	391
3. Vorübergehende oder endgültige Stilllegung	392
E. Wertminderungen von Vermögenswerten	393
I. Vorbemerkungen	393
II. Anwendungsbereich	393
III. Identifizierung von potenziell wertgeminderten Vermögenswerten	394
1. Anhaltspunkte für Wertminderungen	394
2. Sonstige Anlässe für Wertminderungstests	395
IV. Vorgehen bei Wertminderungen	395
1. Grundsätze	395
2. Ermittlung des erzielbaren Betrags	396
3. Ermittlung und Erfassung des Wertminderungsaufwands	397
V. Entschädigung für Wertminderungen und Wiederbeschaffungen	397
F. Wertaufholungen von Vermögenswerten	398
I. Grundsätze	398
II. Identifizierung von potenziellen Wertaufholungen	398
III. Ermittlung einer Wertaufholung	399
IV. Erfassung einer Wertaufholung	400
V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen	400
G. Ausweis von Sachanlagen	401
H. Angaben im Anhang	402
I. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	403
J. Gegenüberstellung zum HGB	404
I. Ansatz	404
II. Bewertung	405
1. Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	405

Inhaltsverzeichnis

2. Folgebewertung	406
3. Wertminderungen	406
III. Ausweis und Angaben im Anhang	408
K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	408
§ 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	409
A. Einführung	411
B. Definition von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien	412
I. Definition	412
II. Abgrenzung zu nicht als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien	413
III. Abgrenzung zu gemischt genutzten Immobilien	413
IV. Leasingobjekte	414
V. Entscheidungsbaum zum Anwendungsbereich des IAS 40	416
VI. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien im Konzernabschluss	417
C. Ansatz und Bewertung	418
I. Ansatz	418
II. Bewertung beim erstmaligen Ansatz	418
1. Anschaffungs- oder Herstellungskosten	418
2. Nachträgliche Anschaffungskosten bzw Investitionen	419
3. Leasingobjekte	420
III. Folgebewertung	421
1. Wahlrecht der Bewertungsmethode	421
2. Anschaffungskostenmodell	421
3. Modell des beizulegenden Zeitwerts	422
4. Immobilienbewertung nach IAS 40	424
D. Ausweis	438
I. Bilanz	438
II. Gesamtergebnisrechnung	438
E. Behandlung von Zu- und Abgängen	439
I. Umgliederungen	439
1. Anschaffungskostenmodell	440
2. Modell des beizulegenden Zeitwerts	440
II. Veräußerungen und Abgänge	441
III. Übertragungen durch Veräußerungsabsicht (IFRS 5)	442
F. Angaben im Anhang	442
I. Allgemeine Angaben	442
II. Anschaffungskostenmodell	443
III. Modell des beizulegenden Zeitwerts	443
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	444
H. Gegenüberstellung zu HGB	444
I. Anwendung im Zusammenhang mit dem REITG	445
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	446
§ 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte	447
A. Grundlagen	448
I. Vorbemerkungen und Rechtsstand	448
II. Überblick über die sonstigen langfristigen Vermögenswerte	449
III. Abgrenzung zu kurzfristigen Vermögenswerten	450
IV. Ansatz und Bewertung	451
B. Sonstige finanzielle Vermögenswerte	452
I. Ausleihungen	452
1. Anwendungsbereich und Fristigkeit	452
2. Kategorisierung	452
3. Ansatz	454
4. Bewertung bei erstmaliger Erfassung	454
5. Folgebewertung	456
6. Wertminderung	458

Inhaltsverzeichnis

II. Schuldrechtliche Wertpapiere	459
1. Anwendungsbereich und Fristigkeit	459
2. Kategorisierung	459
3. Ansatz	460
4. Bewertung bei erstmaliger Erfassung	460
5. Folgebewertung	461
6. Wertminderung	461
III. Unternehmerische Beteiligungen	461
1. Anwendungsbereich	461
2. Ansatz	464
3. Bewertung bei erstmaliger Erfassung	464
4. Folgebewertung	466
IV. Finanzbeteiligungen	468
1. Kategorisierung	469
2. Ansatz	469
3. Bewertung bei erstmaliger Erfassung	469
4. Folgebewertung	470
5. Wertminderungstest, Wertaufholung	471
6. (Keine) Equity-Methode	471
7. Zur Veräußerung gehaltene Anteile	471
8. Gewinnansprüche, Verluste	471
V. Übrige finanzielle Vermögenswerte	471
C. Sonstige übrige Vermögenswerte – latente Steuerguthaben	472
D. Ausbuchung	472
E. Ausweis und Angaben im Anhang	472
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	474
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	475
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	475
§ 8. Vorräte	477
A. Allgemeines	477
I. Vorbemerkung	477
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 2	478
III. Terminologie von IAS 2	479
B. Ansatz von Vorräten	480
C. Bewertung von Vorräten	481
I. Begriff und Abgrenzung von Anschaffungskosten	481
II. Begriff und Abgrenzung von Herstellungskosten	485
III. Kalkulation von Herstellungskosten	492
IV. Bewertungsvereinfachungsverfahren	493
V. Verfahren zur Zuordnung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten	494
VI. Nettoveräußerungswert	496
VII. Erfassung als Aufwand	499
D. Ausweis von Vorräten	500
E. Angaben im Anhang	501
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	502
G. Gegenüberstellung zu HGB	502
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	503
§ 9. Fertigungsaufträge	505
A. Allgemeines	506
I. Vorbemerkung	506
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 11	507
III. Definitionen	508
1. Fertigungsaufträge	508
2. Vertragstypen	510
3. Dienstleistungsverträge	510

Inhaltsverzeichnis

B. Segmentierung und Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen	511
I. Überblick	511
II. Segmentierung von Fertigungsaufträgen	512
III. Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen	513
IV. Behandlung von Folgeaufträgen	514
C. Bewertung von Fertigungsaufträgen	515
I. Abgrenzung von Auftragserlösen und Auftragskosten	515
1. Auftragserlöse	515
2. Auftragskosten	518
II. Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritt	520
1. Grundsätze	520
2. Ermittlung des Fertigstellungegrads	521
III. Verlässlichkeit der Schätzung zukünftiger Ergebnisse	525
IV. Behandlung erwarteter Verluste	528
V. Währungsumrechnung	530
D. Ausweis von Fertigungsaufträgen in Bilanz und Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung	531
E. Anwendung von IAS 11 in besonderen Fällen	534
I. Fertigungsaufträge im Konzernverbund	534
II. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen nach IFRIC 12	536
III. Vereinbarungen über die Errichtung von Immobilien nach IFRIC 15	539
F. Angaben im Anhang	541
G. Latente Steuern	542
H. Fertigungsaufträge nach IFRS 15	543
I. Grundlagen der Erlösrealisation nach IFRS 15	543
II. Bilanzierung von Fertigungsaufträgen nach IFRS 15	548
I. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	551
J. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	551
K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	553
§ 10. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen	555
A. Grundlagen	556
B. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	557
I. Anwendungsbereich	557
II. Kategorisierung	557
III. Ansatz	559
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung	561
V. Folgebewertung	562
VI. Wertminderung	562
C. Sonstige Forderungen	568
I. Anwendungsbereich	568
II. Kategorisierung	568
III. Ansatz	568
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung	569
V. Folgebewertung	569
D. Ausbuchung	570
I. Ausbuchung vertraglicher Forderungen	570
II. Einzelfälle der Forderungsübertragung	574
1. Factoring	574
2. Strukturierte Einheiten	575
3. Ausbuchung nichtvertraglicher Forderungen	576
E. Ausweis und Anhangangaben	576
F. Eventualforderungen	576
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	577

Inhaltsverzeichnis

H. Gegenüberstellung zum HGB	577
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	578
§ 11. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte	581
A. Vorbemerkungen und Rechtsstand	582
B. Sonstige finanzielle Vermögenswerte	582
I. Allgemeines	582
II. ABC der sonstigen kurzfristigen finanziellen Vermögenswerte	583
III. Sonstige finanzielle Vermögenswerte nach IAS 32 und IAS 39/ IFRS 9	586
1. Ansatz	586
2. Bewertung, Kategorisierung, Wertminderung	588
3. Ausbuchung	591
4. Ausweis	592
IV. Unternehmensbeteiligungen	592
V. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	592
1. Allgemeines	592
2. Ansatz	593
3. Kategorisierung und Bewertung	593
4. Ausbuchung	594
5. Ausweis	594
VI. Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche	594
VII. Angaben im Anhang	594
C. Übrige sonstige Vermögenswerte	595
I. Allgemeines	595
II. Ansatz, Bewertung, Ausweis, Anhangangaben	595
D. Steuererstattungsansprüche	595
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	595
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	596
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	596
§ 12. Eigenkapital	597
A. Allgemeines	599
B. Abgrenzung von Eigenkapital und Schulden	599
I. Eigenkapital	600
1. Nicht-derivative Eigenkapitalinstrumente	601
2. Derivative Eigenkapitalinstrumente	601
3. Prüfungsschema zur Abgrenzung von Schulden	602
4. Hybride Finanzinstrumente	604
II. Schulden und Eventualschulden	606
C. Mindestgliederung	607
D. Gezeichnetes Kapital	609
I. Begriff und Abgrenzung	609
II. Bewertung und Ausweis	609
1. Bewertung	609
2. Aufwendungen der Eigenkapitalbeschaffung	610
3. Ausweis	613
III. Ausstehende Einlagen	613
IV. Vorzugsaktien	613
V. Veränderungen des gezeichneten Kapitals	614
1. Kapitalerhöhungen	614
2. Kapitalherabsetzung	615
3. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Kapitalerhöhung	615
4. Umwandlung von Schulden in Eigenkapital	617
E. Kapitalrücklage	618
I. Begriff und Abgrenzung	618

Inhaltsverzeichnis

II. Veränderungen der Kapitalrücklage	619
1. Einstellung	619
2. Verwendung	619
F. Gewinnrücklagen	620
I. Begriff und Abgrenzung	620
II. Arten	621
1. Gesetzliche Rücklage	621
2. Satzungsmäßige Rücklagen	621
3. Andere Gewinnrücklagen	621
G. Spezifische Eigenkapitalposten	621
I. Neubewertungsrücklage	622
II. Rücklage für Marktbewertung	623
III. Eigene Anteile	624
IV. Neubewertungen der Nettoschuld	626
V. Angabepflichten nach IFRS 5	626
H. Ergebnisdarstellung	627
I. Besonderheiten des Eigenkapitalausweises bei Personahandelsgesellschaften und Genossenschaften	630
I. Ausweis von Eigenkapital bei Personahandelsgesellschaften	631
II. Ausweis von Fremdkapital bei Personahandelsgesellschaften	632
1. Vermögenseinlagen	632
2. Rücklagen	633
3. Ergebnisdarstellung	633
III. Auswirkungen auf den Eigenkapitalausweis bei Genossenschaften	634
J. Besonderheiten des Konzerneigenkapitals	634
I. Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21	635
II. Erwerb und Verkauf von Anteilen in Teilschritten	635
III. Umgekehrter Unternehmenserwerb	636
IV. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter	637
K. Angaben im Anhang	638
L. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	640
M. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	640
I. Ansatz	640
II. Bewertung	640
III. Ausweis	641
IV. IFRS und deutsches Steuerrecht	642
N. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	643
§ 13. Rückstellungen	645
A. Allgemeines	647
B. Anwendungsbereich	648
C. Definitionen und Abgrenzungen	649
I. Grundlagen	649
II. Rückstellungen	650
III. Sonstige Schulden	651
IV. Eventualschulden	652
1. Grundsatz	652
2. Unternehmenszusammenschlüsse	653
V. Wahrscheinlichkeitsbegriff	654
D. Ansatz	655
I. Ereignis der Vergangenheit	655
II. Gegenwärtige Verpflichtung	656
III. Wahrscheinlicher Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen ...	659
IV. Zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung	660
V. Zeitpunkt der Rückstellungsbildung	660
VI. Ausbuchung	660

Inhaltsverzeichnis

E. Bewertung	661
I. Bestmögliche Schätzung	661
II. Zukünftige Ereignisse	664
III. Preisänderungen	665
IV. Erwarteter Abgang von Vermögenswerten	665
V. Erstattungsansprüche	666
VI. Abzinsung	667
VII. Folgebewertung	669
1. Verbrauch/Inanspruchnahme	670
2. Auflösung	670
3. Zuführung	670
VIII. Fremdwährungsumrechnung	671
F. Ausweis	671
G. Berücksichtigung von Ereignissen und Erkenntnissen nach dem Bilanzstichtag	671
H. Nachholung bisher unterlassener Rückstellungen	672
I. ABC der Rückstellungen	672
I. Abfindungen	673
II. Abgaben	675
1. Allgemeines	675
2. Bankenabgabe	676
III. Altersteilzeit	677
IV. Ansammlungsrückstellungen	681
V. Aufbewahrung und Dokumentation	681
VI. Aufsichtsratsvergütungen	682
VII. Aufwandsrückstellungen	682
VIII. Ausstehende Rechnungen	682
IX. Belastende Verträge/Drohende Verluste aus schwierigen Geschäften	683
X. Berufsgenossenschaftsbeiträge	684
XI. Boni und Rabatte	684
XII. Bonusprogramme	685
XIII. Bürgschaften	685
XIV. Darlehenszinsen	685
XV. Elektroschrott	686
XVI. Emissionsrechte	687
XVII. Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	687
XVIII. Erbbaurecht	690
XIX. Finanzierungs-Leasingverträge	690
XX. Garantie-/Gewährleistungsverpflichtungen	690
XXI. Instandhaltung (unterlassene)	691
XXII. Jahresabschlusskosten	691
XXIII. Jubiläumsverpflichtungen	692
XXIV. Künftige betriebliche Verluste	692
XXV. Kundenbindungsprogramme	692
XXVI. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	693
XXVII. Mietereinbauten	694
XXVIII. Pauschalrückstellungen	694
XXIX. Pensionsverpflichtungen	694
XXX. Rechtsstreitigkeiten	695
XXXI. Rekultivierung	696
XXXII. Restrukturierungsmaßnahmen	696
1. Grundsatz	696
2. Unternehmenszusammenschlüsse	701
XXXIII. Rückbauverpflichtungen	702
XXXIV. Schulden im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen	703
XXXV. Steuerschulden	703
XXXVI. Tantiemen und Prämien	703
XXXVII. Urlaubsgeld	703

Inhaltsverzeichnis

J. Angaben im Anhang	703
K. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	706
L. Gegenüberstellung zum HGB	706
M. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	708
§ 14. Sonstige Schulden	711
A. Allgemeines	712
B. Anwendungsbereich	712
C. Definitionen und Abgrenzungen	713
D. Gliederungskonzeption	715
I. Bilanzgliederung nach Art der Schuld	715
II. Bilanzgliederung nach Fristigkeit oder Liquidität	715
1. Fristigkeit	716
2. Liquidität	717
E. Finanzielle Schulden	717
I. Ausnahmen vom Anwendungsbereich	718
II. Definitionen und Einordnungen	719
III. Abgrenzung zum Eigenkapital	721
IV. Besonderheiten bei Finanzgarantien	722
V. Ansatz	723
1. Einbuchung	723
2. Ausbuchung	724
VI. Bewertung	726
1. Klassifizierung finanzieller Schulden	726
2. Zugangsbewertung	728
3. Folgebewertung	731
VII. Ausweis	734
VIII. Anhangangaben	734
1. Angaben zur Bilanz	734
2. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung	736
3. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	736
4. Angaben zum beizulegenden Zeitwert	737
5. Angaben zu Risiken	737
6. Weitere Angaben	738
F. Nicht-Finanzielle Schulden	739
I. Anwendungsbereich	739
II. Ansatz	740
1. Einbuchung	740
2. Ausbuchung	741
III. Bewertung	741
1. Zugangsbewertung	741
2. Folgebewertung	742
IV. Ausweis	742
V. Anhangangaben	744
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	745
H. Gegenüberstellung zum HGB	746
I. Ansatz	746
II. Bewertung	747
III. Ausweis und Anhangangaben	748
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	748
II. Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung	
§ 15. Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung	751
A. Allgemeines	753
B. Ertragsrealisation nach IFRS	754
I. IAS 18	755
1. Allgemeine Realisationskriterien	755

Inhaltsverzeichnis

2. Erträge aus dem Verkauf von Gütern	755
4. Erträge aus Nutzungsüberlassung	760
5. Erträge aus Tauschgeschäften	762
II. Übrige Ertragsrealisation	762
III. Sonderfälle der Ertragsrealisation	763
IV. Ertragsrealisation nach IFRS 15	768
1. Projekthintergrund	768
2. Anwendungsbereich	769
3. Grundzüge der Erlöserfassung	769
4. Erstmalige Anwendung des IFRS 15	778
5. Weiterentwicklung des IFRS 15	779
C. Darstellung und Struktur der Gesamtergebnisrechnung nach IAS 1	780
I. Inhalt und Darstellungsvarianten der Gesamtergebnisrechnung	780
II. Erfolgswirksame Teilrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)	785
1. Gesamtkostenverfahren	786
2. Umsatzkostenverfahren	786
III. Sonstiges Ergebnis	787
D. Einzelne Posten der erfolgswirksamen Teilrechnung	788
I. (Umsatz-)Erlöse	788
1. IAS 18	788
2. IFRS 15	791
3. Vergleich IFRS/HGB	792
II. Umsatzkosten	792
III. Bruttoergebnis	793
IV. Weitere funktionspezifische Aufwendungen	793
1. Vertriebskosten	793
2. Forschungs- und Entwicklungskosten	793
3. Allgemeine Verwaltungskosten	794
V. Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eigenleistungen	794
VI. Spezielle betriebliche Aufwendungen	795
1. Materialaufwand	795
2. Personalaufwand	795
3. Abschreibungen	795
VII. Sonstige Erträge	796
VIII. Sonstige Aufwendungen	796
IX. Finanz- und Equity-Ergebnis	797
X. Ergebnis vor (Ertrag-)Steuern	799
XI. Ertragsteueraufwand	799
XII. Nachsteuerergebnis aufgegebener Geschäftsbereiche	800
XIII. Periodenerfolg nach Steuern	801
E. Sonstiges Ergebnis	801
I. Komponenten des sonstigen Ergebnisses	801
II. Umgliederung in die GuV	802
III. Überleitungsrechnung	803
F. Erweiterung der Gesamtergebnisrechnung	804
G. Angaben im Anhang	805
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	808
I. Gegenüberstellung zum HGB	808
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	810
§ 16. Ergebnis je Aktie (EPS)	813
A. Überblick und Definitionen	814
B. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	815
C. Verwässertes Ergebnis je Aktie	817
I. Grundlagen	817

Inhaltsverzeichnis

II. Ermittlung der potenziellen Aktienanzahl	818
1. Umwandlungszeitpunkt	818
2. Ermittlung der Aktienanzahl mit Verwässerungseffekten	818
D. Einzelfallbetrachtungen	819
I. Genehmigtes Kapital	819
II. Rückkauf eigener Aktien	819
III. Bezugsrechte	819
IV. Geschriebene Put-Optionen und übrige Termingeschäfte	819
V. Aktien von Tochter-, Gemeinschafts- oder assoziierten Unternehmen	820
VI. Nicht voll eingezahlte Aktien	820
VII. Options- und Wandelrechte	821
VIII. Bedingt emissionsfähige Aktien	822
IX. Mitarbeiteroptionsprogramme	824
X. Behandlung mehrerer Optionsrechte – Emissionen	824
XI. Verträge, die durch Aktien oder in bar beglichen werden, und gekaufte Optionen	826
XII. Mehrere Aktiengattungen und partizipierende Eigenkapitalinstrumente ...	827
E. Rückwirkende Anpassungen	828
F. Ausweis und Anhangangaben	829
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungzeitpunkte	830
H. Gegenüberstellung zu HGB/DVFA und US-GAAP	830
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	831

III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

§ 17. Eigenkapitalveränderungsrechnung	833
A. Funktionen der Eigenkapitalveränderungsrechnung	834
B. Struktur der Eigenkapitalveränderungsrechnung	835
I. Pflichtbestandteile	836
II. Wahlbestandteile	838
III. Gliederungsschema	840
IV. Besonderheiten bei Personengesellschaften	841
C. Komponenten des kumulierten sonstigen Ergebnisses	843
I. Neubewertungsrücklage nach IAS 16 und IAS 38	843
II. Marktbewertungen von Wertpapieren und finanziellen Schulden	845
III. Cashflow Hedge Reserve	847
IV. Erfolgsneutral erfasste Neubewertungen der Nettoschuld nach IAS 19	847
V. Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21	849
1. Umrechnung des Abschlusses eines ausländischen Geschäftsbetriebs	849
2. Währungssicherung einer Auslandsinvestition	849
3. Umrechnung in eine abweichende Berichtswährung	850
VI. Sukzessiver Anteilserwerb	850
VII. Erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen bei at equity bilanzierten Unternehmen	852
D. Ursachen der Veränderungen des Eigenkapitals	853
I. Fehlerkorrektur und Änderung der Rechnungslegungsmethoden	853
II. Gesamtergebnis der Periode	854
III. Transaktionen mit Anteilseignern	854
E. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter	858
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungzeitpunkte	858
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	858
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	860

Inhaltsverzeichnis***IV. Kapitalflussrechnung***

§ 18. Kapitalflussrechnung	863
A. Allgemeines	864
I. Zielsetzung und Ausgestaltung von Kapitalflussrechnungen	864
1. Informationsfunktion	864
2. Formelle und materielle Gestaltungsgrundsätze	866
II. Anwendungsbereich von IAS 7	866
III. Definitionen und Abgrenzungen der Bestandteile der Kapitalflussrechnung nach IAS 7	867
1. Abgrenzung des Finanzmittelfonds	867
2. Funktionsbereiche des Unternehmens	869
B. Aufbau, Gliederung und Inhalte der Kapitalflussrechnung eines Unternehmens ...	874
I. Darstellungs- und Gliederungsregeln	874
1. Methoden zur Ermittlung und Darstellung der Zahlungsströme	874
2. Bruttoprinzip der Zahlungsströme	876
3. Gliederungsvorschläge nach IAS 7	877
II. Derivative Ermittlung der Zahlungsströme aus betrieblicher Tätigkeit	878
1. Jahres- oder Periodenerfolg	878
2. Abschreibungen und Zuschreibungen	879
3. Andere nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge	879
4. Anderen Funktionsbereichen zuzuordnende Zahlungen	879
5. Bestandsveränderungen	879
III. Sonderprobleme und Zusatzangaben zur Kapitalflussrechnung	880
1. Fremdwährungsumrechnung	880
2. Zinsen und Dividenden	882
3. Ertragsteuern	883
4. Nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen	883
5. Wesentliche gesondert anzugebende Posten	884
IV. Kapitalflussrechnung im Rahmen der Zwischenberichterstattung	884
V. Kapitalflussrechnung für aufgegebene Geschäftsbereiche	884
C. Konzern-Kapitalflussrechnung	885
I. Kapitalflussrechnung als Bestandteil der Konzernrechnungslegung nach IFRS	885
II. Konsolidierungskreis und -grundsätze	885
1. Abgrenzung des Konsolidierungskreises	885
2. Änderungen des Konsolidierungskreises	886
III. Ableitung von Konzern-Kapitalflussrechnungen	889
IV. Fremdwährungsumrechnung	889
D. Angaben im Anhang	890
I. Pflichtangaben	890
II. Freiwillige Angaben	892
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	893
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	893
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	895

V. Anhang

§ 19. Anhang	897
A. Grundlagen	898
I. Der Anhang als Bestandteil des Abschlusses	898
II. Stellenwert und Zweck des Anhangs	899
III. Angabepflichten	900
B. Inhalt des Anhangs nach IAS 1	900
I. Die formellen Anforderungen an den Anhang nach IAS 1	900
1. Struktur und Format der Angaben	900
2. Art und Umfang der Anhangangaben	902
II. Grundlagen der Aufstellung des Abschlusses	905

Inhaltsverzeichnis

III. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	905
1. Bewertungsgrundlagen	905
2. Sonstige Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	905
3. Für die Bewertung relevante Ermessensentscheidungen des Managements	906
IV. Hauptquellen von Schätzungsunsicherheiten	907
V. Sonstige Angaben nach IAS 1	909
1. Angaben zum Kapitalmanagement	909
2. Angaben zu kündbaren Finanzinstrumenten, die als Eigenkapital eingestuft werden	910
3. Sonstige Pflichtangaben im Anhang	910
4. Sonstige Pflichtangaben mit alternativer Ausweismöglichkeit	910
C. Pflichtangaben nach anderen IFRS	911
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	912
E. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	913
I. Funktion des Anhangs und Umfang der Angaben	913
II. Zusätzliche Angabepflichten für IFRS-Bilanzierer in Deutschland	914
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	915
G. Checkliste für erforderliche Angaben	915
§ 20. Nahestehende Unternehmen/Personen	917
A. Zielsetzung und Anwendungsbereich	918
I. Zielsetzung	918
II. Anwendungsbereich	918
B. Nahestehende Unternehmen	920
I. Beherrschung	921
II. Maßgeblicher Einfluss	921
III. Beteiligung an der gemeinschaftlichen Führung eines anderen Unternehmens	922
IV. Pensionsfonds	923
C. Nahestehende natürliche Personen	923
I. Beherrschung eines Unternehmens	924
II. Maßgeblicher Einfluss auf das berichtende Unternehmen	925
III. Familienangehörige nahestehender natürlicher Personen	926
D. Nahestehende öffentliche Stellen	927
I. Einer öffentlichen Stelle nahestehendes Unternehmen	927
II. Erleichterungen zu den Anhangangaben bei Beziehungen zu öffentlichen Stellen	928
E. Ausnahmen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	928
F. Angaben im Anhang	929
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	932
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	933
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	934
§ 21. Segmentberichterstattung	935
A. Überblick	936
B. Sachlicher und zeitlicher Anwendungsbereich	937
C. Segmentabgrenzung	939
I. Grundlagen der Segmentabgrenzung	939
II. Bestimmung der Berichtssegmente	940
1. Ermittlung der Geschäftssegmente	940
2. Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	947
III. Bedeutung der zahlungsmittelgenerierenden Einheit im Rahmen der Segmentberichterstattung	954
IV. Ein-Segment-Unternehmen	955

Inhaltsverzeichnis

D. Angaben zu den Segmenten	956
I. Ermittlung der Segmentdaten	956
1. Ansatz zur Ermittlung der Segmentdaten	956
2. Bewertung der Segmentdaten	957
II. Angabepflichtige Segmentdaten	959
1. Allgemeine Informationen	961
2. Segmentbezogene Informationen	962
3. Überleitungsrechnungen	969
4. Erläuternde Angaben zur Bewertung	971
III. Segmentübergreifende Angaben	972
E. Segmentberichterstattung in Zwischenberichten	974
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	974
G. Besonderheiten für Banken und Versicherungen	975
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	975
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	976

Teil C. Abschlusspezifische Sonderfragen

§ 22. Leasing	977
A. Allgemeines	979
I. Einleitung	979
II. Anwendungsbereich	981
1. Direkte Nutzungsüberlassungen	981
2. Indirekte Nutzungsüberlassungen	982
3. Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts	985
III. Terminologie	986
B. Abgrenzung von Finanzierungs- und Operating-Leasingverhältnissen	989
I. Mobilienleasing	989
1. Allgemeine Kriterien	989
2. Primäre Indikatoren	991
3. Sekundäre Indikatoren	998
4. Zusammenfassende Übersicht	999
II. Immobilienleasing	1001
1. Differenzierung nach IAS 17	1001
2. Sondersachverhalte für Renditeimmobilien nach IAS 40	1002
C. Abbildung im Jahresabschluss	1004
I. Operating-Leasingverhältnisse	1004
1. Leasinggeber	1004
2. Leasingnehmer	1006
II. Finanzierungs-Leasingverhältnisse	1008
1. Leasinggeber	1008
2. Leasingnehmer	1009
III. Anwendung von IFRS 5	1011
IV. Angaben im Anhang	1012
1. Leasinggeber	1012
2. Leasingnehmer	1013
D. Gestaltungen und Sonderfälle	1015
I. Forfaitierung	1015
II. Leasing des Herstellers oder Händlers	1016
III. Sale-and-lease-back-Transaktionen	1018
IV. Leasingobjektgesellschaften	1022
1. Abgrenzung der Zweckgesellschaft	1022
2. Besonderheiten im Konzernabschluss	1023
V. Lease-and-lease-back-Transaktionen	1023
VI. Sublease-Verhältnisse	1024

Inhaltsverzeichnis

E. Gegenüberstellung zum HGB	1025
I. Gemeinsamkeiten	1025
II. Wesentliche Unterschiede	1026
III. Zurechnungskriterien nach IAS 17 und HGB	1026
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1028
I. Aktuelle Entwicklung	1028
II. Konzept des Right-of-Use-Ansatzes	1029
III. Identifizierung von Leasingverhältnissen	1030
IV. Anwendungsbereich	1032
V. Klassifizierung von Leasingverhältnissen	1033
VI. Bilanzierung beim Leasingnehmer	1033
VII. Bilanzierung beim Leasinggeber	1036
VIII. Kurzfristige Leasingverträge	1037
IX. Sale-and-Lease-Back-Transaktionen	1037
X. Kritische Würdigung	1038
§ 23. Derivate	1041
A. Allgemeines	1042
I. Begriffe	1043
1. Optionen	1045
2. Swaps	1048
3. Forwards	1050
4. Futures	1050
5. Zusammengesetzte Derivate	1050
6. Strukturierte Produkte	1051
II. Anzuwendende IFRS und Abgrenzung zu anderen IFRS	1057
B. Ansatz und Bewertung	1058
I. Ansatz	1058
1. Einbuchung	1058
2. Ausbuchung	1058
II. Bewertung	1059
1. Erstbewertung	1059
2. Folgebewertung	1059
C. Hedge Accounting	1060
I. Übersicht	1060
II. Sicherungsinstrumente	1064
III. Grundgeschäfte	1065
IV. Voraussetzungen	1070
V. Auswirkungen	1075
VI. Fair value hedge	1077
VII. Cashflow hedge	1079
VIII. Hedge of a net investment in a foreign operation	1081
XIX. Sonstige Hedges	1081
D. Ausweis	1082
I. Ausweis in der Bilanz	1082
1. Außerhalb von Sicherungsgeschäften	1082
2. Im Rahmen von Sicherungsgeschäften	1082
II. Ausweis in der Gesamtergebnisrechnung	1082
1. Außerhalb von Sicherungsgeschäften	1082
2. Im Rahmen von Sicherungsgeschäften	1083
E. Angaben im Anhang	1083
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1084
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1084
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1084

Inhaltsverzeichnis

§ 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktienoptionsprogramme)	1087
A. Allgemeines	1088
I. Wirtschaftlicher und rechtlicher Hintergrund	1088
II. Verhältnis zu anderen IFRS	1089
B. Anteilsbasierte Vergütung gemäß IFRS 2	1090
I. Anwendungsbereich	1090
II. Terminologie	1095
III. Bilanzierung von Aktienoptionsprogrammen	1096
1. Grundmodell	1096
2. Einzelheiten zum Ansatz	1099
3. Einzelheiten zur Bewertung	1103
4. Ausweis	1107
5. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen für anteilsbasierte Vergütungen	1108
IV. Aktienbasierte Vergütung im Konzernverbund	1108
V. Bilanzierung von anteilsbasierten Vergütungen mit Barausgleich	1110
VI. Bilanzielle Behandlung von Wahlrechten betreffend die Gegenleistung	1111
VII. Angaben im Anhang	1112
C. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1113
D. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1113
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1114
§ 25. Laufende und latente Ertragsteuern	1115
A. Allgemeines	1117
I. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 12	1117
II. Terminologie	1118
B. Die Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steueransprüche	1119
I. Ansatz	1119
1. Allgemeine Ansatzvorschriften	1119
2. Bilanzierung des Körperschaftsteuerguthabens gem § 37 KStG	1122
II. Bewertung	1122
III. Ausweis	1123
C. Die Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steueransprüche	1125
I. Allgemeine Grundsätze	1125
1. Ziele der latenten Steuerabgrenzung	1125
2. Theoretische Grundlagen	1126
II. Der Ansatz aktiver und passiver latenter Steuern nach IAS 12	1127
1. Der Ansatz aktiver latenter Steuern	1127
2. Der Ansatz passiver latenter Steuern	1132
3. Latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge	1134
4. Besonderheiten bei Personengesellschaften aufgrund steuerlicher Ergänzungsbilanzen und Sonderbilanzen	1142
5. Ansatzverbote	1144
6. Anwendungsfälle	1149
7. Die bilanzielle Erfassung latenter Steuern	1158
8. Latente Steuern im Unternehmensverbund	1161
III. Bewertung	1173
1. Anzusetzender Steuersatz	1173
2. Abzinsungsverbot	1179
3. Neubewertung aktiver latenter Steuern zum Bilanzstichtag	1180
IV. Ausweis	1181
D. Steuerquote und steuerliche Überleitungsrechnung	1182
E. Praktische Fragen zur Organisation des Rechnungswesens	1185
I. Organisationshinweise	1185
II. Hinweise zur erstmaligen Anwendung	1187
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1188
G. Angaben im Anhang	1188

Inhaltsverzeichnis

H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1191
I. HGB	1191
II. DRS	1192
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1193
§ 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer	1199
A. Allgemeines	1200
I. Anwendungsgebiete	1200
II. Wesentliche Grundsätze	1201
B. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	1202
I. Beitragsorientierte Pläne	1202
1. Definition	1202
2. Ansatz und Bewertung	1203
II. Leistungsorientierte Pläne	1204
1. Bilanzansatz	1204
2. Bewertung	1208
3. Pensionsaufwand	1215
4. Übersicht über Auswirkungen einzelner Geschäftsvorfälle	1222
III. Gemeinschaftliche Pläne mehrerer Arbeitgeber	1223
C. Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer	1224
I. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	1224
II. Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	1225
1. Allgemeine Regelungen	1225
2. Besonderheiten bei Altersteilzeitvereinbarungen	1226
III. Aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses fällige Leistungen an Arbeitnehmer	1230
D. Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	1231
E. Angaben im Anhang	1232
I. Leistungen an Arbeitnehmer	1232
II. Altersversorgungspläne	1236
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1237
G. Abweichungen zu HGB/DRS	1237
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1240
§ 27. Wertminderung und Wertaufholung	1243
A. Einführung	1245
I. Vorbemerkungen	1245
II. Anwendungsbereich des IAS 36	1245
B. Konzept des Wertminderungstests	1246
I. Verpflichtung zur Durchführung eines Wertminderungstests	1246
II. Verpflichtung zur Überprüfung einer möglichen Wertaufholung	1249
III. Systematik des Wertminderungstests	1250
IV. Bewertungseinheiten	1252
C. Bewertungsverfahren	1254
I. Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten	1254
1. Grundlagen	1254
2. Beizulegender Zeitwert von immateriellen Vermögenswerten	1259
II. Nutzungswert	1262
1. Grundlagen	1262
2. Planung der Zahlungsmittelüberschüsse	1263
3. Ableitung des Kapitalisierungszinssatzes	1266
D. Buchwert einer ZGE	1272
I. Identifizierung	1272
1. Grundlagen	1272
2. Anwendungsbeispiele	1274
II. Zuordnung operativer Vermögenswerte und Schulden	1276
III. Gemeinschaftliche Vermögenswerte	1279

Inhaltsverzeichnis

IV. Geschäfts- oder Firmenwert	1280
V. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter	1281
E. Buchhalterische Erfassung	1282
I. Wertminderungen	1282
II. Wertaufholungen	1283
F. Anwendungsbeispiele	1285
I. Wertminderungstest einer ZGE	1285
1. Ausgangslage ZGE Walzwerk – Buchwert	1285
2. Ermittlung des Nutzungswerts	1286
3. Vergleich des erzielbaren Betrags mit dem Buchwert der ZGE	1288
II. Wertminderungstest bei Gruppen von ZGE	1290
G. Angaben im Anhang	1292
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1295
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1295
§ 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche	1297
A. Allgemeines	1299
I. Zielsetzung des IFRS 5	1299
II. Überblick über die grundsätzlichen Regelungen	1299
B. Anwendungsbereich	1300
I. Negativabgrenzung	1300
II. Langfristige zur Veräußerung verfügbare Vermögenswerte	1301
1. Abgrenzung von langfristigen zu kurzfristigen Vermögenswerten	1301
2. Besondere Veräußerungsvorgänge	1302
III. Abgangsgruppen	1303
1. Zur Veräußerung bestimmte Abgangsgruppen (Veräußerungsgruppen)	1303
2. Zur Stilllegung bestimmte Abgangsgruppen	1304
IV. Aufgegebene Geschäftsbereiche	1304
C. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte oder Veräußerungsgruppen	1305
I. Kriterien	1305
1. Unmittelbare Verfügbarkeit	1306
2. Hohe Wahrscheinlichkeit	1306
3. Konkrete Veräußerungsabsicht	1306
4. Zwölf-Monatsfrist	1307
5. Zeitpunkt der Klassifizierung	1308
II. Bewertungsregeln für zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	1309
1. Grundsatz	1309
2. Bewertung bei erstmaliger Klassifizierung	1310
3. Folgebewertung	1315
4. Planänderungen	1320
D. Der aufgegebene Geschäftsbereich	1322
I. Begriff	1322
II. Wesentlichkeit des abgrenzbaren Bereichs	1323
III. Einzelner, abgestimmter Plan	1324
IV. Arten der Geschäftsbereichsaufgabe	1324
V. Abgrenzbarkeit für Zwecke der Rechnungslegung	1325
VI. Zeitpunkt der Klassifizierung	1325
VII. Zwischenabschlüsse	1326
VIII. Tochterunternehmen mit Weiterveräußerungsabsicht	1326
IX. Negativabgrenzung	1326
E. Einzelfragen zur Bilanzierung von Anteilsbesitz auf Einzel- und Konzernabschlussebene	1327
I. Tochterunternehmen	1327

Inhaltsverzeichnis

II. Assoziierte und Gemeinschaftsunternehmen	1328
III. Ab- bzw Aufspaltungen	1329
IV. Konsolidierungsmaßnahmen	1329
F. Latente Steuern in der Bilanz	1330
G. Ausweispflichten und Angaben im Anhang	1331
I. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	1331
II. Aufgegebene Geschäftsbereiche	1333
III. Besonderheiten bei zum Zwecke der Weiterveräußerung erworbenen Tochterunternehmen	1336
IV. Behandlung von Ertragsteuern in der Gesamtergebnisrechnung	1337
V. Ausweis von Reklassifizierungen und Ergebniskorrekturen	1338
VI. Anpassung vergangener Berichtsperioden	1338
VII. Angabepflichten gem anderen IFRS	1338
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1340
I. Gegenüberstellung zum HGB	1340
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1341
§ 29. Gemeinsame Vereinbarungen	1343
A. Begriff und Einordnung	1344
B. Abgrenzungskriterien	1344
I. Anwendungsbereich des IFRS 11	1344
II. Voraussetzungen zur Qualifikation als „Joint Arrangement“	1345
III. Klassifizierung gemeinsamer Vereinbarungen (<i>joint arrangements</i>)	1350
1. Gemeinschaftliche Tätigkeiten (<i>joint operations</i>)	1351
2. Gemeinschaftsunternehmen (<i>joint ventures</i>)	1355
3. Beispiele und Problemfälle der Klassifizierung	1356
C. Bilanzierung von gemeinsamen Vereinbarungen (<i>joint arrangements</i>)	1359
I. Gemeinschaftliche Tätigkeiten (<i>joint operations</i>)	1359
II. Gemeinschaftsunternehmen (<i>joint ventures</i>)	1365
1. Bilanzierung im Einzelabschluss	1365
2. Bilanzierung im Konzernabschluss	1366
3. Wertminderungen	1367
4. Fair Value-Bilanzierung	1368
5. Zur Veräußerung vorgesehene Anteile an Gemeinschafts- unternehmen	1368
6. Transaktionen mit Gemeinschaftsunternehmen	1369
III. Nicht in die gemeinschaftliche Führung einbezogene Investoren	1369
D. Ausweis und Angaben	1370
I. Ausweis	1370
II. Anhangangaben	1371
1. Art, Umfang und finanzielle Effekte	1372
2. Risiken aus Gemeinschaftsunternehmen	1373
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1373
F. Gegenüberstellung zu HGB/PublG	1374
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1375

Teil D. Konzernabschluss

§ 30. Unternehmensverbindungen	1377
A. Begriff und Einordnung	1378
B. Abgrenzungskriterien	1379
I. Beherrschung	1379
1. Entscheidungsmacht	1381
2. Variable Rückflüsse	1392
3. Zusammenhang zwischen Entscheidungsmacht und Rückflüssen	1393

Inhaltsverzeichnis

II. Gemeinschaftliche Führung	1398
III. Maßgeblicher Einfluss	1400
C. Strukturierung von Unternehmensverbindungen	1402
I. Tochterunternehmen	1402
II. Gemeinschaftsunternehmen	1402
III. Assoziierte Unternehmen	1403
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1404
E. Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS	1404
I. Tochterunternehmen	1404
II. Gemeinschaftsunternehmen	1405
III. Assoziierte Unternehmen	1405
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1406
§ 31. Aufstellungspflichten	1407
A. Rechtsgrundlagen der Aufstellungspflicht	1407
B. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach deutschem Recht	1410
C. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach IFRS	1416
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1419
E. Unterschiede zu HGB/DRS	1419
F. Combined Financial Statements	1420
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1421
§ 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	1423
A. Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen	1424
B. Abgrenzung des Konsolidierungskreises	1424
I. Einbeziehung von Tochterunternehmen	1424
1. Konsolidierungspflicht für Tochterunternehmen	1424
2. Sondervorschriften für Investmentgesellschaften	1429
II. Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen	1436
III. Einbeziehung von assoziierten Unternehmen	1437
C. Stichtag der einzubeziehenden Abschlüsse	1438
D. Maßnahmen zur Herstellung einer konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung	1440
E. Angaben im Anhang	1442
I. Konsolidierungskreisbezogene Angaben	1442
1. Angaben zu konsolidierungspflichtigen Tochterunternehmen	1442
2. Sonderregelungen für Investmentgesellschaften	1445
II. Angaben zum Bilanzstichtag	1447
III. Angaben zur konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung	1447
IV. Angaben zu nicht konsolidierten strukturierten Einheiten	1447
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1450
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1451
I. Konsolidierungskreis	1451
II. Abschlussstichtag	1452
III. Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung	1452
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1453
§ 33. Währungsumrechnung	1455
A. Grundlagen	1455
B. Funktionale Währung	1456
C. Durchführung und Bilanzierung der Währungsumrechnung	1458
I. Zeitbezugsmethode	1459
II. Modifizierte Stichtagskursmethode	1461
III. Währungsumrechnung in Hochinflationsländern	1469

Inhaltsverzeichnis

D. Wechsel der funktionalen Währung	1473
E. Angaben im Anhang	1474
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1475
G. Gegenüberstellung zum HGB	1476
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1477
§ 34. Unternehmenszusammenschlüsse	1479
A. Grundlagen	1482
I. Anwendungsbereich des IFRS 3	1482
1. Definition des Geschäftsbetriebs	1482
2. Erscheinungsformen von Unternehmenszusammenschüssen	1487
II. Schematischer Ablauf	1495
B. Rahmenparameter	1497
I. Identifikation des Erwerbers	1497
II. Bestimmung des Erwerbszeitpunkts	1503
C. Kaufpreisallokation	1506
I. Überblick	1506
1. Identifikation	1507
2. Ansatzkriterien	1508
3. Bewertung	1509
4. Klassifizierung	1512
5. Ausnahmeregelungen	1513
6. Nachträgliche Anpassungen	1514
II. Behandlung ausgewählter Vermögenswerte	1517
1. Sachanlagen und Renditeimmobilien	1517
2. Immaterielle Vermögenswerte	1517
3. Vorräte, Fertigungsaufträge und Auftragsbestände	1527
4. Finanzielle Vermögenswerte	1528
5. Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	1529
6. Indemnification Assets	1529
III. Behandlung ausgesuchter Schulden	1530
1. Finanzschulden	1530
2. Leistungen an Arbeitnehmer	1531
3. Eventualschulden	1532
4. Sonstige Rückstellungen	1534
5. Kurzfristige Verbindlichkeiten und sonstige finanzielle Schulden	1535
IV. Behandlung von Ertragsteuern	1535
1. Latente Ertragsteuern	1536
2. Tatsächliche Ertragsteuern	1538
D. Ermittlung von Anschaffungskosten, Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter sowie von Geschäfts- oder Firmenwerten bzw negativen Unterschiedsbeträgen	1538
I. Überblick	1538
II. Anschaffungskosten	1540
1. Bewertung	1540
2. Behandlung nachgelagelter Anschaffungskosten mit Eventualcharakter	1549
III. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter	1551
1. Bewertungsalternativen	1551
2. Besonderheiten	1553
IV. Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung am Erwerbsstichtag	1557
V. Behandlung von negativen Unterschiedsbeträgen	1559
VI. Behandlung von Geschäfts- oder Firmenwerten	1560
1. Zuordnung auf zahlungsmittelgenerierende Einheiten	1560
2. Restrukturierungen und Veräußerungen	1562
3. Latente Steuern und Geschäfts- oder Firmenwert	1563

Inhaltsverzeichnis

VII. Nachträgliche Anpassung der Erstkonsolidierung	1563
VIII. Sukzessiver Anteilserwerb	1564
E. Darstellung im Abschluss	1568
I. Ausweis in der Bilanz und Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung	1568
II. Ergebnis je Aktie	1568
III. Anhangangaben	1569
1. Allgemeine Angaben zu Unternehmenszusammenschlüssen	1569
2. Angaben zu Unternehmenserwerben in Vorperioden	1571
3. Umsetzung der Angabepflichten	1572
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1573
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1573
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1576
§ 35. Vollkonsolidierung	1579
A. Grundlagen	1581
I. Bestandteile	1582
II. Dauer der Vollkonsolidierung	1582
B. Kapitalkonsolidierung	1583
I. Technik der Kapitalkonsolidierung	1584
II. Erstkonsolidierung von TU	1586
III. Folgekonsolidierung von TU	1587
IV. Entkonsolidierung von TU	1588
1. Zeitpunkt der Entkonsolidierung	1590
2. Berechnung des Entkonsolidierungserfolgs bei vollständiger Veräußerung	1590
3. Besonderheiten bei Teilveräußerungen	1599
V. Ausweisregelungen	1601
1. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter	1601
2. Behandlung eines konsolidierungsbedingten Unterschiedsbetrags	1608
VI. Kapitalkonsolidierung bei mehrstufigen Konzernstrukturen	1609
1. Multiplikative Berechnung des effektiven Eigenanteils	1609
2. Zurechnung von sonstigen Konsolidierungseffekten	1611
C. Schuldenkonsolidierung	1611
I. Gegenstand der Schuldenkonsolidierung	1611
II. Beginn und Ende der Schuldenkonsolidierung	1612
III. Ausgewählte Beispiele	1612
1. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital von Tochterunternehmen	1612
2. Konzerninterne Finanzierungstitel	1613
3. Rückstellungen, Haftungsverhältnisse, Eventualforderungen	1613
4. Drittgeschuldverhältnisse	1613
5. Währungskursdifferenzen aus konzerninternen Forderungen und Verbindlichkeiten	1614
IV. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen	1615
1. Unechte Aufrechnungsdifferenzen	1615
2. Stichtagsbezogene Aufrechnungsdifferenzen	1616
3. Echte Aufrechnungsdifferenzen	1616
D. Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1617
I. Gegenstand der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1617
II. Beginn und Ende der Aufwands- und Ertragskonsolidierung	1617
III. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen	1618
E. Zwischenergebniseliminierung	1618
I. Gegenstand und Zweck der Zwischenergebniseliminierung	1618
II. Beginn und Ende der Zwischenergebniseliminierung	1619
III. Erhebungsverfahren für das eliminierungspflichtige Zwischenergebnis	1619

Inhaltsverzeichnis

IV. Zwischenergebniseliminierung bei Existenz von nicht-beherrschenden Gesellschaftern	1620
V. Zwischenergebniseliminierung bei Anwendung der Percentage of Completion Methode für Fertigungsaufträge im Konzern	1621
F. Latente Steuern auf Konsolidierungsmaßnahmen	1622
I. Synchronisation von steuerlicher Beurteilungseinheit und Konsolidierungskreis	1622
II. Steuerlatenzen aus Konsolidierungsmaßnahmen	1623
1. Temporäre Differenzen aus der Kapitalkonsolidierung	1624
2. Temporäre Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung	1624
3. Temporäre Differenzen aus der Zwischenergebniseliminierung	1625
4. Temporäre Differenzen aus konzerninternen Gewinnausschüttungen	1626
III. Anzuwendender Steuersatz im Konzern	1626
IV. Besonderheiten bei latenten Steuern im Konzern	1627
1. Beginn und Ende der Abgrenzung latenter Steuern	1627
2. Saldierung von latenten Steuern im Konzernabschluss	1628
3. Beurteilung der Werthaltigkeit steuerlicher Vermögenswerte	1628
G. Konsolidierungsbezogene Anhangangaben	1629
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1631
I. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1631
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1633
§ 36. Equity-Methode	1635
A. Allgemeines	1637
I. Grundlagen	1637
II. Anwendungsbereich	1638
B. Zeitpunkt der erstmaligen/letztmaligen Equity-Bewertung	1642
I. Beginn der Anwendung der Equity-Methode	1642
II. Beendigung der Anwendung der Equity-Methode	1644
C. Verfahrensweise der Equity-Methode	1645
I. Vorgehen bei erstmaliger Anwendung der Equity-Methode	1645
1. Vorbereitende Maßnahmen	1645
2. Erstmalige Bewertung und ihre Parameter	1646
II. Vorgehen bei Folgebewertungen	1649
1. Vorbereitende Maßnahmen	1649
2. Erfolgswirksam zu erfassende Fortschreibungskomponenten	1650
3. Fortschreibungskomponenten des sonstigen Ergebnisses	1660
4. Sonderfall: Aussetzen der Equity-Methode und negativer Beteiligungsbuchwert	1664
III. Vorgehen bei Beendigung der Equity-Methode	1667
1. Wegfall der Möglichkeit zur Ausübung des maßgeblichen Einflusses ..	1667
2. Erfüllung der Kriterien des IFRS 5	1671
IV. Sukzessive Anteilszunahme/-abnahme unter Beibehaltung der Equity-Methode	1673
1. Sukzessive Anteilserhöhung	1673
2. Sukzessive Anteilsverminderung	1675
3. Konzerninterne Umstrukturierungen	1677
D. Equity-Fortschreibung von erfolgsneutralen Eigenkapitalveränderungen im Abschluss des assoziierten Unternehmens/Gemeinschaftsunternehmens	1679
I. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Fehlerkorrekturen	1680
II. Kapitalerhöhungen und Kapitalherabsetzungen/Rückkauf eigener Anteile	1680
III. Erwerb/Veräußerung von Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter ..	1681
IV. Anteilsbasierte Vergütungen	1682
E. Ausweisregelungen	1683
F. Angaben im Anhang	1687

Inhaltsverzeichnis

G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1688
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1689
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1691
§ 37. Fragen der Übergangskonsolidierung	1695
A. Grundlagen	1696
B. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel	1697
I. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund des Zukaus von Anteilen	1697
1. Übergang von der Finanzinvestition auf die Vollkonsolidierung	1697
2. Übergang von der Finanzinvestition auf die Equity-Bewertung	1702
3. Übergang von der Equity-Bewertung auf die Vollkonsolidierung	1707
4. Übergang auf die Vollkonsolidierung und späterer Erwerb von Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter	1710
II. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen	1711
C. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel	1714
I. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund des Verkaufs von Anteilen	1714
1. Übergang von der Vollkonsolidierung auf die Equity-Bewertung	1714
2. Übergang von der Vollkonsolidierung bzw der Equity-Bewertung auf die Finanzinvestition	1721
3. Anwendbarkeit des IFRS 5	1722
4. Abwärtswechsel von der Vollkonsolidierung und frühere Veräußerung von Anteilen ohne Beherrschungsverlust	1724
II. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen	1725
III. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund der Einbrin- gung/Veräußerung eines TU in/an ein assoziiertes Unternehmen oder Gemeinschaftsunternehmen	1726
D. Bewertung von Anteilen zum beizulegenden Zeitwert	1729
E. Angaben im Anhang	1732
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1732
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1733
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1734
§ 38. Konzernlageberichterstattung	1737
A. Allgemeines	1738
I. Pflicht zur Erstellung eines Lageberichts für IFRS-Bilanzierer	1738
1. Anforderungen nach IFRS	1738
2. Gesetzliche Anforderungen nach HGB	1739
3. Konkretisierung der HGB-Normen durch DRS 20	1740
II. Zusammenspiel von internationalen und nationalen Normen	1740
B. Konzernlagebericht nach DRS 20	1741
I. Überblick	1741
II. Struktur und Grundsätze	1741
III. Grundlagen des Konzerns	1744
IV. Wirtschaftsbericht	1745
1. Rahmenbedingungen	1745
2. Geschäftsverlauf	1746
3. Lage des Konzerns	1747
4. Leistungsindikatoren	1748
V. Nachtragsbericht	1749
VI. Prognose-, Chancen- und Risikobericht	1750
1. Prognosebericht	1750
2. Risikobericht	1753
3. Chancenbericht	1755

Inhaltsverzeichnis

VII. Weitere Berichtselemente	1755
1. Risikoberichterstattung zu Finanzinstrumenten	1755
2. Weitere Angaben für kapitalmarktorientierte Konzerne	1757
C. Managementbericht (Management Commentary)	1758
I. Überblick	1758
II. Grundsätze	1758
III. Kernelemente	1759
D. Aktuelle Entwicklungen	1760
I. Internationale Entwicklung zum <i>Integrated Reporting</i>	1760
II. Ausweitung der Lageberichterstattung durch die EU und den nationalen Gesetzgeber	1763

Teil E. Branchenbesonderheiten

§ 39. Banken	1765
A. Allgemeines	1766
I. Anzuwendende IFRS	1766
II. Bedeutung der Rechnungslegung nach IFRS für Banken	1767
B. Bestandteile des Bankenabschlusses	1768
C. Bilanz	1768
I. Gliederung	1768
II. Erläuterung von Einzelkomponenten und ausgewählten Bilanzierungsaspekten	1770
1. Forderungen an Kunden	1770
2. Risikovorsorge im Kreditgeschäft	1771
3. Sicherheiten	1772
4. Marktwerte derivativer Sicherungsinstrumente	1772
5. Handelsaktiva/-passiva	1773
6. Nachrangkapital	1774
7. Hybridkapital	1774
8. Eigenkapital	1775
9. Vorsorgen für allgemeine Risiken des Bankgeschäfts	1777
10. Fristengliederung	1778
11. Treuhandgeschäfte	1780
12. Pensionsgeschäfte	1780
13. Wertpapierleihgeschäfte	1781
III. Bewertung	1781
D. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung	1786
I. Gliederung	1786
II. Saldierung/Kompensation	1789
III. Inhalt einzelner Ergebniskomponenten	1789
1. Zinserträge und -aufwendungen	1789
2. Risikovorsorge im Kreditgeschäft	1790
3. Provisionserträge und -aufwendungen	1791
4. Ergebnis aus Sicherungszusammenhängen	1791
5. Handelsergebnis	1791
6. Ergebnis aus Finanzanlagen	1792
7. Erträge und Aufwendungen aus Treuhandgeschäften	1792
8. Verwaltungsaufwand	1792
E. Angaben im Anhang	1793
I. Überblick	1793
II. Angaben zu Finanzinstrumenten nach IFRS 7 – Risikoberichterstattung	1793
III. Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen/Personen	1795
IV. Eventualschulden	1795
V. Segmentberichterstattung	1797
F. Kapitalflussrechnung	1799

Inhaltsverzeichnis

G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1802
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1803
§ 40. Versicherungsverträge	1805
A. Einleitung und Zielsetzung	1806
B. Der Regelungsinhalt von IFRS 4	1807
I. Anwendungsbereich	1807
1. Versicherungsverträge	1807
2. Eingebettete Derivate	1811
3. Entflechtung von Einlagenkomponenten	1811
II. Ansatz und Bewertung	1812
1. Vorübergehende Befreiung von der Anwendung einiger anderer IFRS	1812
2. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	1817
3. Erwerb aus Versicherungsverträgen durch Unternehmenszusammenschluss oder Bestandsübertragung	1818
4. Ermessensabhängige Überschussbeteiligung	1819
III. Angaben im Anhang	1821
1. Erläuterung der ausgewiesenen Beträge	1823
2. Angaben zu Art und Ausmaß der Risiken aufgrund von Versicherungsverträgen	1824
C. Ausblick/Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1825
I. IASB-Entwurf zu Versicherungsverträgen (ED/2013/7 <i>Insurance Contracts</i> , eine Revision von ED/2010/8)	1825
1. Der Baustineansatz – Zahlungsflüsse	1827
2. Der Baustineansatz – Diskontierung	1828
3. Der Baustineansatz – Risikoanpassung	1829
4. Der Baustineansatz – Servicemarge	1829
5. Weitere Themen	1830
II. Zusammenhang zwischen IFRS 4 Phase II und Solvency II	1834
1. Solvency II	1834
2. Solvabilitätsübersicht	1835
§ 41. Landwirtschaft	1837
A. Überblick	1837
I. Landwirtschaftliche Tätigkeit als Anwendungsbereich	1837
II. Bedeutung von IAS 41 für deutsche Unternehmen	1839
III. Bedeutung im internationalen Vergleich	1839
B. Definition biologischer Vermögenswerte und landwirtschaftlicher Erzeugnisse	1840
C. Bilanzierung biologischer Vermögenswerte	1841
I. Ansatz	1841
II. Bewertung	1841
III. Ausweis in der Bilanz	1846
IV. Erfolgsausweis und Überleitungsrechnung	1846
D. Zuwendungen der öffentlichen Hand	1847
E. Angaben im Anhang	1848
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1849
G. Gegenüberstellung zum HGB	1849
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1850
§ 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen	1851
A. Allgemeines	1851
I. Vorbemerkung	1851
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IFRS 6	1852
B. Ansatz und Bewertung	1855
I. Bilanzierung und Bewertung mit den bisher angewandten Methoden	1855
II. Zugangsbewertung	1856

Inhaltsverzeichnis

III. Folgebewertung	1857
1. Allgemeines	1857
2. Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten ..	1857
3. Bewertung nach dem Neubewertungsverfahren	1858
4. Wertminderungen	1858
C. Ausweis	1860
D. Angaben im Anhang	1861
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1861
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1861

Teil F. Zwischenberichterstattung

§ 43. Zwischenberichterstattung	1863
A. Allgemeines	1865
B. Anwendungsbereich	1865
C. Definitionen	1868
I. Zwischenbericht	1868
II. Zwischenberichtsperiode	1869
D. Form und Inhalt des Zwischenberichts	1869
I. Mindestbestandteile des Zwischenberichts	1869
1. In sachlicher Hinsicht	1869
2. In zeitlicher Hinsicht	1869
II. Form von Zwischenabschlüssen	1871
III. Inhalt von Zwischenabschlüssen	1872
1. Verkürzter Zwischenabschluss	1872
2. Vollständiger Zwischenabschluss	1879
IV. Inhalt des Zwischenlageberichts	1879
V. Versicherung der gesetzlichen Vertreter	1881
VI. Angabe der Übereinstimmung mit den IFRS	1882
VII. Unterzeichnung, Datumsangabe und Veröffentlichung	1882
VIII. Besonderheiten der Quartalsberichterstattung	1883
IX. Exkurs: Zwischenmitteilung der Geschäftsführung	1884
E. Bilanzierung und Bewertung	1885
I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	1885
1. Funktionen des Zwischenberichts	1885
2. Eigenständige versus integrative Erfolgsermittlung	1885
3. Abgeleitete allgemeine Grundsätze	1886
4. Exkurs: Anwendung von „EU-IFRS“	1890
II. Verwendung von Schätzungen	1890
1. Grundsätze	1890
2. Aenderung von Schätzungen	1890
III. Gesamtkostenverfahren	1891
IV. Umsatzkostenverfahren	1899
F. Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden	1899
G. Erstmalige Anwendung der IFRS in einem Zwischenabschluss	1900
H. Prüfung und prüferische Durchsicht des Zwischenberichts	1901
I. Anhangangaben in jährlichen Abschlüssen	1903
J. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1904
K. Gegenüberstellung zu einschlägigen Bestimmungen des HGB, WpHG und DRS 16	1904
L. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1905

Inhaltsverzeichnis

Teil G. Sonderfälle der IFRS-Anwendung

§ 44. Erstmalige Anwendung der IFRS	1907
A. Grundlagen	1908
I. Einleitung	1908
II. Überblick über die Regelungen zur erstmaligen IFRS-Bilanzierung	1909
III. Persönliche, sachliche und zeitliche Anwendung	1911
B. Ansatz und Bewertung	1914
I. IFRS-Eröffnungsbilanz	1914
II. Grundsatz der retrospektiven Umstellung	1915
III. Verbot der retrospektiven Anwendung anderer IFRS	1918
1. Ausbuchung von finanziellen Vermögenswerten und Schulden	1918
2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen	1919
3. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter	1921
4. Klassifikation und Bewertung von finanziellen Vermögenswerten	1922
5. Eingebettete Derivate	1923
6. Darlehen der öffentlichen Hand	1923
7. Schätzungen und Annahmen	1923
IV. Befreiungen von den Regelungen anderer IFRS/Wahlrechte	1925
1. Unternehmenszusammenschlüsse	1925
2. Aktienbasierte Vergütungen	1931
3. Versicherungsverträge	1932
4. Als Ersatz für Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzte Werte (<i>deemed cost</i>)	1933
5. Leasingverhältnisse	1936
6. Kumulierte Währungsumrechnungsdifferenzen	1937
7. Anteile an Tochterunternehmen, gemeinschaftlich geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss des Mutterunternehmens	1938
8. Unterschiedliche Erstanwendungszeitpunkte von Mutterunternehmen und Tochterunternehmen	1939
9. Zusammengesetzte Finanzinstrumente	1941
10. Klassifizierung von bisher bereits angesetzten Finanzinstrumenten	1941
11. Zeitwertbewertung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Schulden	1942
12. Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	1943
13. Nach IFRIC 12 angesetzte Vermögenswerte	1944
14. Zinsaufwendungen	1945
15. Von Kunden übertragene Vermögenswerte (IFRIC 18)	1945
16. Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente (IFRIC 19)	1946
17. Hochinflation	1946
18. Gemeinschaftsunternehmen	1946
19. Abraumkosten von Tagebauminen (IFRIC 20)	1947
20. Verträge über den Kauf oder Verkauf nicht-finanzieller Posten	1947
C. Darstellung und Angaben im Anhang	1948
I. Vergleichszahlen	1948
II. Erläuterung der Umstellung	1948
III. Zwischenberichterstattung	1950
IV. Zeitlich befristete Ausnahmeregelungen	1952
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1952
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1955
§ 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen	1957
A. Allgemeines	1958
B. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	1959
I. Grundlagen	1959

Inhaltsverzeichnis

II. Stetigkeitsgrundsatz	1960
III. Begriffliche Abgrenzung zu Schätzungen	1960
IV. Zulässige Methodenänderungen	1961
1. Überblick	1961
2. Methodenänderungen durch einen Standard oder eine Interpretation	1961
3. Methodenänderungen zur Verbesserung der Darstellung	1962
V. Praktisches Vorgehen bei der Methodenänderung	1965
1. Normalfall	1965
2. Ausnahmen	1966
VI. Angaben im Anhang	1968
C. Änderungen von Schätzungen	1968
I. Grundlagen	1968
II. Verpflichtende Änderungen von Schätzungen	1969
III. Praktisches Vorgehen bei der Änderung von Schätzungen	1969
IV. Angaben im Anhang	1970
D. Fehlerberichtigungen	1970
I. Grundlagen	1970
II. Verpflichtende Korrektur von Fehlern	1971
III. Praktisches Vorgehen bei der Fehlerkorrektur	1973
1. Normalfall	1973
2. Ausnahmen	1974
IV. Angaben im Anhang	1974
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1974
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1974
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1976
§ 46. IFRS für den Mittelstand (SME-IFRS)	1977
A. Einführung	1979
I. Hintergrund der Entwicklung des SME-IFRS	1979
II. Aufnahme des SME-IFRS in Europa und Deutschland	1979
III. Überarbeitung des SME-IFRS	1981
IV. Zukünftige Bedeutung des SME-IFRS in der Europäischen Union und in Deutschland	1981
B. Konzeption des IFRS for Small and Medium-Sized Entities	1983
I. Anwenderkreis des SME-IFRS und Ziel der Abschlüsse nach SME-IFRS	1983
II. Eigenständigkeit des SME-IFRS	1984
III. Aufbau des SME-IFRS	1985
IV. Regelungstechnik	1986
C. Wesentliche Inhalte des SME-IFRS	1986
I. Konzeptionelle Grundlagen	1986
II. Ansatz- und Bewertungsgrundsätze	1988
III. Abschlussbestandteile	1991
IV. Bilanzierung ausgewählter Posten der Bilanz und der Gesamtergebnisrechnung	1992
1. Vorräte	1992
2. Sachanlagen	1992
3. Immaterielle Vermögenswerte	1994
4. Finanzielle Vermögenswerte und Schulden	1995
5. Anteile an assoziierten Unternehmen	2001
6. Joint Ventures	2002
7. Unternehmenszusammenschlüsse und Geschäfts- oder Firmenwert ...	2003
8. Leasing	2005
9. Rückstellungen und Eventualschulden	2006
10. Leistungen an Arbeitnehmer	2008
11. Latente Steuern	2009
12. Eigenkapital	2011

Inhaltsverzeichnis

V. Sonstige Sachverhalte	2014
1. Erfassung von Erträgen	2014
2. Änderung von Schätzungen und Korrektur von Fehlern	2015
3. Anteilsbasierte Vergütungen	2016
4. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	2017
5. Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	2018
6. Aufgegebene Geschäftsbereiche und zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte	2018
VI. Angaben im Anhang	2019
VII. Übergang auf SME-IFRS	2019
D. Gesamtbeurteilung und Ausblick	2021
Anlage IFRS-Anhangcheckliste	2023
Sachverzeichnis	■

