

# 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, Maïke Lübbig, Markus Morfeld, Cornelia Oertzen, André Prengel, Marcel Ramscheid, Rainer Rudolph, Ronald Rulfs, Astrid Scharfenberg, Christian Schönhofer, Petra Scholvin, Dr. Claudia E. Schrimpf-Dörge, 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

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' is written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

<b>§ 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS</b>	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

<b>§ 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien der IFRS</b>	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 Gesamtergebnisrech- nung/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
<b>§ 3. Finanzinstrumente .....</b>	<b>127</b>
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 Vermögens- werten .....	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
<b>§ 4. Immaterielle Vermögenswerte</b>	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 Nutzungs- absichten .....	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
<b>§ 5. Sachanlagen .....</b>	<b>347</b>
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. Planmäßige 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
<b>§ 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....</b>	<b>409</b>
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
<b>§ 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte .....</b>	<b>447</b>
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
<b>§ 8. Vorräte .....</b>	<b>477</b>
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
<b>§ 9. Fertigungsaufträge .....</b>	<b>505</b>
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 Fertigstellungsgrads .....	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

<b>Forderungen</b> .....	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
<b>§ 11. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte .....</b>	<b>581</b>
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
<b>§ 12. Eigenkapital .....</b>	<b>597</b>
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 Personenhandelsgesellschaften und Genossenschaften .....	630
I. Ausweis von Eigenkapital bei Personenhandelsgesellschaften .....	631
II. Ausweis von Fremdkapital bei Personenhandelsgesellschaften .....	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
<b>§ 13. Rückstellungen .....</b>	<b>645</b>
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 schwebenden 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
<b>§ 14. Sonstige Schulden .....</b>	<b>711</b>
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
<b>II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung</b>	
<b>§ 15. Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung .....</b>	<b>751</b>
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 funktionsspezifische 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 aufgebener 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
<b>§ 16. Ergebnis je Aktie (EPS) .....</b>	<b>813</b>
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 Aktiegattungen und partizipierende Eigenkapitalinstrumente ...	827
E. Rückwirkende Anpassungen .....	828
F. Ausweis und Anhangangaben .....	829
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	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 Anwendungszeitpunkte .....	858
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	858
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	860

## Inhaltsverzeichnis

### IV. Kapitalflussrechnung

<b>§ 18. Kapitalflussrechnung</b>	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

<b>§ 19. Anhang</b>	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
<b>§ 20. Nahestehende Unternehmen/Personen .....</b>	<b>917</b>
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
<b>§ 21. Segmentberichterstattung .....</b>	<b>935</b>
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

<b>§ 22. Leasing .....</b>	<b>977</b>
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
<b>§ 23. Derivate .....</b>	<b>1041</b>
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

<b>§ 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktienoptionsprogramme)</b>	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
<b>§ 25. Laufende und latente Ertragsteuern</b>	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
<b>§ 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer</b>	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
<b>§ 27. Wertminderung und Wertaufholung</b>	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
<b>§ 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche .....</b>	<b>1297</b>
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
<b>§ 29. Gemeinsame Vereinbarungen .....</b>	<b>1343</b>
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

<b>§ 30. Unternehmensverbindungen .....</b>	<b>1377</b>
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
<b>§ 31. Aufstellungspflichten .....</b>	<b>1407</b>
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
<b>§ 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung .....</b>	<b>1423</b>
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
<b>§ 33. Währungsumrechnung .....</b>	<b>1455</b>
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
<b>§ 34. Unternehmenszusammenschlüsse .....</b>	<b>1479</b>
A. Grundlagen .....	1482
I. Anwendungsbereich des IFRS 3 .....	1482
1. Definition des Geschäftsbetriebs .....	1482
2. Erscheinungsformen von Unternehmenszusammenschlüssen .....	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 Veräußerungs-	
gruppen .....	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 nachgelagerter 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 Anteilerwerb .....	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
<b>§ 35. Vollkonsolidierung .....</b>	<b>1579</b>
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. Drittschuldverhältnisse .....	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
<b>§ 36. Equity-Methode .....</b>	<b>1635</b>
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 Anteilerhöhung .....	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
<b>§ 37. Fragen der Übergangskonsolidierung .....</b>	<b>1695</b>
A. Grundlagen .....	1696
B. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel .....	1697
I. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund des Zukaufs 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 Einbringung/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
<b>§ 38. Konzernlageberichterstattung .....</b>	<b>1737</b>
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

<b>§ 39. Banken</b> .....	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
<b>§ 40. Versicherungsverträge .....</b>	<b>1805</b>
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 Bausteineansatz – Zahlungsflüsse .....	1827
2. Der Bausteineansatz – Diskontierung .....	1828
3. Der Bausteineansatz – Risikoanpassung .....	1829
4. Der Bausteineansatz – Servicemarge .....	1829
5. Weitere Themen .....	1830
II. Zusammenhang zwischen IFRS 4 Phase II und Solvency II .....	1834
1. Solvency II .....	1834
2. Solvabilitätsübersicht .....	1835
<b>§ 41. Landwirtschaft .....</b>	<b>1837</b>
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
<b>§ 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen .....</b>	<b>1851</b>
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

<b>§ 43. Zwischenberichterstattung .....</b>	<b>1863</b>
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. Änderung 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

<b>§ 44. Erstmalige Anwendung der IFRS</b>	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
<b>§ 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen</b>	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
<b>§ 46. IFRS für den Mittelstand (SME-IFRS) .....</b>	<b>1977</b>
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 Ver- mögenswerte .....	2018
VI. Angaben im Anhang .....	2019
VII. Übergang auf SME-IFRS .....	2019
D. Gesamtbeurteilung und Ausblick .....	2021
Anlage IFRS-Anhangcheckliste .....	2023
Sachverzeichnis .....	■

