

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

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

10. Auflage

Verlag Franz Vahlen München 2015

Verlag Franz Vahlen im Internet:

www.vahlen.de

ISBN 978 3 8006 4932 7

Zu [Leseprobe](#) und [Sachverzeichnis](#)

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

beck-shop.de

Petersen/Bansbach/Dornbach

IFRS Praxishandbuch

beck-shop.de

beck-shop.de

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung
mit Fallbeispielen

von

WP/StB Karl Petersen

Dr. Kleeberg & Partner GmbH, München
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Dipl.-Betriebswirt (FH) Florian Bansbach

BANSBACH GmbH, Stuttgart
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

und

WP/StB/RA Dr. Eike Dornbach

Dornbach GmbH, Koblenz
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

in Kooperation mit

KLS Accounting & Valuation GmbH

Köln

10., aktualisierte Auflage

Verlag Franz Vahlen München

beck-shop.de

ISBN 978-3-8006-4932-7

© 2015 Verlag Franz Vahlen GmbH
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz: Fotosatz H. Buck
84036 Kumhausen

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

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

beck-shop.de

Vorwort

Ziel dieses Buches ist es, dem fachkundigen Leser die komplexe Materie der internationalen Rechnungslegung möglichst praxisnah und leicht verständlich näher zu bringen. Mit diesem Werk werden die verantwortlichen Entscheidungsträger in den Unternehmen bei der Umstellung auf die IFRS unterstützt. Durchgängiges Konzept dieses Buches ist die Aufarbeitung der Materie mit Hilfe von Fallbeispielen und Graphiken. Die Farbgebung der Randverweise auf die Fundstellen im IFRS-Regelwerk differenziert zwischen verpflichtend anzuwendenden Regelungen und solchen, die noch nicht in Europarecht übernommen worden sind. Blickpunkt hierfür ist das Jahr 2015. Checklisten zur Erstellung des Anhangs unterstützen den Praxisbezug des Handbuchs.

In die Aktualisierung der Voraufgabe sind wertvolle Hinweise unserer Leser und Rezensenten eingeflossen. Die Herausgeber und Autoren bedanken sich für das Feedback und erbitten auch im Hinblick auf die 11. Auflage Anregungen und fachkundige Kritik.

Gegenstand der diesjährigen fachlichen Aktualisierung waren insbesondere Anpassungen einzelner Kapitel durch die seit September 2013 verabschiedeten Änderungen im IFRS-Regelwerk. Hinzuweisen ist hier auf die kommenden Neuregelungen zur Erlösrealisierung nach IFRS 15 und die vollständige Überarbeitung der Kapitel zu den Finanzinstrumenten aufgrund der Neufassung des IFRS 9. Das Kapitel zu den aktuellen Entwicklungen wurde auf den neuesten Stand gebracht. Darüber hinaus wurde der Praxisbezug durch die Aufnahme weiterer Praxishinweise und Beispiele an geeigneten Stellen weiter geschärft.

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

Der vorliegende Text beinhaltet alle wesentlichen bis zum September 2014 vom IASB veröffentlichten bzw. durch die EU-Kommission beschlossenen IFRS-Standards. Die Autoren haben zudem alle aktuellen, für das Handbuch wichtigen Interpretationen des IFRS Interpretations Committee berücksichtigt.

Die Herausgeber bedanken sich bei allen Autoren für die angenehme Zusammenarbeit und das große Engagement bei der Erstellung dieses Gemeinschaftswerks. Darüber hinaus gilt ein besonderer Dank Herrn WP/StB Martin Sandleben für seine fachliche Mitarbeit.

München, Stuttgart, Koblenz, im September 2014

Die Herausgeber

beck-shop.de

Zuordnung der Standards zu den Abschnitten im IFRS Praxishandbuch

IFRS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	B
2	Anteilsbasierte Vergütung	C.IV.5
3	Unternehmenszusammenschlüsse	D.III.1
4	Versicherungsverträge	./.
5	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	C.IV.3
6	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen	C.II.1.6.3
7	Finanzinstrumente: Angaben	C.II.4.10
8	Geschäftssegmente	E.VI.
9	Finanzinstrumente	C.II.4.11, C.III.4.9, F.2
10	Konzernabschlüsse	D
11	Gemeinsame Vereinbarungen	C.IV.6, D.II.3
12	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	CD 3
13	Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	C.I.3
14	Regulatorische Abgrenzungsposten	B.3.4
15	Erlöse aus Verträgen mit Kunden	C.I.4.7
IAS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Darstellung des Abschlusses	E.I., II., III., V.
2	Vorräte	C.II.6
7	Kapitalflussrechnungen	E.IV.
8	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	C.I.5
10	Ereignisse nach der Berichtsperiode	CD 9.7
11	Fertigungsaufträge	C.II.5
12	Ertragsteuern	C.IV.1
16	Sachanlagen	C.II.2
17	Leasingverhältnisse	C.IV.2
18	Umsatzerlöse	C.I.4
19	Leistungen an Arbeitnehmer	C.III.3
20	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	C.II.1
21	Auswirkungen von Wechselkursänderungen	C.II.4, D.I.5.5
23	Fremdkapitalkosten	C.I.1
24	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	E.VIII.
26	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	./.
27	Einzelabschlüsse	C.II.4.9
28	Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	D.I.5, II.3, III.
29	Rechnungslegung in Hochinflationsländern	D.I.5.5
32	Finanzinstrumente: Darstellung	C.II.4, III.1
33	Ergebnis je Aktie	E.VII.
34	Zwischenberichterstattung	E.X.
36	Wertminderung von Vermögenswerten	C.I.1
37	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	C.III.2
38	Immaterielle Vermögenswerte	C.II.1
39	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	C.II.4, III.4, IV.4
40	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	C.II.3
41	Landwirtschaft	CD 9.8

IFRIC Nr.	Titel	Abschnitt
1	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	C.III.2.3.4
2	Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	C.III.1
4	Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	C.IV.2.3.4
5	Rechte und Anteile an Fonds für Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung	CD.5.3.3
6	Verbindlichkeiten wegen Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben Elektro- und Elektronikaltgeräte	C.III.2.3.4
7	Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 – Rechnungslegung in Hochinflationenländern	D.I.5.5
9	Neubeurteilung eingebetteter Derivate	C.II.4.2.4
10	Zwischenberichterstattung und Wertminderung	E.X.3.1
12	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	C.II.1.6.2
13	Kundenbindungsprogramme	C.I.4.2
14	IAS 19 – Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestfinanzierungsvoraussetzungen und ihre Wechselwirkung	C.III.3.3.2.3.2
15	Verträge über die Errichtung von Immobilien	C.I.4.3.2
16	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	C.IV.4.2.3
17	Sachdividenden an Anteilseigner	C.I.1.3.2.3.3
18	Übertragung von Vermögenswerten durch einen Kunden	C.I.1.3.2.3.1
19	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	C.III.4.
20	Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebauwerks	./.
21	Abgaben	C.III.2.3.4

SIC Nr.	Titel	Abschnitt
7	Einführung des Euro	./.
10	Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten	C.I.1.3.2.3.1
15	Operating-Leasingverhältnisse – Anreize	C.IV.2.4.1.1
25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer	C.IV.1.6.1
27	Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen	./.
29	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben	CD.5.2.2
31	Umsatzerlöse – Tausch von Werbedienstleistungen	C.I.4.3
32	Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten	C.II.1.6.1

Hinweis zu den Randverweisen in diesem Buch:

Randverweise in dieser Form zeigen an, dass die Vorschrift verpflichtend anzuwenden ist.

Randverweise in dieser Form zeigen an, dass die Vorschrift zum 01.01.2015 noch nicht verpflichtend anzuwenden ist.

beck-shop.de

beck-shop.de

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV
A. Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung	1
I. Aufbau, Ziele und Konzeption der IAS/IFRS	3
1 Entwicklung der IFRS	3
2 Das System der IFRS	4
3 Inhalt des Conceptual Framework	6
4 Synopsis IFRS/HGB	9
II. Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland	11
1 Rechtliche Grundlagen der Anwendung	11
2 Normenauslegung und Regelungslücken	15
B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS	17
1 Anwendungsbereich von IFRS 1	21
2 Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung	21
3 Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen	23
C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	43
I. Allgemeine Regelungen und Prinzipien	45
1 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	48
2 Bilanzierung und Bewertung der Passiva	105
3 Bewertung zum Fair Value – Allgemeine Grundsätze und Methoden	111
4 Erlösrealisation – allgemeine Grundsätze	120
5 Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen	159
II. Aktiva	165
1 Immaterielle Vermögenswerte	169
2 Sachanlagen	189
3 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	201
4 Finanzielle Vermögenswerte	211
5 Fertigungsaufträge	266
6 Vorräte	281
III. Passiva	290
1 Eigenkapital	292
2 Rückstellungen	302
3 Personalverpflichtungen	318
4 Finanzielle Verbindlichkeiten	342

IV.	Übergreifende Regelungen	358
1	Latente Steuern	361
2	Leasing	384
3	Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche	406
4	Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	412
5	Anteilsbasierte Vergütungen	441
6	Gemeinsame Vereinbarungen	463
7	IFRS für kleine und mittlere Unternehmen („Small and Medium-sized Entities“; „SME“)	467
D.	Konsolidierung nach IFRS	473
I.	Grundlagen der Erstellung des IFRS-Konzernabschlusses	475
1	Vorbemerkung	476
2	Rechtliche Rahmenbedingungen der Konzernrechnungs- legung nach IFRS	476
3	Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses	478
4	Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung	478
5	Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse	479
6	Synopse IFRS / HGB	492
II.	Abgrenzung des Konsolidierungskreises	495
1	Vorbemerkung	495
2	Tochterunternehmen	496
3	Gemeinschaftsunternehmen	505
4	Assoziierte Unternehmen	506
5	Synopse IFRS / HGB	508
III.	Konsolidierungsmaßnahmen	512
1	Kapitalkonsolidierung	515
2	Schuldenkonsolidierung	563
3	Aufwands- und Ertragskonsolidierung	568
4	Zwischenergebniseliminierung	571
5	Synopse IFRS / HGB	578
E.	Finanzberichterstattung nach IFRS	581
I.	Bilanz	583
1	Mindestbestandteile der Bilanz	583
2	Gliederung der Bilanz	584
3	Vergleichszahlen	588
4	Synopse IFRS / HGB	588
II.	Gesamtergebnisrechnung	589
1	Grundlagen	589
2	Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	591
3	Synopse IFRS / HGB	598
III.	Anhang (<i>notes</i>)	599
1	Grundlagen	599
2	Struktur und Darstellungsform	600

3	Anlagespiegel	600
4	Rückstellungsspiegel	602
5	Synopse IFRS / HGB	603
IV.	Kapitalflussrechnung	604
1	Grundlagen	604
2	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	605
3	Darstellung der Finanzmittelbewegungen	606
4	Änderungen der Beteiligungsquote	611
5	Besonderheiten im Konzernabschluss	611
6	Synopse IFRS / HGB	612
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	613
1	Aufgabe und Inhalt	613
2	Darstellungsformat	614
3	Synopse IFRS / HGB	615
VI.	Segmentberichterstattung	617
1	Aufgabe und Inhalt	617
2	Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung	617
3	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	618
4	Segmentinformationen	622
5	Synopse IFRS / HGB	625
VII.	Ergebnis je Aktie	627
1	Überblick und Abgrenzung	627
2	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	628
3	Verwässertes Ergebnis je Aktie	633
4	Ausweis	643
5	Anhangangaben (notes)	644
6	Synopse IFRS / HGB	644
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	646
1	Zielsetzung des Standards	646
2	Begriff der nahe stehenden Unternehmen und Personen ...	647
3	Offenzulegende Sachverhalte	648
4	Anhangangaben (notes)	648
5	Synopse IFRS / HGB	649
IX.	Lagebericht	651
1	Rechtliche Grundlagen	651
2	Management Commentary	652
3	Lagebericht nach HGB	655
4	Synopse IFRS / HGB	658
X.	Zwischenberichterstattung	659
1	Berichterstattungspflicht	659
2	Bestandteile des Zwischenberichts	660
3	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung	662
4	Synopse IFRS / HGB	665

F. Aktuelle Entwicklungen	667
Aktuelle Projekte von IASB und IFRIC	669
1 Übersicht	669
2 Finanzinstrumente – Macro Hedge Accounting	670
3 Leases	672
4 Disclosure Initiative	674
5 Deferred Tax Assets	675
6 Annual Improvements 2012–2014	675
Verzeichnis der Herausgeber und Autoren	677
Stichwortverzeichnis	679