

# IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

von

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

4., aktualisierte und erweiterte Auflage

IFRS Praxishandbuch – Petersen / Bansbach / Dornbach / et al.

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

Thematische Gliederung:

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

Verlag Franz Vahlen München 2009

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

ISBN 978 3 8006 3604 4

## Inhaltsübersicht

<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Hinweise zur Anwendung dieses Handbuchs</b> .....	VII
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	XIII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XV
<b>A. Grundlagen der IFRS-Rechnungslegung</b> .....	1
I.    Aufbau, Ziele und Konzeption der IAS/IFRS .....	3
1.    Entwicklung der IFRS. ....	3
2.    Das System der IFRS. ....	4
3.    Inhalt des Framework .....	6
4.    Wesentliche Unterschiede zwischen HGB und IFRS. ....	8
II.   Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland .....	10
1.    Rechtliche Grundlagen der Anwendung. ....	10
2.    Normenauslegung und Lückenausfüllung. ....	15
<b>B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS</b> .....	19
1.    Umstellungsplanung und -strategie .....	23
2.    Anwendungsbereich von IFRS 1 .....	27
3.    Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung .....	27
4.    Allgemeine Regelungen zur Umstellung auf IFRS .....	29
5.    Abbildung von Unternehmenszusammenschlüssen. ....	43
<b>C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS</b> .....	49
I.    Allgemeine Regelungen und Prinzipien .....	51
1.    Bilanzierung und Bewertung der Aktiva .....	53
2.    Bilanzierung und Bewertung der Passiva. ....	102
3.    Erlösrealisation – allgemeine Grundsätze. ....	106
4.    Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen .....	118
II.   Aktiva .....	123
1.    Immaterielle Vermögenswerte .....	127
2.    Sachanlagen .....	151
3.    Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	161
4.    Finanzielle Vermögenswerte .....	170
5.    Fertigungsaufträge .....	202
6.    Vorräte .....	217
III.  Passiva. ....	226
1.    Eigenkapital. ....	228

2. Rückstellungen .....	236
3. Personalverpflichtungen .....	257
4. Finanzielle Verbindlichkeiten .....	273
IV. Übergreifende Regelungen .....	281
1. Latente Steuern .....	284
2. Rechnungsabgrenzungsposten .....	306
3. Leasing .....	308
4. Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche .....	327
5. Sicherungsbeziehungen ( <i>Hedge Accounting</i> ) .....	333
6. Aktienbasierte Vergütungen .....	353
<b>D. Konsolidierung nach IFRS .....</b>	<b>373</b>
I. Grundlagen der Erstellung des IFRS-Konzernabschlusses .....	375
1. Vorbemerkung .....	376
2. Rechtliche Rahmenbedingung der Konzernrechnungslegung nach IFRS .....	376
3. Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses .....	377
4. Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung .....	378
5. Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse .....	378
II. Abgrenzung des Konsolidierungskreises .....	391
1. Vorbemerkung .....	391
2. Tochterunternehmen .....	392
3. Gemeinschaftsunternehmen .....	396
4. Assoziierte Unternehmen .....	399
III. Konsolidierungsmaßnahmen .....	401
1. Kapitalkonsolidierung .....	404
2. Schuldenkonsolidierung .....	454
3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	461
4. Zwischenergebniseliminierung .....	464
<b>E. Finanzberichterstattung nach IFRS .....</b>	<b>473</b>
I. Bilanz .....	475
1. Mindestbestandteile der Bilanz .....	475
2. Gliederung der Bilanz .....	476
3. Praxisorientierte IFRS-Bilanzgliederung .....	478
II. Gewinn- und Verlustrechnung/Gesamtergebnisrechnung .....	480
1. Grundlagen .....	480
2. Bestandteile der Gewinn- und Verlustrechnung .....	481
3. Gesamtergebnisrechnung gemäß der Neufassung von IAS 1 .....	485
III. Anhang ( <i>notes</i> ) .....	490
1. Grundlagen .....	490
2. Struktur und Darstellungsform .....	491
3. Anlagespiegel .....	492
4. Rückstellungsspiegel .....	496

IV.	Kapitalflussrechnung .....	498
1.	Grundlagen .....	498
2.	Abgrenzung des Finanzmittelfonds.....	499
3.	Darstellung der Finanzmittelbewegungen .....	500
4.	Änderungen des Konsolidierungskreises .....	506
5.	Besonderheiten im Konzernabschluss.....	506
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	507
1.	Grundstruktur der Darstellung .....	507
2.	Gliederung des Eigenkapitalspiegels.....	508
3.	Darstellung als Aufstellung der erfassten Erträge und Aufwendungen .....	510
4.	Änderungen der Eigenkapitalveränderungsrechnung ab 2009 durch die Neufassung von IAS 1.....	510
VI.	Segmentberichterstattung .....	513
1.	Vorbemerkung.....	513
2.	Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung.....	514
3.	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente .....	514
4.	Segmentinformationen.....	518
VII.	Ergebnis je Aktie .....	522
1.	Überblick und Abgrenzung.....	522
2.	Unverwässertes Ergebnis je Aktie .....	523
3.	Verwässertes Ergebnis je Aktie .....	528
4.	Ausweis .....	538
5.	Anhangangaben ( <i>notes</i> ).....	539
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen .....	540
1.	Zielsetzung des Standards.....	540
2.	Begriff der nahe stehende Unternehmen und Personen.....	541
3.	Offenzulegende Sachverhalte .....	541
4.	Weiterentwicklung und Ausblick.....	542
5.	Anhangangaben ( <i>notes</i> ).....	542
IX.	Lagebericht.....	543
1.	Rechtliche Grundlagen.....	543
2.	Inhalt.....	543
3.	Darstellungsgrundsätze.....	544
X.	Zwischenberichterstattung .....	547
1.	Berichterstattungspflicht .....	547
2.	Bestandteile des Zwischenberichts.....	548
3.	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung .....	550
F.	Aktuelle Entwicklungen.....	557
I.	IFRS für private Unternehmen („IFRS for Private Entities“) ....	559
1.	Leitgedanke und Ansatz des IASB.....	559
2.	Die Besonderheiten für private Unternehmen im Einzelnen.....	562
3.	Kritik und weitere Entwicklung.....	568

II.	Bedeutung der geplanten Neuregelungen durch das BilMoG im Kontext der zunehmenden Anwendung der IFRS. ....	569
1.	Grundlagen .....	569
2.	Ausgewählte Bereiche der deutlichen Annäherung von HGB und IFRS. ....	571
3.	Zusammenfassung .....	581
III.	Aktuelle Projekte von IASB und IFRIC .....	583
1.	Übersicht .....	583
2.	Fair Value Measurement .....	586
3.	Income Taxes .....	586
4.	Liabilities .....	587
5.	Financial Instruments with Characteristics of Equity .....	587
6.	Post-employment Benefits (including Pensions) .....	587
7.	Annual Improvements .....	589
8.	Earnings per Share (EPS) .....	590
9.	Additional Exemptions for First-time Adopters .....	590
10.	Joint Ventures .....	590
11.	Discontinued Operations .....	591
12.	Group Cash-settled Share-based Payment Transactions. ....	591
13.	Conceptual Framework .....	591
14.	Financial Instruments .....	592
15.	Reaktionen auf die Finanzmarktkrise .....	592