

IFRS Praxishandbuch

Ein Leitfaden für die Rechnungslegung mit Fallbeispielen

Bearbeitet von

Herausgegeben von Karl Petersen, Wirtschaftsprüfer/Steuerberater, Florian Bansbach, Dipl.-Betriebswirt (FH), und Dr. Eike Dornbach, Wirtschaftsprüfer/Steuerberater/Rechtsanwalt, In Kooperation mit KLS Accounting & Valuation GmbH

13. Auflage 2019. Buch. Rund 700 S. Mit Zusatzmaterial zum Download. Hardcover

ISBN 978 3 8006 5931 9

Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Internationales Rechnungswesen](#)

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

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 varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are 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.

Petersen/Bansbach/Dornbach
IFRS Praxishandbuch


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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

13., aktualisierte Auflage

Verlag Franz Vahlen München



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN 978-3-8006-5931-9

© 2019 Verlag Franz Vahlen GmbH
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz: Fotosatz H. Buck
84036 Kumhausen

Druck und Bindung: Beltz Bad Langensalza GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluié
Bildnachweis: © Joerg Schwanke – fotolia.com

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

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 2018. 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 14. Auflage Anregungen und fachkundige Kritik.

Gegenstand der diesjährigen fachlichen Aktualisierung war insbesondere die Weiterentwicklung des Abschnittes zur Leasingbilanzierung nach IFRS 16, der ab dem 1. Januar 2019 verpflichtend anzuwenden ist. Weiterhin wurden die Ausführungen zur Erlösrealisation nach IFRS 15 anhand der mittlerweile zu verzeichnenden Erfahrungen und Handhabungen in der Praxis überarbeitet. Darüber hinaus wurden alle Änderungen aus diversen punktuellen Standardanpassungen eingearbeitet.

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 2018 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 Dr. Sebastian Höfner, Herrn WP/StB Sebastian Moshövel und Herrn WP/StB Hermann Plankensteiner für ihre fachliche Mitarbeit.

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, III.4, IV.4
10	Konzernabschlüsse	D
11	Gemeinsame Vereinbarungen	C.IV.6, D.II.3
12	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	Online 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
16	Leasingverhältnisse	C.IV.2
IAS Nr.	Titel	Abschnitt
1	Darstellung des Abschlusses	E.I., II., III., V.
2	Vorräte	C.II.5
7	Kapitalflussrechnungen	E.IV.
8	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	C.I.5
10	Ereignisse nach der Berichtsperiode	Online 9.7
12	Ertragsteuern	C.IV.1
16	Sachanlagen	C.II.2
19	Leistungen an Arbeitnehmer	C.III.3
20	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	C.I.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.4.11
28	Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	D.I.5, II.3, III.
29	Rechnungslegung in Hochinflationländern	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	Online 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
5	Rechte und Anteile an Fonds für Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung	Online 5.3.3
6	Verbindlichkeiten wegen Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben Elektro- und Elektronikaltgeräte	C.III.2.3.4
7	Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 – Rechnungslegung in Hochinflationländern	D.I.5.5
10	Zwischenberichterstattung und Wertminderung	E.X.3.1
12	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	C.II.1.6.2
14	IAS 19 – Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestfinanzierungsvoraussetzungen und ihre Wechselwirkung	C.III.3.3.2.3.2
16	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	C.IV.4.6.3
17	Sachdividenden an Anteilseigner	C.I.1.3.2.3.3
19	Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	C.III.4.6
20	Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebauwerks	./.
21	Abgaben	C.III.2.3.4
22	Transaktionen in fremder Währung und im Voraus gezahlte Gegenleistungen	D.I.5.5.3.1
23	Unsicherheiten bezüglich der ertragsteuerlichen Behandlung	C.IV.1.5
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
25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer	C.IV.1.6.1
29	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen: Angaben	Online 5.2.2
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 (Endorsement erfolgt bzw. bis zum 31.12.2018 erwartet).

Randverweise in dieser Form zeigen an, dass die Vorschrift zum 01.01.2019 noch nicht verpflichtend anzuwenden ist.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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	10
II. Grundlagen der Anwendung der IFRS in Deutschland	12
1 Rechtliche Grundlagen der Anwendung	12
2 Normenauslegung und Regelungslücken	15
B. Umstellung der Rechnungslegung auf die IFRS	19
1 Anwendungsbereich von IFRS 1	23
2 Grundlagen der Rechnungslegungsumstellung	23
3 Umstellung nach IFRS 1 im Einzelnen	25
C. Bilanzierung und Bewertung nach IFRS	45
I. Allgemeine Regelungen und Prinzipien	47
1 Bilanzierung und Bewertung der Aktiva	50
2 Bilanzierung und Bewertung der Passiva	105
3 Bewertung zum Fair Value – Allgemeine Grundsätze und Methoden	110
4 Erlösrealisation	125
5 Änderungen von Schätzungen, Korrektur von Fehlern und Methodenänderungen	156
II. Aktiva	161
1 Immaterielle Vermögenswerte	164
2 Sachanlagen	182
3 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	194
4 Finanzielle Vermögenswerte	203
5 Vorräte	250
III. Passiva	259
1 Eigenkapital	261
2 Rückstellungen	271
3 Personalverpflichtungen	288
4 Finanzielle Verbindlichkeiten	316

IV. Übergreifende Regelungen	329
1 Latente Steuern	332
2 Leasing	355
3 Zum Verkauf bestimmte langfristige Vermögenswerte und einzustellende Geschäftsbereiche	389
4 Sicherungsbeziehungen (<i>Hedge Accounting</i>)	396
5 Anteilsbasierte Vergütungen	426
6 Gemeinsame Vereinbarungen	448
7 IFRS für kleine und mittlere Unternehmen („Small and Medium-sized Entities“; „SME“)	455
D. Konsolidierung nach IFRS	461
I. Grundlagen der Erstellung des IFRS-Konzernabschlusses	463
1 Vorbemerkung	464
2 Rechtliche Rahmenbedingungen der Konzernrechnungslegung nach IFRS	464
3 Bestandteile des IFRS-Konzernabschlusses	466
4 Prozess der derivativen Konzernabschlusserstellung	466
5 Erstellung konsolidierungsfähiger Jahresabschlüsse	467
6 Synopse IFRS / HGB	482
II. Abgrenzung des Konsolidierungskreises	485
1 Vorbemerkung	485
2 Tochterunternehmen	486
3 Gemeinschaftsunternehmen	497
4 Assoziierte Unternehmen	498
5 Synopse IFRS / HGB	500
III. Konsolidierungsmaßnahmen	504
1 Kapitalkonsolidierung	507
2 Schuldenkonsolidierung	565
3 Aufwands- und Ertragskonsolidierung	570
4 Zwischenergebniseliminierung	573
5 Synopse IFRS / HGB	579
E. Finanzberichterstattung nach IFRS	583
I. Bilanz	585
1 Mindestbestandteile der Bilanz	585
2 Gliederung der Bilanz	586
3 Vergleichszahlen	589
4 Synopse IFRS / HGB	590
II. Gesamtergebnisrechnung	591
1 Grundlagen	591
2 Aufbau der Gesamtergebnisrechnung	593
3 Synopse IFRS / HGB	600
III. Anhang (<i>notes</i>)	601
1 Grundlagen	601
2 Struktur und Darstellungsform	602

3	Anlagespiegel	602
4	Rückstellungsspiegel	604
5	Synopse IFRS / HGB	605
IV.	Kapitalflussrechnung	606
1	Grundlagen	606
2	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	607
3	Darstellung der Finanzmittelbewegungen	608
4	Änderungen der Beteiligungsquote	613
5	Besonderheiten im Konzernabschluss	613
6	Synopse IFRS / HGB	614
V.	Eigenkapitalveränderungsrechnung	615
1	Aufgabe und Inhalt	615
2	Darstellungsformat	616
3	Synopse IFRS / HGB	617
VI.	Segmentberichterstattung	619
1	Aufgabe und Inhalt	619
2	Allgemeine Grundsätze der Berichterstattung	619
3	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente	620
4	Segmentinformationen	624
5	Synopse IFRS / HGB	627
VII.	Ergebnis je Aktie	629
1	Überblick und Abgrenzung	629
2	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	630
3	Verwässertes Ergebnis je Aktie	635
4	Ausweis	645
5	Anhangangaben (<i>notes</i>)	646
6	Synopse IFRS / HGB	646
VIII.	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	648
1	Zielsetzung des Standards	648
2	Begriff der nahe stehenden Unternehmen und Personen ...	649
3	Offenzulegende Sachverhalte	650
4	Anhangangaben (<i>notes</i>)	650
5	Synopse IFRS / HGB	651
IX.	Lagebericht	653
1	Rechtliche Grundlagen	653
2	Management Commentary	654
3	Lagebericht nach HGB	657
4	Synopse IFRS / HGB	660
X.	Zwischenberichterstattung	661
1	Berichterstattungspflicht	661
2	Bestandteile des Zwischenberichts	662
3	Anforderungen an die Zwischenberichterstattung	663
4	Synopse IFRS / HGB	666

F. Aktuelle Entwicklungen	669
Aktuelle Projekte von IASB und IFRIC	671
1 Übersicht	671
2 Darstellung ausgewählter Projekte	672
Verzeichnis der Herausgeber und Autoren	675
Stichwortverzeichnis	677


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG